

**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ИЖЕВСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»**

Кафедра бухгалтерского учета, финансов и аудита

Допускается к защите:
зав. кафедрой д.э.н., профессор
_____ Р.А. Алборов
«__» _____ 2017г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

на тему: «Учет и контроль движения кормов и семян (на примере
СПК «им. Мичурина» Кизнерского района Удмуртской Республики)»

Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»
Направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Выпускник

Анисимова В.И.

Научный руководитель

к.с.-х.н., профессор

Концевая С.М.

Рецензент

к.э.н., доцент

Пименова Н.Б.

Ижевск 2017

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ИЖЕВСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»

Факультет экономический

Кафедра бухгалтерского учета, финансов и аудита

Утверждаю:

зав. кафедрой _____ Алборов Р.А.

подпись

«__» _____ 20__ г.

ЗАДАНИЕ

на подготовку выпускной квалификационной (дипломной) работы

студенту Анисимовой Веронике Ивановне

1. Тема работы «Учет и контроль движения кормов и семян (на примере СПК «им. Мичурина» Кизнерского района Удмуртской Республики»

утверждена приказом по академии от «29» сентября 2017 г. № 163-ПК

2. Срок сдачи студентом законченной работы 20.10.17

3. Исходные данные к работе: первичные документы, регистры, бухгалтерская отчетность, учетная политика

4. Содержание выпускной квалификационной (дипломной) работы (перечень подлежащих разработке вопросов): теоретические основы учета движения кормов и семян; теоретические основы контроля использования кормов и семян; организационно-экономическая и правовая характеристика СПК «им. Мичурина»; местоположение, правовой статус и виды деятельности организации; организационное устройство и структура управления; основные экономические показатели деятельности организации, ее финансовое состояние и платежеспособность; оценка системы бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля; учет кормов; специфика кормопроизводства; первичный учет кормов; синтетический учет кормов; рационализация учета кормов; контроль использования кормов и семян; план и программа использования кормов и семян; результаты проведенного контроля использования кормов и семян

5.Перечень иллюстрированного материала (с указанием таблиц, схем, моделей): таблиц – 11.

6.Консультанты по работе (с указанием относящихся к ним разделов работы) -

7.Дата выдачи задания 05.12.2016г.

8.Календарный график выполнения выпускной квалификационной (дипломной) работы на весь период проектирования

№ п/п	Наименование вида работы, главы, раздела	Срок выполнения		Отметка руководителя, консультанта о выполнении задания
		План	Факт	
1	Теоретические основы учета и контроля движения кормов и семян	21.04.17	21.04.17	
2	Организационно-экономическая и правовая характеристика СПК «им. Мичурина»	21.04.17	21.04.17	
3	Учет кормов	04.09.17	04.09.17	
4	Контроль использования кормов и семян	11.09.17	11.09.17	
	Выводы и предложения	27.09.17	27.09.17	

Руководитель: _____
Подпись

Задание принял к исполнению (дата):

Студент: _____
Подпись

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	4
ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ДВИЖЕНИЯ КОРМОВ И СЕМЯН.....	6
1.1. Теоретические основы учета движения кормов и семян.....	6
1.2 Теоретические основы контроля движения кормов и семян.....	11
II ОРГАНИЗАЦИОННО – ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА СПК « ИМ. МИЧУРИНА».....	22
2.1 Местоположение, правовой статус и виды деятельности организации....	22
2.2 Организационное устройство и структура управления организации.....	24
2.3 Основные экономические показатели деятельности организации, ее финансовое состояние, платежеспособность.....	25
2.4 Оценка состояния бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля организации.....	30
III УЧЕТ ПРОИЗВОДСТВА КОРМОВ.....	33
3.1 Специфика кормопроизводства.....	33
3.2 Первичный учет кормов.....	37
3.3 Синтетический учет кормов.....	43
3.4 Рационализация учета кормов.....	48
IV КОНТРОЛЬ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ КОРМОВ И СЕМЯН.....	55
4.1 План и программа контроля использования кормов и семян.....	55
4.2 Результаты проведенного контроля использования кормов и семян.....	65
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ.....	70
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ.....	76
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	81

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. Непрерывность технологического процесса связана с наличием на предприятии не только основных средств, но и материальных запасов. Производственные запасы потребляются в каждом производственном цикле и полностью переносят свою стоимость на стоимость произведенной продукции.

Проблема эффективности использования производственных запасов, а именно кормов и семян, используемых в сельском хозяйстве, очень важная и одна из главных в производственном процессе. Внимание к проблеме повышения эффективности использования производственных запасов сельского хозяйства, вызвано, прежде всего, тем, что с ее решением прямо сказывается улучшение производственного процесса снабжения страны продуктами питания, животноводства кормами и промышленности сельскохозяйственным сырьем.

В связи с этим значение производственных запасов трудно переоценить. Поэтому, тема «Учет и контроль использования кормов и семян» имеет особую актуальность.

Цели и задачи исследования. Цель данной выпускной квалификационной работы заключается в том, чтобы на примере конкретной организации провести оценку учета и контроля использования кормов и семян. Для достижения поставленной цели определены основные задачи:

- исследование теоретических основ учета и контроля материально-производственных запасов;
- проведение оценки организационно-экономической характеристики анализируемой организации;
- проведение оценки учета и контроля использования кормов и семян;
- сделать выводы и сформировать рекомендации по повышению учета и контроля использования кормов и семян.

Объектом исследования была выбрана организация, основным видом деятельности которой является смешанное сельское хозяйство (животноводство в сочетании с растениеводством), СПК «им. Мичурина» Кизнерского района Удмуртской Республики.

Предметом исследования является учет и контроль использования кормов и семян.

Основные результаты исследования, выносимые на защиту:

- теоретические основы учета и контроля использования кормов и семян на предприятии;
- организационно-правовая и экономическая характеристика организации;
- учет и контроль использования кормов и семян в организации;
- предложения по совершенствованию учета и контроля использования кормов и семян.

Теоретической и методической основой выпускной квалификационной работы являются труды ученых экономистов, а также нормативные, законодательные акты.

В качестве информационной базы использованы формы годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности СПК «им. Мичурина» за 2014-2016г.г.

I ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ДВИЖЕНИЯ КОРМОВ И СЕМЯН

1.1 Теоретические основы учета движения кормов и семян

Растениеводство и животноводство - это основные отрасли сельскохозяйственного производства. Для удовлетворения потребности населения в продовольствии в растениеводстве должен быть обеспечен значительный рост среднегодового валового сбора зерна, повышена урожайность зерновых культур, увеличено производство других основных видов сельскохозяйственной продукции. Важной задачей растениеводства является резкое увеличение производства кормов для создания прочной кормовой базы животноводства. В свою же очередь животноводство должно обеспечивать населения молочной и мясной продукцией. Важную роль в производстве сельскохозяйственной продукции имеет обеспеченность хозяйства материально-производственными запасами.

Для существенного роста поголовья и повышения их продуктивности большое значение имеет состояние и развитие кормовой и семенной базы, которая, в свою очередь, обеспечит повышение продуктивности и объемов производства продукции всех видов животных. Однако создание такой базы зависит от естественных агротехнических и агробиологических особенностей развития данной отрасли в каждой конкретной организации [52, с.55].

Качество семян и кормов, и уровень кормления оказывают решающее влияние на продуктивность животных и воспроизводительные функции маточного поголовья, сохранность молодняка, сопротивляемость животных к заболеваниям. Доказано, что при кормлении коров сеном, сенажом, силосом и соломой низкого качества затраты корма на единицу продукции будут вдвое превышать нормативный уровень. При этом возрастет себестоимость молока, а молочная продуктивность коров снизится на половину [52, с.56].

По мнению Р.А. Алборова [9, с.262], продукция животноводства – это и есть корма, переработанные организмом животных. Такая взаимосвязь,

должна лежать в основе экономических отношений между кормопроизводством и животноводством. Цех кормопроизводства является производителем сырья (кормов) для животноводства, а животноводство – цехом биологической переработки и реализации этого сырья. Соответственно, чем выше качество и дешевле производство сырья, тем выше будет эффективность его биологической переработки и реализации.

В монографии ряда авторов [16, с.54], указывается, что в структуре затрат отрасли молочного скотоводства корма занимают значительную часть. От их рационального и экономного использования зависит уровень себестоимости продукции и повышение экономической эффективности животноводства. Неточность и несвоевременность отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций в отдельных организациях приводит к значительным потерям и хищениям материальных ценностей.

Своевременная проверка эффективности использования кормов в животноводстве позволит оперативно принимать меры по ликвидации недостатков в производстве и оптимизировать структуру кормовых рационов с таким расчетом, чтобы значительно повысить степень продуктивного использования кормов, а результаты израсходованных кормов в животноводстве были бы прибыльными [13, с.102].

Согласно МСФО 2 «Запасы», запасы – это активы:

- 1) предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности;
- 2) находящиеся в процессе производства для такой продажи;
- 3) находящиеся в виде сырья или материалов, которые будут потребляться в процессе производства или предоставления услуг;

К запасам относятся и товары, купленные и предназначенные для перепродажи, включая, например, товары, купленные предприятием розничной торговли и предназначенные для перепродажи, или землю и другое имущество, предназначенные для перепродажи. К запасам также относятся готовая продукция и незавершенное производство предприятия,

включая сырье и материалы, предназначенные для использования в процессе производства.

В соответствии с установленным порядком производственные запасы включаются в состав средств в обороте. Они целиком потребляются в пределах одного производственного цикла и полностью переносят свою стоимость на стоимость производимой продукции (работ, услуг) [25, с.358].

К бухгалтерскому учету производственных запасов предъявляются следующие требования:

- сплошное, непрерывное и полное отражение (прихода, расхода, перемещения) и наличия запасов;
- учет количества и оценка запасов;
- своевременность учета запасов;
- достоверность
- соответствие синтетического учета данным аналитического учета на начало каждого месяца;
- соответствие данных складского и оперативного учета движения запасов в подразделениях организации данным ее бухгалтерского учета [24, с.156].

Производственно-хозяйственная деятельность любого предприятия требует определенных затрат трудовых и материальных ресурсов, средств труда, основного капитала. Экономное использование материальных, трудовых и финансовых ресурсов при изготовлении изделий, выполнении работ и оказании услуг является условием повышения эффективности производственных процессов и увеличения прибыли. Поэтому необходимым условием является постоянное совершенствование учета производственных запасов.

Осипчук И.Ю. поднимает вопрос об оснащении складских помещений автоматизированными рабочими местами, что обеспечит достоверное и своевременное документальное отражение хозяйственных операций по

приобретению, расходованию материальных ценностей и контроль за их сохранностью [45, с. 449-450].

Образование в складских помещениях автоматизированных рабочих мест позволит усовершенствовать организацию производственных запасов на складах сельскохозяйственных организаций, а также позволит сократить отток бумажных носителей, снизить трудоемкость выполнения работы и повысить профессиональный уровень работников.

Куделович В. [40, с.63-70] рассматривает вопрос о соблюдении нормы расхода горюче-смазочных материалов при работе автомобильного транспорта. Нормирование расхода горюче-смазочных материалов следует соблюдать при ведении бухгалтерского учета. Автор, говорит о том, что нормы потребления горюче-смазочных материалов с учетом пробега (на 100 км.) следует учитывать при списании стоимости использованных горюче-смазочных материалов на работу автомобильного транспорта.

Июкша Р.С. [32, с.91-92] рассматривает актуальные проблемы первичного учета производственных запасов. По мнению автора, первичный учет – это первоначальная стадия учетного процесса, на которой производится измерение данных хозяйственных операции и регистрация их в документах. Документы должны быть составлены в момент совершения операции или непосредственно после ее окончания.

В работе ряда авторов указывается [14,с.84], что для оперативного контроля над эффективным использованием сырья и материалов, помимо существующих, введение в типовые формы первичных документов ряда новых реквизитов: «Качество сырья и материалов», «Содержание полезного вещества» и др. Нормирование материальных затрат должно осуществляться с учетом содержания в сырье полезных веществ и качества сырья и материалов. Так, при низком качестве кормов, несбалансированности рационов допускается большой перерасход кормов на единицу продукции по сравнению с нормой, в результате чего сельскохозяйственные организации недополучают много продукции.

В соответствии с МСФО 41 «Сельское хозяйство», биологический актив – это живущее животное или растение. Группа биологических активов – совокупность живущих животных или растений со сходными характеристиками.

По мнению Н.Н. Шишкоедовой [58], спецификой биологических активов является то, что они поддаются биотрансформации – процессам роста, вырождения, продуцирования и размножения, в результате которых в биологическом активе происходят изменения.

Биологические активы следует разделить на группы и разделить потребляемые и плодоносящие (продуктивные) биологические активы.

Потребляемые биологические активы – это те активы, которые будут получены (собраны) в качестве сельскохозяйственной продукции либо проданы в качестве биологических активов. Примерами потребляемых биологических активов являются крупный рогатый скот мясного направления, такие зерновые культуры, как кукуруза и пшеница. Плодоносящие (продуктивные) биологические активы – это все биологические активы, не являющиеся потребляемыми (крупный рогатый скот молочного направления, виноградники, плодово-ягодные деревья). Плодоносящие (продуктивные) биологические активы – это самовосстанавливающиеся объекты, а не сельскохозяйственная продукция.

Для принятия к бухгалтерскому учету биологических активов необходимо выполнение следующих условий:

- наличие у организации прав на биологические активы и на получение от них сельскохозяйственной продукции;
- переход к организации всех рисков, связанных с биологическими активами или получаемой от них сельскохозяйственной продукции (риск заболевания, гибели, риск изменения цены);
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;

- возможность надежной оценки данного актива по справедливой стоимости или себестоимости.

В своей монографии ряд авторов утверждает [11, с.60], что необходимо определить возможность введения категории «справедливая стоимость» в российские национальные стандарты бухгалтерского учета и отчетности или же разработать отдельный самостоятельный национальный стандарт «Учет и оценка биологических активов в сельском хозяйстве». Кроме того, следует разработать предложения по адаптации данной категории в российской практике бухгалтерского учета в сельском хозяйстве, а также методики учета и отражения на счетах биологических активов в оценке по справедливой стоимости и по себестоимости выявленных отклонений и изменений справедливой стоимости биологического актива.

1.2 Теоретические основы контроля движения кормов и семян

Контроль – это система наблюдений и проверки соответствия процесса функционирования управляемого объекта принятым управленческим решениям, определение результатов управленческих воздействий на управляемый объект и отклонений, допущенных в ходе выполнения этих решений.

В стране действуют более 260 федеральных законов, указов, постановлений, в которых регулируется контрольная и надзорная деятельность.

Контроль на предприятии включает текущий сбор и обработку информации, проверку отклонений фактических показателей деятельности фирмы от нормативных или плановых и, что более важно, – подготовку рекомендаций для принятия решения.

Контроль выявляет слабые стороны предпринимательской деятельности, позволяет оптимально использовать ресурсы, вводить в действие резервы, а также избежать банкротства и кризисных ситуаций.

Контроль на предприятии включается в процесс управления, установление целей, разработку бизнес-планов, бюджетов, мониторинга, оперативной работы, отклонений от намеченных целей на всех этапах жизни товара: от его создания до реализации[47].

К основным задачам контроля материалов и их использования, по мнению ряда авторов [27, с.178], относятся:

- оценка обеспеченности организации материальными ресурсами;
- исследование эффективности использования материальных ресурсов;
- изучение эффективности управления запасами и затратами;

Источниками информации для контроля являются: бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках, формы статистической отчетности о наличии и использовании материальных ресурсов и др.

По методам осуществления контроль подразделяется на:

- ревизию;
- аудит;
- тематическую проверку;
- экономический анализ;
- обследование;
- расследование (следствие);
- хозяйственный спор.

Ревизия представляет собой документальную и фактическую проверку производственно-финансовой и коммерческой деятельности организаций за определенный период времени. Цель ревизии – получение достоверной и полной информации о состоянии контролируемого объекта.

Аудит – это независимая проверка состояния бухгалтерского учета и отчетности. Цель аудита – проверить правильность ведения бухгалтерского учета в соответствии с действующими нормативными положениями,

подтвердить достоверность показателей финансовой отчетности организации.

Тематическая проверка организуется по отдельной, заранее разработанной тематике (проверка сохранности средств организации, обеспечение сохранности и использования оборудования и т.д.). Цель тематической проверки – получение данных, характеризующих состояние дел по изучаемой тематике и выявление не используемых в организации резервов.

Экономический анализ – это способ контроля, позволяющий выявить влияние факторов на результаты финансово-хозяйственной деятельности организаций. С помощью специальных приемов анализа количественно измеряется величина факторов, положительно и отрицательно влияющих на результаты деятельности предприятия. Таким образом, анализ позволяет вскрыть неиспользуемые резервы роста эффективности производства.

Обследование – ознакомление с состоянием контролируемого объекта на месте. Оно организуется, например, для проверки состояния складского хозяйства, пожарной безопасности, охраны труда и т.д.

Расследование (следствие) представляет собой способ установления виновности должностных лиц в совершении тех или иных нарушений законности, связанных с присвоением собственности, бесхозяйственностью, должностными злоупотреблениями, и определения размера причиненного ими материального ущерба. Специфика этого способа контроля заключается в том, что он осуществляется только судебными органами при наличии признаков уголовно наказуемых деяний отдельных должностных лиц. На предприятии может проводиться служебное расследование, представляющее собой проверку соблюдения работниками предприятия должностных обязанностей, а также нормативных актов, регулирующих хозяйственную деятельность. Оно проводится в случаях установления недостатков, хищений, порчи материальных ценностей.

Хозяйственный спор – это способ установления соблюдения законности и обеспечения, законных прав организаций в хозяйственных взаимоотношениях. Такие споры разрешаются в арбитражных судах [47].

По назначению и направленности контроль подразделяется на два вида: внутренний и внешний.

Внутренний – это внутриведомственный, внутрипроизводственный, внутриорганизационный (внутрифирменный). Этот вид контроля служит обеспечению надлежащего функционирования и управления самого органа или организации. Это внутри-служебная, внутри-управленческая функция, контроль вышестоящего органа за нижестоящим.

Основная цель внешнего контроля деятельности субъектов не находящихся в административном подчинении – составить мнение о точности, с которой в финансовой отчетности представлены финансовое положение, результаты операций и движение денежных средств экономической единицы в соответствии с общепринятыми бухгалтерскими принципами и законодательными нормами, а также о соответствии бухгалтерского (финансового) учета законодательству. Кроме того, внешний контроль в полной мере распространяется на правильность начисления, полноту и своевременность уплаты налогов.

Внешний контроль преследует иную цель – защиту граждан, организаций, государства и общества от всевозможных негативных последствий, которые могут наступить в результате несоблюдения установленных правил осуществления той или иной деятельности и невыполнения субъектами общественных отношений возложенных на них обязательств.

Основная цель внешнего контроля деятельности субъектов находящихся в административном подчинении проверка законности и целесообразности, целевого характера и эффективности каждой финансово-хозяйственной операции, а также других вопросов определенных ведомственными инструкциями [42].

К приемам контроля относятся:

- инвентаризация;
- контрольный обмер;
- обследование объектов;
- контрольный запуск сырья в производство;
- лабораторный анализ;
- экспертная оценка.

Инвентаризация представляет собой проверку и регистрацию наличия материальных и денежных средств в натуре на определенную дату на месте их хранения с последующим сличением остатков с учетными данными.

Контрольные обмеры используются при изучении капитальных и ремонтных работ. Они организуются для определения фактически выполненного объема строительных и ремонтных работ и применяются для проверки достоверности учета незавершенного производства, расходования строительных материалов в сравнении с нормами и фактически выполненным объемом работ, проверки правильности начисления заработной платы, расчетов с подрядчиками и другими организациями за выполненные объемы работ.

Обследование объектов обычно проводят в начале ревизионных процедур. В процессе обследования можно получить информацию о соблюдении порядка хранения, приемки и отпуска материальных ценностей, наличии неиспользуемого оборудования, его качественном состоянии и условиях хранения, причинах перебоев в работе действующего оборудования, наличии запасов сырья, материалов и готовой продукции и условий их хранения, установлении степени готовности объектов капитального ремонта; изношенности основных средств; действенности пропускной системы организации при ввозе и вывозе сырья, материалов и готовой продукции; организации производства и технологических процессов. При обследовании объектов целесообразно ознакомиться с организацией и ведением учета в местах хранения материальных ценностей и готовой

продукции, соблюдением действующих правил и порядка оформления документами операций по их оприходованию и выбытию.

Контрольный запуск сырья и материалов в производство проводится в присутствии контролера и приглашенного специалиста, при этом проверяется весь технологический процесс, начиная от взвешивания соответствующего сырья и вспомогательных материалов, его обработки и кончая взвешиванием готовой продукции. Это дает возможность проверить фактический выход готовой продукции и действительное количество израсходованного сырья и вспомогательных материалов и помогает обнаружить факты применения устаревших норм, завышение норм времени и расценок на выполняемые работы. В основу отбора должна быть положена имеющаяся информация о наличии брака продукции, непроизводительных потерях и отходах материалов, перерасходах сырья и материалов и значительных отклонениях от норм расхода, фактах хищений материалов, готовой продукции, полуфабрикатов и деталей.

Лабораторные анализы применяются при проверках соответствия качества готовой продукции действующим стандартам. Этот метод применяется по требованию контролера в случаях, когда иными методами невозможно определить качественные признаки сырья, материалов, готовых изделий, выполненных строительно-монтажных и ремонтных работ, а также, чтобы выявить причины брака или значительных отходов сырья и материалов. Лабораторные анализы проводятся как пищевых, так и непищевых готовых изделий. Для анализа изымают пробу изделия, пломбируют и при письменном сопровождении направляют в соответствующую лабораторию. На основе проведенного анализа лаборатория дает заключение.

Экспертная оценка заключается в исследовании хозяйственных операций специалистами различных отраслей знаний по поручению контролера. По результатам составляется обоснованное заключение с полными и конкретными ответами на вопросы, поставленные контролером.

Достоверность выводов эксперта зависит от предоставленного ему материала, на котором они основаны. Поэтому эксперт имеет право делать в своем заключении соответствующие оговорки. Он не может давать правовую оценку по предоставленным ему материалам. Его убеждения должны базироваться на документальных данных. Оценка экспертом исследуемых фактов должна быть объективной [53].

По мнению ряда авторов [27, с.181], важным условием эффективного использования материальных ресурсов и увеличения объема продаж является обеспеченность ими организации. С одной стороны, недополучение материалов в нужном количестве, ассортименте и качестве или несвоевременная их поставка могут вызвать простои, нерациональные замены со всеми вытекающими отсюда последствиями (ухудшение качества продукции, повышение себестоимости и др.). С другой стороны, образование излишних запасов сырья, неходовых материалов ведет к омертвлению средств, отрицательно влияет на финансовое положение организации. В связи с этим в процессе контроля должно быть определено оптимальное количество материально-технических ресурсов, необходимых для нормальной работы.

Как считает Г.В. Савицкая [49, с.70], от обеспеченности животных кормами зависит размер поголовья животных и уровень их кормления, поэтому в процессе контроля следует изучить состояние кормовой базы в хозяйстве, обеспеченность животных кормами в целом и, особенно в стойловый период. Для этого необходимо фактическое наличие кормов сравнить с плановой потребностью, которая определяется исходя из фактического поголовья и плановых норм кормления. Нормы показывают, какое количество кормов по общей питательности в кормовых единицах, содержанию переваримого протеина и минеральных веществ нужно дать разным группам животных в зависимости от их возраста, живой массы и продуктивности.

Обеспеченность животных кормами нужно определять по кормовым единицам, а также по протеину, кальцию, фосфору и каротину.

Среднее содержание протеина и других питательных веществ в 1 кормовой единице зависит от структуры кормов. Если увеличится удельный вес тех видов кормов, которые содержат больше питательных веществ, то это содействует приросту общего их количества и среднего уровня этого показателя, и наоборот [49,с.71].

Обеспеченность животных кормами связана с уровнем их кормления, который выражается количеством кормовых единиц на одну голову за сутки, месяц, год.

Выделяют следующие уровни кормления:

- 1) среднесуточный;
- 2) среднемесячный;
- 3) среднегодовой [49, с.72].

В процессе контроля изучают динамику данных показателей по каждому виду и группе животных, выполнение плана по их уровню, проводят межхозяйственный сравнительный контроль.

Как известно, производство продукции в животноводстве зависит от обеспеченности животных кормами, но также и от эффективности их использования.

Показатель эффективности использования кормов характеризуется выходом продукции с 1 ц использованного корма по формуле:

$$\text{Э}=\text{ПР}/\text{УК} \quad (1)$$

где Э – эффективность использования кормов;

ПР – среднегодовая продуктивность 1 животного, ц;

УК – уровень кормления, ц к ед.

При низком уровне кормления и качества кормов, несбалансированности рационов допускается большой перерасход кормов на единицу продукции по сравнению с нормой, в результате чего

сельскохозяйственные предприятия недополучают много продукции [49, с.73].

В процессе контроля нужно изучить динамику и выполнение плана по уровню эффективности использования кормов в среднем по хозяйству и каждой ферме.

В своей работе А.Д. Шеремет [56, с.251], указывает, что на изменение среднегодовой продуктивности животных оказывают влияние:

- уровень кормления животных;
- качество кормов;
- структура кормового рациона;
- эффективность использования кормов;
- породный и возрастной состав стада животных;
- яловость маточного поголовья;
- условия содержания и уход за животными.

По мнению Г.В. Савицкой [49, с.74], основным из источников резерва увеличения производства продукции в животноводстве является рост увеличения продуктивности животных.

Основными источниками роста продуктивности животных являются повышение уровня их кормления и эффективности использования кормов, сокращение яловости коров, улучшение возрастного и породного состава стада, а также условий содержания животных.

Резерв увеличения производства продукции за счет повышения уровня кормления животных определяется следующим образом: невыполнение плана или возможный прирост уровня кормления (количество кормовых единиц на одну голову) умножается на фактическую окупаемость кормов в данном хозяйстве или делится на фактический расход кормов в расчете на единицу продукции. Полученный резерв роста продуктивности умножается на возможное поголовье животных [49, с.75].

Чтобы определить резерв увеличения производства продукции за счет повышения эффективности использования кормов, необходимо перерасход кормов на единицу продукции или его возможное сокращение умножить на фактический объем производства и полученный результат разделить на плановую (возможную) норму расхода [49, с.75-76].

Росту продуктивности животных и выходу продукции значительно содействуют хорошие условия содержания животных, надлежащий уход, правильный режим кормления и поения, добросовестное отношение работников к своему делу. Эти резервы выявляются на основе сравнительного анализа работы разных хозяйств, ферм, отдельных работников и изучения передового опыта. При этом необходимо обеспечить равенство всех остальных условий: уровня кормления, качество кормов, структуры рационов, породного и возрастного состава стада и т.д. Если и после этого продуктивность животных на передовой ферме (предприятии) будет выше, чем на других, то эту разность можно считать результатом лучшего ухода и содержания животных.

Существенным резервом увеличения производства продукции животноводства является сокращение ее потерь. Значительные потери продукции связаны с болезнями животных, нарушением технологической дисциплины.

Результат этого – падеж животных, вынужденный убой, снижение прироста живой массы, выхода приплода и молока.

В заключение контроля необходимо обобщить все выявленные резервы увеличения производства продукции по каждому виду в натуральном выражении и в целом по отрасли животноводства в стоимостной оценке (в сопоставимых и текущих ценах) [49, с.79].

В случае если увеличение производства продукции связано с ростом поголовья животных, этот резерв надо увязать с обеспеченностью животных помещениями и возможностью привлечения дополнительных трудовых

ресурсов или повышения уровня механизации производственных процессов на животноводческих фермах.

II ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА СПК «ИМ. МИЧУРИНА»

2.1 Местоположение, правовой статус и виды деятельности организации

По организационно-правовой форме данная организация является сельскохозяйственным производственным кооперативом созданным гражданами для совместной деятельности по производству, переработке и сбыту сельскохозяйственной продукции, а также для выполнения иной деятельности, основанной на личном трудовом участии членов кооператива. Организация вправе в установленном порядке открывать банковские счета на территории РФ и за ее пределами, также оно является собственником принадлежащего ему имущества и денежных средств и отвечает по своим обязательствам собственным имуществом.

Основными видами деятельности являются: производство, переработка, хранение и реализация сельскохозяйственной продукции; оказание посреднических услуг населению, ведение работ по строительству и ремонту объектов производственного, жилищного, социального и иного назначения, а так же деятельность по торговле и закупкам продовольственных и непродовольственных товаров.

СПК «им. Мичурина» расположен в восточной части Кизнерского района. Центральный населенный пункт - деревня Айдуан-Чабья, удаленная от республиканского центра города Ижевск на 180 км и районного центра пгтКизнер на 14 км. Адрес СПК: УР, Кизнерский район, д. Айдуан-Чабья, улица Молодежная, 23

Председатель СПК – Тюнин Василий Анатольевич

Учет финансовой деятельности осуществляет главный бухгалтер – Зайцева Ирина Аркадьевна.

Самым холодным месяцем является январь, самым теплым - июль. Нарастание положительных температур идет с апреля до июля. Средняя многолетняя температура воздуха в январе $-14,2^{\circ}\text{C}$, июле $+18,7^{\circ}\text{C}$.

Наиболее распространенными почвами в хозяйстве являются дерново-подзолистые, которые занимают 63,4% от общей площади, серые лесные занимают 29,7%, дерново-карбонатные 6,3%. По гранулометрическому составу почвы тяжело и среднесуглинистые, реже супесчаные.

Основная часть почв подвержена водной эрозии, преобладают слабосмытые и несмытые почвы. В связи с высокой распаханностью территории — 72,6 %, существует вероятность развития эрозии почв. Также из-за высокой распаханности остро ощущается недостаток в естественных пастбищах и сенокосах. Это приводит к использованию лесных массивов в качестве пастбищ с малоценным для скота травянистым покровом. Естественными сенокосами же часто служат склоны и днища балок, что способствует усилению водной эрозии и оживлению оврагов.

По результатам агрохимического обследования различных типов почв в данном отделении преобладают слабокислые и близкие к нейтральной реакции почвы.

Среднегодовое количество осадков 492 мм, что достаточно для роста и развития растений. Более половины осадков выпадает в теплый период, что благоприятно сказывается на развитии растительности. Осадки летом выпадают преимущественно в форме слабых и средних по интенсивности дождей, но нередко носят ливневый характер. Снежный покров устанавливается с середины ноября и сходит во второй декаде апреля. Период с устойчивым снежным покровом продолжается в среднем 165 дней. Максимальная глубина промерзания почвы достигает 85 см.

2.2 Организационное устройство и структура управления организации

Высшим органом управления в СПК «им. Мичурина» является общее собрание уполномоченных, в компетенцию которого входят следующие опросы: изменение устава и уставного капитала общества, избрание исполнительных органов общества, утверждение годовых результатов деятельности, реорганизация или ликвидация общества, избрание ревизионной комиссии общества. Руководство текущей деятельностью в СПК «им. Мичурина» осуществляется единоличным исполнительным органом в лице председателя Тюнина В.А.

В процессе производственной деятельности между сотрудниками организации и его структурными подразделениями, управляющей и управляемой подсистемами устанавливаются постоянные производственные связи. Они носят информационный, технологический, финансовый управленческий характер. В целом они организуют целостность, интеграцию, объединение элементов данной системы.

Способы ведения бухгалтерского учета избранные СПК утверждаются приказом руководителя и последовательно принимаются с 1 января 2008 года.

Основы методологии:

1. Бухгалтерский и налоговый учет ведется бухгалтерией;
2. Организация ведет учет с использованием компьютерной техники и бухгалтерским программ: «1С: Предприятие», версия 8.0 Конфигурация «Сельхозпредприятие », и «1С: Предприятие», 7.7 Конфигурация «Зарплата и кадры ».
3. Форма бухгалтерского учета – автоматизированная.

Организационные аспекты учетной политики:

1. Основанием для записей в регистрах учета являются первичные документы и бухгалтерские справки. Исправление ошибок допускается с подписью исполнителя .

2. В соответствии с действующими нормативными документами при организации системы документооборота на предприятии руководитель утверждает приказы:

- организационно – методические принципы учета ;

-перечень должностных лиц ответственных за ведение учета и правильность оформления тех или иных операций;

3. Инвентаризация проводится в соответствии со ст. 12 ФЗ от 21.11.96г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

2.3 Основные экономические показатели деятельности организации, ее финансовое состояние, платежеспособность

Экономические показатели СПК «им. Мичурина» за период с 2014 по 2016 года предоставлены в таблице 1 «Основные показатели деятельности организации».

Таблица 1 - Основные показатели деятельности организации

Показатели	2014г.	2015г.	2016г.	2016г. в % к 2014г.
1	2	3	4	5
А. производственные показатели:				
1. Произведено продукции, ц: молоко прирост живой массы КРС зерно и т.д.	14613 583 14936	17184 604 15040	16181 583 14363	110.7 100 96.2
2. Площадь с.-х. угодий, га в т.ч. пашни	1642 1530	1642 1530	1642 1530	100 100
3. Урожайность с 1 га, ц: зерновые и зернобобовые и др.	23.0	18.0	18.1	78.7
4. Среднегодовое поголовье скота, услов. голов в т.ч. коров и др.	649	542	546	84.1

Б. экономические показатели				
6. Выручка от продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб. в т.ч. с.-х. продукции	31258	38623	41171	131.7
7. Себестоимость продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб. в т.ч. с.-х. продукции	26381	34802	39040	148
8. Прибыль (убыток) от продажи (+,-), тыс. руб.	4877	3821	2131	43.7
9. Прибыль (убыток) до налогообложения (+,-), тыс. руб.	6213	5750	5478	88.2
10. Чистая прибыль (убыток) (+,-), тыс. руб.	6095	5579	5160	84.6
11. Уровень рентабельности (убыточности) деятельности (+,-), % в т.ч. от продажи с.-х. продукции	0,2	0,1	0,05	-

По данным таблицы 1 видно, что производство молока за анализируемый период увеличивается на 10,7% или на 1568 ц, прирост живой массы и КРС за последние 3 года остается неизменным. Производство зерна уменьшилось на 3,8 % или на 573 ц., это связано с засушливой весной и холодным летом. Среднегодовое поголовье скота уменьшилось на 15,9% или на 103 головы, что связано с недостатком кормов. Выручка от продажи продукции увеличилась на 31,7% или 9913 тыс. руб. Уровень убыточности деятельности в 2016г. составляет 0,05%.

Таблица 2-Показатели эффективности использования ресурсов и капитала организации

Показатели	2014г.	2015г.	2016г.	2014г. в % к 2016г.
1	2	3	4	5
А. Показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств				
1. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. в т.ч. производственных	234447	278368	334215	142,55
2. Фондообеспеченность, тыс. руб.	20,6	24,49	29,4	142,7
3. Фондовооруженность, тыс. руб.	507,46	592,3	709,59	139,8
4. Фондоёмкость, руб.	1,09	0,98	1,06	97,25
5. Фондоотдача, руб.	0,92	1,02	0,94	102,2

Продолжение таблицы 2

1	2	3	4	5
6. Рентабельность использования основных средств, %	0,29	0,3	0,27	-
Б. Показатели эффективности использования трудовых ресурсов				
7. Затраты труда, тыс. чел.-час. в т.ч. в растениеводстве в животноводстве	126 405	135 405	165 435	131 107,4
8. Производительность труда, тыс. руб., в т.ч. в растениеводстве в животноводстве	250,3 348	210,5 408,08	236,05 535,1	94,3 153,76
9. Фонд оплаты труда, тыс. руб.	76047	86926	103985	136,74
10. Выручка на 1 руб. оплаты труда, руб.	2,8	3,25	3,02	107,86
В. Показатели эффективности использования земельных ресурсов				
11. Произведено ц молока на 100 га с.-х. угодий зерна на 100 га пашни и др.	954 1630,8	1033,5 1190,6	1132,2 1361,67	118,68 83,5
Г. Показатели эффективности использования материальных ресурсов				
12. Материалоотдача, руб.	1,4	1,69	0,38	27,14
13. Материалоемкость, руб.	0,7	0,6	2,61	372,86
14. Прибыль на 1 руб. материальных затрат, руб.	0,37	0,45	0,08	21,6
15. Затраты на 1 руб. выручки от продажи продукции (работ, услуг), руб.	0,73	0,73	0,79	108,22
Д. Показатели эффективности использования капитала				
16. Рентабельность совокупного капитала (активов), %	0,16	0,16	0,15	-
17. Рентабельность собственного капитала, %	0,18	0,18	0,24	-
18. Рентабельность внеоборотных активов, %	0,28	0,26	0,24	-
19. Рентабельность оборотных активов, %	0,38	0,43	0,44	-

Из таблицы 2 видно, что среднегодовая стоимость основных средств за анализируемые года с 2014 по 2016гг. уменьшилась на 7,7%. Затраты живого труда в растениеводстве уменьшилось на 10%, в животноводстве – 32,3%. Фонд оплаты труда в 2016г. составляет -15726 тыс. руб. Выручка на 1 руб. оплаты труда в 2016 составляет 2,62 руб. Прибыль на 1 руб. материальных затрат уменьшается на 69,6%. Затраты на 1 руб. выручки от продажи продукции увеличились на 13,1%. Так как большинство показатели

рентабельности показывают положительную динамику, капитал организации используется эффективно.

Данные таблицы 3 показывают поступление денежных средств, расходование их, остаток денежных средств на конец отчетного периода по организации в целом, а так же по текущей деятельности, инвестиционной и финансовой деятельности.

Таблица 3 – Движение денежных средств организации, тыс. руб.

Показатели	2014г.	2015г.	2016г.	2016г. в % к 2014г.
1	2	3	4	5
1. Начальный остаток - всего	366	838	111	30,3
2. Поступление денежных средств - всего	33909	39650	41035	121
в том числе:				
а) от текущей деятельности	33740	39650	41019	121.6
б) от инвестиционной деятельности	169	-	-	-
в) от финансовой деятельности	-	-	16	-
3. Расходование денежных средств – всего	33437	40377	40811	122
в том числе:				
а) в текущей деятельности	31846	36792	39070	122.7
б) в инвестиционной деятельности	1591	3585	1741	109.4
в) в финансовой деятельности	-	-	-	-
4. Чистые денежные средства – всего	472	-727	224	47.4
в том числе:				
а) от текущей деятельности	1894	2858	1949	102.9
б) от инвестиционной деятельности	-1422	-3585	-1741	122.4
в) от финансовой деятельности	-	-	16	-
5. Остаток денежных средств на конец отчетного периода	838	111	335	39.9

Прирост поступления денежных средств за анализируемый период составляет 21% или увеличение на 7126 тыс. руб. Расходование денежных средств всего увеличивается на 22%. Остаток денежных средств на 2016г - 335тыс.руб.

Таблица 4 - Показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости организации

Показатели	Нормальное ограничение	На конец года			Тр,%
		2014г.	2015г.	2016г.	
1	2	3	4	5	6
1. Коэффициент покрытия (текущей ликвидности)	≥ 2	20,2	14	15,3	75,7
2. Коэффициент абсолютной ликвидности	$\geq (0,2-0,25)$	0.6	0.04	0.1	16,6
3. Коэффициент быстрой ликвидности (промежуточный коэффициент покрытия)	$\geq (0,8-1)$	1.3	0.1	0.2	15,3
4. Наличие собственных оборотных средств, тыс. руб.	—————	27005	33056	39533	146,4
5. Общая величина основных источников формирования запасов и затрат, тыс. руб.	—————	28201	33644	39827	141.2
6. Излишек (+) или недостаток (-), тыс. руб.:					
а) собственных оборотных средств	—————	-1418	-3301	-2990	210,8
б) общей величины основных источников для формирования запасов и затрат	—————	-222	-2713	-2696	1337,4
7. Коэффициент автономии (независимости)	$\geq 0,5$	0.9	0.9	0.9	100
8. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	≤ 1	0,05	0,06	0,05	100
9. Коэффициент маневренности	$\geq 0,5$	0.5	0,6	0,6	120
10. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования	$\geq 0,1$	0,9	0,9	0,9	100
11. Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств	< 1	18,7	17,4	19,6	104,8
12. Коэффициент финансовой зависимости	$\leq 1,25$	0,06	0,06	0,05	83,3

В целом по данным таблицы в организации можно наблюдать такую ситуацию: значения коэффициента текущей ликвидности говорит о том, что у организации низкая платежеспособность. По коэффициентам абсолютной и быстрой ликвидности можно сказать обратное. Коэффициент автономии остается неизменным с 2014г и составляет 0,9. Коэффициент маневренности с 2014 г. по 2016 г. снизился всего на 0,1 и это говорит нам о том, что организация медленно функционирует. В целом коэффициент финансовой

зависимости находится в пределах нормы, но можно заметить, что с каждым годом его значение снижается – это свидетельствует о том, что организация слишком осторожно походит к привлечению заемного капитала и об упущенной возможности повысить рентабельность собственного капитала.

2.4 Оценка состояния бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля организации

Бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

В соответствии с законодательством ответственность за организацию несет руководитель СПК «им. Мичурина», ответственность за ведение бухгалтерского учета несет главный бухгалтер, который назначается на должность и освобождается от нее руководителем организации. Он несет ответственность за ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

Главный бухгалтер ведет, проверяет и подписывает финансовую отчетность организации, касающуюся деятельности организации, а так же отвечает за формирование учетной политики и ведения бухгалтерского учета. Для осуществления этих функций главному бухгалтеру подчиняется бухгалтерия. Согласно учетной политике, на данном хозяйстве организована автоматизированная форма учета с использованием «1С: Предприятие 7.7». Бухгалтерский учет полностью централизован. Бухгалтерия является самостоятельным структурным подразделением.

Главный бухгалтер в своей работе руководствуется Федеральным Законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», нормативными документами, утвержденными в установленном порядке, а также приказами и распоряжениями руководителя СПК «им. Мичурина» и несет

ответственность за соблюдение содержащихся в них общих методических принципов бухгалтерского учета.

В организации утвержден рабочий план счетов, содержащий синтетические и аналитические счета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности.

Все хозяйственные операции оформляются первичными документами в соответствии с графиком документооборота. Подписывать первичные документы имеет право председатель кооператива, а по денежным документам председателю и главному бухгалтеру.

График документооборота утвержден руководителем организации. Он способствует улучшению всей учетной работы на предприятии, усилению контрольных функций бухгалтерского учета, повышению уровня механизации и автоматизации учетных работ.

В СПК «им. Мичурина» составляется годовая бухгалтерская отчетность. Бухгалтерская отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером организации. Бухгалтерская отчетность составляется, хранится и представляется пользователям бухгалтерской отчетности в установленной форме на бумажных и электронных носителях.

По данным учетной политики СПК «им. Мичурина» не создает каких-либо фондов за счет прибыли, остающейся в его распоряжении, за исключением случая, когда создание таких фондов предусмотрено учредительными документами. В Бухгалтерском балансе и Отчете о финансовых результатах финансовый результат отчетного периода отражается как чистая (нераспределенная) прибыль, т.е. конечный финансовый результат, выявленный в отчетном периоде, за минусом причитающихся за счет прибыли налогов и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения.

Кооператив находится на общей системе налогообложения и уплачивает следующие налоги и сборы:

- налог на добавленную стоимость;

- налог на прибыль;
- земельный налог;
- водный налог;
- страховые взносы в ПФР, ФСС, ФОМС;
- налог на доходы физических лиц.

Организация системы внутреннего контроля за выполнением требований документов, регламентирующих финансово-хозяйственную деятельность, рациональным и экономным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов организации, достоверностью учетных и отчетных данных в организации возложена на бухгалтерию и председателя.

В целом бухгалтерия работает слажено. Но зачастую, в первичных документах встречаются ошибки по заполнению, отсутствие подписей и дат, некорректные расчеты и записи.

ШУЧЕТ ПРОИЗВОДСТВА КОРМОВ

3.1 Специфика кормопроизводства

Производство кормов для сельскохозяйственных (и домашних) животных — одно из крупнейших направлений в растениеводческой отрасли. Если измерять исключительно в тоннах, то валовое производство данной продукции значительно превышает производство любой другой растительной продукции.

Известно, что продуктивность сельскохозяйственных животных зависит от многих факторов — породных особенностей, условий содержания, их физиологического состояния. Но главный все же - это организация полноценного кормления, обеспеченность кормами. Корма — это продукты растительного, животного, микробиологического и химического происхождения, употребляемые для кормления животных, содержащие питательные вещества в усвояемой форме и не оказывающие вредного воздействия на их здоровье.

Под кормовой базой понимается объем и качество кормов, научно обоснованная система их производства, приготовления, хранения и использования в общественном животноводстве. Организация кормовой базы должна быть подчинена интересам развития животноводческих и растениеводческих отраслей, правильного их сочетания.

Основным звеном кормовой базы является кормопроизводство, которое представляет собой сложную производственную систему, занимающуюся производством, заготовкой и хранением различных видов кормов для сельскохозяйственных животных и должно развиваться в соответствии с потребностями животноводства.

Кормопроизводство — важнейшая отрасль сельского хозяйства, состояние которой определяет эффективность животноводства. Производство животноводческой продукции и продуктивность скота

находятся в прямой зависимости от обеспеченности животноводства кормами по количеству, видовой структуре и составу питательных элементов.

Современные масштабы производства кормов, используемых хозяйственных ресурсов, особенности технологии и организации труда превращают кормопроизводство в самостоятельную комплексную отрасль сельскохозяйственного предприятия, располагающую крупным производственным потенциалом.

Однако не только животноводы заинтересованы в данной отрасли. Также очень важным является кормопроизводство в хозяйстве, которое занимается выращиванием исключительно растительной продукции. Кормовые культуры достаточно востребованы в севообороте при борьбе с сорняками и болезнями, а также очень хороши в роли растений-сидератов.

Включение кормовых культур (особенно однолетних трав) в севооборот — это самый дешевый и экологически безопасный способ борьбы с болезнями, сорняками и вредителями других культур. Кроме того, многие травы, например, семейства бобовых, насыщают почву азотом, что снижает затраты на удобрение поля.

Многолетние травы являются отличным противозерозийным средством. Если поле, расположенное на склоне, демонстрирует признаки водной или ветровой эрозии, замедлить или даже остановить процесс можно, засеяв поле кормовыми культурами на несколько лет. Под воздействием трав и без регулярной вспашки верхний слой почвы уплотнится, что и прекратит разрушительные процессы.

Наконец, некоторые виды кормовых трав эффективно уменьшают кислотность и засоленность почвы, делая ее пригодной для более привередливых культур[52].

Существует три основные технологии производства кормов:

- луговое кормопроизводство,
- полевое кормопроизводство,

- использование отходов пищевой промышленности.

Луговое кормопроизводство является наиболее древней технологией. Производство кормов осуществляется на естественных пастбищах и искусственно засеянных многолетними травами сенокосах. Суть данной технологии кормопроизводства заключается в том, что растущие на таких лугах зеленые травы скашивают и затем скармливают скоту в свежем натуральном виде, в измельченном и смешанном с другими кормами виде, а также в виде сена (т.е. высушенной на солнце травы).

Данная технология хороша тем, что требует минимальных затрат (особенно на естественных сенокосах). Однако ее продуктивность относительно низкая, поэтому луговое кормопроизводство обычно является вспомогательным. Его в основном практикуют не сельхозпредприятия, а жители сельской местности, запасаящие таким образом корм для своего домашнего скота. Впрочем, в малонаселенных районах с большим количеством свободной невспаханной земли луговое кормопроизводство может представлять немалый интерес даже для крупных животноводческих комплексов.

Полевое кормопроизводство — гораздо более продуктивная технология. Именно выращенные на пахотных землях корма обеспечивают львиную долю рациона сельскохозяйственных животных. Важно отметить, что с полей можно получать как концентрированные корма (например, фуражное зерно), так и ту же траву, из которой делают сено. Кроме того, сюда же следует отнести и овощи. Многие из них имеют сугубо кормовые сорта. Но даже столовые овощи также используются в животноводстве. Так, самые красивые и качественные, конечно же, идут в торговую сеть, где их покупают люди для своих нужд, а всё остальное отправляется на корм скоту.

Полевое кормопроизводство позволяет получить такие корма, которые способны удовлетворить все пищевые потребности животных — в углеводах, жирах, клетчатке, витаминах и микроэлементах. Однако оборотной медали является более высокая себестоимость получаемых кормов.

Наконец, в рационе сельскохозяйственных животных в немалом количестве присутствуют и довольно специфические корма, полученные путем глубокой переработки продукции растениеводства или животноводства. Сюда относятся такие продукты как жмых из семян подсолнечника, виноградная мезга, свекловичный жом, а также костная, перьевая и рыбная мука.

Имея органическое происхождение, эти субстанции содержат в себе определенное количество питательных веществ (иногда довольно много), поэтому могут использоваться в качестве основного корма или добавки к нему. А так как по своей сути они являются отходами (т. е. мусором) перерабатывающих предприятий, то стоимость этих кормов достаточно низкая.

При планировании и организации кормопроизводства корма растительного происхождения подразделяют на четыре групп концентрированные, грубые, сочные и зеленые.

Концентрированные корма — зернофураж (овес, ячмень, кукуруза и др.), комбикорма, жмыхи, витаминная травяная мука и др.

Грубые корма включают сено, сенаж, солому, полосу.

Сочные — силос, картофель, корнеплоды.

Зеленые корма — это зеленая масса многолетних и однолетних трав, кукурузы, озимых зерновых и других кормовых культур, а также травяная масса (отава) природных кормовых угодий.

Применяют также заготавливаемые методом тепловой сушки или искусственно обезвоженные корма: кормовые гранулы, брикеты. Гранулированные и брикетированные корма, приготовленные из смеси травяной массы с фуражным зерном или соломисто-зерновой смесью с включением необходимых добавок, называют полнорационными или монокормами. Они включают все основные компоненты кормового рациона животных, т. е. сочетают качества нескольких из названных выше групп кормов.

Наряду с растительными используют корма животного происхождения (обрат, сыворотку, пахту, мясную, рыбную, костную муку и др.), минеральные добавки, витаминные препараты и микроэлементы.

В организации кормопроизводства большое значение имеет также своевременный и точный учет заготовленных кормов, обеспечение их сохранности, недопущение потерь при хранении и транспортировании.

3.2 Первичный учет кормов

Учет кормов должен быть строго документальным, доступным и единообразным на всей территории страны.

В качестве первичных учетных документов в организации применяются унифицированные формы.

Согласно федеральному закону от 06.12.2011г. № 402-ФЗ (редакция от 23.07.2013) «О бухгалтерском учете» с 1 января 2013 года формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, не являются обязательными к применению.

Сельскохозяйственное производство характеризуется разнообразием условий поступления, хранения и расходования получаемой продукции. Это приводит к необходимости использования довольно многочисленных форм первичных документов. Кроме покупных производственных запасов сельскохозяйственные организации в их составе учитывают и собственные. К ним относят корма и семена.

Для правильной организации кормления животных необходим количественный и качественный учет кормов. Установить точный учет кормовых запасов можно путем взвешивания. Однако взвесить большое количество сена, соломы, мякины, силоса и других кормов трудно, а во многих случаях вообще невозможно. Поэтому количество заготовленных грубых кормов определяют путем обмера скирд и стогов. На основании

данных обмера находят объем заготовленного сена, соломы в кубических метрах, затем определяют вес одного кубического метра сена или соломы и находят общее количество заготовленного корма.

Заготовленное сено принимает комиссия, состоящая из компетентных лиц (агронома, зоотехника, бригадира и т.д.). Комиссия проверяет наличие заготовленного сена, оценивает его качество, измеряет стога и скирды и устанавливает пробный вес одного кубического метра корма различных сортов.

Для прессованной массы сена определяют средний вес стандартного размера.

Вес сена в одном кубическом метре зависит от состава корма, высоты растений, степени созревания травы в момент сенокоса, влажности сена, плотности массы, высоты скирды или стога и продолжительности хранения.

Вес кубического метра соломы зависит от вида растений, высоты стебля, способа уборки, влажности, продолжительности хранения и т.д.

В связи с этим пробный вес кубического метра корма необходимо брать не в одном месте, а по возможности в большом количестве мест, так точнее будет определен вес всего заготовленного корма.

Заготовленный силос принимает комиссия через 15 - 25 дней после силосования зеленой массы. Перед силосованием корма ямы, траншеи, башни и другие места хранения измеряют и определяют их объем. При приеме силоса комиссия взвешивает 1 м³ и, пользуясь данными объема, определяет общий вес по каждому в отдельности месту хранения.

В процессе силосования поступающую зеленую массу нужно учесть отдельно. Это необходимо как для определения урожайности зеленой массы с одного гектара, так и для начисления оплаты труда рабочим, занятым ее уборкой.

Кроме силоса, также заготавливают и сенаж, который представляет собой провяленную до влажности 50 - 60% скошенную массу из различных бобовых и злаковых трав. По питательным свойствам сенаж ближе к зеленой

массе, чем силос или сено. За сохранностью сенажа и его использованием должен быть строгий учет и контроль.

Скошенная масса многолетних и однолетних трав подвергается провяливаю до установленной влажности непосредственно в поле.

Далее сенажную массу завозят в башни, траншеи и в другого вида хранилища для консервирования без доступа воздуха. Количество сенажа определяется и приходится по данным взвешивания. При этом общий вес массы, заложенной в герметические башни, уменьшенные на 5% на потери, а при закладке в обычные башни и силосные траншеи - на 10%.

Рассмотрим организацию документального оформления поступления и расходования сельскохозяйственной продукции по основным ее видам.

Для учета грубых, сочных и пастбищных кормов на сельскохозяйственных предприятиях используется следующий перечень унифицированных форм первичных документов по учету кормов:

- 1) Акт приема-передачи сочных и грубых кормов;
- 2) Акт на оприходование пастбищных кормов;
- 3) Требование-накладная;
- 4) Ведомость учета расхода кормов;
- 5) Накопительная ведомость учета расхода кормов.

Корма, отправляемые с полей к местам зимовки скота, сопровождаются накладной (выписываются материально ответственным лицом, отпустившим корма) и по доставке к месту хранения сдаются фуражирам, бригадирам и другим материально ответственным лицам под расписку. Накладные на перевезенные корма передают в бухгалтерию, где ведется учет всех кормов по видам и местам хранения с указанием питательности кормов, содержания в них переваримого протеина и других качественных показателей.

При составлении месячного отчета о движении продуктов и материалов по ферме корма, подвезенные с полей, должны быть показаны отдельной строкой с указанием номеров перевезенных стогов, скирд. На основании отчетных данных отделений бухгалтерия отражает в учете

внутрихозяйственное перемещение кормов, отмечая это в описи кормов, закрепленных за фермой.

Прием, передача на ответственное хранение и учет заготовленных грубых и сочных кормов оформляется актом приема грубых и сочных кормов (форма №СП-17), составляемым специальной комиссией. К акту прилагаются схемы участков с указанием расположения и номеров стогов, скирд, траншей, принятых комиссией, закрепленных за фермами и переданных под ответственность материально ответственным лицам.

Акт составляется в двух экземплярах на каждый отдельный вид заготовленных кормов. Первый экземпляр передается в бухгалтерию и служит основанием для принятия к учету убранных, заsilосованных или заstогованных кормов. Второй экземпляр со схемой расположения заготовленных кормов передается материально ответственному лицу, принявшему корма на ответственное хранение.

Заскирдованная солома или мякина принимается комиссией и оформляется актом в соответствии с установленным порядком по приему грубых и сочных кормов.

Акт приема грубых и сочных кормов целесообразно унифицировать с таким расчетом, чтобы в этом же документе можно было учитывать пастбищные корма, так как эти корма тоже могут быть как грубыми, так и зелеными, и нет необходимости учитывать их в разных документах[10, с.113].

Для принятия к учету зеленой массы культурных, улучшенных и естественных пастбищ, скормленных скоту без предварительной уборки (путем выпаса) применяются акт на оприходование пастбищных кормов (форма №СП-18) и акт на оприходование пастбищных кормов, учтенных по укосному методу (форма №СП-19). Акт составляется специальной комиссией, в состав которой в обязательном порядке должны быть включены представители агрономических и зоотехнических служб. Члены комиссии

выбирают тот или иной метод определения количества зеленой массы и учета использованных кормов с учетом особенностей травостоя на участке.

Данные о скормленной скоту зеленой массе служат основанием для определения урожайности пастбищ, которая выражается в воздушно-сухой массе сена в центнерах.

Зеленая масса естественных пастбищ, скормленная скоту путем выпаса, показывается в акте без стоимостной оценки или по сумме фактических затрат.

Оформленный акт передается в бухгалтерию и служит основанием для учета выхода кормов и включения их в затраты по содержанию поголовья животных, которому скормлены корма.

Ежедневный учет выдачи кормов на животноводческие фермы оформляется составлением ведомости учета расхода кормов (форма №СП-20), выписываемой бухгалтерией или зоотехнической службой на основании плана кормления животных в соответствии с утвержденным рационом. При выписке ведомости указывается наименование корма, единица измерения и норма отпуска его на одну голову.

Отпуск кормов производится в зависимости от количества поголовья животных, которым отпускается корм, и норма расхода кормов, указанных в ведомости. При отпуске кормов материально ответственное лицо расписывается в экземпляре ведомости получателя, а в экземпляре материально ответственного лица – получатель.

Ведомость составляется в двух экземплярах, первый из которых с подписью лица, получившего корма, является основанием для списания отпущенных кормов с подотчета материально ответственного лица, а другой экземпляр, подписанный кладовщиком (заведующим складом) передается заведующему фермой или бригадиру.

В конце месяца лицо, в ведении которого находятся животные, определяет фактический расход кормов по каждой группе животных, а также данные об остатках кормов, если они имеются.

Данные о расходе кормов по видам записываются бухгалтером в журнал учета расхода кормов.

Руководитель организации обязан помимо годовой инвентаризации организовать через специальные комиссии периодическую проверку фактического наличия кормов в течение года по каждому отделению, ферме, бригаде.

Рассмотрим документооборот по учету кормов, представленный в таблице 5 .

Таблица 5 – График документооборота по учету кормов СПК «им. Мичурина»

№ п/п	Наименование документа	Назначение документа	Кол-во	Когда составляется	Кто составляет	Выполняемые работы в момент составления	Кто подписывает	Когда представляется в бухгалтерию	Выполняемые работы в бухгалтерии общества	Регистры, составляемые на основании документов
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Акт приема грубых и сочных кормов	Оформление приема и передачи на хранение грубых и сочных кормов	2	После окончания заготовки кормов	Комиссия	Указывается название кормов их местонахождение, дата укладки, промеры по каждой скирде или силосному сооружению и рассчитывается вес кормов	Комиссия, лицо, принявшее корма на хранение, руководитель хозяйства	На следующий день после составления документа	Контроль правильности оформления документа, таксировка и подсчет итогов, указание шифров бухгалтерских счетов	Журнал учета расхода кормов ф.№35, книга складского учета ф.№40

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
2	Акт на оприходование пастбищных кормов	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Ведомость расхода кормов	Оформление выдачи и расхода кормов на фермах	2	Ежедневно	Бригадир, кладовщик	По учетным группам животных указывается лимит и ежедневный расход кормов по видам в течение месяца, ежедневная запись о количестве отпущенных кормов, подсчет итогов	Бригадир, зоотехник, бухгалтер, руководитель хозяйства	-	Контроль правильности оформления документа, таксировка и подсчет итогов, указание шифра бухгалтерских счетов	Журнал учета расхода кормов ф. №35

Так как для организации был составлен график документооборота по учету кормов, поэтому круг ответственных лиц и сроки документально закрепляются на данном участке учета.

3.3 Синтетический и аналитический учет кормов

В бухгалтерском учете организуется синтетический и аналитический учет.

Синтетический – учет обобщенных данных о видах имущества, обязательств и хозяйственных операций по определенным экономическим признакам, который ведется на синтетических счетах бухгалтерского учета.

Аналитический – учет, который ведется в лицевых и иных аналитических счетах бухгалтерского учета, группирующих детальную информацию об имуществе, обязательствах и хозяйственных операциях внутри каждого синтетического счета.

Синтетический и аналитический учет организуются так, чтобы их показатели позволяли контролировать друг друга; записи в аналитическом и синтетическом учете фиксируются параллельно; записи на счетах аналитического учета производятся на основании тех же документов, что и на счетах синтетического учета, но с большей детализацией [17, с.71].

Между синтетическими и аналитическими счетами существует прямая связь. Остатки и обороты синтетического счета должны быть равны остаткам и оборотам всех аналитических счетов, открытых в дополнение своего синтетического счета.

Для учета материалов предназначен счет 10 «Материалы», на котором обобщается информация о наличии и движении принадлежащих организации сырья, материалов, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, тары и других ценностей (в том числе находящиеся в пути и переработке).

При этом материалы учитывают на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости их приобретения (заготовления) или по учетным ценам. Сельскохозяйственные организации, продукцию собственного производства отчетного года, отражаемую на счете 10 в течение года (до составления годовой отчетной калькуляции) учитывают по плановой себестоимости. После составления годовой отчетной калькуляции плановую себестоимость материалов корректируют до фактической себестоимости.

В случае если оплаченные материалы на конец отчетного периода находятся в пути или еще не вывезены со склада поставщика, их стоимость

отражают по дебету счета 10 «Материалы» и кредита счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (без оприходования этих ценностей на склад). В начале следующего месяца эти суммы сторнируют и отражают в текущем учете как фактически оприходованные.

Фактический расход материалов на производство или для других хозяйственных целей учитывают по кредиту счета 10 «Материалы» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство, расходов на продажу и другие.

Продажу материалов на сторону, безвозмездную передачу проводят по кредиту счета 10 «Материалы» и дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» сумм, причитающихся организации за эти материалы с покупателей, в корреспонденции со счетом 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Излишки материалов, выявленные при инвентаризации, оценивают по рыночной стоимости и приходуют по дебету счета 10 с кредита счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Материалы, полученные по договору дарения и безвозмездно, принимаются на учет по рыночной стоимости по дебету счета 10 с кредита счета 98 «Доходы будущих периодов». По мере списания безвозмездно полученных материалов на счета учета затрат и по другим причинам выбытия (на счета 20,23,25,26,97 и другие с кредита счета 10) их стоимость списывается со счета 98 в кредит счета 91.

Отпущенные в производство и на другие нужды материалы списывают с кредита материальных счетов в дебет соответствующих счетов издержек производства и на другие счета в течение месяца по учетным ценам.

Проданные материалы списывают с кредита счета 10 в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы». По дебету счета 91 отражают также расходы, связанные с продажей материалов, и сумму НДС по проданным материалам.

На счете 10 «Материалы», субсчете 13 «Корма» учитывают наличие и движение кормов (как собственного производства, так и покупных).

Поступление кормов отражают в оценке, равной сумме фактических затрат на приобретение за минусом возмещаемых налогов. Плановую себестоимость кормов собственного производства по итогам года доводят до уровня фактической себестоимости.

Произведенные корма, имеющие целевое назначение приходят на субсчет 10-13 непосредственно с кредита субсчета 20-1 «Растениеводство».

Аналитический учет кормов ведут по их видам, сортам, количеству и стоимости. На складах и в других местах хранения – по количеству. Сено однолетних и многолетних трав, а также природных сенокосов учитывают на одном аналитическом счете «Сено всех видов», а солому озимых и яровых культур – на общем счете «Солома». На отдельных аналитических счетах учитывают также заготовленный сенаж, силос, кормовые корнеплоды и другие виды кормов.

Корма животного происхождения (мясо зверей, молоко, яйца, мед и другие) приходят с кредита счета 20-2 «Животноводство», отходы – с кредита счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Покупные корма, кормовые добавки (или собственные на продажу) должны быть сертифицированы в соответствии с Правилами сертификации кормов и кормовых добавок на соответствие установленным требованиям (Постановление Госстандарта Российской Федерации №44 от 18 июня 2002 г.).

Рассмотрим корреспонденции, осуществляемые в организации по учету кормов.

Таблица 6 – Регистрационный журнал хозяйственных операций за август 2016г.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма	Корреспондирующие счета		Документы, на основании которых производятся бухгалтерские записи
			Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5	6
1	Оприходован сенаж клевера	9400	10-13	20-1	Акт на оприходование пастбищных кормов
2	Списана стоимость посыпки использованной на корм скоту	400	20-2	10-13	Ведомость учета расхода кормов
3	Списана стоимость реализованного сена многолетних трав	1500	90-2	10-13	Товарная накладная
4	Начислена заработная плата работникам, занятым силосованием и сенажированием	9700	20-1	70	Бухгалтерская справка; Ведомость начисления заработной платы
5	Списана стоимость силоса, израсходованного на корм скоту	8800	20-2	10-13	Ведомость учета расхода кормов
6	Оприходован сенаж люцерны	7600	10-13	20-1	Акт приема грубых и сочных кормов

Таблица 7 – Регистрационный журнал хозяйственных операций за 2016 г.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс.руб	Корреспондирующие счета		Документы, на основании которых производятся бухгалтерские записи
			дебет	кредит	
1	2	3	4	5	6
1	Списаны минеральные удобрения для подкормки кормовых культур	101	20-1	10-12	Требование накладная
2	Начислена заработная плата рабочим, занятым заготовлением кормов	307	20-2	70	Бухгалтерская справка; Ведомость начисления заработной платы
3	Отпущены семена на посев кормовых культур	132	20-1	10-14	Требование накладная

1	2	3	4	5	6
4	Оприходована стоимость кормов, по плановой себестоимости	320	10-13	20-1	Акт приема грубых и сочных кормов; Акт на оприходование пастбищных кормов
5	Списана сумма погибших культур	18	91	10-13	Акт на списание продукции от стихийных бедствий
6	Оприходованы корма собственного производства по фактической себестоимости	996	10-13	20-1	Акт приема грубых и сочных кормов; Акт на оприходование пастбищных кормов
7	Списана калькуляционная разница	561	20-2	10-13	Бухгалтерская справка

Обобщение данных о движении производственных запасов в хозяйстве производится в журнале-ордере 10-АПК. Данный журнал оформляется в частично автоматизированном режиме. Из журнала все данные разносятся в Главную книгу по соответствующим счетам.

Грамотное ведение синтетического и аналитического учёта производственных запасов позволяет иметь достоверные данные об общем их наличии, как оборотных средств предприятия, так и отдельно по каждому виду семян и кормов для контроля их ассортимента.

3.4 Рационализация учета кормов

Внедрение современной методики организации бухгалтерского учета производственных запасов на предприятии с целью повышения экономической эффективности его работы является одной из основных задач рационализации учетного процесса. Так данная задача может быть достигнута за счет внедрения передовых информационных технологий.

В СПК «им. Мичурина» применяется автоматизированная форма ведения бухгалтерского учета. Обработка учетной информации ведется с использованием бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия».

В СПК «им. Мичурина» по учету кормов используются документы старого и нового образца, а также учет автоматизирован частично, поэтому документы старого образца следует обновить (акт приема грубых и сочных кормов, ведомость расхода кормов и т.д.). В основном эти документы заполняются вручную. В первичных документах не полностью заполняются реквизиты, также в некоторых случаях содержание строк не соответствует содержанию колонок.

Использование персональных компьютеров для автоматизации бухгалтерского учета является важной составной частью системы информационного обеспечения всей деятельности предприятия. Все большее количество организаций переходит на автоматизированную форму ведения бухгалтерского учета. Она позволит сэкономить время и силы за счет автоматизации рутинных операций, найти арифметические ошибки в учете и отчетности, оценить текущее финансовое положение предприятия и его перспективы. Кроме того, автоматизированные системы бухгалтерского учета способны помочь подготовить и сохранить в электронном виде первичные и отчетные документы.

При автоматизированной форме учета достигается не только более качественный уровень ведения бухгалтерского учета, но и составление отчетности в более сжатые сроки, наиболее развернутая его аналитика по всем параметрам. Таким образом, другого выхода, кроме использования программ, автоматизирующих бухгалтерский учет, не существует. Вручную вести учет в современной бухгалтерии, если возможно, то не рационально.

Так как учет компьютеризирован только в бухгалтерии, а складской учет еще нет, то можно его компьютеризировать. Для автоматизации складского учета предлагаю программу «Склад+».

Складской учет "Склад+" - очень простая и удобная программа, которая имеет самые необходимые возможности. Формирование приходных и расходных документов. Печать накладной, счет-фактуры, счета и приходного ордера. Расчет трех цен продажи с заданными коэффициентами

относительно закупочной цены, с последующей возможностью выбора одной из этих цен для формирования продажных цен для конкретного покупателя. Стоимость программы 1000 рублей. Эта сумма практически не отразится на балансе организации.

При отражении операций по учёту производственных запасов в первую очередь будет создаваться, и использоваться справочник «Справочник ТМЦ». Он предназначен для ввода наименований, единиц измерения и кода товарно-материальных ценностей. Окно справочника состоит из двух частей. В левой его части находится классификация всех товарно-материальных ценностей. Выделив любой вид ценностей в данном перечне, в правой табличной части отобразится список всех ценностей, относимых к данному виду. Справочник взаимосвязан со справочником «Единицы измерения», «Налоги».

Справочник «Единицы измерения» предназначен для ввода единиц измерения по ТМЦ. Его можно заполнить как в данном окне, нажав на кнопку «Добавить», так и в справочнике ТМЦ. Нажав кнопку «Добавить» в окне справочника «Единицы измерения» появится окно для заполнения. В данном окне заполняется наименование единицы измерения, её описание. При необходимости указываются товарно-материальные ценности, связанные с этой единицей измерения.

Справочник «Налоги» предназначен для ввода видов и ставок налогов, применяемых к данным ТМЦ.

«Справочник полей» предназначен для ввода наименований полей и их площадей.

С помощью созданных справочников можно легко и быстро формировать различные электронные документы по учёту производственных запасов. Рассмотрим некоторые из них:

«Накладная на получение ТМЦ». Данный документ предназначен для регистрации ТМЦ, которые поступили на предприятие со стороны (были куплены, получены безвозмездно и т.д.), а также для регистрации начальных

остатков. Данный документ увеличивает остатки указанных ТМЦ на выбранном подразделении, сотруднике.

«Ведомость переоценки ТМЦ». Данный документ позволяет производить переоценку учётной цены ТМЦ автоматически и вручную, а также относить сумму расходов по приобретению и доставке на ТМЦ.

«Поступление продукции растениеводства». Данный документ предназначен для отражения поступления и оприходования продукции растениеводства с поля. Так как продукция растениеводства приходится по плановой себестоимости, то предварительно должен быть создан электронный документ «Прайс-лист (плановая себестоимость продукции)», где указывается дата, с которой действует плановая себестоимость, название прайс-листа. В табличной части документа необходимо выбрать из справочника ТМЦ необходимые наименования продукции и указать по ним их плановую себестоимость за единицу измерения.

Заполнив все реквизиты данного документа стоимость продукции рассчитается автоматически исходя из плановой себестоимости продукции и её количества. Сохранив документ, его можно просмотреть в журнале документа. Также можно просмотреть корреспонденцию счетов, нажав в журнале документа на кнопку «Перейти на проводку».

Учет складских запасов – это всегда работа с большим объемом данных. Автоматизация же учета позволяет экономить время, деньги и человеческий ресурс предприятия. Сейчас представлен большой выбор программ для управления складскими запасами.

Практика показывает, что недостаточное внимание, уделяемое организации работы складской службы, выливается и в убытки, которые несет компания – зачастую весьма значительные. Существуют различные методы оптимизации складской деятельности. Но наибольшей эффективности в современных условиях позволяет добиться применение специальных программных решений автоматизации склада.

Предприятию выгодно автоматизировать учет в складских помещениях, так как среди основных задач, с решением которых позволяет эффективно справиться автоматизация склада, можно назвать следующие:

- Необходимость в оперативном получении информации о единицах хранения, которые имеются в настоящее время на складе
- Снижение потерь, связанных с неэффективной деятельностью складской службы
- Ведение контроля за деятельностью персонала.

Известно, что одной из причин потерь компании может являться недобросовестность складских работников. Она проявляется и в виде халатности или небрежности – к примеру, по вине работников склада может быть просрочена партия товара. Или злоупотребления могут носить умышленный характер, с целью получения незаконной прибыли. Потери из-за неудовлетворительной деятельности склад могут носить различный характер:

- Утрата товара в результате порчи или просрочки
- Длительное время проведения складских операций
- Воровство персонала склада
- Сложности с поиском тех или иных товаров
- Пересортица
- Срыв сроков поставки, и т.д.

Очевидно, что все эти факторы крайне негативно сказываются и на деятельности предприятия в целом, и на ее деловой репутации. Все эти, а также множество других проблем, может решить внедрение комплексной программы складского учета.

«Акт сушки и сортировки». Документ предназначен для отражения результата сушки и сортировки сельскохозяйственной продукции. Табличная часть документа состоит из двух частей. В нижней части документа отражается та продукция, которая отправляется на доработку. В верхней

части таблицы документа отражается результат доработки продукции, то есть поступление новых видов продукции.

«Требование-накладная на внутреннее перемещение». Электронный документ предназначен для учета движения ТМЦ между подотчетными лицами. Внутреннее перемещение может быть следующих видов:

- для передачи со склада подразделениям для собственного производства;
- для внутреннего перемещения между подразделениями и передачи между подотчетными лицами внутри подразделения.

«Ведомость инвентаризации ТМЦ». Данный документ предназначен для отражения результатов инвентаризации. В шапочной части документа необходимо заполнить номер, дату документа. Выбрать подразделение или сотрудника, где проводится инвентаризация.

В табличной части с помощью кнопки «Остатки ТМЦ» вносятся проверяемые ценности. При переносе в табличную часть документа, фактическое количество ценностей будет совпадать с количеством по документам. Если при инвентаризации были выявлены расхождения учетных данных от фактического их наличия, то либо нужно поменять фактическое количество ценностей, после чего автоматически определяется отклонение, либо в поле «Отклонение» указать количество отклонений (если недостача, то со знаком «минус»).

Для каждого документа существуют печатные формы, которые можно получить, нажав на соответствующую пиктограмму и выбрав нужную форму.

Также на основании созданных документов можно формировать различные отчёты. Например, оборотная ведомость отображает суммарное движение ТМЦ с остатком на начало и конец периода. Все ТМЦ сгруппированы по подразделению, сотрудникам, счетам учёта и группам ТМЦ. Отчёт может быть построен по любому количеству сотрудников или подразделений.

Таким образом, переведя учёт производственных запасов в автоматизированную форму, труд работников бухгалтерии, ведущих учёт на данном участке, значительно облегчится, сократив трудоемкость учётного процесса и обеспечив экономию рабочего времени.

IV КОНТРОЛЬ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ КОРМОВ И СЕМЯН

4.1 План и программа контроля использования кормов и семян

Планирование контроля – один из важнейших процессов в осуществлении контроля. Процесс планирования контроля включает:

- определение его стратегии и тактики;
- составление общего плана контроля;
- разработку программы контроля;
- определение конкретных процедур контроля;
- оценку объема контроля.

Качественное проведение контроля невозможно без разработки общей стратегии дальнейшей работы и детального подхода, определения времени осуществления и объема процедур контроля. Объем планирования всецело зависит от величины проверяемого предприятия, сложности данного контроля, предыдущего опыта контроля на предприятии и знания деятельности клиента.

Составляя общий план и программу контроля, следует учитывать степень автоматизации обработки учетной информации, что также позволит точнее определить объем и характер контроля.

После определения сроков проведения контроля, предполагаемых затрат времени и уровня существенности, состава группы, видов планируемых работ составляется и документально оформляется общий план контроля предприятия.

Общий план контроля служит руководством при осуществлении программы контроля. В процессе контроля могут возникнуть основания для пересмотра отдельных положений общего плана.

При разработке общего плана контроля контролеру необходимо принимать во внимание:

- а) деятельность контролируемого лица, в том числе:

- общие экономические факторы и условия в отрасли, влияющие на деятельность контролируемого лица;
- особенности контролируемого лица, его деятельности, финансовое состояние, требования к его финансовой (бухгалтерской) или иной отчетности, включая изменения, произошедшие с даты предшествующего контроля;
- общий уровень компетентности руководства;
- б) системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, в том числе:
 - учетную политику, принятую контролируемым лицом, и ее изменения;
 - влияние новых нормативных правовых актов в области бухгалтерского учета на отражение в финансовой (бухгалтерской) отчетности результатов финансово-хозяйственной деятельности контролируемого лица;
 - планы использования в ходе контроля, тестов средств контроля и процедур проверки по существу;
- в) риск и существенность, в том числе:
 - ожидаемые оценки неотъемлемого риска и риска средств контроля, определение наиболее важных областей для контроля;
 - установление уровней существенности для контроля;
 - возможность (в том числе на основе контроля прошлых лет) существенных искажений или недобросовестных действий;
 - выявление сложных областей бухгалтерского учета, в том числе таких, где результат зависит от субъективного суждения бухгалтера, например, при подготовке оценочных показателей;
- г) характер, временные рамки и объем процедур, в том числе:
 - относительную важность различных разделов учета для проведения контроля;
 - влияние на контроль наличия компьютерной системы ведения учета и ее специфических особенностей;

- существование подразделения внутреннего контроля контролируемого лица и его возможное влияние на процедуры внешнего контроля;

д) координацию и направление работы, текущий контроль и проверку выполненной работы, в том числе:

- привлечение экспертов;
- количество территориально обособленных подразделений одного контролируемого лица и их пространственную удаленность друг от друга;
- количество и квалификацию специалистов, необходимых для работы с данным контролируемым лицом;

е) прочие аспекты, в том числе:

- возможность того, что допущение о непрерывности деятельности контролируемого лица может оказаться под вопросом;
- обстоятельства, требующие особого внимания, например, существование аффилированных лиц;
- срок работы сотрудников контролера и их участие в оказании сопутствующих услуг контролируемому лицу.

План проверки в СПК «им. Мичурина» представлен в таблице 8.

Проверяемая организация: СПК «им. Мичурина»

Период контроля: с 01.01.2016 по 31.12.2016

Руководитель группы: Соколова В.В.

Состав группы: Соколова В.В., Викторов И.Я.

Таблица 8 – **Общий план контроля**

№ п/п	Планируемые виды работ	Период проведения	Исполнители
1	2	3	4
1	Контроль операций по поступлению кормов	Один раз в квартал	Соколова В.В.
2	Контроль аналитического учета движения кормов на складах предприятия	Один раз в квартал	Викторов И.Я. Соколова В.В.
3	Контроль учета использования кормов, списания недостач, потерь и хищений	Один раз в квартал	Соколова В.В.

1	2	3	4
4	контроль сводного учета кормов	Один раз в квартал	Викторов И.Я.
5	Проведение анализа использования материальных ценностей	Декабрь 2016 г.	Викторов И.Я. Соколова В.В.

Программа проведения контроля является развитием общего плана контроля и представляет собой детальный перечень процедур контроля, необходимых для практической реализации общего плана контроля. Она представляет собой совокупность действий, предназначенных для сбора информации о функционировании системы внутреннего контроля и учета. Ее цель – выявление существенных недостатков средств контроля экономического субъекта.

Контролеру необходимо составить и документально оформить программу контроля, определяющую характер, временные рамки и объем запланированных процедур контроля, необходимых для осуществления общего плана контроля. Программа контроля является набором инструкций для контролера, выполняющего проверку, а также средством контроля и проверки надлежащего выполнения работы. В программу контроля также могут быть включены проверяемые предпосылки подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности по каждой из областей контроля и время, запланированное на различные области или процедуры контроля.

В процессе подготовки программы контроля контролер обязан принимать во внимание полученные им оценки неотъемлемого риска и риска средств контроля, а также требуемый уровень уверенности, который должен быть обеспечен при процедурах проверки по существу, временные рамки тестов средств контроля и процедур проверки по существу, координацию любой помощи, которую предполагается получить от контролируемого лица, а также привлечение других контролеров или экспертов. В процессе разработки программы контроля следует учитывать вопросы, указанные в плане контроля.

Проведение контроля целесообразно начинать с планирования и составления программы. Планирование контролером своей работы способствует тому, чтобы важным областям контроля было уделено необходимое внимание, были выявлены потенциальные проблемы и работа была выполнена с оптимальными затратами, качественно и своевременно. Планирование позволяет эффективно распределить работу между членами группы специалистов, участвующих в проверке, а также координировать их работу.

Контролеру необходимо составить и документально оформить программу контроля, определяющую характер, временные рамки и объем запланированных аудиторских процедур, необходимые для общего плана контроля. Программа контроля является набором инструкций для контролера, выполняющего проверку, а так же средством контроля и проверки надлежащего выполнения работы.

Программа контроля использования кормов и семян в СПК «им. Мичурина» представлена в таблице 9.

Таблица 9 - Программа контроля

№ п/п	Наименование аудиторских процедур	Период проведения	Исполнители	Рабочие документы аудитора
1	2	3	4	5
1	Контроль учета операций по приобретению (купле) кормов	В течение года	Викторов И.Я Соколова В.В.	Ведомости по учету поступления кормов
2	Изучение организации хранения кормов и семян (наличие весоизмерительных приборов, стеллажей и тары, состояние картотеки, складских карточек)	I квартал	Викторов И.Я.	Инструкция о приемке кормов и семян, технические паспорта по весоизмерительным приборам, книги санитарного состояния складов
3	Проверка обоснованности описания хищений, недостач, потерь кормов и семян	Декабрь	Соколова В.В.	Акты на списание хищений, недостач, потерь

1	2	3	4	5
4	Проверка данных аналитического и синтетического учета по счетам, субсчетам и направлениям затрат	Один раз в квартал	Викторов И.Я.	Сводные ведомости по расходу кормов, журнал-ордер №10
5	Сверка оформления результатов инвентаризации	Декабрь 2016	Викторов И.Я.	Инвентаризационные ведомости
6	Выявление неиспользуемых кормов и семян в течение отчетного года	Декабрь 2016	Соколова В.В.	Карточки складского учета, оборотные ведомости

Контроль кормов и семян начинается с ознакомления с материальным отделом бухгалтерского учета: кто ведет бухгалтерский учет движения кормов и семян (образование, бухгалтерский стаж, родственные связи); какими нормативными документами пользуется бухгалтер данного участка; кому подотчетен данный бухгалтер, кто его проверяет по исполняемой работе; наличие плана (графика) – схемы документооборота и альбома с перечнем и образцами заполненных первичных типовых документов; обоснованность, оптимальность и целесообразность выбора в учетной политике организационных, методических и технических аспектов по данному участку учета; наличие схем постановки учета движения кормов и семян на счетах; какие методы внутреннего контроля используются (инвентаризация, документирование; партионного раскрытия; нормативного учета) для проверки отклонений фактического расхода материалов от норм; соблюдаются ли сроки проведения инвентаризации кормов и семян, и порядок оформления результатов инвентаризации.

Следует убедиться в наличии правильно оформленных договоров о материальной ответственности с завскладами, завтоками (кладовщиками) и другими лицами, которым переданы в подотчет; наличии журналов регистрации документов (в частности, доверенностей), приказов о постоянно действующей инвентаризационной комиссии, состава комиссии.

Сохранность кормов и семян зависит от условий их хранения, поэтому следующим этапом контроля является проверка состояния складского хозяйства в данной организации. Контролер выясняет число и размещение складских помещений, хранилищ (буртов, траншей, башен и т.п.), в том числе типовых и приспособленных, их емкость; условия для хранения кормов и семян; обеспеченность весоизмерительными приборами.

После этого целесообразно провести устное тестирование (табл. 8) и выяснить: следует ли проведение полной инвентаризации; необходимо ли проведение сплошной документальной проверки отдельных направлений поступления и использования (движения) кормов и семян. Это достигается путем изучения слабых и сильных сторон внутреннего контроля и системы бухгалтерского учета.

Таблица 10 - Анкета тестов проверки состояния внутреннего контроля и системы учета кормов и семян в СПК «им. Мичурина» за 2016г.

№ п/п	Содержание вопроса или объекта исследования	Содержание ответа или результат проверки	Символы значений	Выводы и решения контролера
1	2	3	4	5
1	Имеется ли программа внутрихозяйственного контроля?	Имеется, но разделы программы не детализированы по группам и подгруппам	У2	Программа носит формальный характер
2	Имеются ли служба внутреннего контроля, ревизионная комиссия, постоянно действующая инвентаризационная комиссия?	Нет службы внутреннего контроля и постоянно действующей инвентаризационной комиссии, а есть только ревизионная комиссия	У2	Ревизионная комиссия на общественных началах
3	Проводится ли инвентаризация кормов и семян, когда и сколько раз?	Проводится только в конце года комиссией, назначенной приказом руководителя. Ревизионная комиссия практически не проводит инвентаризации	У2	Отсутствует фактический контроль ревизионной комиссии. Необходимо провести выборочную инвентаризацию.

1	2	3	4	5
4	Проводится ли проверка полноты и своевременности оприходования кормов и семян?	Только по первичным документам (выборочно)	У2	Риск контроля высокий. Необходимо провести выборочную проверку полноты оприходования кормов и семян
5	Выявляются ли лица, виновные в перерасходе кормов и семян?	Нет, не выявляются из-за отсутствия систематического фактического контроля	У1	Риск контроля высокий. Необходимо провести выборочную проверку
6	Проверяется ли законность, целесообразность расходования кормов и семян?	Только при их реализации	У1	Необходимо проверить безвозмездную расход кормов, семян.
7	Проверяется ли правильность оценки и учета кормов и семян внутренними контролями?	Ревизионная комиссия в этих вопросах не компетентна	У1	Риск контроля высокий. Следует проверить оценку ценностей при их поступлении и расходовании
8	Выбраны ли методы оценки и учета кормов и семян на счетах в учетной политике?	Выбраны варианты оценки, но не используются	У1	Велика вероятность пропуска ошибок, путаницы в учете при использовании произвольных методов оценки
9	Разработан ли проект постановки учета на счетах по движению кормов и семян?	Определен только рабочий план счетов, а проекта нет	У1	Велика вероятность ошибок в корреспонденции и счетов

1	2	3	4	5
10	Организован ли аналитический учет кормов и семян на должном уровне, ведутся ли карточки складского учета?	Аналитический учет ведется	У3	Необходимо тщательней проверить записи на счете10
11	Сдаются ли отчеты о движении кормов и семян в бухгалтерию согласно документообороту?	Вовремя	У3	Периодическая отчетность организации не искажается
12	Составляются ли акты при списании кормов и семян, приходящих в негодность?	Имеются акты списания кормов и семян	У3	Требуется проверка движения кормов и семян
13	Сверяются ли данные аналитического учета и синтетического учета систематически?	Несколько раз в год	У3	Есть вероятность искажения периодической отчетности организации

Примечание (значения символов): низкий уровень - У₁; ниже среднего уровня – У₂; средний уровень – У₃; высокий уровень У₄.

До начала инвентаризации контролер должен: составить перечень подлежащих инвентаризации кормов и семян; договориться с руководителем организации о создании комиссии (в состав комиссии по приказу помимо материально – ответственных лиц необходимо включить представителей организации, специалистов, работников бухгалтерии); потребовать от материально – ответственных лиц составления отчетов по приходу и отпуску (расходу) кормов и семян на дату начала инвентаризации и сдать их в бухгалтерию организации, а по одному экземпляру – контролеру; получить расписку от материально – ответственных лиц в том, что все документы, относящиеся к приходу или расходу кормов и семян, сданы в бухгалтерию и что никаких неоприходованных или не списанных в расход кормов и семян у

них нет; получить аналогичные расписки у лиц, имеющих подотчетные суммы на приобретение кормов и семян.

Во время наблюдения за инвентаризацией контролер должен: установить, используются ли складские помещения по назначению, правильно ли складываются корма и семена, проверить, отвечают ли складские помещения соответствующим требованиям; как они охраняются; определить, не хранятся ли корма и семена под открытым небом или в непригодных помещениях и не подвергаются ли они вследствие этого порче и т.п.; удостовериться в аккуратном проведении всех процедур инвентаризационной комиссией; потребовать пересчета, обмера, взвешивания запасов, если это необходимо; потребовать фиксировать результаты инвентаризации по каждому виду кормов и семян в инвентаризационных описях, составляемых по месту нахождения (хранения) и по материально – ответственному лицу в единицах измерения, принятых в учете; составить отдельную опись по кормам и семенам, принадлежащим другим организациям, а потом встречной проверкой выяснить, кому они принадлежат и почему хранятся на складе другой организации; провести отбор проб для лабораторного анализа качества (пробы следует отбирать в двух экземплярах и опечатывать печатью. Один экземпляр пробы в соответствующей посуде передают в лабораторию для анализа, второй оставляют в организации под расписку, которая передается контролеру. На отобранные для анализа пробы составляют акт, где указывают: наименование организации, вес, объем, место отбора пробы, температуру воздуха в месте хранения, влажность и др. Акт отбора подписывают члены комиссии, контролеры и материально – ответственное лицо); получить от материально ответственных лиц письменные объяснения о причинах выявленных недостатков и излишков кормов и семян; проверить правильность отражения в учете выявленных недостатков и излишков; сохранить копии указанных (рабочих) документов, которые будут использованы в дальнейшем при проведении проверки.

После инвентаризации проводится проверка полноты оприходования, правильности списания, оценки и учета кормов и семян.

Во время проведения контроля контролер должен проверить: правильность ведения складского учета, обоснованность записей заведующим складом (кладовщиком) в карточках; полноту оприходования, правильность списания, поступивших со стороны, а также полноты и своевременности оприходования готовой продукции. Нарушение порядка оприходования и списания кормов и семян приводит к хищению продукции, а также созданию излишков сырья, из которых затем реализуют их без отражения операций в учете с целью сокрытия доходов от налогообложения и присвоения полученных средств.

4.2 Результаты проведенного контроля использования кормов и семян

Контроль кормов и семян в СПК «им. Мичурина» начали с ознакомления с материальным отделом бухгалтерского учета. Убедились в наличии правильно оформленных договоров о материальной ответственности с завскладами, завтоками (кладовщиками) и другими лицами, которым переданы в подотчет. Проверили наличие журналов регистрации документов (в частности, доверенностей), приказов о постоянно действующей инвентаризационной комиссии и грубых нарушений не нашли.

Сохранность кормов и семян зависит от условий их хранения, поэтому следующим этапом контроля являлась проверка состояния складского хозяйства в данной организации. Выяснили число и размещение складских помещений, хранилищ (буртов, траншей, башен и т.п.), в том числе типовых и приспособленных, их емкость; условия для хранения кормов и семян; обеспеченность весоизмерительными приборами.

В СПК "им. Мичурина" складской учёт кормов и семян организован в соответствии с требованиями Методических указаний по бухгалтерскому

учёту материально-производственных запасов (утверждённых приказом Минфина России от 28. 12. 2001г. №119Н).

В СПК «им. Мичурина» имеется 7 фуражирных складов, в двух складах хранится зерно, склад запчастей, склад ГСМ, склад строительных материалов, склад ядохимикатов, склад ветпрепаратов, склад удобрений. Все складские помещения оборудованы противопожарными щитами и имеют достаточное весоизмерительное хозяйство. Техническое состояние складских помещений соответствует установленным требованиям: наличие исправной крыши, стен, пола, окон, запоров на дверях и воротах, наличие стеллажей, полок.

На фуражирных складах хранятся покупные корма и корма собственного производства. К покупным кормам относятся комбикорма, соли и различные добавки. К кормам собственного производства относятся сено, солома, сенаж, силос. Комбикорма, соли, добавки хранятся на складе в отдельных отсеках либо в мешках, сено, солома хранится под специализированными навесами, силос и сенаж - в ямах. Учет ведется в натуральном выражении по видам, группам кормов.

По зерну склады разбиты на части: семенное зерно, корма и зерно по сортам.

Не все корма и семена могут размещаться на складах. Поэтому сено, солому и другие грубые корма укладывают в скирды и стога в полевых условиях. Силос, корнеплоды хранят в буртах, траншеях, ямах.

На всех складах и других местах хранения учёт движения кормов и семян ведут в книгах складского учёта материалов, которые выдают материально ответственным лицам под расписку. Каждая страница книги открывается на отдельный вид продукции и материалов. В книге учёт ведут только в натуральных измерителях. Здесь указывается начальный остаток, приход, расход и остаток на конец месяца.

В производство и на управленческие нужды корма отпускаются на основании ведомости учёта расхода кормов, семена и посадочный материал – на основании акта.

Готовая продукция реализуется по товарно-транспортным накладным и счетам-фактурам.

Следует отметить, что в СПК "им. Мичурина" организации складского хозяйства уделяется должное внимание. К началу весеннего сева проверяют наличие и состояние хранения семян и посадочного материала, состояние складских помещений, наличие тары и тарного материала, минеральных удобрений и ядохимикатов и т. д. Перед началом уборки сельскохозяйственных культур проверяют готовность к приёмке и хранению продукции зернохранилищ, токов, наличие в необходимом количестве и исправном состоянии весов, измерительных приборов и мерной тары, мешков, ящиков, бочек и другой тары и упаковочного материала. Особые контрольные функции в этом отношении возложены на главного бухгалтера хозяйства.

Так же провели устное тестирование. Из данных тестирования (см. табл. 8) следует, что в СПК «им. Мичурина» уровень организации и осуществления внутреннего контроля по вопросам исследования находится на низком ($У_1$), ниже среднего ($У_2$) и среднем ($У_3$) уровнях. Организация и ведение бухгалтерского учета не полностью отвечают современным требованиям. Основной недостаток внутривозвращенного контроля – это отсутствие фактического контроля за движением кормов и семян.

В СПК «им. Мичурина» была проведена инвентаризация кормов и семян. Порядок отражения результатов инвентаризации на счетах бухгалтерского учета приведены в таблице 11.

Таблица 11. - Результаты инвентаризации

№ п./п.	Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Выявлена недостача комбикормов (по плановой себестоимости)	94	43-1	4000
2	Списана недостача в пределах норм естественной убыли по каналам использования кормов	20-1	94	48
3	Отнесена недостача на виновное лицо (по учетной себестоимости)	73-2	94	3952
4	Разница между рыночной и учетной стоимостью, отнесена на виновное лицо	73-2	98	1000

Во время проведения контроля в СПК «им. Мичурина» были выявлены некоторые нарушения в ведении складского учета.

Корма, скормленные скоту без их предварительной уборки (путем выпаса), на складе и в бухгалтерских регистрах не учитываются, что является нарушением.

Для определения продуктивности пастбищ используют укосный и зоотехнические методы.

При использовании зоотехнического метода учитывают количество продукции, полученной от стада за время выпаса его на пастбище; подкормки, которые получали животные за пастбищный период. Выражают продуктивность пастбищ в данном случае обычно в кормовых единицах или в единицах обменной энергии, а также в воздушно-сухом и сухом веществе.

Метод можно использовать на разных пастбищах, при разных способах пастбы, но при условии, что каждое пастбище используется определенной группой скота. По этому, этот метод более приемлем для использования его в СПК «им. Мичурина».

Продуктивность пастбища складывается из нормативных затрат кормовых единиц на производство произведенной на пастбище животноводческой продукции (молоко, прирост массы, шерсть и др.) и количества кормовых единиц, заготовленных путем скашивания на пастбище кормах за вычетом количества кормовых единиц, содержащихся в израсходованных на подкормки кормах (силос, концентраты и др.)

Масса использованных кормов может определяться и укосным методом. При данном методе скашивают определенную площадь пастбища, скошенную зеленую массу взвешивают и рассчитывают ее урожайность. Затем найденную урожайность умножают на площадь пастбища и определяют количество зеленой массы, которое будет скормлено скоту путем выпаса. Этот метод более трудоемкий.

В целом в СПК «им. Мичруина» при проведении контроля кормов и семян не было выявлено грубых нарушений.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Корма – это основа для производства отрасли животноводства.

Для обеспечения положительной динамики эффективности сельскохозяйственного производства необходимо постоянное соблюдение пропорциональности в развитии животноводства и растениеводства, связующим элементом которых является кормовая база. Рационально организованная, прочная и устойчивая кормовая база – решающее условие неуклонного увеличения производства продукции животноводства и повышение его эффективности. Важное значение для оценки деятельности сельскохозяйственного предприятия имеет анализ выполнения плана по объему производства кормов.

Корма обеспечивают животных энергией и питательными веществами, необходимыми для поддержания жизнедеятельности организма, его роста и производства продукции. В структуре затрат продукции животноводства корма занимают наибольший удельный вес.

СПК «им. Мичурина» расположен в восточной части Кизнерского района. Центральный населенный пункт - деревня Айдуан-Чабья, удаленная от республиканского центра города Ижевск на 180 км и районного центра поселка Кизнер на 14 км. Адрес СПК: УР, Кизнерский район, д. Айдуан-Чабья, улица Молодежная, 23

Ведущее место в деятельности СПК «им. Мичурина» занимает молочное скотоводство. Хозяйство занимается разведением крупного рогатого скота черно-пестрой породы.

СПК «им. Мичурина» осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством РФ и Уставом.

Руководство текущей деятельностью осуществляется председателем организации.

Численность работников в отчетном периоде составила 50 человек.

Основные показатели деятельности СПК «им. Мичурина» показали, что производство молока в 2016 г. по сравнению с 2014 г. увеличилась на 10,7%, однако прирост живой массы КРС в 2016 г. по сравнению с 2014 г. остался таким же. Площадь сельскохозяйственных угодий и пашни остаются неизменными уже несколько лет. Урожайность сельскохозяйственных культур, а именно зерновых, уменьшилась в 2016 г. по сравнению с 2014 г. на 4%, что привело к уменьшению производства зерна на 3,8%. Это говорит об неэффективном ведении технологического процесса посева зерновых и возможно плохой материальной базе предприятия. Среднегодовое поголовье коров в 2016 г. по сравнению с 2014 г. уменьшилось на 15,9%, и составляет 546 гол. Кроме того, наблюдается увеличение себестоимости продажи сельскохозяйственной продукции, а именно на 48%. Убыток от продажи продукции увеличился на 43,6% и составил 2131 тыс. руб. в 2016 г. по сравнению с 2014 г., из-за чего чистая прибыль снизилась в 2016 г. по сравнению с 2014 г. и составила 1277 тыс. руб. (15,4%). Что касается уровня рентабельности, то он снизился с 0,2% в 2014г. до 0,05% в 2016г.

Показатели эффективности использования ресурсов и капитала организации показали, что фондоотдача за анализируемый период увеличилась на 2%, рентабельность использования основных средств сократилась на 0,02 п. п.. Так как фондоотдача увеличивается, следовательно, уменьшается фондоемкость. За анализируемый период она уменьшилась на 2,75%. Фондовооруженность увеличивается на 39,8%. Уменьшение материалоотдачи на 72,86% говорит о неэффективности использования материальных ресурсов. Увеличение показателей рентабельности использования капитала указывает на эффективное использование капитала в целом.

За анализируемый период с 2014г. по 2016 г. в СПК «им. Мичурина» приток денежных средств увеличился на 21% и к концу периода составил 41035 тыс. руб., что является положительной тенденцией, благодаря росту

выручки. Приток от текущей деятельности увеличился на 21,6% и составил 41019 тыс. руб. к концу периода.

Однако при увеличении притока денежных средств увеличивается и их расходование. С 2014 г. по 2016 г. отток денежных средств увеличился на 22% и составил 40811 тыс. руб., в том числе от текущей деятельности на 22,7%. Необходимо отметить уменьшение чистых денежных средств организации на 47,4% , которые составили к концу 2016 г. 224 тыс. руб., что отражает тенденцию к ухудшению платежеспособности организации и поэтому может рассматриваться как отрицательное явление.

Финансовое состояние в целом ухудшилось, в связи с тем, что выявлен недостаток собственных оборотных средств. В 2016 г. по сравнению с 2014 г. он увеличился на 46,4% и к концу периода составил 39533 тыс. руб., из-за того, что возросла кредиторская задолженность. Коэффициент маневренности за анализируемый период находится в пределах нормы ($\geq 0,5$). Коэффициент быстрой ликвидности ($\geq 0,8-1$) с 2014г. снизился, и в 2016г. составляет 0,2, что ниже нормы. Коэффициент абсолютной ликвидности с 2014 г. по 2016 г. существенно находится ниже нормы и составляет 0,1п.п., в связи с ростом кредиторской задолженности.

В СПК "им. Мичурина" складской учёт кормов и семян организован в соответствии с требованиями Методических указаний по бухгалтерскому учёту материально-производственных запасов (утверждённых приказом Минфина России от 28. 12. 2001г. №119Н).

В СПК «им. Мичурина» имеется 7 фуражирных складов, в двух складах хранится зерно. Все складские помещения оборудованы противопожарными щитами и имеют достаточное весоизмерительное хозяйство. Техническое состояние складских помещений соответствует установленным требованиям: наличие исправной крыши, стен, пола, окон, запоров на дверях и воротах, наличие стеллажей, полок.

Не все корма и семена могут размещаться на складах. Поэтому сено, солому и другие грубые корма укладывают в скирды и стога в полевых условиях. Силос, корнеплоды хранят в буртах, траншеях, ямах.

На всех складах и других местах хранения учёт движения кормов и семян ведут в книгах складского учёта материалов, которые выдают материально ответственным лицам под расписку. Каждая страница книги открывается на отдельный вид продукции и материалов. В книге учёт ведут только в натуральных измерителях. Здесь указывается начальный остаток, приход, расход и остаток на конец месяца.

В производство и на управленческие нужды корма отпускаются на основании ведомости учёта расхода кормов, семена и посадочный материал – на основании акта.

Следует отметить, что в СПК "им. Мичурина" организации складского хозяйства уделяется должное внимание. К началу весеннего сева проверяют наличие и состояние хранения семян и посадочного материала, состояние складских помещений, наличие тары и тарного материала, минеральных удобрений и ядохимикатов и т. д. Перед началом уборки сельскохозяйственных культур проверяют готовность к приёмке и хранению продукции зернохранилищ, токов, наличие в необходимом количестве и исправном состоянии весов, измерительных приборов и мерной тары, мешков, ящиков, бочек и другой тары и упаковочного материала. Особые контрольные функции в этом отношении возложены на главного бухгалтера хозяйства.

Проведя контроль в СПК «им. Мичурина» можно сделать вывод, что уровень организации и осуществления внутреннего контроля по вопросам исследования находится на низком ($У_1$), ниже среднего ($У_2$) и среднем ($У_3$) уровнях. Организация и ведение бухгалтерского учета отвечают современным требованиям. Основной недостаток внутрихозяйственного контроля – это отсутствие фактического контроля за движением кормов и семян.

Во время проведения контроля в СПК «им. Мичурина» были выявлены некоторые нарушения в ведении складского учета. Корма, скормленные скоту без их предварительной уборки (путем выпаса), на складе и в бухгалтерских регистрах не учитываются, что является нарушением. Был предложен зоотехнический метод учета.

Синтетический учет кормов в организации ведется на синтетическом счете 10 «Материалы» субсчете 13 «Корма». Аналитический учет кормов ведут по их видам, сортам, количеству и стоимости. На складах и в других местах хранения – по количеству.

В ходе исследования постановки бухгалтерского учета кормов в СПК «им. Мичурина» было выявлено отсутствие автоматизированной формы учета на данном участке, в качестве рекомендаций было предложено автоматизировать учет в складских помещениях. Была предложена очень простая и удобная программа складского учета «Склад+». Стоимость программы 1000 рублей. Эта сумма практически не отразится на балансе организации.

Переведя учёт кормов в автоматизированную форму, труд работников бухгалтерии, ведущих учёт на данном участке, значительно облегчится, сократив трудоемкость учётного процесса и обеспечив экономию рабочего времени, а также правильность отражения данных. В основном, по учету кормов используются документы старого и нового образца. Документы старого образца следует обновить, так как они заполняются вручную и часто содержание колонок не соответствует содержанию строк, что способствует неправильному отражению данных.

Проведенный анализ показателей эффективности использования кормов в СПК «им. Мичурина» показал, что предприятие эффективно использует корма.

Для выполнения плана использования кормов при производстве всех видов продукции животноводства в СПК «им. Мичурина» было предложено

повысить уровень кормления животных, а также повысить эффективность использования кормов.

Для эффективного производства и использования кормов хозяйству можно предложить:

- внедрение районированных кормовых культур с высокой урожайностью (кукурузу на силос, зеленый корм и сенаж; новые сорта клевера лугового, люцерны; озимую рожь);
- использование внутрихозяйственных резервов увеличения производства кормов (укрепление кормовой базы, дополнительное внесение удобрений, расширение посевных площадей, внедрение более урожайных сортов);
- проведение агротехнических мероприятий: повышение качества обработки земли, внесение удобрений в почву, известкование почвы, распашка залежей.

Предложенные мероприятия помогут хозяйству наиболее эффективно использовать кормовую базу, обеспечивая стабильные темпы роста производства продукции животноводства.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс РФ. Часть 2 от 26 января 1996, N 14-ФЗ (действующая редакция от 06 апреля 2015 года).
2. Налоговый кодекс РФ. Часть 1 от 31.07.1998, N 146-ФЗ (действующая редакция от 08 марта 2015 года).
3. Налоговый кодекс РФ. Часть 2 от 05.08.2000, N 117-ФЗ (действующая редакция от 06 апреля 2015 года).
4. Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
5. Федеральный закон «О сельскохозяйственной кооперации от 08.12.1995 №193-ФЗ (действующая редакция от 03.07.2016).
6. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000, N 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению».
7. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/08 (Приказ Минфина РФ от 06.10.08. № 106Н).
8. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально производственных запасов» ПБУ5/2001 (утв. Приказом Минфина РФ от 09.06.2001. №44Н).
9. Алборов Р.А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК: Учебное пособие. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство «Дело и сервис», 2003. – 464 с.
10. Алборов Р.А. Бухгалтерский управленческий учет / Р.А. Алборов. – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2005. – 224 с.
11. Алборов Р.А. Использование справедливой стоимости в бухгалтерском учете биологических активов сельскохозяйственных организаций / Р.А. Алборов, С.В. Бодрикова, Е.В. Захарова // Научно практический журнал «Вестник» Ижевской государственной сельскохозяйственной академии. – 2007. - №3 – с.57-60.
12. Алборов Р.А. Основы бухгалтерского учета: учебное пособие. - М.: изд. «Дело и сервис», 2002, - 288с.

13. Алборов Р.А. Практический аудит: учеб. пособие / Р.А. Алборов, С.М. Концевая. – М.: Дело и сервис, 2011. – 304 с.
14. Алборов Р.А. Принципы и основы бухгалтерского учета / Р. А. Алборов. – М.: Изд-во «Кнорус», 2008. – 344 с.
15. Алборов Р.А. Учет затрат и контроль эффективности производства продукции в сельском хозяйстве / Р.А. Алборов, И.А. Селезнева, И.П. Селезнева. – Ижевск: Шеп («Колос»), 2000. – 166 с.
16. Алборов Р.А. Учет производства и оценка эффективности использования кормов в животноводстве / Р.А. Алборов, С.В. Бодрикова, Е.Л. Мосунова // Журнал «Бухучет в сельском хозяйстве». – 2014. - №12 – с. 54-59.
17. Алексеева, Г. И. Бухгалтерский учет/ Г. И. Алексеева, С. Р. Богомолец, И. В. Сафонова.- М.: Московский финансово-промышленный университет «Синергия», 2014.- 720 с.
18. Бабаев, Ю. А. Бухгалтерский учет/ Ю. А. Бабаев, А. М. Петров, Л. А. Мельникова. – М.: Проспект, 2012. – 432 с.
19. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: учебник. М.: Финансы и статистика, 2012.-214 с.
20. Баскакова, О.В. Экономика организаций (предприятий): Учеб.пособие. Изд.2/ О. В. Баскакова. – М.: Дашков и Ко, 2006. - 272 с.
21. Богатая, И. Н. Бухгалтерский финансовый учет/ И. Н. Богатая, Н. Н. Хахонова.- М.: КноРус, 2011.- 592 с.
22. Бухгалтерский управленческий учет: практическое руководство / Л.С. Васильева, Д.И. Ряховский, М.В. Петровская. – 2-е изд., исправленное. – М.: Эксмо, 2008. – 320 с.
23. Бухгалтерский учет / Под общ. ред. И.Е. Тишкова, 6-е изд., перераб. И доп. – Мн.: Выш. школа, 2008. – 685 с.
24. Бухгалтерский учет: учебно-практическое пособие/ под ред. Н. В. Пошерстник. – СПб.: Питер, 2007. – 416 с.

- 25.Бреславцева Н. А. Бухгалтерский учет/ Н. А. Бреславцева, Н. В. Михайлова, О. Н. Гончаренко.- Ростов на Дону: ФЕНИКС, 2012.- 318с.
- 26.Бычкова, С. М. Бухгалтерский финансовый учет/ С. М. Бычкова, Д. Г. Бадмаева.- М.: ЭКСМО, 2008.- 527 с.
- 27.Войтоловский, Н. В. Экономический анализ/ Н.В. Войтоловский, А. П. Калинина, И.И. Мазурова. – М.: ЮРАЙТ, 2014. – 548с.
- 28.Волков, О. И. Экономика предприятия: учеб. пособие/ О. И. Волков, В. К. Скляренко.- М.:ИНФРА-М, 2013.-264с.
- 29.Горфинкель, В.Я., Экономика предприятия (фирмы): Учебник В. Я. Горфинкель, А. И. Базилевич, Л.В. Бобков.- М.: ПРОСПЕКТ, 2011.- 640 с.
- 30.Гусева, Т. М. Бухгалтерский учет/ Т. М. Гусева, Т. Н. Шеина, Х. Ш. Нурмухамедова.- М.: Проспект, 2010.- 464 с.
- 31.Зонова, А. В. Бухгалтерский финансовый учет/ А. В. Зонова, И. Н. Бачуринская, С. П. Горячих.- СПб.: Питер, 2011.- 480 с.
- 32.Иокша Р.С. Актуальные проблемы первичного учета производственных запасов / Р.С. Иокша // Материалы Международной студенческой научной конференции. – Гродно – 2011. – с. 91-92
- 33.Кантор, Е.Л. Экономика предприятия / Е. Л. Кантор.– СПб.: Питер, 2003. – 352с.
- 34.Керимов, В. Э. Бухгалтерский учет: Учебник/ В. Э. Керимов.- М.: ЭКСМО, 2006.- 682 с.
- 35.Ковалев, В. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия/ В. В. Ковалев, О. Н. Волкова. – М.: ООО «ТК Велби», 2002.-424 с.
- 36.Кондраков, Н.П. Самоучитель по бухгалтерскому учёту/ Н. П. Кондраков. – М.: "Проспект", 2011. – 512 с.
- 37.Кондраков Н.П. Самоучитель по бухгалтерскому учету. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Проспект, 2009. – 560 с.
- 38.Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет: Учебник/ Н. П. Кондраков. – М.: ИНФРА-М, 2014.- 659 с.

39. Коршунов, В. В. Экономика организации (предприятия) / В. В. Коршунов. - М.: Издательство ЮРАЙТ, 2014. - 433 с.
40. Куделович В. При списании использованного топлива на затраты необходимо соблюдать нормы расхода горюче-смазочных материалов при работе автотранспорта в бухгалтерском и налоговом учете / Куделович В. // Главный бухгалтер – 2010. - №37 – с. 63-70.
41. Мельников, И.В. Бухгалтерский учет / И. В. Мельников. – М.: «Литагенство Ильи Мельникова», 2009. - 304 с.
42. Мещеряков С.А. Контроль и ревизия: учеб. пособие / С.А. Мещеряков – СПб.: Питер, 2008. – 79 с.
43. Минаков, И.А. Экономика сельского хозяйства / И.А. Минаков, Л.А. Сабетова, Н.И. Куликов, и др. – М.: КолосС, 2003. – 328 с.
44. Мухина, И. А. «Экономика организации (предприятия)»: Электронное учебное пособие // И. А. Мухина
45. Осипчук И.Ю. Совершенствование организации учета материально-производственных запасов на складах сельскохозяйственных предприятий / И.Ю. Осипчук // Совершенствование технологии сельскохозяйственного производства: 2010. – с. 450
46. Романова, Л. Е. Экономический анализ / Л. Е. Романова, Л. В. Давыдова, Г. В. Коршунова. – СПб.: Питер, 2011. - 336 с.
47. Рябов М.А. Контроль и ревизия: учеб-практич. пособие / М.А. Рябов – У.: УлГТУ, 2011. – 146 с.
48. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие / Г.В. Савицкая – 6-е изд. испр. и доп. – М.: НИЦ Инфра-М, 2013. – 248 с.
49. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия АПК: Учебник / Г.В. Савицкая. – Мн.: Новое знание, 2001. – 687 с.
50. Селезнева И.А. Рационализация учета кормов и прироста живой массы коров / И.А. Селезнева, Н.В. Селезнев // Научно-практический журнал «Вестник» Ижевской государственной сельскохозяйственной академии. – 2014. - №3 - с. 54-56.

51. Теория экономического анализа: учебник/ под ред. А. Д. Шеремета.- М.: ИНФРА-М, 2011.- 352 с.
52. Удалова З.В. Анализ производства продукции животноводства/ З.В. Удалова// Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве- 2011.-№4.- С.14-17.
53. Федьшин Ю.И. Контроль и ревизия: курс лекций / Я.: МЭСИ, 2013. – 100с.
54. Хоружий, Л. И. Бухгалтерский учет/ Л. И. Хоружий, Р. Н. Расторгуева, Р. А. Алборов, Л. В. Постникова.- М.: КолосС, 2004.- 511 с.
55. Чалдаева, Л. А. Экономика предприятия/ Л. А. Чалдаева.- М.: ЮРАЙТ, 2013.- 410 с.
56. Шеремет А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности/ А.Д. Шеремет; - М: ИНФРА-М,2009.- 416с.
57. Экономический анализ: Учебное пособие / Н.Б. Акуленко, В.Ю. Гарнова, и др. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 157 с.
58. Шишкеедова Н.Н. Актуальные вопросы организации учета биологических активов / Н.Н. Шишкеедова // Журнал «Пищевая промышленность: бухгалтерский учет и налогообложение». – 2012. - №6
59. Электронный ресурс http://www.aup.ru/books/m219/4_1.htm
60. Электронный ресурс <http://refdb.ru/look/1763914-pall.html>

ПРИЛОЖЕНИЯ