

**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 затрат на производство продукции
зерновых культур (на примере СПК (колхоз) имени Калинина Дебесского
района Удмуртской Республики)

Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»

Направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Выпускник

К.Н.Девятова

Научный руководитель
к.э.н., доцент

Е.А.Шляпникова

Рецензент
ст. преподаватель

А.В.Зверев

Ижевск 2017

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	4
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ ЗЕРНОВЫХ КУЛЬТУР	7
1.1 Теоретические основы учета затрат на производство продукции зерновых культур	7
1.2 Теоретические основы контроля затрат на производство продукции зерновых культур	21
2 ОРГАНИЗАЦИОННО - ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА СПК им. КАЛИНИНА ДЕБЕССКОГО РАЙОНА УДМУРТСКОЙ РЕСПУБЛИКИ	29
2.1 Местоположение, правовой статус и виды деятельности организации	29
2.2 Основные экономические показатели организации, ее финансовое состояние и платежеспособность	32
2.3 Оценка организация бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля	40
3 УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ ЗЕРНОВЫХ КУЛЬТУР В СПК им. КАЛИНИНА ДЕБЕССКОГО РАЙОНА УДМУРТСКОЙ РЕСПУБЛИКИ	48
3.1 Задачи учета затрат на производство продукции зерновых культур в организации	48
3.2 Документальное оформление учета затрат на производство и выпуска продукции зерновых культур в организации	51
3.3 Аналитический и синтетический учет затрат на производство продукции зерновых культур в организации	56
3.4 Порядок исчисления себестоимости продукции зерновых культур в организации	64
3.5 Совершенствование учета затрат на производство и выхода продукции зерновых культур в организации	66
4 КОНТРОЛЬ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ ЗЕРНОВЫХ КУЛЬТУР В СПК им. КАЛИНИНА ДЕБЕССКОГО РАЙОНА УДМУРТСКОЙ РЕСПУБЛИКИ	69
4.1 Цели и задачи контроля затрат на производство продукции зерновых культур в организации	69
4.2 Планирование контроля затрат на производство продукции зерновых культур в организации	71
4.3 Методика проведения контроля затрат на производство продукции зерновых культур в организации	76
4.4 Оценка и оформление результатов контроля затрат на производство продукции зерновых культур в организации	80
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	83
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ	87
ПРИЛОЖЕНИЯ	92

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. В современной системе управления организацией бухгалтерский учет занимает одно из главных мест. Он должен отвечать требованиям международных стандартов, удовлетворять потребностям внутренних и внешних пользователей информации, выявлять резервы повышения эффективности учета. Для удовлетворения всех этих потребностей необходимо использовать различные методы сбора, обработки и отражения информации.

В условиях переходного периода к рыночной экономике необходимым условием поддержания непрерывности кругооборота является постоянное наличие оборотных средств в материальной форме. Хозяйство должно иметь в нужных размерах запасы семян, кормов, нефтепродуктов для осуществления процесса производства. При их расходовании увеличиваются затраты на производство. Результатом процесса производства является создание продукции растениеводства. Поэтому выпуск продукции растениеводства для организации сферы сельскохозяйственного производства является основным элементом предпринимательской деятельности и одним из основных этапов достижения цели такой деятельности, как систематическое получение прибыли.

Поэтому вопросы правильной постановки и организации бухгалтерского учета продукции растениеводства имеют первостепенное значение для формирования информации, необходимой для принятия управленческих решений. Неотъемлемой частью учета и контроля затрат на производство продукции растениеводства, в том числе продукции выращивания зерновых культур является экономический анализ эффективности и целесообразности использования трудовых и материальных затрат.

Себестоимость продукции – важнейший показатель экономической эффективности ее производства, отражающий все стороны хозяйственной деятельности и аккумулирующий результаты использования всех производственных ресурсов.

Таким образом, из выше сказанного вытекает, что выбранная нами тема выпускной квалификационной работы весьма актуальна.

Целью выпускной квалификационной работы является изучение состояния учета и контроля затрат на производство продукции зерновых культур, разработка конкретные путей их совершенствования.

Задачи выпускной квалификационной работы:

- изучить теоретические основы учета затрат на производство продукции зерновых культур;
- дать организационно-экономическую и правовую характеристику изучаемой организации;
- изучить состояние учета и контроля затрат на производство продукции зерновых культур на примере конкретной организации и определить пути их совершенствования;
- на основе проведенного исследования сделать обоснованные выводы и внести предложения по совершенствованию учета затрат на производство продукции зерновых культур.

Объектом исследования данной выпускной квалификационной работы выступает СПК (колхоз) имени Калинина Дебесского района Удмуртской Республики.

Предмет исследования - учет и контроль затрат на производство продукции зерновых культур.

Основные результаты исследования, выносимые на защиту:

- теоретические положения по учету и контролю затрат на производство продукции;
- основные экономические показатели исследуемой организации;
- рекомендации по совершенствованию учета и контроля затрат на производство продукции зерновых культур.

Теоретической и методической основой выпускной квалификационной работы являются труды отечественных и зарубежных ученых, законодательные и нормативные акты, регулирующие учет и контроль в

Российской Федерации. В процессе исследования использовались монографические, абстрактно-логические, статистико-экономические методы. В качестве информационной базы использовались первичные и сводные документы, регистры бухгалтерского учета, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность СПК (колхоз) имени Калинина Дебесского района Удмуртской Республики за 2014 – 2016 гг.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ ЗЕРНОВЫХ КУЛЬТУР

1.1 Теоретические основы учета затрат на производство продукции зерновых культур

Как известно, основной целью создания хозяйствующего субъекта (организации, предприятия) является производство продукции (товаров), выполнение работ или оказание услуг. Процесс производства (выполнения, оказания) представляет собой совокупность хозяйственных операций, связанных с созданием и продажей готового продукта. Во время его создания и реализации производятся различные расходы.

Издержками производства называют затраты, связанные с производством товаров. В бухгалтерской и статистической отчетности отражаются в виде себестоимости. Включают в себя материальные затраты, расходы на оплату труда, проценты за кредиты. На практике для характеристики всех издержек производства за определенный период применяют термин «затраты на производство». Издержки, относящиеся к выпущенной продукции, выполненным работам, оказанным услугам, выражаются в себестоимости продукции (работ, услуг).

Себестоимость продукции (работ, услуг) представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию.

Другими словами, себестоимость продукции (работ, услуг) показывает для организации, стоимость производства и реализация продукции (работ, услуг), насколько разнообразны при этом производимые затраты.

По мнению Кулаевой Н.С. [63, с.2] основными задачами учета производственных затрат являются:

- своевременное и правильное отражение фактических затрат на производство продукции по соответствующим статьям;

- предоставление информации для осуществления оперативного контроля за производством продукции;

- выявление резервов снижения себестоимости и предупреждение непроизводительных расходов и потерь.

Организация учета затрат на производство продукции должна быть основана на следующих принципах:

- неизменность принятых методов учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции в течение года;

- полнота отражения в учете всех хозяйственных операций;

- правильное отнесение доходов и расходов к отчетным периодам;

- разграничение в учете текущих и капитальных затрат и т. д.

Управление затратами как средство достижения высокого экономического результата, включает в себя их планирование, учёт и калькулирование - процессы, которые осуществляются в тесной интеграции и взаимообусловленности.

Гринман Г.И. считает что, себестоимость это экономическая категория, она является инструментом объективных экономических законов [50, с.16].

В Международных стандартах финансовой отчетности [36] затраты рассматриваются в МСФО 2 «Запасы», как затраты на переработку запасов, то есть сырья и материалов.

Протасов В.Ф. и Протасова А.В. [69, с.189] пишут, что в зависимости от объёма производства, все затраты предприятия можно разделить на постоянные и переменные.

Вычисление себестоимости может изменяться под воздействием следующих факторов:

- а) в зависимости от степени готовности продукции и ее реализации различают себестоимость валовой, товарной, отгруженной и реализованной продукции;

- б) в зависимости от количества продукции - себестоимость единицы продукции, всего объема выпущенной продукции;

в) в зависимости от полноты включения текущих расходов в себестоимость объекта калькулирования - полную фактическую себестоимость и сокращенную (усеченную) себестоимость;

г) в зависимости от оперативности формирования себестоимости - фактическую или нормативную, плановую.

Группировка затрат по экономическим элементам показывает, что именно израсходовано на производство продукции (работ, услуг), каково соотношение отдельных элементов затрат в общей сумме расходов. Затраты по экономическим элементам включают разные виды затрат, сгруппированные на соответствующих балансовых счетах.

Для учета и планирования издержки, связанные с реализацией и производством продукции (работ, услуг) группируют по статьям калькуляции. Это позволяет формировать полную и производственную себестоимость производимой продукции. По своему составу затраты по статьям калькуляции шире элементных, так как учитывают структуру и характер производства, создавая базу для определения цены создаваемой продукции и экономического анализа.

Основной нормативный акт по вопросу состава затрат (себестоимости), действующий в настоящее время — это Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету [8] «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. N 33н (с изменениями и дополнениями), под расходами организации понимаются затраты по ее обычным видам (производству продукции, выполнению работ, оказанию услуг, продаже товаров) и предметам деятельности (предоставление за плату своих активов, а также прав на объекты интеллектуальной собственности, участие в уставных капиталах других организаций), а также прочие расходы, которые учитываются при определении результата финансово - хозяйственной деятельности организации за отчетный период. В состав прочих расходов включаются операционные и

внереализационные расходы организации.

Азрилян А.Н. в бухгалтерском словаре [17, с.42] привел следующее определение термина: «расходы» - это уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода, происходящее в форме оттока или истощения активов или увеличения обязательств, ведущее к уменьшению капитала, не связанных с его распределением между участниками акционерного капитала.

Бабаев Ю.А., Комиссарова И.П., Бородин В.А. [18, с.291] написали что, все расходы организации можно подразделить на расходы:

- по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, оказанием услуг или выполнением работ, т.е. проведением той деятельности, с целью осуществления которой и создан хозяйствующий субъект (организация, предприятие).

Расходы, производимые организацией в процессе предпринимательской деятельности, но по действующему положению ПБУ 10/99 отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Прочими расходами называются расходы, возникающие по нетипичным для данной организации и относительно редким фактам хозяйственной деятельности.

Учет затрат по обычным видам деятельности ведется организацией на счетах 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 28 «Брак в производстве», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» [22, с. 43].

Понятие себестоимости в главе 25 Налогового кодекса Российской Федерации отсутствует, регламентирует порядок учета и признания расходов [36].

Ивашкевич В.Б. считает, что исчисление себестоимости продукции

предприятию необходимо для:

- оценки выполнения плана по данному показателю и его динамики;
- определения рентабельности производства и отдельных видов продукции;
- осуществления внутрипроизводственного хозрасчета;
- выявления резервов снижения себестоимости продукции;
- определения цен на продукцию;
- расчета экономической эффективности внедрения новой техники, технологии, организационно-технических мероприятий;
- обоснования решения о производстве новых видов продукции и снятия с производства устаревших изделий и т.д. [20, с.55-56].

Себестоимость продукции представляет собой объективный показатель, который не зависит от содержания тех или иных нормативных актов и сущность которого определяется рядом экономических принципов:

1. Связь с осуществляемой организацией предпринимательской деятельностью. В себестоимость продукции (работ, услуг) включаются издержки, связанные с процессом производства и реализации. Издержки, не связанные с предпринимательской деятельностью, относятся к категории непроизводственных расходов.

2. Разделение текущих и капитальных затрат. В бухгалтерском учете должен вестись отдельный учет текущих затрат организации и ее капитальных вложений. К текущим относятся расходы производственных ресурсов, потребляемые, как правило, в одном хозяйственном цикле. К капитальным относятся инвестиции во внеоборотные активы, используемые в нескольких циклах производства, стоимость которых включается в текущие издержки производства или обращения посредством начисления амортизации. К таким активам могут относиться объекты основных средств (производственные помещения, склады, промышленное или торговое оборудование и т.д.), нематериальные активы или долгосрочные финансовые вложения инвестиционного характера.

3. Принцип начисления – возможность временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Факты хозяйственной деятельности предприятия относятся к тому отчетному периоду (отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Например, расходы по оплате труда включаются в себестоимость не в момент выдачи денег из кассы, а на дату возникновения задолженности организации перед своими работниками.

4. Имущественная обособленность организации. Согласно данному принципу, обязательства и имущество предприятия существуют обособленно от имущества и обязательств собственников предприятия и других юридических лиц.

Данный перечень не является базой для разграничения затрат, включаемых в себестоимость продукции, и затрат, погашаемых за счет собственных источников предприятия. Эти принципы всего лишь закладывают основу экономической целесообразности включения тех или иных расходов в себестоимость продукции (работ, услуг) и в конечном итоге определения финансовых результатов. А все расходы, осуществляемые организациями и подлежащие включению в себестоимость, должны соответствовать тем или иным пунктам ПБУ 10/99.

Роль себестоимости, текущих издержек производства и обращения как одного из важнейших финансово-экономических показателей деятельности организаций неизмеримо возрастает в системе управления предприятиями по мере осознания ими неизбежной необходимости получения достоверной информации о формировании этого показателя, имеющего различные виды группировок и классификаций.

При разработке классификации затрат по тому или иному признаку необходимо учитывать: особенности технологии и организации производства внутри отдельных отраслей и подотраслей животноводства, обуславливающие формирование специфических видов затрат; специфичность объектов

производства, объектов учета затрат и объектов калькуляции в животноводстве как биологических активов; внутрихозяйственные экономические и производственные отношения при различных формах организации производства, труда и его оплаты; форму собственности в данной организации, ее организационно - правовую форму, организационную структуру и структуру управления хозяйствующего субъекта; предпосылки и необходимость внедрения управленческого учета, стратегического планирования и управления, обусловленные экономическими условиями рыночной экономики и свободной производственной деятельности сельскохозяйственных организаций; возможность внедрения различных методов производственного учета и их оптимизации при использовании в сочетании между собой и различными системами учета затрат (директ – costing, стандарт – cost и др.); уровень квалификации работников всех экономических служб и оснащенность их деятельности современными средствами вычислительной техники и средствами коммуникации информации; инфляционные процессы и дотационную политику государства по отношению к сельскому хозяйству; необходимость, потребность и востребованность полезной, уместной и гибкой информации о производственной деятельности для управления [49,с.30].

Каждое предприятие, прежде чем начать свое производство, определяет, какую прибыль оно сможет получить. По мнению Голованова А.А.прибыль предприятия зависит в основном от цены продукции и затрат на ее производство.

Цена продукции на рынке есть следствие взаимодействия спроса и предложения. Под воздействием законов рыночного ценообразования, в условиях свободной конкуренции, цена продукции не может быть выше или ниже по желанию производителя или покупателя — она выравнивается автоматически. Другое дело — затраты, формирующие себестоимость продукции. Они могут возрастать или снижаться в зависимости от объема потребляемых трудовых и материальных ресурсов, уровня техники, организации производства и других факторов. Следовательно, производитель

располагает множеством рычагов снижения затрат, которые он может привести в действие при умелом руководстве.

Основными направлениями снижения себестоимости продукции являются рост производительности труда и экономия потребляемых ресурсов на основе достижений научно-технического прогресса. Более того, как утверждает Додонов А.А. важное значение имеет также управление процессом формирования себестоимости продукции, и прежде всего строгий учет производственных затрат и оперативный контроль за экономным и рациональным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, усиление борьбы с бесхозяйственностью и расточительством.

Клочков Р.С. приводит основные задачи учета затрат на производство продукции:

- своевременное и правильное отражение фактических затрат производства по соответствующим статьям;
- предоставление информации для оперативного контроля за использованием производственных ресурсов и сравнения с существующими нормами, нормативами и сметами;
- выявление резервов снижения себестоимости продукции, предупреждение непроизводительных расходов и потерь;
- определение результатов деятельности каждого структурного подразделения организации и др.

Для осуществления этих задач на предприятиях учет затрат должен быть организован с соблюдением следующих основных принципов:

- согласованность показателей учета затрат с плановыми показателями;
- включение всех затрат по производству продукции отчетного периода в ее себестоимость;
- группировка и отражение затрат по производственным подразделениям, видам продукции, элементам и статьям расходов;
- согласованность объектов учета затрат с объектами калькуляции;
- отдельное отражение производственных затрат по действующим

нормам и отклонениям от них;

- расширение состава затрат, относимых на себестоимость продукции по прямому признаку;

- максимальное приближение методологии и организации учета затрат к международным стандартам и т.д.

Составной частью производственного учета организации является калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг). Космачев В.А. дает определение калькулированию: «Калькулирование— это совокупность приемов и способов, обеспечивающих исчисление себестоимости продуктов производства (работ, услуг)» .

В основе калькулирования лежит калькуляционная процедура.

Калькуляция— это способ расчета (совокупность расчетных процедур) себестоимости единицы продукта (работ, услуг).

При помощи калькуляции определяется себестоимость различных объектов учета: основных средств, нематериальных активов, приобретенных материальных ресурсов, произведенной и реализованной продукции, выполненных работ, оказанных услуг и т. д. Она является основой денежной оценки соответствующих объектов бухгалтерского учета.

Данные калькуляций используются для управления себестоимостью продукции, контроля за ее уровнем, выявления резервов снижения материальных, трудовых и финансовых ресурсов и установления цен на изделия.

Процесс калькулирования себестоимости продукции на предприятиях состоит в основном из следующих этапов:

- сбор, группировка и детализация первичных затрат в разрезе калькуляционных статей по объектам учета затрат и калькулирования;

- определение себестоимости окончательного брака;

- оценка отходов производства и побочной продукции;

- оценка незавершенного производства;

- разграничение затрат между готовой продукцией и незавершенным

производством;

- исчисление себестоимости единицы продукции.

Калькуляционная работа на предприятиях организуется в соответствии с общей методологией планирования и учета затрат на производство и реализацию продукции. Она требует соблюдения общих принципов, обеспечивающих методологическое единство исчисления себестоимости продукции и возможность использования данных калькуляций для анализа и оценки работы, как всего предприятия, так и его отдельных внутрипроизводственных звеньев.

Особенность современной системы учета затрат заключается в том, что она не ограничивает выбор способов и приемов бухгалтерского учета, предусматривает самостоятельное их комбинирование субъектами хозяйствования, хотя среди всех видов управленческой деятельности бухгалтерский учет продолжает оставаться наиболее регламентированным.

На современном этапе развития экономики особую актуальность приобретает проблема совершенствования учета затрат на производство и исчисления себестоимости продукции.

Производство в растениеводстве – не единовременный процесс. Он складывается из разнородных работ, выполняемых в осенний, зимний, весенний или летний период. Технологический процесс производства в растениеводстве включает следующие основные комплексы работ: подготовку почвы к посеву, посев (посадка), уход за посевами, уборку урожая и т.д. Каждый из этих комплексов состоит из большого количества конкретных работ. Следовательно, производимые затраты в бухгалтерском учете должны быть разграничены по видам выполненных работ.

В производственном процессе отрасли растениеводства при выполнении конкретных работ расходуются различные материальные ценности, изнашиваются используемые основные средства, оплачивается труд производственных рабочих и т. д. Все эти расходы в учете должны накапливаться отдельно, т.е. учет должен вестись по статьям затрат.

Ввиду рассредоточенности сельскохозяйственного производства выполняемые работы и затраты одновременно производятся в разных хозрасчетных подразделениях, поэтому учет затрат также должен быть организован в разрезе этих подразделений. Однако по усмотрению предприятия затраты могут учитываться в целом по хозрасчетным подразделениям без разграничения по отдельным возделываемым культурам – котловым методом.

Таким образом, в соответствии с особенностями производственного процесса в растениеводстве бухгалтерский учет должен обеспечить получение необходимой информации об уровне затрат по смежным годам производства, видам производств и культурам, основным видам выполняемых работ, статьям затрат и конкретным подразделениям предприятия.

Лисович Г.М. и Ткаченко И.Ю. утверждают, что получение этой информации обеспечивается путем открытия соответствующих аналитических счетов учета производственных затрат, применением соответствующих форм регистров и методов учета и распределения косвенных затрат между объектами учета затрат.

Принципы организации учета затрат в растениеводстве, как и базы распределения косвенных расходов, должны найти отражение в приказе об учетной политике предприятия.

Во всех случаях, когда затраты можно отнести непосредственно на ту или иную выращиваемую культуру под урожай текущего года, их учитывают на счетах объектов учета затрат по культурам. В составе объектов учета затрат второй группы отражают затраты по выполняемым сельскохозяйственным работам под урожай будущего года, которые, естественно, не могут быть отнесены на объекты учета затрат по культурам под урожай текущего года. В составе объектов учета затрат третьей группы учитывают те затраты, которые относятся к нескольким или многим объектам учета и, следовательно, подлежат распределению на них (затраты по орошению, осушению и др.). В составе объектов учета четвертой группы учитывают затраты по кормопроизводству и некоторые другие.

В Методических рекомендациях по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельском хозяйстве, конкретно по указанным четырем группам принята следующая номенклатура объектов учета затрат.

Первая группа. Зерновые и зернобобовые культуры. Зерновые озимые культуры: пшеница озимая, рожь озимая, ячмень озимый. Пшеница яровая твердая, пшеница яровая мягкая, сильная и др. Кукуруза на зерно. Прочие зерновые колосовые яровые культуры: ячмень яровой, овес, рожь яровая, полба и др. Крупяные культуры: просо, гречиха, рис, сорго (джугара), чумиза. Технические культуры. Масличные культуры: подсолнечник на зерно, Свекла сахарная: фабричная, маточная, высадки-семенники. Табак, махорка. Корнеклубные культуры: картофель. Овощные культуры открытого грунта: капуста — по видам. Корнеплодные культуры овощные — по видам. Луковичные культуры овощные — по видам. Пасленовые культуры овощные: помидоры, перец, баклажаны. Тыквенные культуры овощные — по видам (огурцы, патиссоны, кабачки). Горох, фасоль, бобы и кукуруза — овощные. Салатные культуры — по видам.

Вторая группа. Объекты учета затрат по выполняемым сельскохозяйственным работам выделяются в том случае, если затраты по этим работам не могут быть отнесены на объекты учета по культурам (группам культур) под урожай текущего года.

Это относится к затратам под урожай будущих лет, т. е. к незавершенному производству растениеводства. В группе выделяют в качестве объектов учета затрат следующие виды работ: посев озимых зерновых на зерно по каждой культуре, озимые зерновые на зеленый корм и силос, подзимний посев овощных культур (по культурам), многолетние травы беспокровные посева весны и осени отчетного года, многолетние травы подпокровные посева весны и осени отчетного года, пары под яровые культуры урожая будущего года, освоение новых земель, улучшенные (коренного улучшения) сенокосы и культурные пастбища (осенняя подкормка и другие виды работ), поверхностное

улучшение сенокосов и пастбищ, затраты по известкованию, гипсованию почв (за счет собственных средств и кредита банка), затраты по первичному окультуриванию мелиорируемых земель, работы в парниках, теплицах, шампиньонницах, в питомниках, прочие работы незавершенного производства (по видам).

Затраты на конец года, учтенные на аналитических счетах этой группы, остаются в незавершенном производстве и переходят на следующий год. В следующем году их относят (если принадлежность ясна) или распределяют на объекты учета затрат по культурам. При этом применяются различные способы распределения. Отдельные виды затрат (известкование и гипсование, первичное окультуривание мелиорируемых земель и др.) распределяются на объекты учета в течение 5—7 лет, поэтому такие затраты могут находиться в составе незавершенного производства несколько лет.

Третья группа. Отдельные виды затрат нельзя сразу отнести на объекты учета первой или второй группы, так как они относятся к нескольким или многим объектам учета затрат. Их называют распределяемые затраты. В течение года их учитывают на отдельных аналитических счетах, а в конце года распределяют. Их отличие от объектов учета затрат второй группы состоит в том, что они полностью распределяются в отчетном году и в качестве незавершенного производства не остаются на следующий год. К объектам учета затрат этой группы относятся следующие распределяемые расходы: амортизационные отчисления, затраты на ремонт (или отчисления на ремонт) основных средств, используемых в растениеводстве, затраты на орошение, затраты на осушение, затраты на содержание полезащитных полос.

По каждому из перечисленных объектов учета затрат открывают отдельный аналитический счет, на котором учитывают соответствующие расходы в соответствии с установленной номенклатурой статей (если они выделяются). В конце года эти аналитические счета закрывают путем распределения расходов на объекты учета затрат первой и второй групп. При этом применяют различные методы распределения в зависимости от специфики

каждого вида затрат.

Четвертая группа. Некоторые виды затрат в отрасли растениеводства связаны с производством кормов, послеуборочной доработкой продукции и т.п. Эти затраты учитывают на отдельных аналитических счетах: заготовка силоса, заготовка сенажа, производство травяной муки, заготовка сена, соломы и др. Выделение этих затрат в качестве отдельных объектов учета связано либо с необходимостью более точного исчисления себестоимости отдельных видов сопряженной и побочной продукции, либо с обособлением в отдельную группу затрат по кормопроизводству. В конце года либо исчисляют себестоимость продукции, либо распределяют затраты на счета объектов первой группы. Основным способом наблюдения затрат в растениеводстве является попроцессный.

Суть данного способа заключается в том, что он включает ряд последовательных процессов, обусловленных организацией производства. На всех стадиях учета затраты группируются по отношению к производству определенной продукции. Данный способ обеспечивает наиболее точное исчисление себестоимости продукции растениеводства, эффективное использование учетной информации для управления производственным процессом и контроль за уровнем себестоимости отдельных сельскохозяйственных работ.

Попроцессный учет, таким образом, способствует обеспечению управления системой показателей, характеризующих динамику формирования издержек производства, их закономерности с учетом результатов производства, роли и места каждой стадии в формировании затрат.

Таким образом, отличительная особенность производственного цикла в растениеводстве заключается в том, что он включает ряд последовательных технологических процессов. Это приводит к необходимости дифференцирования учета издержек производства по отдельным технологическим процессам.

Общность технологического процесса выражается в выполнении

отдельных работ, в равной мере относящихся ко многим сельскохозяйственным культурам. Это обусловлено тем, что в момент выполнения этих работ еще окончательно неизвестно, к какой конкретной сельскохозяйственной культуре они относятся.

Поэтому в основу кумулятивного (укрупненного) приема учета производственных затрат положена организация в одну позицию (этап) – по культурам к возделыванию которых они относятся.

Преимущество данного приема в том, что значительно сокращается количество отдельных аналитических счетов, а это весьма существенно в условиях ручной обработки учетной информации.

1.2 Теоретические основы контроля затрат на производство продукции зерновых культур

Сущность экономического контроля в условиях рыночной экономики состоит в отслеживании экономического производства для оценки его фактического состояния и принятия необходимых мер по результатам этого отслеживания.

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 [43].

По мнению Хоружий Л.И., чтобы понять сущность контроля, необходимо выделить характерные признаки составляющих его элементов, которые позволяли бы установить его индивидуальность и определить роль и место среди иных близких понятий [51, с.58].

Как пишет Хоружий Л.И., в основе классификации видов, форм и методов финансового контроля лежат признаки, характеризующие определенные связи между объектами классификации. Для определения видов финансового контроля, как правило, исходят из таких наиболее существенных

признаков классификации, как субъект и объект контроля. В зависимости от субъектов, осуществляющих контроль, выделяют: государственный финансовый контроль и негосударственный финансовый контроль, который включает внутриведомственный и общественный контроль. В зависимости от объекта контроля выделяют государственный, негосударственный (внутриведомственный, общественный) [51].

По организационным формам (по субъектам проведения) контроль подразделяется на:

- государственный;
- ведомственный;
- вневедомственный;
- аудиторский;
- внутриведомственный.

Государственный контроль осуществляется государственными органами контроля и управления, а также органами законодательной власти, обеспечивает интересы государства и общества, проверяет выполнение обязательств физических и юридических лиц перед государством и соблюдение законности.

Ведомственный (внутриведомственный) контроль проводится министерствами, комитетами, департаментами и другими органами государственного управления за деятельностью подведомственных им предприятий (объединений), организаций и учреждений. Обычно такой контроль реализуется путем проведения ревизий и тематических проверок.

Вневедомственный контроль осуществляется в виде ревизий производственно-хозяйственной деятельности Департаментом государственного финансового контроля МФ РФ в отношении различных предприятий и организаций (аудит также является формой вневедомственного контроля, одновременно являясь независимым контролем).

Аудиторский контроль за деятельностью организаций проводится аудиторскими фирмами, имеющими лицензию на право заниматься аудиторской деятельностью.

Внутрихозяйственный (внутренний) контроль за деятельностью филиалов, цехов, участков, бригад, отделов, служб и других внутрихозяйственных формирований обеспечивает повышение эффективности, защищает интересы предприятия от хищения и бесхозяйственности. Ведется данный контроль на предприятиях их руководителями, специалистами, штатными контролерами-ревизорами (аудиторами) [16].

Перечень затрат, включаемых в себестоимость продукции, установлен ПБУ 10/99 «Расходы организации». Согласно этому Положению, а также отраслевым методическим указаниям по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг), в процессе аудиторской проверки необходимо установить правильность и законность отражения затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг).

При проверке затрат следует документально подтвердить правильность исчисления себестоимости продукции (работ, услуг), так как себестоимость продукции – один из наиболее важных синтетических показателей, позволяющий оценить эффективность использования в процессе производства продукции (работ, услуг) материальных и трудовых затрат, рентабельность, прибыльность и финансовую устойчивость экономического субъекта. Следует отметить, что учет всех видов затрат, включаемых в себестоимость продукции, должен подтверждаться первичными документами.

Первичные документы должны содержать обязательные реквизиты: наименование документа (формы); код формы; дату составления; содержание хозяйственной операции; количественное и стоимостное выражение затрат; подписи ответственных лиц с расшифровкой фамилии, имени, отчества. Таким образом, в сомнительных случаях подлинность первичных документов и обоснованность списания затрат нетрудно установить.

Проверяя, правильно ли отнесены затраты на себестоимость продукции, аудитор должен знать, что они группируются по элементам.

Переходя к проверке правильности учета затрат на производство продукции, аудитор должен особое внимание обратить на следующие вопросы:

- соблюдается ли принцип постоянства в учете затрат (т. е. неизменность выбранного с начала года метода учета затрат на производство и метода калькулирования себестоимости продукции, способы распределения косвенных расходов и издержек обращения в Положении об учетной политике организации);

- соответствует ли выбранный метод учета затрат отраслевым и технико-экономическим особенностям организации;

- насколько верно разграничиваются производственные затраты по отчетным периодам;

- соблюдаются ли выбранный метод и точность оценки материальных ресурсов, списываемых на затраты производства продукции;

- обоснованно ли списываются отклонения от учетных цен по материалам;

- правильно ли начисляется амортизация по основным средствам, нематериальным активам;

- насколько обоснованы суммы расходов, связанных с организацией и управлением производством, и способы их распределения на объекты учета и калькуляции;

- какова обоснованность списания издержек обращения на себестоимость реализованных товаров;

- соблюдается ли правомерность отнесения на издержки производства (обращения) фактических сумм расходов по ремонту основных средств, командировкам, рекламе, оплате информационных, консультационных и аудиторских услуг, а также представительских расходов и др.

Проверка учета затрат на производство начинается с проверки всех форм бухгалтерской отчетности экономического субъекта. После этого аудитору следует приступить к проверке соответствия данных аналитического и синтетического учета всем счетам бухгалтерского учета и их взаимосвязи с данными соответствующих форм бухгалтерской отчетности.

Целью проверки учета затрат на производство является установление обоснованности и соответствия применяемого порядка учета и налогообложения указанных операций действующим в Российской Федерации нормативным документам. Для достижения и реализации данной цели в ходе проверки необходимо решить следующие задачи: оценить обоснованность и последовательность применения метода учета затрат, варианта сводного учета затрат, методов распределения общехозяйственных и общепроизводственных расходов закрепленных учетной политикой организации; проверить правильность отнесения расходов в состав затрат на производство; проверить наличие документального подтверждения расходов первичными документами, соответствующими требованиям законодательных и нормативных актов РФ; проверить обоснованность отнесения затрат к расходам будущих периодов; оценить синтетический и аналитический учет включаемых в себестоимость затрат на производство и реализацию продукции; проверить достоверность отчетных данных о фактической себестоимости продукции, работ и услуг; проверить соблюдение налогового законодательства по операциям, связанным с формированием себестоимости продукции, работ и услуг в целях налогообложения; оценить качество инвентаризации незавершенного производства; произвести арифметический контроль показателей себестоимости по данным сводного учета затрат на производство [33].

Для проверки проверяющий использует следующие первичные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерская (финансовая) отчетность: приказ по учетной политике организации; акт выполненных работ и оказанных услуг; акт приемки-сдачи выполненных работ; счет-фактура; требование; накладная на отпуск; лимитно-заборная карта; авансовый отчет; акт о списании материальных запасов; расчетная ведомость по начислению заработной платы; расчет среднего заработка и сумм к начислению; путевые листы легкового автомобиля; – нормы расхода основного топлива автотранспортом; ведомости по учету затрат на производство; разработочные таблицы (по распределению заработной платы, отчислений на социальные

нужды, услуг вспомогательных производств, расчета амортизации основных средств); ведомости распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов; справки-расчеты о распределении расходов будущих периодов; акты (ведомости) по инвентаризации незавершенного производства; регистры аналитического и синтетического учета по счетам 20, 25 26 (ведомость сводного учета затрат на производство № 12, 15; журналы-ордера № 10, 10/1, 11); Главная книга; Регистры налогового учета; Бухгалтерский баланс; Отчет о финансовых результатах [4].

Основные этапы проверки учета затрат на производство:

1. Изучение организационных и технологических особенностей экономического субъекта;
2. Проверка учетной политики и обоснованности применяемого метода учета производственных затрат;
3. Проверка обоснованности и правильности разграничения производственных затрат на отчетные периоды и по источникам покрытия;
4. Проверка правильности формирования затрат в разрезе элементов;
5. Проверка соблюдения правил отнесения на затраты производства нормируемых расходов;
6. Проверка правильности формирования и распределения общехозяйственных и общепроизводственных расходов;
7. Проверка состояния учета незавершенного производства [53].

При проведении проверки контролер должен уделить внимание проблеме снижения себестоимости продукции. Для этого на стадии планирования проверки он должен выполнить специальные процедуры для выявления закономерностей и количественных взаимосвязей между основными факторами производства и определения количественного значения отдельных факторов в формировании себестоимости продукции.

Аналитические процедуры целесообразно проводить до начала проверки учета затрат и калькуляции себестоимости продукции в отдельности по каждому виду производств. Это позволит проверяющему сделать обоснованные

выводы и предложения по использованию выявленных резервов роста объемов производства и снижению его себестоимости.

Использование аналитических процедур, в деятельности проверяющих может быть разнообразным. Так, в процессе проверки расхода товарно-материальных ценностей в производстве, аудиторы должны проанализировать основные производственные процессы с целью выявления неиспользованных ресурсов, повышения эффективности производства и снижения себестоимости продукции и т. д.

Дальнейшие действия проверяющих должны быть сосредоточены на проверке использования материальных ресурсов по центрам ответственности.

Данная проверка должна осуществляться в следующих направлениях:

- контроль за организацией складского хозяйства;
- контроль за поступлением материалов;
- контроль отпуска материалов в производство;
- контроль за проведением инвентаризации.

В ходе проведения контроля за организацией складского хозяйства проверяющий должен обратить внимание на:

- состояние складских помещений и их оборудование;
- состояние весового и мерного хозяйства на складе (в кладовых);
- определен ли круг материально ответственных лиц, и заключены ли с ними договора о материальной ответственности;
- обеспечивается ли сохранность материальных ценностей при смене, уходе в отпуск или болезни материально ответственных лиц;
- не производится ли отпуск материальных ценностей без ведома материально ответственных лиц или без надлежащего оформления.

Следующим этапом проверки является проверка за поступлением материалов, на данном этапе проверяющий должен выяснить:

- установлен ли круг должностных лиц, которым доверено получение материальных ценностей;

- проводится ли проверка поступления материальных ценностей по ассортименту, качеству в сопоставлении с данными, указанными в сопроводительных документах;

- осуществляется ли контроль за своевременным предъявлением претензий к поставщикам о недостачи, браке или некомплектности материальных ценностей, выявленных при приемке;

- производится ли регистрация выданных доверенностей на получение товарно-материальных ценностей, не выдаются ли новые доверенности лицам, не отчитавшимся в использовании ранее полученных доверенностей, по которым истек срок действия, не выдаются ли доверенности лицам, не работающим в данной организации.

Осуществление контроля за проведением инвентаризации должно способствовать решению следующих вопросов:

- полностью ли охвачены инвентаризацией материальные ценности;

- нет ли случаев сокрытия недостач под видом пересортицы;

- не списываются ли материалы под видом естественной убыли до проведения инвентаризации;

- привлекаются ли виновные в порче или недостачи ценностей к возмещению материального ущерба.

Последним этапом проверки является контроль полноты и своевременности оприходования продукции, а также правильность исчисления ее себестоимости.

После проведения контроля ревизор формирует рабочие документы и обобщает информацию в виде ревизионного заключения или акта ревизии.

2 ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА СПК (КОЛХОЗ) ИМЕНИ КАЛИНИНА ДЕБЕССКОГО РАЙОНА УДМУРТСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

2.1 Местоположение, правовой статус и виды деятельности организации

Сельскохозяйственный производственный кооператив СПК (колхоз) имени Калинина в дальнейшем именуемый «Кооператив», создан путем добровольного объединения граждан на основе членства для совместной деятельности по производству, переработке и сбыту сельскохозяйственной продукции, а также для выполнения иной не запрещенной законом деятельности, основанной на личном трудовом участии членов кооператива и объединении его членами имущественных паевых взносов.

Кооператив создан и действует в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации (далее – РФ), Законом «О производственных кооперативах» №41-ФЗ от 08.05.1996 г. (ред. от 30.11.2011), Законом «О сельскохозяйственной кооперации» №193-ФЗ от 08.12.1995 г (ред. от 20.04.2015) (далее ФЗ «О сельскохозяйственной кооперации») и положениями Устава кооператива.

СПК (колхоз) имени Калинина Дебесского района был образован в 1959 году в следствии объединения пяти деревень (колхозов) и первым председателем был Гуляев Константин Александрович, проработавший с 1958 по 1964 год.

19 лет руководил СПК (колхоз) имени Калинина Сунцов Александр Васильевич.

С марта 2017 года избран новый председатель Бушмакин Антон Александрович.

Хозяйство расположено в 10 км к юго-востоку от районного центра с. Дебесы. До республиканского центра г. Ижевска – 148 км., а до ближайшей железнодорожной станции п. Кез – 42 км. Местоположение и почтовый адрес Кооператива: 427066 Удмуртская Республика, Дебесский район, д. Заречная

Медла.

СПК (колхоз) имени Калинина является элитно-семеноводческим хозяйством с 1996 года, с 2008 года присвоен статус племенного репродуктора по крупному рогатому скоту. С 1 мая 2010 года к колхозу присоединили СПК Урал в составе 3 деревень.

Основными видами деятельности Кооператива являются:

- производство, в том числе заготовка и хранение сельскохозяйственной продукции;
- переработка сельскохозяйственной продукции;
- реализация (сбыт) сельскохозяйственной продукции;
- торгово-закупочная деятельность: транзитная торговля;
- организация и осуществление оптовой, мелкооптовой и розничной торговли; организация выездной и стационарной торговли;
- оказание посреднических, организационных, маркетинговых, внедренческих, информационных и консультационных услуги;
- строительная деятельность, монтажные, ремонтные работы, проектные услуги, пуско-наладочные работы;
- купля-продажа, сдача в аренду, в субаренду, лизинг и другие сделки с движимым и недвижимым имуществом, работы и услуги в области земельных отношений;
- заготовка, покупка, переработка, хранение, транспортировка и реализация древесины, лесопроизводства и пиломатериалов;
- бытовое обслуживание, в том числе ремонтные услуги;
- осуществление других работ и оказание других услуг, не запрещенных и не противоречащих действующему законодательству РФ.

Пунктами сдачи сельскохозяйственной продукции являются: мяса – пос. Игра, молока – с. Дебесы. Связь с районным центром и железнодорожной станцией осуществляется по автодороге с гравийным покрытием. Сообщение между центральной усадьбой и населенными пунктами осуществляется по грунтовым дорогам, состояние которых удовлетворительное.

Дебесский район образован 15 июля 1929 года. Площадь 1033 кв. км. Численность населения – 14,7 тыс. человек. Сельское хозяйство в районе является основной отраслью производства. Основная специализация экономики района - производство и переработка сельскохозяйственной продукции, переработка лесных ресурсов. В настоящее время в состав отрасли входит: 13 сельскохозяйственных организаций различных форм собственности, 21 крестьянских (фермерских) хозяйств, 4852 личных подсобных хозяйства.

Территория СПК (колхоз) имени Калинина относится к центральному агроклиматическому району, что характеризует умеренно теплый климат и умеренную влажность. Средняя температура января -17,5 0С, июля +19,4 0С. Почвы дерново-подзолистые.

В целом же СПК (колхоз) имени Калинина находится в зоне «рискового земледелия», где сбор высокого урожая непосредственно зависит от благоприятных природно-климатических условий, а также соответствующих агротехнических мероприятий, выполняемых своевременно. Кооператив является юридическим лицом по Российскому праву. Права и обязанности юридического лица кооператив приобретает с даты его регистрации, имеет круглую печать со своим наименованием. Правовое регулирование деятельности определяется нормами гражданского, земельного кодексов, иных нормативных актов, а также правилами внутреннего трудового распорядка хозяйства, положением об оплате труда, коллективным договором, приказами и распоряжениями по хозяйству.

Основной целью деятельности хозяйства является извлечение прибыли от производственно-хозяйственной деятельности.

Основным видом деятельности организации является организация производства и реализации сельскохозяйственной продукции.

В процессе производственной деятельности между сотрудниками организации и его структурными подразделениями, управляющей и управляемой подсистемами – устанавливаются постоянные производственные связи. Они носят информационный, технологический, трудовой, финансовый, управленческий характер. В целом они характеризуют организационную целостность, интеграцию,

объединение данной системы. Требования к этим связям противоречивы. С одной стороны, для устойчивости работы системы необходимо, чтобы связи были стабильны, устойчивы; с другой – включение новых участников производства, новых факторов производства требует функциональной гибкости, подвижности связей.

Совокупность элементов и звеньев системы управления и установленных между ними постоянных связей образует структуру управления.

В хозяйстве своевременно проводятся полевые работы, достигается стабильно высокая урожайность сельскохозяйственных культур, что обеспечивает хорошую кормовую базу животноводства и увеличение производства продукции

Среднегодовая численность работников составляет 223 человека. В состав колхоза входят 5 деревень, которые объединены в 3 комплексные бригады. Центр – первая бригада – деревни Зар-Медла и Уйвай Медла, вторая – Уд-Лем, третья – Большая-Кизня и Малая-Кизня. До самой дальней бригады 11 км.

2.2 Основные экономические показатели организации, ее финансовое состояние и платежеспособность

Обеспеченность организации основными средствами производства и эффективность их использования являются важными факторами, от которых зависят результаты хозяйственной деятельности, полнота и своевременность выполнения работ, а, следовательно, и объем производства продукции, ее себестоимость, финансовое состояние организации. Важным инструментом оценки, планирования и управления деятельностью экономических субъектов являются основные показатели деятельности. Основные показатели деятельности СПК (колхоз) имени Калинина представлены в таблице 2.1.

Таблица 2.1 - Основные показатели деятельности СПК (колхоз) имени Калинина

Показатели	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2016 г. в % к 2014 г.
1	2	3	4	5
А. Производственные показатели:				
1. Произведено продукции, т:				
молоко	5675	5953	5663	99,8
прирост живой массы КРС	343,4	307	321,1	93,5
зерно	4192,9	3309	3482,5	83,0
2. Площадь с.-х. угодий, га	7778	7778	7778	100,0
в т.ч.				
пашни	7736	7736	7736	100,0
сенокосы	42	42	42	100,0
3. Урожайность с 1 га, ц:				
яровые зерновые	18,8	17	16,6	88,3
4. Среднегодовое поголовье скота, условных голов, в т.ч.	2760,5	2811	2809	101,8
основное стадо молочного скота	995,5	1003	1003	100,8
животные на выращивании и откорме (коэффициент перевода 0,66)	1765	1808	1806	102,3
5. Продуктивность с.-х. животных:				
среднегодовой удой молока на 1 корову, кг	5738	5936	5646	98,4
среднесуточный прирост живой массы КРС, г	671	613	630	93,9
Б. Экономические показатели:				
6. Выручка от продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб. в т.ч. с.-х. продукции	130639,0	145724,0	141592,0	108,4
	127624,0	142148,0	139260,0	109,1
7. Себестоимость продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб. в т.ч. с.-х. продукции	117211,0	145560,0	141362,0	120,6
	113901,0	140317,0	137429,0	120,6
8. Прибыль (убыток) от продажи (+,-), тыс. руб.	13428,0	164,0	230,0	1,7
9. Прибыль (убыток) до налогообложения (+,-), тыс. руб.	21753,0	16573,0	12107,0	55,7
10. Чистая прибыль (убыток) (+,-), тыс. руб.	21753,0	16573,0	12107,0	55,7
11. Уровень рентабельности (убыточности) деятельности (+,-), % в т.ч. от продажи с.-х. продукции	18,6	11,4	8,6	-

Производственное направление – молочно – мясо – зерновое. В структуре товарной продукции выручка от реализации молока занимает 73%, мяса 19%, зерна 6 %. Поголовье КРС 2808 голов, в том числе коров 1003 головы, лошадей 42 гол.

СПК (колхоз) имени Калинина является одним из ведущих хозяйств по производству сельскохозяйственной продукции в Дебесском районе. За 2016 год произведено молока всего 56630 ц и реализовано 50188 ц на общую сумму 102936 тыс. руб., прирост КРС составил 2771 ц и реализовано КРС живом весе на сумму 26749 тыс. руб. Уровень производства и использование земли в хозяйстве сравнительно высокие. Произведено продукции на 100 га сельхозугодий: молока 732 ц, мяса в живом весе – 36 ц. Надой на 1 ф. корову составил 5646 кг. Среднесуточный прирост КРС составил 630 гр. Содержание жира в молоке - 3,7 %, содержание белка - 3,11 %. За 2016 год получено приплода 1061 голова.

Хозяйство неоднократно являлось участником республиканских сельскохозяйственных выставок. Живая масса первотелок составляет 495 кг. Использование ценной биопродукции быков позволило поднять продуктивность дойного стада с 3500 кг на 1 корову до 5646 кг.

Общая земельная площадь составляет 7778 га, в том числе пашня 7736 га. В структуре посевных площадей зерновые занимают 39 %, кормовые 61 %. Благодаря упорному труду хозяйство реализует семена элитных сортов зерновых культур. За осенне-зимний период 2016 года реализовано 3799 ц. Урожайность зерновых в весе после доработки составила 16,6 ц/га, валовой сбор 34825 ц. Выручка от реализации продукции растениеводства составила 5151 тыс. руб. Всего выручено от реализации сельско-хозяйственной продукции 141,6 млн. руб.

В целом рентабельность по итогам от основной хозяйственной деятельности за 2016 год составила 0,2 %.

Для обобщающей характеристики эффективности и интенсивности использования основных средств служат следующие показатели: фондовооруженность, фондоотдача активной части основных средств, фондоемкость.

Показатели эффективности использования ресурсов и капитала организации приведены в таблице 2.2.

Таблица 2.2 - Показатели эффективности использования ресурсов и капитала СПК (колхоз) имени Калинина

Показатели	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2016г. в % к 2014г.
А. Показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств				
1.Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	48445	47171	48377	99,9
в т.ч. производственных	48445	41171	48377	99,9
2. Фондообеспеченность на 100 га, тыс. руб.	30,03	33,70	36,78	122,5
3. Фондовооруженность, тыс. руб.	998	1175	1283	128,6
4. Фондоемкость, руб.	1,79	1,8	2,02	112,9
5. Фондоотдача, руб.	0,56	0,56	0,49	87,5
6. Рентабельность использования основных средств, %	20	27	32	-
Б. Показатели эффективности использования трудовых ресурсов				
7. Затраты труда, тыс. чел.-час.	911,2	1163,9	1152,4	126,5
в т.ч. в растениеводстве	230,5	249,1	250,1	108,5
в животноводстве	538,5	732,1	712,2	132,3
в других производствах	142,2	182,7	190,1	133,7
8. Производительность труда, тыс. руб.,	558,3	653,5	634,9	113,7
в т.ч. с.-х. производстве	545,4	637,4	624,5	114,5
в других производствах	12,9	16,1	10,4	80,6
9. Фонд оплаты труда, тыс. руб.	34659	39169	40096	115,7
10. Выручка на 1 руб. оплаты труда, руб.	558	653	635	113,8
В. Показатели эффективности использования земельных ресурсов				
11. Произведено ц				
молока на 100 га с./х. угодий	730	765	728	99,7
мяса на 100 га с. /х. угодий	44,2	39,5	41,3	93,4
зерна на 100 га пашни	18,8	17	16,6	88,3
Г. Показатели эффективности использования материальных ресурсов				
12. Материалоотдача, руб.	0,6	0,6	0,5	83,3
13. Материалоемкость, руб.	1,7	1,7	2	117,6
14. Прибыль на 1 руб. материальных затрат, руб.	0,1	0,06	0,05	50
15. Затраты на 1 руб. выручки от продажи продукции (работ, услуг), руб.	0,9	1	1	111,1
Д. Показатели эффективности использования капитала				
16. Рентабельность совокупного капитала (активов), %	0,09	0,06	0,04	-
17. Рентабельность собственного капитала, %	0,11	0,08	0,05	-
18. Рентабельность внеоборотных активов, %	0,16	0,11	0,07	-
19. Рентабельность оборотных активов, %	0,2	0,15	0,11	-

По данным таблицы видно, что за анализируемый период в организации стоимость основных средств увеличилась в 2016 г. по сравнению с 2014 г. на 14,9%. Показатель фондообеспеченности за период увеличился на 22,5 %, фондовооруженности увеличился на 28,6 %. Показатель фондоемкости увеличился на 35 %, а фондоотдача увеличилась на 12,9 %.

Рентабельность использования основных средств показывает долю прибыли в среднегодовой стоимости основных средств. Данный показатель за анализируемый период уменьшился на 52,9 % к 2014 г. Это свидетельствует о значительном уменьшении прибыли и окупаемости основных средств.

Рассматривая основные показатели эффективности использования трудовых ресурсов, видно, что затраты труда в 2016 г. увеличились на 26,5 %, тем временем производительность труда увеличилась на 13,7 %, что в свою очередь повлияло на повышение выручки. Выручка на 1 работника за анализируемый период увеличилась на 13,8 %. Вырос также и фонд оплаты труда на 15,7 %, по сравнению с 2014 г.

Далее рассмотрим показатели эффективности использования материальных ресурсов. Показатель материалоотдачи показывает, сколько руб. валовой продукции приходится на 1 руб. материальных затрат. К концу 2016 г. данный показатель уменьшился на 16,7 %. Показатель материалоемкости является обратным показателем материалоотдачи, к 2016 г. он увеличился на 17,6 %. Прибыль на 1 руб. материальных затрат уменьшился на 50 %, и в 2016 г. составила 0,05 руб., т.е. на 1 руб. материальных затрат приходится 0,05 руб. прибыли. Затраты на 1 руб. выручки показывают долю себестоимости в выручке. В 2016 г. показатель составляет 1 руб., а в 2014г. – 0,9 руб.

Показатели эффективности использования капитала за анализируемый период значительно увеличились. Это связано с тем, что прибыль возросла в несколько раз.

В процессе осуществления своей деятельности организации вступают в кругооборот хозяйственных расчетов с разными субъектами рыночных

отношений. Такие расчеты осуществляются, как правило, в денежной форме. Поскольку денежные средства - это самые высоко ликвидные активы организации, обеспечивающие выполнение обязательств любого уровня и вида, раскрытие информации об источниках денежных средств и направлениях использования этих средств является одной из главных задач анализа.

Движение денежных средств организации представлено в таблице 2.3.

Таблица 2.3 - Движение денежных средств организации, тыс. руб.

Показатели	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2016г. в % к 2014г.
1. Остаток денежных средств на начало отчетного периода	299	16	2192	733,1
2. Поступление денежных средств – всего	152277	151288	150345	98,73
в том числе:				
а) от текущей деятельности	142817	151288	150345	105,27
б) от инвестиционной деятельности	700	-	-	-
в) от финансовой деятельности	8760	-	-	-
3. Расходование денежных средств – всего	152560	149112	152130	103,53
в том числе:				
а) в текущей деятельности	123833	131944	128204	103,53
б) в инвестиционной деятельности	18705	12937	12522	66,94
в) в финансовой деятельности	10022	4231	11404	113,79
4. Чистые денежные средства – всего	(283)	2176	(1785)	630,74
в том числе:				
а) от текущей деятельности	18984	19344	22141	116,63
б) от инвестиционной деятельности	(18005)	(12937)	(12522)	69,55
в) от финансовой деятельности	(1262)	(4231)	(11404)	903,65
5. Остаток денежных средств на конец отчетного периода	16	2192	407	2543,75

По данным таблицы 2.3 мы видим, что в 2016 г. денежных средств поступило меньше на 1,27 %. Остаток денежных средств в 2016 г. больше 2014 г. на 391 тыс. руб., это говорит о том, что в 2016 г. организация расходовала меньше средств, чем в 2014 г.

В общем можно сделать вывод, что большую часть поступления средств организация расходует на свои первостепенные нужды: восполнение недостающих материалов, сырья, основных средств и др. Мне кажется, что это является рациональным использованием денежных средств, так как в будущем

это окупит все произведенные расходы.

Финансовая устойчивость – состояние счетов организации, гарантирующее ее постоянную платежеспособность. Высокая финансовая зависимость организации от внешних источников финансирования может привести к потере платежеспособности и поэтому оценка финансовой устойчивости является важной задачей для проведения финансового анализа.

Ликвидность баланса – способность организации погашать все виды обязательств (долгосрочные и краткосрочные) своими текущими активами за счет внутренних источников. Ликвидность организации – поддержка определенного состояния между сроками превращения текущих активов в денежные средства и сроками погашения краткосрочных обязательств.

Для оценки текущей платежеспособности (в краткосрочном периоде) используют три относительных показателя ликвидности, различающихся набором ликвидных средств: коэффициент текущей ликвидности, коэффициент срочной ликвидности и коэффициент абсолютной ликвидности.

Показатели ликвидности и платежеспособности и финансовой устойчивости организации представлены в таблице 2.4.

Таблица 2.4 – Показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости СПК (колхоз) имени Калинина

Показатели	Нормальное ограничение	На конец года			2016г. в % к 2014г.
		2014 г.	2015 г.	2016 г.	
1	2	3	4	5	6
1. Коэффициент покрытия (текущей ликвидности)	≥ 2	3,71	3,35	3,11	83,83
2. Коэффициент абсолютной ликвидности	$\geq (0,2 \div 0,5)$	0,001	0,73	0,01	1000
3. Коэффициент быстрой ликвидности (промежуточный коэффициент покрытия)	≥ 1	0,18	0,34	0,22	122,22
4. Наличие собственных оборотных средств, тыс. руб.	-	111429	107475	114295	102,57
5. Общая величина основных источников формирования запасов и затрат, тыс. руб.	-	106258	97409	106785	100,5

Продолжение таблицы 2.4

6. Излишек (+) или недостаток (-), тыс. руб.:					
а) собственных оборотных средств	-	100556	122769	126741	126,04
б) общей величины основных источников для формирования запасов и затрат	-	119013	136908	142351	119,61
7. Коэффициент автономии (независимости)	$\geq 0,5$	0,88	0,8	0,8	90,91
8. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	≤ 1	0,05	0,04	0,05	100
9. Коэффициент маневренности	$\geq 0,5$	0,37	0,33	0,32	86,49
10. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования	$\geq 0,1$	0,65	0,65	0,62	95,38
11. Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств	≥ 1	13,5	27,96	20,81	154,15
12. Коэффициент финансовой зависимости	$\leq 1,25$	0,86	0,8	0,85	98,84

По данным таблицы 2.4 видно, что коэффициент текущей ликвидности 2016 году уменьшился по сравнению с 2014 г., на 16,17 %, и составляет 3,11, что свидетельствует о высокой платежеспособности организации. Организация легко может покрыть краткосрочные обязательства своими текущими активами. Коэффициент абсолютной ликвидности по данным за 2016 год составляет 0,01, это говорит о том, что только 1 % краткосрочных обязательств может быть погашено в ближайшее время за счет имеющейся денежной наличности. Коэффициент быстрой ликвидности в 2014 г. составил 0,18, в 2016 г. – 0,22 коэффициентных пункта. Эти показатели не удовлетворяют критерию нормального значения (≥ 1), это говорит о будущей неплатежеспособности организации, при условии своевременного проведения расчетов с дебиторами. Наличие собственных оборотных средств увеличилось к 2016 г. на 2,57 .

Общая величина основных источников формирования запасов и затрат увеличилась к 2016 г. на 0,5% и составляет 106785 тыс. руб.

По результатам анализа данных таблицы можно отметить, что анализируемая организация финансово устойчива. Коэффициент финансовой независимости имеет высокое положительное соотношение и составляет 0,88 на 2014 г. и 0,8 на 2016 г, это свидетельствует о том, что организация имеет достаточное количество собственных средств.

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств в 2016 году не изменился по сравнению с 2014 г. и составил 0,05 коэффициентных пункта. Это говорит о том, что 5 % собственных средств организации финансируется за счет привлеченных источников.

Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования в 2016 г., составил 0,62, в 2014г. – 0,65 пункта. Данные показатели говорят о высокой обеспеченности организации собственными источниками покрытия запасов и затрат.

Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств в 2016 г. увеличился на 54,15%, по сравнению с 2014 г., и составил 20,81, что свидетельствует о том, что часть деятельности организации финансируется за счет собственных источников.

Коэффициент финансовой зависимости в 2016 г. снизился на 1,16 % по отношению к 2014 г., и составил 0,8 пункта. Это говорит о том, что часть деятельности организации финансируется собственными источниками средств.

2.3 Оценка организации бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля

Организация бухгалтерского учета в СПК (колхоз) имени Калинина осуществляется в соответствии с Федеральным законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете» [5] и Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ. Руководитель организации несёт ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственной операции.

Задачами бухгалтерского учета являются:

- формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и результатах деятельности организации;
- обеспечение контроля за наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов;
- своевременное предупреждение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности;
- выявление и мобилизация внутрихозяйственных резервов.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет руководитель организации.

Организация и ведение бухгалтерского учета на предприятии осуществляется главным бухгалтером.

Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю организации и несет персональную ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Ответственность за обеспечение сохранности первичных документов, регистров бухгалтерского учета в период работы с ними и своевременную передачу в архив несут руководители структурных подразделений.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в структурных подразделениях, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет начальник структурного подразделения, который обязан создать необходимые условия для правильного ведения бухгалтерского учета, обеспечить выполнение всеми службами, работниками, имеющими отношение к учету, требований главного бухгалтера в части порядка оформления и представления для учета документов и сведений.

Главный бухгалтер организации не имеет право принимать к исполнению и оформлению документы по операциям, противоречащим законодательству и нарушающим договорную и финансовую дисциплину. Внутрипроизводственная отчетность составляется, оформляется и представляется согласно внутренним положениям, распоряжениям, приказам по организации.

Содержащаяся в принятых к учету первичных документов информация о фактах совершения хозяйственных операций, произведенных за определенный период времени накапливается и систематизируется в регистрах бухгалтерского учета, рекомендуемых Министерством финансов РФ.

Первичные документы должны содержать:

- наименование документа;
- код формы;
- дату составления;
- содержание хозяйственной операции;
- измерители хозяйственных операций (в натуральном и денежном измерении);
- наименование должностных лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
- личные подписи и правильность ее оформления.

Первичные документы должны быть составлены в момент совершения операции. Своевременное и достоверное создание первичных документов, передача ее в установленном порядке и сроки для отражения в бухгалтерском учете производится в соответствии с утвержденным графиком документооборота. Информация о хозяйственных операциях из регистров бухгалтерского учета переносится в сгруппированном виде в бухгалтерскую отчетность. В первичных документах и регистрах бухгалтерской отчетности не оговоренные исправления не допускаются. Исправленные ошибки должны быть подтверждены подписью лиц, подписавших документ, с указанием даты исправления. В кассовых и банковских документах исправления не допускаются. Первичные документы и регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская отчетность подлежат обязательному хранению в соответствии с установленным порядком и сроками. Ответственность за сохранность документов несет главный бухгалтер.

СПК (колхоз) имени Калинина имеет самостоятельный баланс и действует на принципах хозяйственного расчета, самокупаемости и самофинансирования.

Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме с применением компьютерной техники. Предприятие ведет бухгалтерский и статистический учет результатов своей хозяйственной деятельности и несет ответственность в установленном законом порядке за состояние учета его достоверность, а также за своевременность предоставления отчетности по установленным формам.

Внешняя бухгалтерская отчетность включает в себя:

- 1) бухгалтерский баланс;
- 2) отчет о финансовых результатах;
- 3) приложения к ним (Отчет об изменениях капитала; Отчет о движении денежных средств).

Бухгалтерская служба осуществляет учет средств организации и хозяйственных операций с материальными и денежными ресурсами, устанавливает результаты финансово-хозяйственной деятельности организации, производит финансовые расчеты с заказчиками и поставщиками, связанные с реализацией готовой продукции, приобретением необходимого сырья, топлива, материалов.

Рабочий план счетов СПК им. Калинина разработан на основании Приказа Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н (ред. от 08.11.2010) и инструкции к его применению.

Учетная политика СПК им. Калинина разрабатывается главным бухгалтером на основании Приказа Минфина РФ от 06 октября 2008 г. № 106н (ред. от 06.04.2015) и утверждается руководителем организации.

Во всех организациях должны разрабатываться должностные инструкции для каждого бухгалтера, в которых подробно описываются общие положения, функции, должностные обязанности, права и их ответственность. Помимо инструкций так же должен разрабатываться график документооборота, которого на данный момент в организации нет. Также выяснилось, что организация не проводит ежегодную итоговую инвентаризацию, из чего можно сделать вывод, что система контроля находится на низком уровне.

Бухгалтерская служба СПК им. Калинина насчитывает 5 человек: главного

бухгалтера и 4 бухгалтеров. Ниже представим распределение обязанностей каждого из бухгалтеров.

Главный бухгалтер подписывает документы, служащие основанием для приемки ТМЦ и ОС, денежных средств, расчетно-кредитных и финансовых обязательств, ведет учет ОС, начисляет амортизацию, выполняет всю отчетность, создает платежные поручения.

Главный бухгалтер совместно с руководителем предприятия подписывает документы, служащие основанием для приемки и выдачи материальных ценностей и денежных средств, расчетных, кредитных и финансовых обязательств и хозяйственных договоров.

Бухгалтер осуществляет учет операций по банку и кассе; учет основных средств, материалов, готовой продукции; учет взаиморасчетов с организациями, дебиторами, кредиторами, подотчетными лицами; учет расчетов по заработной плате.

Большинство бухгалтеров, работающих в данной организации, имеют довольно большой непрерывный стаж, что, безусловно, является положительным моментом. Однако также в рассматриваемой организации не боятся привлекать к работе молодых специалистов. На наш взгляд, это правильный подход к более эффективному ведению деятельности.

Кассир организует работу по приемке, выдаче, учету и хранению наличных денег в кассе организации. Принимает и обрабатывает отчеты материально-ответственных лиц.

В организации применяется автоматизированная форма учета с использованием бухгалтерских программ «1С: Сельхозпредприятие. ЕСХН» и «КАМИН: Расчет заработной платы».

«1С: Бухгалтерия» является универсальной системой для автоматизации ведения бухгалтерского учета. Она использована для ведения всех разделов бухгалтерского учета от ввода первичных документов до формирования отчетности.

Конфигурация «КАМИН: Расчет заработной платы» предназначена для комплексной автоматизации расчета и начисления заработной платы на базе программ «1С: Предприятие».

«КАМИН: Расчет заработной платы» позволяет:

- проводить расчет и начисление заработной платы по каждому сотруднику в соответствии с действующим законодательством и принятыми в организации правилами;
- проводить расчет всех видов налогов, отчислений во внебюджетные фонды и сборов, предусмотренных законодательством, как по каждому сотруднику, так и в целом по организации;
- получать различные виды выходных документов: ведомости, своды, расчетные листки, справки о доходах, налоговые карточки, отчеты в налоговый орган и Пенсионный фонд на бумажных и магнитных носителях и другие;
- формировать и переносить в основную программу «1С: Предприятие» проводки, проводки, связанные с начислением и выплатой заработной платы, расчетом налогов и отчислений от заработной платы.

С переходом экономики страны на рыночные отношения произошли определенные изменения и в бухгалтерском учете и отчетности. В первую очередь это относится к изданию документов, регламентирующих правовые вопросы и принципы организации и методологии бухгалтерского учета. Среди них: Закон «О бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации», План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, Положение по бухгалтерскому учету, «Учетная политика предприятия». Они заложили основу нормативного регулирования бухгалтерского учета. Ими предоставлено организациям право выбора вариантов оценки в учете соответствующих объектов (производственных запасов, продукции, её реализации и др.), в соответствии с принятой предприятием учетной политикой [39, с. 43].

Важным этапом проведения внутривозможного контроля является оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля. На основе такой

оценки определяют содержание, масштаб и количество контрольных процедур.

Изучение системы бухгалтерского учета СПК (колхоз) имени Калинина проведем на основе тестирования в таблице 2.5.

Таблица 2.5 - Вопросник для проверки состояния системы бухгалтерского учета СПК (колхоз) имени Калинина

№ п/п	Содержание вопроса	да	нет	примечание
1.	Имеется ли на предприятии учетная политика?	+		
2.	Предусмотрен ли в учетной политике метод учета затрат на производство продукции?	+		
3.	Двойственное отражение хозяйственных операций на взаимосвязанных счетах ведется ли в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансов о хозяйственной деятельности организации?	+		
4.	Соблюдаются ли необходимые требования оформления первичных документов?		+	Не всегда
5.	Ведется ли аналитический учет затрат производства продукции?	+		
6.	Все ли хозяйственные операции подлежат документированию?		+	
7.	Разработан ли график документооборота?		+	
8.	Правильно ли производится отнесение доходов и расходов к отчетным периодам?	+		
9.	Осуществляется ли разграничение в учете текущих затрат на производство и капитальных вложений?			
10.	Ведется ли бухгалтерский учет непрерывно?	+		
11.	Организованы ли должным образом подготовка, оборот и хранение документов, отражающих хозяйственные операции?		+	
12.	Прослеживается ли тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на первое число каждого месяца?	+		
13.	Разработана ли схема учета затрат на производство продукции (работ, услуг)?	+		
14.	Производится ли периодическая сверка данных аналитического и синтетического учета затрат на производство продукции (работ, услуг)?	+		
15.	Обеспечивает ли применяемая методика учета нормируемых расходов их правильное налогообложение?	+		
16.	Проверяются ли данные по сегментам затрат и данные сводного учета?	+		
17.	Имеют ли необходимую квалификацию и опыт работы сотрудники бухгалтерии, осуществляющие учет затрат?	+		
18.	Разграничиваются ли затраты по отчетным периодам?	+		
19.	Ведется ли отдельный учет текущих затрат на производство и по капитальным вложениям?	+		
20.	Установлены ли объекты учета затрат, объекты калькулирования и калькуляционные единицы?	+		

Продолжение таблицы 2.5

21.	Соблюдаются ли установленные методы списания общепроизводственных расходов?	+		
22.	Соблюдаются ли установленные методы списания общехозяйственных расходов?	+		

Как видно из таблицы 2.5, бухгалтерский учет в СПК (колхоз) имени Калинина организован так, что не может полностью выполнять поставленные перед ним задачи, не всегда соблюдается выполнение отдельных принципов и требований учета. Даже из тестирования общих вопросов постановки бухгалтерского учета можно констатировать, что вероятность пропуска ошибок имеется, и поэтому аудитору в свою индивидуальную программу проверки необходимо включить и направить свои усилия на рассмотрение тех вопросов, по которым был получен ответ - нет, который указывает на слабые стороны бухгалтерского учета.

3 УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ ЗЕРНОВЫХ КУЛЬТУР В СПК им. КАЛИНИНА ДЕБЕССКОГО РАЙОНА УДМУРТСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

3.1 Задачи учета затрат на производство продукции зерновых культур в организации

Основным источником информации об экономической деятельности СПК (колхоз) имени Калинина являются данные, содержащиеся в бухгалтерском учете.

Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве призван для того, чтобы:

- давать необходимые сведения о ходе производственных процессов, о выполнении плановых заданий;
- содействовать обеспечению сохранности имущества, укреплению хозяйственного расчета, росту рентабельности, повышению эффективности и улучшению качества работы.

Все перечисленное можно свести укрупненно к двум функциям, возложенным на учет: информационной и контрольной.

Бухгалтерский учет - основной источник информации о работе предприятий, о ходе выполненных плановых заданий. Он фиксирует все изменения, происходящие в производственной, снабженческой и сбытовой деятельности, т.е. дает необходимую информацию о кругообороте средств в процессе расширенного воспроизводства в СПК (колхоз) имени Калинина. Все происходящие изменения в хозяйственной деятельности СПК (колхоз) имени Калинина реализуются в бухгалтерском учете с целью активного воздействия на улучшение их работы.

Бухгалтерский учет является составной частью системы управления производством. Бухгалтерский учет, прежде всего, необходим для информационного обеспечения системы управления на всех ее уровнях. В частности, учетная информация привлекается для управления и принятия управленческих решений на следующих уровнях:

- внутрихозяйственном (в производственных подразделениях);

- общехозяйственном (по хозяйству в целом);
- на внешних уровнях управления сельскохозяйственным производством.

В связи с этим определяются задачи бухгалтерского учета.

Основными задачами учета затрат на производство продукции зерновых культур являются:

- экономически обоснованное разграничение затрат по видам производств;
- точное разделение всех затрат по экономически однородным элементам и статьям, из которых складывается себестоимость производимой продукции;
- современное, точное и полное отражение выхода продукции, получаемой в растениеводстве;
- точное отражение затрат по подразделениям хозяйства;
- экономически обоснованное определение себестоимости основной, сопряженной и побочной продукции;
- документальное отражение хозяйственных операций в первичном учете, синтетическом и аналитическом;
- предоставление оперативной информации для управления производством в оптимальном варианте и др.

Растениеводство - одна из основных отраслей сельскохозяйственного производства. Для удовлетворения потребности населения в продовольствии в растениеводстве должен быть обеспечен значительный рост среднегодового валового сбора зерна, повышена урожайность зерновых культур. Важной задачей растениеводства является увеличение производства кормов для создания прочной комовой базы животноводства. Важную роль в решении этих задач должен играть точный и своевременный учет затрат и выхода продукции отрасли растениеводства. На кругообороте средств в растениеводстве существенный отпечаток накладывает сезонный характер производства, в частности разрыв между периодами производства затрат и выхода продукции. Производственные затраты в отрасли растениеводства совершаются в течение длительного времени, причем крайне не равномерно; возмещение средств –

выход продукции происходит в момент, определяемый естественными условиями созревания растений. Эти особенности нельзя не учитывать при организации учета затрат в отрасли.

Производство в растениеводстве – не единовременный процесс. Он складывается из разнородных работ, выполняемых в осенний, зимний, весенний или летний период. Технологический процесс производства в растениеводстве включает следующие основные комплексы работ: подготовку почвы к посеву, посев (посадка), уход за посевами, уборку урожая. Каждый из этих комплексов состоит из большого количества конкретных работ. Например, подготовка почвы к посеву включает пахоту, боронование, прикатывание, культивацию и т.д. Следовательно, производимые затраты в бухгалтерском учете должны быть разграничены по видам выполненных работ. Одной из важных задач растениеводства является удовлетворение потребностей населения в продовольствии, а также резкое увеличение производства кормов для создания прочной кормовой базы животноводства.

Учет в отрасли растениеводства должен обеспечить выполнение следующих задач:

- правильно и экономически обоснованно разграничивать затраты по основным производствам, а при необходимости – и по культурам или группам культур;
- обеспечивать получение необходимых данных по основным статьям затрат: оплата труда, расход семян, удобрений, средств защиты растений, услуги вспомогательных производств и другие расходы, относящиеся к отрасли;
- своевременно и полностью учитывать поступающую от урожая сельскохозяйственную продукцию;
- экономически обоснованно систематизировать и обобщать необходимую информацию для исчисления себестоимости продукции;
- обеспечивать точное и экономически обоснованное разграничения затрат по смежным годам производства с постоянным выделением затрат, относящихся к последующим сельскохозяйственным периодам, в которых будет

получена продукция;

- давать необходимую информацию о затратах по подразделениям хозяйства для контроля за выполнением выданных заданий и оперативного руководства.

3.2 Документальное оформление учета затрат на производство и выпуска продукции зерновых культур в организации

Все записи в бухгалтерском учете о затратах и выходе продукции зерновых культур осуществляются на основании данных соответствующих первичных документов. Их можно сгруппировать в четыре группы по учету:

- затрат труда и его оплаты;
- предметов труда;
- средств труда;
- выхода готовой продукции.

В документах по учету затрат труда отражают произведенные в отрасли растениеводства трудовые затраты на выполнение конкретных работ по возделыванию зерновых культур.

В СПК (колхоз) имени Калинина на механизированных работах применяют учетные листы тракториста-машиниста, которые выписываются на каждого механизатора отдельно. Они предназначены для учета затрат отработанного времени, объема выполненных работ и начисления заработка. В учетных листах ежедневно отмечают наименование и объемы выполненных работ, отработанное время, начисленную сумму заработной платы и другие показатели.

Тракторные работы, выполняемые тракторами, отражаются в путевом листе трактора, грузовыми автомобилями - в путевом листе грузового автомобиля.

Для учета отработанного времени, объемов выполненных работ и начисления заработной платы работникам в СПК (колхоз) имени Калинина применяется Книжка бригадира по учету труда и выполненных работ (форма №

505-АПК).

Книжка бригадира состоит из «Листа учета выполненных работ», где учитывают выполненные работы и начисленную за них заработную плату по культурам и видам работ; и «Табеля учета рабочего времени и подсчета заработка на конно-ручных работах», в котором отражают отработанное время и объем работ, выполненный каждым исполнителем. Здесь же записывают отработанное время и начисленную заработную плату за каждый день работы и в целом за месяц по каждому работнику. Книжка бригадира ведется ежедневно руководителем организации.

В конце месяца Книжка бригадира представляется в бухгалтерию организации для проверки правильности отражения выполненных работ и начисления заработной платы. После ее проверки экономистом и бухгалтером Книжка бригадира утверждается руководителем организации.

Записи в Книжке бригадира делают чернилами. Не оговоренные подчистки и исправления в Книжке бригадира не допускаются.

В документах по учету затрат предметов труда фиксируют расход в отрасли растениеводства различных материальных ценностей: семян, удобрений, ядохимикатов и гербицидов. Расход семян и посадочного материала на посев оформляют актами списания семян и посадочного материала; расход удобрений, ядохимикатов и гербицидов - актами об использовании минеральных, органических и бактериальных удобрений, ядохимикатов и гербицидов; мелкого инвентаря, малоценных и быстроизнашивающихся предметов - актами на списание инвентаря, малоценных и быстроизнашивающихся предметов.

Данные первичных документов в конце месяца систематизируются в отчетах о движении продуктов и материалов.

Документами по учету затрат средств труда являются:

- расчет амортизации основных средств на начало года;
- расчет амортизации по поступившим и выбывшим основным средствам;
- ведомость распределения амортизации основных средств отрасли

растениеводства.

Для учета выхода продукции используются следующие документы: реестр отправки сельскохозяйственной продукции с поля (ф. №401-АПК), накопительную ведомость поступления от урожая сельскохозяйственной продукции (ф. №408-АПК), акт на сортировку и сушку продукции растениеводства (ф. №410-АПК), ведомость движения зерна и другой продукции (ф. №409-АПК), реестр приема зерна весовщиком (ф. №406-АПК) и другие.

Реестр отправки сельскохозяйственной продукции с поля (ф. №401-АПК) применяется для оформления отправки зерна и другой сельскохозяйственной продукции с поля в места временного и постоянного хранения.

В бухгалтерии организации бланки реестров нумеруются по порядку. Реестры выдаются под расписку комбайнёрам и возчикам. При этом они регистрируются в специальном журнале, где открываются лицевые счета на каждого работника, которому выдаются бланки реестров с указанием их порядковых номеров. Неиспользованные бланки пронумерованных реестров возвращаются в бухгалтерию с указанием их номеров.

Порядок применения реестров следующий. Комбайнёр в своем экземпляре реестра указывает наименование подразделения, дату заполнения, ФИО водителя, номер автомобиля, наименование продукции и её бункерную массу.

Водитель после загрузки транспортного средства продукцией в своем экземпляре реестра указывает наименование подразделения, дату заполнения, вид продукции, номер комбайна, ФИО комбайнера, бункерную массу загрузки. Комбайнер ставит подпись в экземпляре водителя, подтверждая передачу ему продукции, а водитель расписывается в экземпляре комбайнера, подтверждая приём продукции.

Также в реестре отражается прием продукции заведующим складом от водителя. При доставке продукции на место хранения (переработки) приемщик после взвешивания проставляет в экземпляре водителя ее массу (брутто, нетто)

и удостоверяет прием своей подписью. Водитель ставит свою подпись в подтверждение передачи продукции на склад. Комбайнер прилагает свой экземпляр реестра к учетному листу тракториста-машиниста, водитель - к путевому листу грузового автомобиля, записывая в нем количество перевезенного зерна. Заведующий складом на основании реестров производит записи в реестр приема зерна весовщиком (ф.№406-АПК). В реестре проставляются итоговые данные по массе принятой продукции.

Руководитель подразделения в данном реестре указывает убранную площадь (га) и качество уборки. В этом реестре водитель подтверждает количество сданного зерна своей подписью.

Реестр открывается ежедневно на каждую культуру (сорт) и является основанием для записей в накопительную ведомость поступления от урожая сельскохозяйственной продукции (ф.№408-АПК).

В конце рабочего дня (смены) заведующий током (весовщик) подсчитывает в реестре приема зерна весовщиком общее количество поступившего зерна за день и отдельно от каждого комбайнера.

Водитель ежедневно отражает количество перевезенного зерна в путевом листе грузового автомобиля на основании своего реестра приема зерна, а затем эти документы сдает в диспетчерскую или в бухгалтерию организации. Комбайнер в конце рабочего дня передает весовщику (заведующему током) свои реестры и получает от него выписку из реестра приема зерна весовщиком. На основании данной выписки комбайнер записывает в учетный лист тракториста-машиниста количество намолоченного зерна и передает эти документы руководителю подразделения или в бухгалтерию организации.

В бухгалтерии производится сверка количества принятого от каждого комбайнера и сданного водителем на ток зерна.

Для учета поступления зерна в местах временного и постоянного хранения за сутки предназначена накопительная ведомость поступления от урожая сельскохозяйственной продукции. Накопительную ведомость составляет материально ответственное лицо (заведующий складом, кладовщик) в 2

экземплярах в день поступления продукции на склад на основании реестров приемки зерна весовщиком. Накопительная ведомость заполняется на каждый вид (сорт) сельскохозяйственной продукции. В ней отражаются итоговые данные по массе принятой продукции. Количество приложенных реестров указывается прописью. На следующий день после приема продукции второй экземпляр накопительной ведомости передается в бухгалтерию организации для учета поступающей продукции. Первый экземпляр накопительной ведомости и приложенные к ней реестры является основанием для составления ведомости движения зерна и другой продукции (ф.№409-АПК) и отчета о движении продукции и материалов (ф.№215-АПК).

Ведомость движения зерна и другой продукции составляется материально ответственным лицом в конце рабочего дня. Она состоит из двух разделов. В первом разделе указывается остаток продукции на начало дня, приход (поступление), расход (выбытие) по направлениям использования продукции и остаток на конец дня.

Второй раздел представляет собой регистрационный лист поступления и (или) выбытия продукции в разрезе подразделений, от которых поступает продукция, и направлений выбытия (использования) продукции.

Данные о количестве поступившего зерна и его расходовании, отраженные в первом разделе ведомости, должны соответствовать итоговым данным ее второго раздела.

Ведомость подписывается материально ответственным лицом с указанием прописью количества приложенных реестров, накопительных ведомостей и ТТН-1.

В сроки, установленные графиком документооборота, ведомость вместе с документами, на основании которых она была составлена, передается в бухгалтерию организации.

При поступлении зерна на несколько складов организации в бухгалтерии ежедневно может составляться сводная ведомость движения зерна (ф.№409-АПК).

Для оформления операций по сортировке и сушке зерна применяется акт на сортировку и сушку зерна и другой продукции (ф.№410-АПК). Акт составляется в одном экземпляре на каждую партию зерна, поступившего в сортировку и сушку. Зерно, поступившее на сортировку и сушку, а также после сортировки и сушки взвешиваются. В акте отражается количество поступившей продукции на сортировку и сушку и количество продукции после сушки и сортировки по видам (используемые и неиспользуемые отходы), мертвый сор (усушка). Указываются результаты лабораторного анализа зерна до и после сортировки и сушки.

На основании акта принимаются к учету кондиционная продукция и используемые отходы.

Итоговые данные накопительных документов в конце месяца переносят в регистры аналитического и синтетического учета затрат на производство и выход продукции зерновых культур.

В отрасли растениеводства применяется большое количество самых разнообразных документов по учету затрат на производство и выход продукции. Данные каждой группы документов при их обработке систематизируют по различным признакам: культурам (группам культур), производственным подразделениям, материально ответственным лицам, направлениям поступления и расходования продукции. для такой систематизации применяют специально разработанные ведомости, отчеты и другие накопительные регистры.

3.3 Аналитический и синтетический учет затрат на производство продукции зерновых культур в организации

Объектами учета затрат в отрасли растениеводства являются сельскохозяйственные культуры (или группы культур); сельскохозяйственные работы; затраты, подлежащие распределению. Учет затрат и выхода продукции отрасли растениеводства ведут на счете 20 «Основное производство», субсчет 1 «Растениеводство». По дебету субсчета учитывают затраты на производство, по

кредиту - выход продукции. В течение года записи по дебету и кредиту производят нарастающими суммами. Производственный процесс в растениеводстве длится, многие месяцы и параллельно осуществляются расходы под урожай будущих лет; поэтому бухгалтерский учет должен четко разграничивать расходы по годам:

- А) расходы под урожай текущего года;
- Б) расходы под урожай будущих лет.

Согласно методическим рекомендациям по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькуляцию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельском хозяйстве аналитический учет затрат растениеводства ведут в разрезе конкретных объектов учета затрат. Аналитический учет затрат и выхода продукции растениеводства по соответствующему подразделению ведется в производственном отчете. Производственный отчет состоит из трех разделов:

1. Затраты на производство.
2. Выход продукции.
3. Прочие данные.

В первом разделе находят отражение все расходы подразделений по конкретным объектам аналитического учета в разрезе установленных статей затрат. В соответствии с методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькуляцию себестоимости продукции (работ, услуг) в СПК (колхоз) имени Калинина учет затрат в отрасли растениеводства ведется по номенклатуре калькуляционных статей производственных затрат.

По статье «Затраты на оплату труда» отражается сумма денежных и натуральных выплат, носящих характер заработной платы, работникам различных категорий, труд, которых непосредственно используется на производстве данной культуры или группы культур, а также работах незавершенного производства. В данную статью включается: заработная плата трактористов по подготовке почвы к посеву, севу (посадке), обработке, уборке посевов, а также на транспортных работах по данной культуре, заработная плата персонала - полеводов по возделыванию данной культуры (группы

культур), начиная с предвесенних работ, подготовки семян к посеву и т. д. и кончая доработкой готовой продукции, включая премии за перевыполнение объема производства продукции и экономию прямых затрат по данной культуре (группе культур) и другие доплаты и надбавки работникам, занятым в растениеводстве и предусмотренных положением по оплате труда. В расходы по данной статье учитывают все компенсационные выплаты, предусмотренные законодательством. По этой же статье дополнительно отражаются затраты труда, выраженные в чел.-днях и человеко-часах.

По статье «Отчисления на социальные нужды» отражается доля обязательных начислений в Фонд социального страхования, Пенсионный фонд, Фонд обязательного медицинского страхования, базой для определения суммы которых служит фонд оплаты труда по перечню и нормам, установленными Правительством Российской Федерации.

На статью «Семена и посадочный материал» относится стоимость высеянных семян и посадочного материала с указанием количества по их фактической себестоимости производства или приобретения.

Расходы отчетного периода по очистке, сортировке и подработке семян производства прошлых лет включаются и стоимость семян. В стоимость семян относятся также расходы по доставке их в хозяйство.

Расходы, связанные с доставкой семян из мест предварительного хранения (пристанционных складов, буртов и других мест заготовок) в места их постоянного хранения (центральные склады, склады отделений, ферм, производственных участков, бригад), относятся на стоимость соответствующих семян как расходы по доставке материальных ценностей на склады хозяйства.

Подвоз семян к месту сева, протравливание и прочие затраты по подготовке семян к посеву относятся непосредственно по соответствующим статьям затрат на данную культуру или группу культур (как затраты растениеводства).

По этой статье учитываются также стоимость семян, израсходованных на подсев изреженных или пересев погибших посевов.

По статье «Средства защиты растений» учитывают стоимость использованных химикатов и биологических средств, используемых для борьбы с сорняками, вредителями и болезнями сельскохозяйственных культур.

По статье «Удобрения» учитывается расход удобрений на данную культуру или группу культур (отдельно минеральных и органических удобрений).

Минеральные удобрения. По этому элементу затрат учитывается стоимость удобрений с указанием количества внесенных под данную культуру или группу культур минеральных (азотных, фосфорных, калийных), а также микроудобрений и бактериальных удобрений.

Органические удобрения. На данный элемент затрат относится стоимость внесенных под данную культуру (группу культур) органических удобрений (навоза, птичьего помета, компостов и прочих органических удобрений).

Расходы, связанные с доставкой удобрений из мест предварительного хранения (пристанционных складов и др.) в места их постоянного хранения (центральные склады, склады отделений, ферм, бригад), относятся на стоимость соответствующих удобрений как расходы по доставке материальных ценностей на склады хозяйства.

Расходы по подготовке удобрений к внесению в почву (измельчение и другие работы) относятся непосредственно на данную культуру или группу культур по соответствующим статьям затрат и элементам (заработная плата, обязательные начисления в фонды социальной защиты населения, амортизация основных средств и т. п.).

По статье «Нефтепродукты» учитывают расход нефтепродуктов на работу машинно-тракторного парка, комбайнов, различных агрегатов. Затраты нефтепродуктов учитывают по количеству и стоимости, которая складывается из цены приобретения и расходов за доставку в хозяйство. Расход нефтепродуктов на переезды с одного участка на другой также относят на данную статью.

В частности, в эту статью относятся суммы амортизационных отчислений, распределенных по культурам или группам культур с отдельного

аналитического счета в порядке, изложенном в Положении по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Затраты по ремонту основных средств, используемых в растениеводстве, относятся на данную культуру или группу культур, а также по видам незавершенного производства комплексной статьей в порядке распределения по тем же принципам, что и амортизация. На эту статью относятся затраты на ремонт пленочных теплиц, включая стоимость пленочного покрытия взамен износившейся пленки, а также расходы по ремонту и замене резины для тракторов и других сельскохозяйственных машин.

распределению».

Здесь же отражается стоимость израсходованного производственного и хозяйственного инвентаря, используемого при эксплуатации зданий и сооружений растениеводства.

В статье «Затраты по организации производства и управлению» учитывают суммы общепроизводственных и общехозяйственных расходов растениеводства, которые относятся сюда путем распределения со счета 25 «Общепроизводственные расходы растениеводства» пропорционально установленной базе (пропорционально прямым затратам или пропорционально прямым затратам без учета стоимости семян). Сюда же перечисляют путем распределения суммы общехозяйственных расходов со счета 26 «Общехозяйственные расходы».

По дебету счета 20 «Основное производство» отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также расходы вспомогательных производств, косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием основного производства, и потери от брака.

Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, списываются на счет 20 «Основное производство» с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда и др. Расходы вспомогательных производств

списываются на счет 20 «Основное производство» с кредита счета 23 «Вспомогательные производства». Косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием производства, списываются на счет 20 «Основное производство» со счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы». Остаток по счету 20 «Основное производство» на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства.

На статью «Расходы денежных средств» относят налоги, сборы и платежи в бюджет: земельный, экологический и другие налоги, которые в соответствии с действующим законодательством включаются в издержки производства. В составе затрат данной статьи учитываются платежи по страхованию посевов и основных средств растениеводства, по обязательному страхованию работников предприятия от несчастных случаев на производстве и другие денежные расходы.

Во втором разделе производственного отчета (выход продукции) отражают выход основной и побочной продукции, относимой с кредита счета 20-1 в дебет счетов 43,11 и др. с указанием количества и суммы.

В хозяйстве синтетический учет затрат и выхода продукции отрасли растениеводства ведут на счете 20 «Основное производство», субсчет 1 «Растениеводство». Счет 20.1 – по отношению к балансу активный. По дебету этого субсчета учитывают затраты на производство, а по кредиту – выход продукции. В течение года записи по дебету и кредиту производят нарастающими суммами, соответственно в текущем учете данные субсчета отражают развернуто. Только в конце года определяют свернутое сальдо, которое отражает сумму незавершенного производства.

Основная корреспонденция в СПК им. Калинина по счету 20.1 «Растениеводство» по видам затрат представлена в таблице 3.1.

Таблица 3.1 -Основная корреспонденция в СПК (колхоз) имени Калинина по счету 20.1. «Растениеводство» 1. «Зерновые» за 2016 г.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета		Документы, на основании которых производятся бухгалтерские записи
			дебет	кредит	
1	2	3	4	5	6
1	Начислена заработная плата работникам занятым в растениеводстве на производстве продукции зерновых культур	1262	20.1.1	70	Учетные листы труда и выполненных работ (формы №131-АПК, №132-АПК), учетные листы тракториста-машиниста (форма №133-АПК), путевые листы трактора (форма №134-АПК), расчеты начисленной оплаты труда работникам растениеводства, наряды на сдельную работу (формы №136-АПК, №137-АПК)
2	Отчисления на социальные нужды с начисленной суммы оплаты труда	162	20.1.1	69	Бухгалтерские расчеты
3	Израсходованы семена на посев	1398	20.1.1	10.6	Акты расхода семян и посадочного материала (форма №СП13-АПК)
4	Израсходованы удобрения	318	20.1.1	10.2	Акты об использовании минеральных и органический удобрений (форма №262-АПК)
5	Израсходованы нефтепродукты на работу машино-тракторного парка и стационарных двигателей в основном производстве	1885	20.1.1	10.3	Учетные листы тракториста-машиниста (форма №133-АПК), книжка чеков на затраты подразделения (форма №249-АПК)
6	Оказаны услуги вспомогательными производствами (работа грузового транспорта и гужевого транспорта по перевозке семян, удобрений и других грузов)	180	20.1.1	23	Путевые листы грузового автомобиля (формы №4-П, №4-С), учетные листы труда и выполненных работ (форма №131-АПК, №132-АПК)

Продолжение таблицы 3.1

7	Начислена амортизация по основным средствам	87	20.1.1	02	Ведомости расчета и начисления амортизации по основным средствам (формы №48—АПК, №49-АПК)
8	Оприходована готовая продукция зерновых культур	5469	10	20.1.1	Реестр отправки зерна и другой продукции с поля (форма №161-АПК), реестр приёмки зерна и другой продукции (форма №162-АПК, путёвки на вывоз продукции с поля (форма №164-АПК). Составляется реестр приёма зерна весовщиком (форма №406-АПК)

В СПК (колхоз) имени Калинина аналитический учет затрат и выхода продукции растениеводства по соответствующему подразделению ведется в журнале-ордере номер 10 АПК. Журнал-ордер №10-АПК открывается на месяц. Все хозяйственные операции в журнале-ордере систематизируют по кредиту включенных в него счетов в корреспонденции с дебетом взаимосвязанных счетов. В журнале-ордере номер 10-АПК в разрезе каждого из включенных в него счетов для отражения операций по кредиту счета отводится соответствующая графа, а для фиксирования этих сумм по дебету корреспондирующих счетов – соответствующие строки. Данные журнала-ордера №10-АПК переносят в Главную книгу.

3.4 Порядок исчисления себестоимости продукции зерновых культур в организации

Себестоимость – это выраженные в денежной форме материальные затраты на производство продукции плюс оплата труда. В условиях перехода к рыночной экономике себестоимость продукции является важнейшим показателем производственно-хозяйственной деятельности организаций. Исчисление этого показателя необходимо для оценки выполнения плана по данному показателю и его динамики; определения рентабельности производства и отдельных видов продукции; осуществления внутрипроизводственного хозрасчета; выявления резервов снижения себестоимости продукции; обоснования решения о производстве новых видов продукции и снятия с производства устаревших. Основными элементами системы управления себестоимостью продукции является прогнозирование и планирование, нормирование затрат, учет и калькулирование, анализ и контроль за себестоимостью. Все они функционируют в тесной взаимосвязи друг с другом. Прежде чем приступить к исчислению себестоимости продукции растениеводства, следует сначала списать на убытки затраты по посевам, погибшим от стихийных бедствий. Затем исчисление себестоимости производится в следующей последовательности: в начале распределяют затраты на содержание основных средств; на объекты относят разницу между плановой и фактической себестоимостью работ и услуг вспомогательных производств оказанных растениеводству; после этого распределяют общепроизводственные и общехозяйственные расходы. Таким образом, по дебету 20.1 субсчета соответствующих аналитических счетов будут собраны все фактические затраты, а по кредиту этих же счетов – количество и плановая стоимость полученной от урожая продукции. Рассмотрим методику исчисления себестоимости зерновых культур. Затраты на возделывание и уборку зерновых культур включают расходы по очистке и сушке зерна на току и составляют себестоимость зерна, зерноотходов и соломы.

Методы калькуляции, используемые при исчислении себестоимости продукции, зависят от технологии производства. При исчислении себестоимости

важное значение имеет определение места окончательного включения затрат в себестоимость, так называемое франко – место калькулирования. Франко – означает, какая часть расходов по транспортировке грузов должна быть включена в себестоимость продукции.

В настоящее время для каждого вида продукции установлено определенное франко. Для зерна – франко - поле (ток или другое место первичной подработки); для соломы – франко - пункт хранения.

Объектами калькуляции по зерновым колосовым культурам являются полноценное зерно и используемые зерновые отходы в весе после доработки. Калькуляционной единицей считается 1 ц продукции. Метод калькуляции – исключение затрат на побочную продукцию (солому).

Для калькуляции, необходимо используемые зерновые отходы перевести в полноценное зерно по данным лабораторного анализа о процентном содержании полноценного зерна в зерновых отходах.

Чтобы исчислить фактическую себестоимость полноценного зерна и используемых зерноотходов, нужно из общей суммы фактических затрат по возделыванию колосовой культуры и расходов по доработке зерна на току исключить стоимость соломы. Стоимость соломы определяют исходя из нормативных затрат, которые включают в себя расходы на уборку, прессовку, транспортировку, скирдование и другие работы по заготовке этой продукции. Оставшуюся сумму затрат следует распределить между полноценным зерном используемыми зерновыми отходами пропорционально их удельному весу в общем количестве полученного зерна в пересчете на полноценное.

Таким образом, себестоимость одного центнера зерна определяется путем деления затрат на выращивание зерновых культур и затрат, отнесенных на зерноотходы за минусом стоимости соломы, соответственно на физическую массу зерна и зерноотходов после ее очистки и сушки.

Рассмотрим исчисление себестоимости в таблице 3.2.

Таблица 3.2 – Справка-расчет фактической себестоимости продукции зерновых культур

Показатель	Кол-во	Сумма, руб.
1. Убранная площадь, га.	7736	-
2. Получено от урожая, ц:	-	-
Зерно	3482,5	-
3. Сумма затрат на возделывание зерновых культур, руб.	-	55766
5. Фактическая себестоимость 1ц. полноценного зерна, руб.	-	16,01
6. Плановая себестоимость 1ц. полноценного зерна, руб.	-	18

3.5 Совершенствование учета затрат на производство и выхода продукции зерновых культур в организации

Для улучшения учета затрат зерновых культур, присущей журнально – ордерной форме учета, необходимо использовать типовые формы в соответствии с Методическими рекомендациями по планированию, учету и калькулированию продукции с сельском хозяйстве, а не приспособленные. Следует обращать внимание на правильное заполнение реквизитов и всех необходимых данных.

Улучшение аналитического учета при ручной форме учета сводится к тому, чтобы одной записью отразить данные по аналитическому учету и в том же регистре накапливать их в целом по счету за месяц и с начала года, используя лицевой счет формы 83- АПК. В лицевом счете, в хозяйстве выход продукции показывается по каждой культуре, а учет затрат ведется в целом по видам. Необходимо учет затрат отражать тоже по каждой культуре для более точного учета и исчисления себестоимости продукции.

Порядок исчисления себестоимости зерна установлен Методическими рекомендациями по учету, планированию и исчислению себестоимости продукции. Поэтому необходимо их выполнять, соответствующим образом строить учет. Так как в СПК (колхоз) имени Калинина зерноотходы не отражаются в учете, а их получают в оценке полноценного зерна, относят в затраты животноводства, что искажает себестоимость продукции и

растениеводства и животноводства, то целесообразно разграничить учет затрат и определять себестоимость 1ц полноценного зерна и 1ц зерноотходов.

Совершенствование учета затрат и выхода продукции растениеводства можно добиться единственным способом – автоматизацией работы бухгалтерской службы.

Под автоматизацией рабочего места (АРМ) понимается специализированная диалоговая человеко-машинная система программно – аппаратных средств, используемых бухгалтером на всех этапах технологии автоматизированного решения учётно-экономических задач.

Оптимальное функционирование АРМ предусматривает соблюдение следующих требований:

Оперативной обработки данных в режиме реального времени;

Автоматизированного получения форм первичных документов;

Решение в структуре АРМ задач оптимального развития отрасли хозяйства;

Создание на базе АРМ внутривозрастной и межхозяйственной многоуровневой информационно- вычислительной системы;

Прямого доступа пользователя к системе;

Возможности альтернативных решений по алгоритму «что будет, если...».

АРМ бухгалтера должно осуществлять функцию автоматизированного учета и контроля в пределах подсистемы бухгалтерского учета, а соответственно взаимодействовать с АРМ экономиста, АРМ агронома, АРМ зооинженера и другими АРМ.

При автоматизации учета затрат на производство на базе ПЭВМ по всем счетам затрат обычно организуется одно АРМ бухгалтера. Особенностью организации учета затрат на производство является то, что данный участок учета широко использует информацию от других АРМов (по учету материальных ценностей, денежных средств, расчетных операций и др.), так как расход соответствующих средств отражается на дебете счетов затрат на

производство. А поступление продукции – по кредиту. Кроме того, АРМ бухгалтера по учету производства должно быть тесно взаимосвязано с АРМами в подразделениях, поскольку сводный учет затрат на производство целиком базируется на данных учета затрат в подразделениях.

В информационную систему АРМа по учету производства входят следующие информационные массивы:

Массив бухгалтерских записей по счетам учета затрат на производство,

Массив оборотов в разрезе корреспондирующих счетов с начала года,

Массив нормативно – справочных данных по счетам учета затрат на производство,

Вспомогательные массивы заготовок форм первичных документов (документограмм),

Справочные массивы классификаторов технико- экономической информации,

Другие массивы.

Справочные массивы классификаторов включают в следующие данные, которые согласно ключевым реквизитам (кодам второго уровня) автоматически извлекаются и используются при обработке информации: коды структурных подразделений, корреспондирующих счетов, статей затрат, элементов затрат, отклонений от норм (при нормативном методе учета) и др. При получении данных от подразделений бухгалтер считает (воспроизводит) на дисплей необходимую формулу и с клавиатуры вводит в нее полученную оперативную информацию (документ, ведомость, реестр и т.д.) и ключевые реквизиты (коды второго уровня), по которым система автоматически извлекает из соответствующего массива и заполняет нужную в данном случае нормативно – справочную информацию, а также производит нужные вычисления. Одновременно полученная запись получает в массив выходных форм в принятой в них систематизации данных. Выходная информация при необходимости может воспроизводиться на дисплее (любыми извлечениями) и распечатываться в виде машинограмм системного бухгалтерского учета.

4 КОНТРОЛЬ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ ЗЕРНОВЫХ КУЛЬТУР В СПК (КОЛХОЗ) ИМ. КАЛИНИНА ДЕБЕССКОГО РАЙОНА УДМУРТСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

4.1 Цели и задачи контроля затрат на производство продукции зерновых культур в организации

Целью контроля затрат на производство продукции зерновых культур в СПК (колхоз) имени Калинина является установление соответствия применяемой в хозяйстве методики бухгалтерского учета, действующей в проверяемом периоде, нормативным документам с тем, чтобы сформировать мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности во всех существующих аспектах, а также правильности списания затрат и исчисление себестоимости продукции растениеводства.

От того насколько эффективно организован внутрихозяйственный контроль, учет и использование всех видов ресурсов, зависит результативность работы СПК (колхоз) имени Калинина. Специфика технологии, организация производства, методы учета затрат и калькулирование себестоимости продукции зерновых культур обуславливают методику внутрихозяйственного контроля.

Задачи, которые необходимо решить в процессе проверки затрат на производство продукции зерновых культур, следующие:

- оценка обоснованности применяемого варианта формирования информации о расходах организации, варианта сводного учета затрат, метода распределения общехозяйственных расходов;
- проверка неизменности выбранного метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции;
- проверка формирования затрат по элементам и статьям калькуляции;
- подтверждение первоначальной оценки систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
- подтверждение достоверности оформления и отражения в учете прямых и накладных расходов;

- оценка качества инвентаризации незавершенного производства;
- проверка правильности документального отражения затрат;
- проверка распределения затрат между отдельными видами готовой продукции и незавершенного производства;
- проверка сохранности материальных ценностей в производстве;
- арифметический контроль показателей себестоимости по данным сводного учета затрат на производство продукции зерновых культур.

При осуществлении проверки необходимо пользоваться различными источниками информации. Такими являются:

- положение об учетной политике СПК (колхоз) имени Калинина
 - первичные документы по учету затрат труда (табели учета рабочего времени, путевые листы, учетные листы);
 - первичные и сводные документы по расходу материальных ценностей (накладные, лимитно-заборные карты, акты, отчеты о движении материальных ценностей);
 - первичные и сводные документы по учету выхода продукции;
 - разработочные таблицы по распределению заработной платы, отчислений на обязательное пенсионное страхование, услуг вспомогательных производств, общехозяйственных расходов, расчета амортизации основных средств;
 - акты инвентаризации незавершенного производства;
 - производственные отчеты по растениеводству;
 - ведомости сводного учета затрат на производство по счетам 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы».
- Главная книга;
 - бухгалтерская отчетность.

Переходя непосредственно к проверке правильности учета затрат на производство продукции зерновых культур в СПК (колхоз) имени Калинина, контролер должен особое внимание обратить на следующие вопросы:

- соблюдается ли принцип постоянства в учете затрат (т.е. неизменность выбранного с начала года метода учета затрат на производство и метода калькулирования себестоимости продукции, способов распределения косвенных расходов и издержек обращения в положении об учетной политике организации);

- насколько верно разграничиваются производственные затраты по отчетным периодам и по видам деятельности;

- соблюдаются ли выбранный метод и точность оценки материальных ресурсов, списываемых на затраты производства продукции;

- обоснованно ли списываются отклонения от учетных цен по материалам;

- правильно ли начисляется амортизация по основным средствам, нематериальным активам;

- насколько обоснованы сумма расходов, связанных с организацией и управлением производством и способы их распределения на объекты учёта и калькулирования;

- какова обоснованность списания издержек обращения на себестоимость реализованных товаров;

- соблюдается ли правомерность отнесения на издержки производства (обращения) фактических сумм расходов по ремонту основных средств, командировкам, рекламе, оплате информационных, консультационных и аудиторских услуг, а также представительских расходов и др.

4.2 Планирование контроля затрат на производство продукции зерновых культур

Планирование контроля затрат на производство продукции зерновых культур СПК (колхоз) имени Калинина начинается с оформления приказа о внутрихозяйственном контроле.

На этапе предварительного планирования необходимо ознакомиться с финансово-хозяйственной деятельностью СПК (колхоз) имени Калинина.

Контролер должен по возможности максимально владеть информацией о внешних факторах, влияющих на хозяйственную деятельность экономического субъекта, отражающих экономическую ситуацию в стране в целом и отраслевые особенности.

Эффективное проведение всех процедур в ходе контроля базируется на их тщательном планировании и подготовке. Поэтому первым (начальным) этапом контроля является этап планирования.

Основные процедуры предварительного ознакомления контролера с клиентом:

- определение цели проверки у данного клиента и возможного использования ее результатов;
- определение отраслевых особенностей и специфики деятельности СПК (колхоз) имени Калинина его организационно-управленческого устройства;
- знакомство с прежними ревизиями, отчетами, материалами налоговых проверок;

Экспресс-анализ отчетности, предварительное знакомство с состоянием бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля организации;

Оценка собственной способности контролера к выполнению работы с точки зрения наличия подготовленного персонала, знания специфики отрасли, особенностей её законодательного регулирования и т.д.

В настоящее время разработка системы внутреннего контроля является обязательным аспектом деятельности любой как российской, так и иностранной организации.

Контролер выявляет вероятность появления существенных искажений в данном бухгалтерском счете, статье баланса, бухгалтерской отчетности проверяемого лица в целом до их выявления системой внутрихозяйственного контроля или при допущении, что внутрихозяйственный контроль отсутствует.

Чтобы выявить вероятность появления существенных искажений, контролер оценивает систему бухгалтерского учета, действующую на проверяемом предприятии. Это можно сделать в форме опросника контролера в

таблице 4.1.

Таблица 4.1 – Тест оценки системы бухгалтерского учета

№ п/п	Вопросы	Варианты ответов	
		Да	Нет
1	2	3	4
1	Утверждена ли в СПК (колхоз) имени Калинина учетная политика?	+	
2	Осуществляется ли учет в соответствии с Положениями об учетной политике?	+	
3	Имеет ли главный бухгалтер высшее экономическое образование и аттестат профессионального бухгалтера?	+	
4	Проходит ли главный бухгалтер курсы повышения квалификации 1 раз в год?		+
5	Участвуют ли работники бухгалтерии в специальных семинарах и тренингах, способствующих повышению их квалификации?		+
6	Имеются ли должностные инструкции для работников бухгалтерии?	+	
7	Проводится ли аттестация работников бухгалтерии на предмет соответствия выполняемых ими обязанностей?		+
8	Проводится ли сверка данных бухгалтерского и оперативного учета 1 раз в 3 месяца?	+	
9	Имеется ли на предприятии график документооборота и соблюдаются ли сроки предоставления первичных документов в бухгалтерию?	+	
10	Выписывает ли организация специальные периодические издания («Главбух», «Бухгалтерия»)		+
11	Используют ли в своей работе сотрудники бухгалтерии правовые базы «Гарант», «Консультант плюс»?	+	
12	Используется ли официальная лицензированная версия автоматизированной программы, в которой ведется бухгалтерский учет?	+	
13	Данные официальной версии бухгалтерской программы обновляются не реже 1 раза в месяц?		+
14	Ведется ли отдельно автоматизировано учет участка «Учет затрат на производство продукции зерновых культур»?	+	
15	Бухгалтерский учет автоматизирован более чем на 80 %?	+	
16	Существует ли на предприятии отдел внутривозвратного контроля?		+

По данным опросника контролера, представленного в таблице 4.1 надежность системы бухгалтерского учета можно оценить как среднюю.

Опросник для выявления работы системы внутреннего контроля в СПК (колхоз) имени Калинина представлен в таблице 4.2.

Таблица 4.2 –Тест оценки системы внутреннего контроля

№ п/п	Вопросы	Варианты ответов	
		Да	Нет
1	2	3	4
1	Отражены ли в учетной политике применяемые в организации формы первичных документов по учету затрат на производство продукции зерновых культур?	+	
2	Заключены ли договоры материальной ответственности с материально ответственными лицами?	+	
3	Проводится ли инвентаризация перед сменой материально-ответственных лиц?	+	
4	Проводятся ли внезапные инвентаризации?		+
5	Проверяется ли работниками бухгалтерии соответствие применяемых ими к учету документов требованиям действующего законодательства?	+	
6	Установлен ли круг ответственных лиц за продукцию зерновых культур?	+	
7	Соблюдается ли принцип постоянства в учете затрат (т.е. неизменность выбранного с начала года метода учета затрат на производство и метода калькулирования себестоимости продукции, способов распределения косвенных расходов и издержек обращения в положении об учетной политики?)		+
8	Проходит ли инвентаризация по учету затрат на производство продукции зерновых культур перед составлением годового бухгалтерского отчета?	+	
9	Выплачивается ли сотрудникам заработная плата 2 раза в месяц (аванс и заработная плата)?	+	
10	Верно ли разграничиваются производственные затраты по отчетным периодам и по видам деятельности?		+
11	Соблюдается ли выбранный метод и точности оценки материальных ресурсов, списываемых на затраты производства продукции?	+	
12	Правильно ли начисляется амортизация по основным средствам, нематериальным активам?		+
13	Соблюдается ли правомерность отнесения на издержки производства (обращения) фактических сумм расходов по ремонту основных средств		+
14	Имеются ли в организации Правила внутреннего трудового распорядка, Правила техники безопасности?	+	
15	Знакомятся ли вновь принятые работники с Правилами внутреннего трудового распорядка, Правилами техники безопасности?	+	

По данным тестирования системы внутреннего контроля, представленного в таблице 4.2, ее надежность можно оценить как среднюю.

Планирование контроля – это самостоятельный и обязательный этап контроля, заключающийся в определении стратегии и тактики контроля, объема

проверки, разработке программы контроля и конкретных процедур.

Первым этапом планирования внутривозвратного контроля является составление общего плана организации системы внутривозвратного контроля в организации, который представлен в таблице 4.3.

Таблица 4.3 - План организации контроля учета затрат на производство продукции зерновых культур в СПК (колхоз) имени Калинина

№ п/п	Перечень процедур	Проверяемые документы
1.	Контроль учета основных затрат.	
1.1.	Проверка оформления первичных учетных документов по учету основных затрат	Лимитно-заборные карты, требования-накладные, таблицы учета выработки за смену, ведомость учета выдачи спецодежды
1.2.	Проверка правомерности отнесения затрат к основным	Первичные учетные документы, разработочные таблицы по расчету амортизации основных средств, расчетно-платежная ведомость, счета-фактуры, ведомость по счету 20
1.3	Проверка правильности учета основных затрат по статьям калькуляции.	Первичные учетные документы, разработочные таблицы по расчету амортизации основных средств, расчетно-платежная ведомость, счета-фактуры, ведомость по счету 20
2.	Контроль учета накладных расходов.	
2.1	Проверка оформления первичных учетных документов по учету накладных расходов.	Первичные учетные документы (авансовые отчеты)
2.2	Проверка правомерности отнесения расходов к накладным.	Первичные учетные документы, разработочные таблицы по расчету амортизации основных средств, расчетно-платежная ведомость, счета-фактуры, ведомости по счетам 25.1, 25.2, 26
2.3	Проверка правильности учета накладных расходов по статьям калькуляции.	Первичные учетные документы, разработочные таблицы по расчету амортизации основных средств, расчетно-платежная ведомость, счета-фактуры, ведомости по счетам 25.1, 25.2, 26
3.	Контроль калькулирования себестоимости продукции	
3.1	Проверка соблюдения выбранного метода учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции.	Положение об учетной политике

Продолжение таблицы 4.3

3.2	Проверка обоснованности и правильности применения способа калькулирования себестоимости продукции.	Положение об учетной политике
3.3	Проверка правильности выделения объектов калькулирования себестоимости	Отчетная калькуляция за месяц
3.4	Проверка правильности разграничения производственных затрат по отчетным периодам.	Ведомости по счетам учета затрат на производство
3.5	Проверка правильности распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов между видами продукции	Ведомости распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов
3.6	Проверка правильности исчисления себестоимости продукции.	Ведомости по счетам учета затрат на производство, отчетная калькуляция за месяц

Программа проведения внутрихозяйственного контроля является развитием плана внутрихозяйственного контроля и представляет собой перечень процедур, которые необходимы для каждой конкретной части проверки.

В результате составления планов и программ по всем участкам проведения внутрихозяйственного контроля разрабатывается положение внутрихозяйственного контроля в организации. Далее на основании плана и программы контроля затрат на производство продукции зерновых культур в СПК (колхоз) имени Калинина необходимо провести методику контроля.

4.3 Методика проведения контроля затрат на производство продукции зерновых культур в организации

Внутренняя проверка производственных затрат является довольно трудоемким процессом, требующим знания множества нормативных документов и инструктивных материалов, особенностей исчисления себестоимости в отдельных отраслях деятельности. Поэтому до начала документальной проверки необходимо изучить технологические особенности производства, специализацию предприятия, масштабы и структуру каждого вида его производственной деятельности.

На основе анализа учетной политики и особенностей производства в части учета затрат на производство необходимо выяснить ряд вопросов.

Результаты исследования учетной политики и ее приложений представлены в таблице 4.4.

Таблица 4.4 – Проверка учетной политики (в части учета затрат на производство продукции зерновых культур)

№	Пункт учетной политики	Соответствие Методическим рекомендациям	Соответствие реальному ведению учета	Примечание
1	При отпуске в производство все группы материалов оцениваются по средней себестоимости	Соответствует	Соответствует	
2	Расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в течение отчетного периода, полностью списываются на себестоимость произведенной и реализованной продукции	Соответствует	Соответствует	
3	Расходы, учтенные на счете 25 «Общепроизводственные расходы», распределяются на затраты основного и вспомогательного производства пропорционально прямым затратам.	Соответствует	Соответствует	
4	Расходами, которые формируют фактическую себестоимость продукции, признаются: все материальные расходы, связанные с производством продукции и доведении ее до потребителя	Соответствует	Соответствует	

В процессе проверки материальных затрат на производство продукции зерновых культур необходимо провести анализ правильности оформления первичных документов по учету материальных ценностей.

Согласно Федеральному закону от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» первичные документы должны содержать обязательные реквизиты:

- наименование документа;
- дата составления документа;
- наименование экономического субъекта, составившего документ;
- содержание факта хозяйственной жизни;
- величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;

- наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события;

- подписи лиц, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

В конце каждого года в сельскохозяйственных организациях составляется план производства на следующий год. В данном разделе контролер сравнивает фактические затраты и затратами, запланированными хозяйством.

Одним из важных этапов проверки учета затрат на производство является проверка тождественности данных первичных документов и учетных регистров, так как в контроле часто бывают случаи, что данные первичных документов и данные регистров бухгалтерского учета разнятся в своих значениях. Поэтому далее осуществляется проверка тождественности данных первичной документации и соответствующих регистров.

Особое внимание нужно обратить на обоснованность отнесения затрат на себестоимость произведенной продукции. Проанализировав статьи затрат по счету 20 «Основное производство», субсчет 1 «Растениеводство» нарушений выявлено не было.

Анализируя статьи затрат, также необходимо обратить внимание на то, правомерно ли отнесение затрат вспомогательного производства, общепроизводственных и общехозяйственных затрат на затраты на производство продукции зерновых культур. Проверим выше изложенное и отразим в таблице 4.5.

Таблица 4.5 - Проверка отнесения затрат на производство

Счет	Выявленные отклонения	Примечания
Счет 20.1. «Растениеводство»	Нет нарушений	
Счет 23 «Вспомогательное производство»	Нет нарушений	
Счет 25 «Общепроизводственные затраты»	Нет нарушений	
Счет 26 «Общехозяйственные затраты»	Нет нарушений	

Проверку начисления заработной платы работникам хозяйства

необходимо начать с формальной проверки первичных документов (журнала учета зерновых культур, учетных листов трактористов-машинистов, путевых листов, табелей учета рабочего времени).

Начисление оплаты труда в СПК (колхоз) имени Калинина производится в первичных документах по учету затрат, сводных ведомостях, на основании которых группируются накопительные ведомости учета затрат на оплату труда.

Контролер должен обратить внимание на списочный состав работников, заработная плата которых относится на себестоимость продукции зерновых культур. При проведении контроля нами был изучен список работников, занятых на растениеводстве.

При начислении амортизации СПК (колхоз) имени Калинина применяет линейный метод начисления амортизации, который закреплен в учетной политике. Начисление амортизации в хозяйстве осуществляется неравномерно, т.е. в конце отчетного года, когда происходит распределение ее сумм на объекты учета затрат. При этом происходит сверка основных средств и начисленной по ним амортизации с основными средствами, участвующими при производстве продукции растениеводства. При контроле был проанализирован состав основных средств, амортизация которых была отнесена на зерновые культуры. В этот перечень были отнесены здания и оборудования непосредственно занятые в производстве продукции зерновых культур (зернохранилище, подъемно - транспортное оборудование, цеховой транспорт, производственный инвентарь и инструменты).

При производстве продукции растениеводства часть затрат приходится на услуги вспомогательных производств, а именно услуги автопарка, тракторного парка, ремонтной мастерской, услуги по ремонту сельскохозяйственных машин, электроснабжения.

В процессе проверки необходимо проверить распределение затрат вспомогательных производств на аналитические счета по производству продукции растениеводства.

Затраты по тракторному парку собираются в течение года, а по его

окончании распределяются между направлениями использования пропорционально заработной платы рабочих основного производства.

Затраты на электроэнергию распределяются пропорционально количеству использованной электроэнергии. Источниками информации послужат отчеты электриков об использовании электроэнергии, ведомость распределения затрат по электроэнергии.

Затраты ремонтной мастерской по ремонту сельхозмашин распределяются между объектами калькуляции пропорционально сумме начисленной оплаты труда и амортизации.

Общехозяйственные расходы распределяются аналогичным образом пропорционально сумме начисленной оплаты труда и амортизации.

4.3 Оценка и оформление результатов контроля затрат на производство продукции зерновых культур

Проведя контроль учета затрат на производство продукции зерновых культур СПК (колхоз) имени Калинина сделаем следующие выводы, что в исследуемой организации:

- соблюдается принцип постоянства в учете затрат;
- соблюдаются выбранный метод и точность оценки материальных ресурсов, списываемых на затраты производства продукции;
- не качественное оформление первичной документации;
- отнесение затрат оформляется без нарушения бухгалтерского учета и гражданского законодательства;
- проводки отражаются правильно и в полном объеме;
- обоснованное отнесение затрат себестоимости произведенной продукции;
- своевременность включения расходов в состав затрат;
- исчисление себестоимости производится согласно данным Учетной политике.

Несущественное отклонение затрат на производство существует, но не

влечет искажения бухгалтерской отчетности.

Таким образом, обобщая все полученные в ходе проверки доказательства, оформляются результаты внутренней проверки.

Результаты проведения внутривозвратного контроля оформляются рабочими документами, в которых описывается проводимые процедуры, выявленные расхождения по каждой процедуре.

После оформления рабочих документов составляется отчет руководителю о выявленных нарушениях и несоответствиях.

Руководитель по рассмотрению данных отчета принимает решение об процедурах, которые смогут усилить систему внутреннего контроля, внести изменения в данные бухгалтерской отчетности и учета.

По итогам поведения внутреннего контроля учета затрат на производство и исчисления себестоимости продукции был составлен отчет и акт ревизии.

В проверке принимали участие следующие участники комиссии (таблица 4.6).

Таблица 4.6 – Перечень участников комиссии

№	Ф.И.О. специалиста	Обязанности в ходе проведения контроля
1	Семенова Л.Н.	Контроль соблюдения правил учета отдельных хозяйственных операций
2	Семенова Л.Н.	Контроль от первичных документов до регистров учёта
3	Бердникова Е.А.	Проверка правильности оценки всех операций учету затрат на производство продукции зерновых культур
4	Петрова К.В.	Проверка полноты и правильность раскрытия всей существенной информации по учету затрат на производство продукции зерновых культур в финансовой (бухгалтерской) отчетности
5	Поздеева Н.П.	Детальная проверка данных регистров учету затрат на производство продукции зерновых культур, ее подсчет и сверка с данными счетов Главной книги

Лицо, ответственное за подготовку бухгалтерской отчетности: главный бухгалтер СПК (колхоз) имени Калинина.

Внутренний контроль учета затрат на производство продукции зерновых культур планировался и проводился таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что учет затрат на производство продукции

зерновых культур в СПК (колхоз) имени Калинина соответствует действующему в 2016 году законодательству и не содержит существенных искажений. Внутренний контроль включал проверку на выборочной основе первичных документов и регистров бухгалтерского учета в растениеводстве.

Выявлены следующие недостатки учета затрат на производство и исчисление продукции зерновых культур:

- отсутствие подписи;

- записи в акты списания семян вносятся карандашом, что ставит под сомнение данные о количестве фактически использованных материалов;

- отсутствие документов по калькулированию себестоимости продукции.

Для устранения выявленных недостатков предлагаем выполнить следующие процедуры:

- заполнение документов производить с помощью шариковой ручки или автоматизированным способом:

- соблюдать заполнение всех необходимых реквизитов первичного документа, в том числе и подписей ответственных лиц;

- разработать первичные документы по калькулированию себестоимости продукции зерновых культур.

В целом проведенный контроль дает достаточные основания для того, чтобы высказать мнение о достоверности предоставленных документов, отражающих учет затрат на производство продукции зерновых культур и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Учет и контроль затрат на производство продукции зерновых культур является важным участком бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля, так как для сельскохозяйственного производства характерны высокий уровень трудовых, материальных и денежных затрат, отсутствие налаженной системы сбыта продукции, а растениеводство, в свою очередь, практически является основной частью сельского хозяйства.

Целью выпускной квалификационной работы было изучение учета и контроля затрат на производство продукции зерновых культур в СПК (колхоз) имени Калинина Дебесского района. Для достижения поставленной цели в выпускной квалификационной работе выполнены следующие задачи:

- рассмотрены теоретические аспекты учета и контроля затрат на производство и исчисления себестоимости продукции;
- дана подробная организационно-экономическая и правовая характеристика организации;
- изучен порядок учета затрат на производство и исчисления себестоимости продукции в организации;
- предложены пути совершенствования организации учета затрат и калькулирования себестоимости продукции;
- изучен порядок контроля учета затрат на производство и исчисления себестоимости продукции в организации;
- сделаны предложения по устранению выявленных в ходе контроля ошибок;
- на основе проведенного исследования сделаны обоснованные выводы.

Как показало изучение и обобщение методологии и практики, на современном этапе в систему бухгалтерского учета включаются финансовый и управленческий учет. Анализ позиций ряда ученых-экономистов и практиков показал, что нет единого подхода к определению управленческого учета и его связи с учетом затрат на производство и калькулированием себестоимости

продукции.

Изучив мнения ученых и практиков по проблемам учета и аудита затрат на производство продукции можно сделать выводы о том, что тема глубоко изучена современными авторами, наиболее актуальные вопросы учета и аудита затрат на производство продукции рассматриваются в работах Алборова Р.А. [40], Ивашкевича В.Б.[54], Сергеевой Т.В.[74].

Объектом исследования выпускной квалификационной работы было выбрано СПК (колхоз) имени Калинина Дебесского района Удмуртской Республики, которое производит и реализует сельскохозяйственную продукцию, осуществляет деятельность и оказывает различные услуги потребителям.

Производственное направление – молочно – мясо – зерновое. В структуре товарной продукции выручка от реализации молока занимает 73 %, мяса 19 %, зерна 6 %. поголовье КРС 2808 голов, в том числе коров 1003 головы, лошадей 42 гол.

СПК (колхоз) имени Калинина является одним из ведущих хозяйств по производству сельскохозяйственной продукции в Дебесском районе.

Общая земельная площадь составляет 7778 га, в том числе пашня 7736 га. В структуре посевных площадей зерновые занимают 39 %, кормовые 61 %. Благодаря упорному труду хозяйство реализует семена элитных сортов зерновых культур. За осенне-зимний период 2016 года реализовано 3799 ц. Урожайность зерновых в весе после доработки составила 16,6 ц/га, валовой сбор 34825 ц. Выручка от реализации продукции растениеводства составила 5151 тыс.руб. Всего выручено от реализации сельскохозяйственной продукции 141,6 млн.руб.

В целом рентабельность по итогам от основной хозяйственной деятельности за 2016 год составила 0,2 %.

Рассматривая основные показатели эффективности использования трудовых ресурсов, видно, что затраты труда в 2016 г. увеличились на 26,5 %, тем временем производительность труда увеличилась на 13,7 %, что в свою очередь повлияло на повышение выручки. Выручка на 1 работника за

анализируемый период увеличилась на 13,8 %. Вырос также и фонд оплаты труда на 15,7 %, по сравнению с 2014 г.

В целом по вышеприведенным данным можно сделать вывод, что и производственные и экономические показатели изменились в лучшую сторону с учетом специализации, выросла продуктивность, что способствовало увеличению прибыли.

В ходе изучения первичного учета затрат на производство продукции зерновых культур было выявлено, что совершаются ошибки, например, несвоевременно поступают документы в бухгалтерию СПК (колхоз) имени Калинина, соответственно, несвоевременно заносятся в бухгалтерскую программу, также найдены арифметические, грамматические ошибки, не до конца заполненные реквизиты, отсутствие подписей уполномоченных на это лиц и печатей.

Аналитический и синтетический учет затрат на производство продукции зерновых культур в СПК (колхоз) имени Калинина ведется в соответствии с действующим законодательством.

При рассмотрении схемы бухгалтерских проводок по учету затрат на производство продукции зерновых культур, можно отметить, что приведенная схема бухгалтерских проводок соответствует Плану счетов и инструкции по его применению.

Для совершенствования учета затрат на производство продукции зерновых культур в СПК (колхоз) имени Калинина рекомендуем продолжать использовать пофазный метод учета затрат. С помощью пофазного метода учета затрат можно определять, контролировать и анализировать себестоимость продукции по периодам (фазам) производства. Применение данного метода ведет к значительному увеличению объектов учета затрат, но при этом позволяет оперативно контролировать отклонения фактических затрат от их норм, принимать управленческие решения не после завершения производственных процессов, а непосредственно в период их осуществления.

Первым этапом планирования внутрихозяйственного контроля является составление общего плана системы внутрихозяйственного контроля в СПК (колхоз) имени Калинина.

На базе общего плана контроля в СПК (колхоз) имени Калинина разрабатывают программу контроля, которая определяет характер, временные рамки и объем запланированных процедур, необходимых для осуществления общего плана контроля.

В ходе проведения внутреннего контроля были выявлены недостатки учета затрат на производство и исчисление себестоимости продукции зерновых культур: отсутствие подписи, карандашные записи в первичных документах, отсутствие документов по калькулированию себестоимости.

В работе предложены следующие мероприятия по устранению замечаний, выявленных в ходе проведения внутреннего контроля:

- списание семян, оприходование продукции осуществлять с помощью первичных документов, утвержденных на предприятии в учетной политике. Заполнение производить с помощью шариковой ручки. Соблюдать заполнение всех необходимых реквизитов первичного документа, в том числе и подписей ответственных лиц;

- разработать первичные документы по калькулированию себестоимости продукции зерновых культур.

В целом проведенный контроль дает достаточные основания для того, чтобы высказать мнение о достоверности предоставленных документов, отражающих учет затрат на производство продукции зерновых культур и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Аверчев И.В. Учет затрат и исчисление себестоимости продукции // Бухгалтерский учет. - 2013. - №3 – 86 с.
2. Алборов Р.А. Бухгалтерский управленческий учет (теория и практика)/ Р.А. Алборов. – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2005. - 224с.
3. Алборов Р.А. Развитие учета и контроля в трансформационной экономике скотоводства / Р.А. Алборов, Т.А. Ильина; ИжГСХА – Ижевск: ИжГСХА, 2003. – 194с.
4. Алборов Р.А. Контроль в организациях промышленности, торговли и АПК: Учебное пособие / Р.А. Алборов – 3-е изд, перераб. и доп.– М.: «Дело и сервис», 2012 – 464с.
5. Анциферова И.В. Бухгалтерский финансовый учет. Учебное пособие. – М.: «Перспектива», 2014. - С.39-40.
6. Аснин Л.М., Кононова И.Я. Контроль и ревизия в организациях: Учебное пособие / Л.М. Аснин, И.Я. Кононова - Ростов-на-Дону: Феникс, 2014 - 288 с.
7. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учебное пособие. Издание 5-е переработанное и доп. – М.: ИКЦ «МарТ», 2012. –С.165.
8. Барышников Н.Г. Отражение затрат в управленческом учете сельского хозяйства//. Международный сельскохозяйственный журнал 2014. - №1.
9. Белов Н. Г. Контроль и ревизия в сельском хозяйстве: Учебник. – 4-е изд., перераб. и доп. – М: Финансы и статистика, 2005. – 392 с.
10. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для студентов. 3-е изд. доп. и перераб.. – М.: Омега-Л, 2014. С.71.
11. Воробьева Н.С. Особенности формирования себестоимости продукции животноводства //Консультант Бухгалтер//2013, №5 – 135 с.

12. Воронова Е.Ю. Позаказный и попроцессный методы калькулирования себестоимости: сравнительный анализ//Аудиторские ведомости. – 2014. - №1.
13. Глушков И.Е. Бухгалтерский учет на современном предприятии, М.: КНОРУС, Новосибирск: ЭКОР, 2012. С.48.
14. Голованов А.А. Учет затрат на производство на предприятиях АПК// Бухгалтерский учет. - 2014. - №7. – С.43-45.
15. Горбик Ю.В. Учет затрат на производство продукции птицеводства в управленческом учете // Время бухгалтера. – 2013. - №45. – 12с.
16. Гражданский кодекс Российской Федерации от 30.11.1994г. №51-ФЗ (в ред. от 03.07.2016г.)
17. Данилевский Ю.А., Овсянников Л.Н. Финансовый контроль: нарушения и наказания // Бухгалтерский учет. - 2014.- №3 – 200 с.
18. Додонов А.А. Бухгалтерский учет и управление производством. - М.: Контроллинг, 2014. - 264 с.
19. Закирова А. К вопросу о методах учета затрат и калькуляции себестоимости (работ, услуг) в сельском хозяйстве//Экономика с.-х. и перерабатывающих предприятий 2014. - № 11. - С.36-39.
20. Ивашкевич В.Б. Калькулирование полной стоимости продукции в международной практике учета//Бухгалтерский учет. – 2012. - №18. - С. 55-59.
21. Каверина О.Д. Управленческий учет. - М.: «Финансы и статистика», 2013. – С.65.
22. Карпова Т.П. Учет производства как начальный этап управленческого учета// Бухгалтерский учет. - 2014. - № 20.
23. Катков Ю.Н., Никитина С.В. Таргет-костинг и Кайзен-костинг в оптимизации затрат и калькулировании себестоимости продукции АПК // Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. – 2011. №8
24. Клочков Р.С. Учет затрат на производство продукции //Советник бухгалтера. – 2013. - №5. – 54с.

25. Кондраков Н.П., Иванова М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие. – М.: Инфра-М, 2014. – 368с.
26. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. 4-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 584с.
27. Кондратова И.Г. Основы управленческого учета: Учебное пособие – М.: Финансы и статистика, 2012. – С. 27.
28. Космачев В.А. Учет затрат на производство продукции и исчисление себестоимости продукции // Главная книга. – 2013. -№ 6. – 8с.
29. Кутепова М.А. Учет затрат на производство продукции // «Бухгалтерский вестник» - 2013. - №43 – 56 с.
30. Лисович Г.М., Ткаченко И.Ю. Бухгалтерский управленческий учет в сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятиях АПК. – Ростов н/Д.: издательский центр «Норт», 2012. – 354с.
31. Любушин Н.П., Лещева В.Б., Дьякова В. Г. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия. М.: ЮНИТИ, 2012. – 485 с.
32. Максимочкина О.В. Организация учета затрат по центрам ответственности: Учебное пособие. – М.: ЮНИТИ, 2012
33. Мельник М.В., Пантелеев А.С., Звездин А.Л. Контроль и ревизия: Учебное пособие / под ред. М.В. Мельник – М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2012 – 520с.
34. Минаков И.А. Экономика сельского хозяйства. – М.: КолосС, 2014. – 328с.
35. Муравицкая Н.К. Бухгалтерский учет: учебник / Н.К. Муравицкая, Г.И. Лукьяненко. – 2 изд., перераб. и доп. – М.: КНОРУС, 2014.
36. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07.1998г. №146-ФЗ (в ред. от 28.12.2016г.)
37. Остаев Г.Я. Управленческий учет: учебник / Г.Я. Остаев. – Ижевск, ФГБОУ ВПО Ижевская ГСХА, 2012
38. Палий, В.Ф., Палий В.В., Финансовый учет: Учебное пособие – 2-е изд., испр. - М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2014. – 512с.

39. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. Т2 Ч1. Учебник. -4-е издание доп. и перераб. – М.: Финансы и статистика, 2014. – 408с.
40. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкция по его применению, утвержденный приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н (в ред. 08.11.2010г.)
41. Попова Л.В. Основные концепции управленческого анализа затрат на промышленном предприятии / Л.В. Попова, Т.А. Головина // «Управленческий учет». – 2015. №1
42. Приказ Минфина Российской Федерации от 06.05.1999г. №33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (в ред. от 06.04.2015г.)
43. Пупко Г. М. Контроль и ревизия: Учебник / Г.М. Пупко – Минск: ООО «Мисанта», 2012 – 428с.
44. Русакова У.Ю. Учет затрат и калькулирование себестоимости промышленной продукции: Учебное пособие / У.Ю. Русакова. – Хабаровск: изд-во: ДВГУПС. - 2014
45. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: учеб. пособие /6-е изд. – Мн.: Новое знание, 2014. – 652 с.
46. Стоун Д. Управленческий учет: как его использовать. – ЮНИТИ, 2014.
47. Танашева О.Г., Рябова Т.С. Контроль и анализ в системе управления затратами. // Экономический анализ: теория и практика. 2012. № 8. С. 18
48. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001г. №197-ФЗ (в ред. от 03.07.2016г.)
49. Федеральный закон от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. от 23.05.2016г.)
50. Федеральный закон от 30.12.2008г. №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в ред. от 03.07.2016г.)
51. Хоружий Л.И. Калькуляция себестоимости продукции в аграрной сфере//Аудиторские ведомости. – 2014. - №5. СПС «Консультант Плюс»

52. Чалдаева Л.А. Учет затрат на производство продукции // Международный бухгалтерский учет. – 2013. - № 23. – С.152

53. Шеремет А.Д. Бухгалтерский учет и контроль в современных условиях//Бухгалтерский учет. -2010. -№1.-С. 94-95.

54. Экономический анализ /Под ред. проф. Л.Т. Гиляровой. М.: ЮНИТИ, 2012.

55. Экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности / Под общей ред. проф. М.В. Мельник. М.: Экономистъ, 2014.

Приложение А

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2016 г.

Организация _____ СПК (колхоз) имени Калинина _____ по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
 Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД
 Организация по ОКВЭД _____ по ОКВЭД
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКПОФ/ОКФС
 Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____ по ОКЕИ
 Местонахождение (адрес) _____ 427066, УР, Дебесский район, д.Заречная Медла,
 ул.Советская, 41

Коды		
0710001		
31	12	2016
03722596		
1807000378		
01.50		
52		16
384		

Наименование показателя ²	На 31 декабря 2016 г. ³	На 31 декабря 2015 г. ⁴	На 31 декабря 2014 г. ⁵
АКТИВ			
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	-	-	-
Результаты исследований и разработок	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	-	-	-
Материальные поисковые активы	-	-	-
Основные средства	147 182	142 031	130 721
Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-
Финансовые вложения	-	-	-
Отложенные налоговые активы	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	19 803	14 515	7 646
Итого по разделу I	166 985	156 546	138 367
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	106 785	97 409	106 258
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	-	-	-
Дебиторская задолженность	7 103	7 874	5 155
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	407	2 192	16
Прочие оборотные активы	-	-	-
Итого по разделу II	114 295	107 475	111 429
БАЛАНС	281 280	264 021	249 796

Продолжение приложения А

Наименование показателя ²	31 декабр На _____ я 20 16 г. ³	На 31 декабря 20 15 г. ⁴	На 31 декабря 20 14 г. ⁵
ПАССИВ			
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	3 436	3 436	3 436
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(-) ⁷	(-)	(-)
Переоценка внеоборотных активов	23 198	23 198	23 198
Добавочный капитал (без переоценки)	37 230	20 692	-
Резервный капитал	1 912	1 912	1 912
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	158 717	163 148	168 451
Итого по разделу III	224 493	212 386	196 997
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	8 454	7 597	10 451
Отложенные налоговые обязательства	-	-	-
Оценочные обязательства	-	-	-
Прочие обязательства	4 822	6 542	3 862
Итого по разделу IV	13 276	14 139	14 313
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	2 334	-	4 144
Кредиторская задолженность	32 144	29 704	24 525
Доходы будущих периодов	9 033	7 792	9 817
Оценочные обязательства	-	-	-
Прочие обязательства	-	-	-
Итого по разделу V	43 511	37 496	38 486
БАЛАНС	281 280	264 021	249 796

Руководитель _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

“ ____ ” _____ 20 ____ г.

Приложение Б

График документооборота учета затрат на производство и выхода продукции молочного скотоводства
в СПК (колхоз) имени Калинина

№ п/п	Название документа	Назначение документа	Кол-во экземпляров	Когда составляется	Кто составляет	Выполняемые работы	Кто подписывает	Когда представляется в бухгалтерию	Выполняемые работы в бухгалтерии хозяйства
1	1	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Табель учета рабочего времени	Учет отработанного времени, явок, неявок на работу с указанием причин	1	Ежедневно в течение месяца	Бухгалтер по заработной плате	Записывается отработанное время в часах, сумма заработка каждого исполнителя и условными обозначениями – неявки на работу. В конце месяца подсчитывают итоги.	Бухгалтер по заработной плате	2-го числа после отчетного месяца	Контроль правильности оформления документа
2	Книжка бригадира по учету труда и выполнения работ	Учет выполненных работ, затрат труда и начисленной заработной платы на ручных и механизированных работах	1	Ежедневно за 15 дней	Бригадир	По культурам и числам месяца указываются наименования и объем выполненных работ, время, отработанное каждым работником, сумма заработка, израсходованное горючее по норме и условными обозначениями – неявки на работу	Бригадир, бухгалтер	25	Контроль правильности оформления документа. Подсчет заработка, определение горючего по норме и фактически. Указание шифра корреспондирующих счетов
3	Путевой лист трактора	Учет транспортных работ, выполненных тракторами	1	Ежедневно	Учетчик	По каждому трактористу и марке тракторов записывается задание на выполнение работ и фактическое их выполнение, оплата труда и расход горючего	Бригадир, тракторист	25	Контроль правильности оформления документа. Расчет отработанных машино-дней, машино-смен. Расчет дополнительной оплаты труда. Подсчет итогов.

Продолжение приложения Б

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
4	Наряд на сделную работу (для бригады)	Учет выполненных работ в строительстве промышленных, вспомогательных и прочих производственных бригад	1	Ежедневно (или на определенный период)	Бригадир	Указываются задание (вид работы, норма времени, расценка за единицу и разряд), фактическое выполнение работ по бригаде, отработанное время и сумма заработка каждого исполнителя	Бригадир	25	Контроль правильности оформления документа и начисления заработной платы
5	Наряд на сделную работу (индивидуальный)	Учет работ, выполненных отдельными работниками в строительстве промышленных, вспомогательных и прочих производствах	1	Ежедневно (или на определенный период)	Бригадир (заведующий МТФ или др. ответственные лица)	Указываются задание и фактическое выполнение работ	Бригадир (заведующий МТФ или др. ответственные лица)	25	Контроль правильности оформления документа и начисления заработной платы
6	Путевой лист грузового автомобиля	Учет работы грузового автотранспорта, начисления оплаты водителям и другим лицам, связанным с перевозкой грузов, расхода горючего при перевозке грузов	1	Ежедневно	Механик	Записываются сведения об автомобиле, хозяйстве, задании водителю и по перевозкам грузов, расходе горючего. Осуществляется контроль правильности проставленного водителем пробег:	Механик, заправщик, водитель, заказчик, заведующий гаражом, бухгалтер	6, 11, 16, 21, 1	Контроль правильности оформления документа. Расчет зарплаты водителям и грузчикам по видам работ

Продолжение приложения Б

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
7	Путевой лист легкового автомобиля	Учет работ, выполненных легковыми автомобилями	1	Ежедневно	Механик, водитель	Записываются сведения об автомобиле, хозяйстве, задании водителю и фактическом выполнении работ, расход горючего и расчет заработной платы	Механик, водитель	6, 11, 16, 21, 1	Контроль правильности оформления документа. Расчет зарплаты водителям
8	Ведомость расхода кормов	Оформление выдачи и расхода кормов на фермах	2	Ежедневно	Бригадир	По учетным группам животных указывается лимит и ежедневный расход кормов по видам в течение месяца, ежедневная запись о количестве опущенных кормов	Бригадир, зоотехник, бухгалтер, руководитель организации		Контроль правильности оформления документа, таксировка и подсчет итогов, указание шифров бухгалтерских счетов
9	Акт на выбытие животных и птиц	Оформление списания скота и птицы при падеже, забое и вынужденной прирезке	1	В день падежа или забоя	Комиссия	Указываются группа и вид животного, его характеристика, живой вес, причина выбытия, вид и количество продукции, полученной от забоя скота	Зав.фермой, бригадир, зоотехник, МОЛ, ветврач	На следующий день после составления документа	Контроль правильности оформления документа, таксировка и подсчет итогов, указание шифров бухгалтерских счетов
10	Лимитно-заборная карта на получение материальных ценностей	Оформление опущенных и полученных товаро-материальных ценностей со складов	2	В момент отпуска	Бригадир по учету ТМЦ, зав. складом	Заполняется лимит отпуска материалов. Записывается дата, название и количество выданных материалов.	Главный бухгалтер, руководитель организации, зав.складом, лица получившие ценности	16, 1	Контроль правильности оформления документа, таксировка и подсчет итогов, указание шифров бухгалтерских счетов

