

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  
«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

на тему: «Учёт и контроль затрат на производство продукции молочного  
скотоводства ( на примере СПК « Свобода» Увинского района  
Удмуртской республики)»

Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»

Направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Выпускник

Т.П.Головкова

Научный руководитель,  
к.э.н., доцент

Е.А.Шляпкинова

Рецензент,  
к.э.н., доцент

О.Ю.Абашева

Ижевск 2017



## СОДЕРЖАНИЕ

<b>ВВЕДЕНИЕ</b> .....		<b>4</b>
1. <b>Теоретические основы учета и контроля затрат на производство продукции молочного скотоводства</b> .....		<b>8</b>
1.1 Теоретические основы учета затрат на производство продукции молочного скотоводства .....		8
1.2 Теоретические основы контроля затрат на производство продукции молочного скотоводства .....		19
2 <b>Организационно-экономическая и правовая характеристика СПК«Свобода»</b> .....		<b>25</b>
2.1 Местоположение, правовой статус и виды деятельности организации.....		25
2.2 Основные экономические показатели деятельности организации, платежеспособность и финансовая устойчивость .....		27
2.3 Оценка состояния учета и внутреннего контроля организации..		35
3 <b>Учет затрат на производство продукции молочного скотоводства в СПК «Свобода»</b> .....		<b>40</b>
3.1 Документальное оформление учета затрат на производство продукции молочного скотоводства в хозяйстве .....		40
3.2 Аналитический и синтетический учет затрат на производство продукции молочного скотоводства .....		44
3.3 Исчисление и анализ себестоимости продукции молочного скотоводства в организации .....		53
4. <b>Контроль затрат на производство продукции молочного скотоводства в СПК «Свобода»</b> .....		<b>58</b>
4.1 Цели и задачи контроля затрат на производство продукции.....		58
4.2 Планирование и программа контроля затрат производство продукции .....		60
4.3 Приемы и способы контроля затрат на производство продукции..		64
4.4 Оформление результатов контроля затрат на производство продукции молочного скотоводства в организации .....		67
<b>ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ</b> .....		<b>72</b>
<b>СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ</b> .....		<b>75</b>
<b>ПРИЛОЖЕНИЯ</b> .....		<b>80</b>

## ВВЕДЕНИЕ

**Актуальность темы исследования.** Скотоводство является преобладающей отраслью животноводства. Это обусловлено тем, что крупный рогатый скот дает молоко и мясо - главные животноводческие продукты питания населения нашей планеты. В зависимости от природно-экономических особенностей отдельных зон, районов и хозяйств скотоводство может быть молочного, мясомолочного и мясного направления. Увеличение производства высококачественных продуктов скотоводства - проблема с годами, не теряющая своей актуальности, а все больше приобретающая значение как с ростом населения нашей планеты, в частности нашей страны, так и удовлетворения потребности человечества в продуктах питания. В связи с этим развитию этой отрасли придается большое народнохозяйственное значение.

Важной проблемой скотоводства в России является разработка наиболее эффективных методов селекции, позволяющих ускоренными темпами проводить совершенствование существующих и создание новых молочных и мясных пород, отвечающих современным требованиям промышленного производства молока и говядины. Так для генетического улучшения молочного скота, создание новых пород, внутривидовых, зональных типов, заводских типов и линий в последние годы в Россию было завезено более 82 тыс. племенных животных, в том числе 3230 быков- производителей высокопродуктивных пород.

Следующей, не менее важной проблемой является создания прочной кормовой базы. Из-за ее отсутствия генетический потенциал молочного и мясного скота нашей страны реализуется только на 30-50%. В связи с этим необходимо осуществить систему мер по улучшению кормопроизводства и особенно прогрессивных методов заготовки кормов.

Скотоводство – одна из наиболее важных отраслей животноводства; оно служит источником таких ценных продуктов питания, как молоко и мясо, а также источником для легкой и пищевой промышленности. В молоке в легкоусвояемой форме содержатся все необходимые питательные вещества

(жир, белок, сахар, минеральные вещества, витамины, ферменты и др.). По многообразному составу с ним не может конкурировать ни один из известных человеку пищевых продуктов. В результате переработки молока из него получают масло, сыр, творог, сметану, кефир и другие продукты. Скотоводство находится в тесной связи с земледелием; крупный рогатый скот получает от него необходимые кормовые средства, которые перерабатывает в более питательные пищевые продукты. Вместе с тем скотоводство доставляет земледелию основную массу навоза, являющегося ценным органическим удобрением. У крупного рогатого скота наиболее важной считается молочная продуктивность. Высокая молочность коровы в большей степени связана с интенсивностью физиологических процессов в организме, чем всякий другой вид продуктивности сельскохозяйственных животных. Это обусловлено тем, что молочная корова, особенно высокопродуктивная, в течение жизни продуцирует огромное количество питательных веществ, затрачивая больше энергии, чем другие животные.

Молочная продуктивность зависит от целого комплекса внутренних и внешних факторов. Главным из них следует считать наследственные, в том числе породные, особенности и уровень кормления. Из других факторов важное значение имеют доение, содержание, уход, возраст коровы, время ее отела, продолжительность сухостоя и сервис периода.

Молочное скотоводство трудоёмкая отрасль. Высокая трудоёмкость обусловлена, прежде всего, невысоким уровнем механизации и автоматизации животноводческих ферм. Эффективность молочного скотоводства может быть значительно повышена как за счёт повышения надоя коров, так и за счёт организации производства молока высокого качества, которое можно реализовывать по более высокой цене. Важным фактором повышения эффективности молочного скотоводства являются специализация, концентрация производства и агропромышленная интеграция. Одной из актуальных проблем является увеличение производства продукции и улучшение её качества для более полного удовлетворения растущих

потребностей населения, в связи с чем возникает необходимость формирования эффективной организации производства продукции молочного скотоводства в соответствии со сложившимися экономическими условиями. Для чего необходима информационная база формируемая посредством бухгалтерского учета.

Уровень молочной продуктивности зависит от наследственности, породы, физиологического состояния, условий кормления, содержания, использования животных. Из факторов физиологического порядка, воздействующих на молочную продуктивность, большое значение имеют возраст, продолжительность лактации, стельность, половой цикл. К условиям внешней среды, влияющим на удой, прежде всего, следует отнести кормление, содержание, температуру и влажность воздуха, сезон отела, технику и кратность доения. Таким образом, на молочную продуктивность оказывают влияние многочисленные факторы, ряд из них действует совокупно, а поэтому установить меру влияния каждого из них в отдельности очень трудно. Однако, несмотря на это, специальными исследованиями удалось определить степень значения некоторых факторов, что очень важно для работы по повышению молочной продуктивности скота.

**Цели и задачи исследования.** Целью выпускной работы является разработка методики проведения учета и контроля затрат в исследуемой сельскохозяйственной организации и выработка предложений по совершенствованию методов учета затрат на производство продукции молочного скотоводства. Для решения данной цели были поставлены следующие задачи:

- исследование теоретических основ учета и контроля затрат на производство продукции молочного скотоводства;
- проведение оценки экономического состояния анализируемой организации, ее финансового состояния и платежеспособности;
- изучить порядок учета затрат на производство продукции молочного скотоводства;

– последовательность контроля затрат на производство продукции молочного скотоводства;

– сделать выводы и сформулировать рекомендации по совершенствованию учета и контроля затрат на производство продукции молочного скотоводства.

**Объектом исследования** для написания выпускной квалификационной работы выбран СПК «Свобода» Увинского района Удмуртской Республики.

**Предмет исследования** – учет и контроль затрат на производство продукции молочного скотоводства.

**Основные результаты исследования, выносимые на защиту:**

– оценка экономического и финансового состояния изучаемой организации;

– теоретические положения, определяющие сущность, классификацию и оценку учета и контроля затрат на производство продукции молочного скотоводства.

**Теоретической и методологической основой работы:** являются труды ученых и практикантов, а так же нормативные и законодательные акты, регулирующие бухгалтерский учет и контроль затрат на производство продукции молочного скотоводства.

В качестве информационной базы использованы первичные и сводные документы, регистры бухгалтерского учета, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность СПК «Свобода».

# **1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ МОЛОЧНОГО СКОТОВОДСТВА**

## **1.1 Теоретические основы учета затрат на производство продукции молочного скотоводства**

В экономической литературе и нормативных документах часто применяются такие термины, как «издержки», «затраты», «расходы». Неправильное определение этих понятий может исказить их экономический смысл. Попробуем разобраться в терминологии.

Итак, издержки производства – это затраты живого и овеществленного труда на производство и реализацию продукции (работ, услуг). Затраты на производство (близко с определением Я.В. Соколова) – это все издержки производства за определенный период [20, с.54]. Получается, издержки – более обобщающий показатель – это денежное измерение суммы ресурсов, используемых с какой-либо целью.

Р.А. Алборов [20, с.45], основываясь на работах К. Маркса, приводит различные аспекты содержания издержек: 1) как действительные (общественные) издержки; 2) как капиталистические издержки; 3) как цена производства; 4) как индивидуальные издержки производства. Последний аспект нас особо заинтересовал, так как будучи частью стоимости товара (стоимость потребленных средств + стоимость необходимого продукта) и включая часть стоимости прибавочного продукта, индивидуальные издержки производства, по сути, составляют себестоимость продукции.

Много авторов – много определений. Например, Н.П. Кондраков [40, с.22] приводит следующие понятия, «затраты – это стоимость ресурсов, использованных на конкретные цели; расходы – это уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала организации, за исключением уменьшения вкладов по решению собственников имущества». С приведенной трактовкой понятия «расходы» спорить трудно, так как она взята Н.П. Кондраковым из ПБУ 10/99 «Расходы организации». Это, на наш взгляд,

наиболее исчерпывающее определение, хотя можно сказать и коротко, как Я.В. Соколов [50, с.47]: «расход – это все, что тратит организация». Коротко и ясно. А с «издержками» и «затратами» нужно еще поработать.

Так, тот же Я.В. Соколов [50, с.47] называет затраты частью расходов, которая относится к данному отчетному периоду. Об издержках он говорит, как об эквиваленте термина «затраты», но применяемого в сфере обращения, а не в сфере производства. Здесь Я.В. Соколов, как нам кажется, удачно подмечает, что в Плана счетов следует вернуть счет «Издержки обращения» вместо часто используемого в торговле счета 44 «Расходы на продажу» («Можно, например, продать дебиторскую задолженность, но продать собственные расходы еще никому не удавалось» [40, с.47]). Определения имеют право на существование.

Многообразие производственных затрат организации не дает возможности правильно их спланировать, организовать учет, контроль и анализ в системе управления хозяйствующих субъектов. Отсюда возникает необходимость классификации производственных затрат (издержек производства) по определенным признакам группировки.

В теоретических исследованиях различных авторов по бухгалтерскому учету насчитывается от 3 до 12 и более признаков классификации затрат. Однако нас интересуют лишь те признаки, что соответствуют трем основным задачам:

- 1) исчисление себестоимости продукции;
- 2) контроль;
- 3) принятие управленческих решений.

Из всех изученных нами классификаций затрат наиболее рациональной нам показалась классификация, разработанная М.А. Вахрушиной [29, с.57]. Именно М.А. Вахрушина предварительно объединила классификации по приведенным нами целевым группам, а затем уже разделила издержки производства по ним. Однако она привела задачи разделения издержек на группы, привела непосредственно классификацию их, но не перечислила классификационные признаки. Оптимизируем работу М.А. Вахрушиной.

Основываясь на мнениях других авторов, а именно: В.Э. Керимова [39, с.23], Т. Н. Адамова [20, с.13], Ч. Хорнгрена [51, с.61] и Н. Платоновой [46, с.12] – проведем наиболее полную классификацию затрат в виде таблицы 1.1.

**Таблица 1.1 – Классификация затрат в зависимости от цели управленческого учета**

Задачи	Классификационный признак	Классификация затрат
1. Расчет себестоимости произведенной продукции, оценка стоимости запасов и полученной прибыли	В зависимости от возможности приносить доход в будущем	Входящие и истекшие
	По способу распределения и отнесения на объекты производства, учета и калькуляции	Прямые и косвенные
	В зависимости от роли в технологическом процессе производства продукции	Основные и накладные
	По составу	Одноэлементные и комплексные
	По экономическому содержанию	По статьям калькуляции и по экономическим элементам
	По длительности действия	Текущие, периодические и расходы будущих периодов
	По отношению к объему производства продукции	Постоянные, условно-переменные, переменные и скачкообразные
2. Принятие решения	По необходимости включения в расчеты при оценке деятельности организации	Принимаемые и не принимаемые в расчет при оценках
	По отношению к доходности производства продукции	Предельные и приростные
	В зависимости от специфики принимаемых решений	Релевантные и нерелевантные
	По степени влияния на результаты принимаемых решений	Эффективные и неэффективные
3. Контроль	В зависимости от возможности контроля	Регулируемые и нерегулируемые

Отметим, что в основном, приведены классификации М.А. Вахрушиной, но мы посчитали, что в целях оптимизации данной группировки необходимо добавить некоторые признаки. К примеру, по В.Э. Керимову [39, с.23] мы включили во вторую группу разделение издержек на релевантные и нерелевантные, эффективные и неэффективные; по Р.А. Алборову [20, с.72] помимо переменных и постоянных привели условно-переменные и

скачкообразные затраты. Все это позволило добиться наиболее точного разграничения издержек по классификационным признакам и по задачам управленческого учета.

В зависимости от возможности приносить доход в будущем затраты делятся на входящие и истекшие. Входящие – затраты, связанные с приобретением активов, которые в будущем должны принести доход. Истекшие – это активы предприятия, использованные им в своей деятельности с целью получения дохода и потерявшие способность приносить доход в будущем [27, с.13].

По способу распределения и отнесения на объекты производства, учета и калькуляции затраты можно разбить на прямые и косвенные (В.Э. Керимов [39, с.26] сказал короче: «по способу включения затрат в себестоимость продукции», что также точно передает суть классификации). Прямые – затраты по производству конкретного вида продукции. Они могут быть отнесены на объекты калькуляции в момент их совершения или начисления прямо на основании первичных документов. Это затраты сырья, материалов, заработная плата производственных рабочих и так далее. Косвенные – издержки, связанные с выпуском нескольких видов продукции, например, затраты по управлению и обслуживанию производства. Перед включением в себестоимость их необходимо распределить относительно определенной базы распределения Керимов [39, с.26].

В зависимости от роли в технологическом процессе производства продукции и целевого назначения затраты бывают основными и накладными. Основные непосредственно связаны с технологическим процессом производства продукции (стоимость сырья, материалов, полуфабрикатов, вещественно входящих в продукт; стоимость топлива и энергии, израсходованных на технологические цели...). Накладные издержки образуются в связи с организацией, обслуживанием производства, реализацией продукции и управлением. Они состоят из управленческих и коммерческих расходов [39, с. 26].

По составу затраты могут быть одноэлементными и комплексными. Прежде чем перейти к содержанию данных затрат, объясним, что по экономическому содержанию затраты классифицируют по статьям калькуляции и по экономическим элементам. По сути, это основа основ. Но данный вид классификации встречается не у всех авторов, что удивительно. К примеру, Н. Адамов [17, с.13] и Н. Платонова [46, с.12] в своих работах вообще не касаются элементов и статей затрат, что говорит о возможной поверхностности их публикаций. Основательно к рассмотрению данного вопроса подошел тот же В.Э. Керимов [39, с.25]. Итак, экономическим элементом принято называть первичный однородный вид затрат на производство продукции, который на уровне предприятия невозможно разложить на составные части. Состав затрат, включаемых в себестоимость продукции, установлен единый для всех предприятий перечень элементов затрат: 1) материальные затраты, 2) затраты на оплату труда, 3) отчисления на социальные нужды, 4) амортизация, 5) прочие затраты.

Для правильной организации учета затрат в организациях важное значение имеет точное определение объекта учета. Разные авторы по-разному определяют объект учета затрат. К примеру, М.А. Вахрушина [29, с. 106] связывает объект учета затрат с понятием «место возникновения затрат»: «...объектами учета затрат являются места их возникновения, виды или группы однородных продуктов. Местом возникновения затрат в управленческом учете называют структурные единицы и подразделения предприятия, в которых происходит первоначальное потребление производственных ресурсов (рабочие места, цехи, бригады и тому подобное)». Более простое и четкое определение дает И.Н. Белый [25, с.35]: «...это виды деятельности, производства или этапы производственного процесса, по которым группируются издержки производства с целью исчисления себестоимости продукции (работ, услуг), управления процессом формирования себестоимости и организации внутрихозяйственного расчета». По этой трактовке понятно, что объектами учета затрат могут быть отдельные сельскохозяйственные культуры, группы

однородных культур, виды работ, технологические группы животных и птицы, узлы, изделия, заказы, отдельные производства, управленческая деятельность (бригадные, фермерские, цеховые, отраслевые и общехозяйственные расходы).

Согласимся с мнением Н. Адамова [17, с. 13], что учет затрат – понятие простое и заключается в фиксировании издержек посредством документов и учетных регистров в установленных разрезах.

Определившись с объектом учета затрат, необходимо выбрать обоснованный метод их учета. Р.А. Алборов [20, с. 82] выделяет следующие методы, в основу которых положены объекты учета затрат и объекты калькуляции: 1) нормативный, 2) попроцессный, 3) попередельный, 4) позаказный, 5) метод учета и калькулирования сокращенной себестоимости.

В.Э. Керимов [39, с. 225] приводит классификацию данных методов, представленную в схеме 1.1, по следующим признакам: 1) по способу оценки затрат, 2) по характеру производственного процесса, 3) в зависимости от полноты включения затрат в себестоимость продукции. Видно, что помимо вышеперечисленных методов В.Э. Керимов добавил в классификацию новые, например, учет затрат по фактической и по плановой себестоимости, маржинальный метод и другие [39, с. 226].



**Рисунок 1.1 – Схема классификации методов учета затрат**

Указанные методы не отвечают в полном объеме требованиям управления и калькулирования себестоимости продукции в сельскохозяйственных организациях, так как в сельском хозяйстве метод учета затрат не совпадает с методом калькулирования. Забегая вперед, скажем, что под методом калькулирования понимается фактическое исчисление себестоимости отдельных видов продукции и их калькуляционных единиц с помощью соответствующих приемов и способов [20, с.81]. А методом учета производственных затрат является процесс отражения хозяйственных фактов в первичных документах, а также процесс их оценки, группировки и сводки с целью контроля и анализа. По Р.А. Алборову [20, с. 81] это способ познания содержания факта хозяйственной жизни в процессе производства путем соизмерения и обобщения затрат в пределах каждого объекта наблюдения. Таким образом, в основу классификации методов учета затрат на производство необходимо положить порядок собирания и обобщения затрат по объектам наблюдения, а в основу методов калькулирования – способ группировки и распределения затрат между определенными видами продукции.

Так, в сельском хозяйстве могут быть выделены следующие методы производственного учета:

1) котловой – наименее трудоемкий и наименее точный, однако может быть использован лишь при организации полного хозяйственного расчета; метод удобен бухгалтеру: все косвенные затраты складываются и делятся между объектами учета пропорционально базе распределения, доминирующей в производственном процессе; в результате парадокс – весь производственный процесс стабилен, а себестоимость по месяцам скачет – это связано с несоответствием выпуска и продаж (в случае продаж со склада объем реализованной продукции растет, а себестоимость падает); главный минус метода: завышение себестоимости новой продукции (причина во включении большей части затрат по переналадке оборудования в себестоимость специализированных и новых изделий);

2) попроцессный – ошибочно приравнивается В.Э Керимовым [39, с. 230] к попередельному и является более детализированным, чем попередельный; применяется в отраслях, характеризующихся массовым типом производства, непродолжительным производственным циклом, ограниченным номенклатурой выпускаемой продукции, единой единицей измерения и калькуляции, полным отсутствием либо незначительными размерами незавершенного производства; выпускаемая продукция - одновременно объект учета затрат и объект калькуляции себестоимости;

3) попередельный – используется при серийном и поточном производстве, когда продукция проходит в определенной последовательности через все этапы производства, называемые переделами (это часть технологического процесса); позволяет рассчитать себестоимость как промежуточной, так и готовой продукции;

4) позаказный – можно применять в единичных, мелкосерийных, опытно-экспериментальных производствах и на ремонтных работах; учет затрат производится по заказам на изготовление одного изделия или небольшой партии одинаковых изделий; прямые затраты учитываются в разрезе подразделений на основании первичных документов (на каждый заказ отдельный документ); косвенные затраты включаются в себестоимость заказов путем распределения пропорционально принятой на предприятии базы распределения [35, с. 231];

5) пофазный – наиболее, на наш взгляд, приспособленный для сельского хозяйства метод учета затрат; издержки учитываются по временным периодам производства продукции; позволяет исчислить себестоимость в любой период времени, на любом этапе производства; повышает информационно-контрольные функции учета;

6) нормативный – может сочетаться с любым из вышперечисленных методов; позволяет оценить не только то, какими были затраты, но и какими они должны быть; используются различные нормативы: только по количеству, только по ценам, по количеству и по ценам одновременно; необходимо

обязательное предварительное составление по каждому виду продукции нормативной калькуляции; важна информация об отклонениях от нормы; фактическая себестоимость определяется путем прибавления (вычитания) к нормативной себестоимости доли отклонений от норм по каждой статье [35, с. 226].

Калькулирование себестоимости – инструмент управленческого аппарата, необходимый для наблюдения за итогами деятельности организации и, безусловно, для регулирования производственного процесса.

М. А. Вахрушина [29, с.106] – одна из тех, кто верно определяет объект калькуляции: «...это виды продукции (работ, услуг) предприятия, предназначенные для реализации на рынке». Она также вводит термин-синоним «носитель затрат». Однако М.А. Вахрушина рассматривает лишь товарную продукцию, что приемлемо в большей степени для промышленности. В сельском хозяйстве имеются особенности. К примеру, при наличии полного хозяйственного расчета продукция может реализовываться не только на рынках, но и внутри предприятия между структурными подразделениями (центрами ответственности). Здесь надо говорить уже о справедливой стоимости... В противовес М.А. Вахрушиной приведем трактовку объекта калькуляции Р.А. Алборова [20, с.153], приемлемую для аграрного сектора, «...это не только конечная продукция с учетом ее качества, но и полученная продукция (полуфабрикаты) на определенных этапах технологического процесса, а также виды работ по периодам (переделам) производства в зависимости от принятой...учетной политики организации». Такое понимание объекта калькуляции, на наш взгляд, дает возможность оперативно управлять издержками и себестоимостью продукции в сельском хозяйстве.

Калькуляционная единица (на первый взгляд, незначительная категория управленческого учета) на практике позволит в сельском хозяйстве исчислять себестоимость как единицы производимой продукции, так и выполненных работ, правильно разграничить общие технологические затраты одного объекта производства между его видами продукции и так далее.

Итак, калькулирование дает нам в результате важный для управления показатель – себестоимость. Однако полезность этого показателя может стать реальностью лишь в случае правильной разработки методики учета затрат и непосредственно процесса исчисления себестоимости. Методы должны сохранять адекватность в условиях рыночной экономики и, как следствие, изменяющихся форм организации производства и способов управления хозяйствующими субъектами и их сегментами. Вместе с тем здесь стоит помнить о комплексном подходе к определению сущности калькуляции и вышеперечисленных категорий, а именно: объектов калькуляции и единиц ее измерения.

По мнению Концевого Г.Р. международный стандарт финансовой отчетности 2 «Запасы» содержит нормы, касающиеся порядка учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции. Положения стандарта регулируют правила выбора методов калькулирования, оказывающих влияние на величину прибыли отчетного периода. В нем также даются рекомендации по распределению косвенных накладных расходов производственного характера; по распределению услуг комплексных производств и по разграничению затрат между капитализируемыми и не капитализируемыми в балансе.

Процесс производства в сельскохозяйственных организациях включает три вида основного производства продукции: производство продукции растениеводства, животноводства и промышленной переработки (подсобные промышленные производства). Каждый из этих видов включает два цикла: формирование затрат и выпуск (выхода) продукции. В цикле формирования затрат происходит трансформация стоимости всех взаимосвязанных элементов процесса производства (живого труда, средств и предметов труда) в новую стоимость в цикле выпуска (выхода) сельскохозяйственной продукции. Таким образом, основная цель процесса сельскохозяйственного производства заключается в том, чтобы превратить используемые в данном процессе ресурсы (материальные, трудовые, финансовые, биологические) в затраты в цикле

формирования затрат и в сельскохозяйственный продукт в цикле выпуска (выхода) продукции. Здесь происходит превращение потребительской стоимости и стоимости потребленных ресурсов в процессе производства в новую потребительскую стоимость и стоимость, то есть в сельскохозяйственную продукцию. Сельскохозяйственная продукция, полученная в результате процесса производства (растениеводства, животноводства, промышленного производства), в цикле выпуска (выхода) выражает единство потребительской стоимости и стоимости для ее дальнейшего использования (на продажу, внутрихозяйственные нужды и др.). Поэтому в учете цикла выпуска (выхода) полученная сельскохозяйственная продукция должна отражаться в натуральном выражении с учетом ее качества и в денежной оценке, а в учете цикла формирования затрат должны формироваться конкретные затраты на производство данного вида сельскохозяйственной продукции, определяющие ее себестоимость. Отсюда можно заключить также, что процесс производства – это вторая стадия кругооборота капитала сельскохозяйственной организации, где в цикле формирования затрат учитываются затраты на потребление средств труда (амортизация), предметов труда, оплату стоимости живого труда и другие затраты, а в цикле выпуска (выхода) продукции полученная продукция в учете отражается по количеству, качеству и сумме (в оценке по себестоимости производства). Таким образом, процесс производства носит двойственный характер, следствием чего является необходимость относительной дифференциации в управленческом учете отражения операций циклов формирования затрат и выпуска (выхода) продукции. В учете цикла формирования затрат в процессе сельскохозяйственного производства дебетуется счет 20 «Основное производство» по соответствующим субсчетам (растениеводство, животноводство, промышленное производство) и кредитуются счета по учету потребленных средств производства и других произведенных затрат в данном процессе. В учете цикла выпуска (выхода) продукции сельскохозяйственного производства дебетуется счет 43 «Готовая

продукция» или счет 10 «Материалы» (полученные корма и семена) и кредитуется счет 20 «Основное производство» (по соответствующим субсчетам). При этом готовая сельскохозяйственная продукция обладает свойствами потребительской и меновой стоимости, так как предназначена для продажи и в учете цикла выпуска (выхода) продукции она отражается, как уже было сказано выше, по количеству, качеству и в денежном выражении (в оценке по себестоимости или справедливой стоимости). Такой порядок постановки учета хозяйственных операций по двум выделенным циклам процесса (стадия) сельскохозяйственного производства позволяет наиболее обоснованно формировать производственные затраты и себестоимость полученной готовой продукции, а также объективно, достоверно и точно отражать окупаемость (возмещение) авансированного капитала (затрат на производство) стоимостью этой продукции и финансовые результаты от ее продажи.

Изучив мнения ученых и практиков можно сделать вывод, что учет затрат в организации требует определения их классификации, выбора, методов учета затрат и исчисления себестоимости продукции.

## **1.2 Теоретические основы контроля затрат продукции молочного скотоводства**

В условиях рынка основными аспектами производственно-хозяйственной деятельности предприятия является учет затрат, доходов и финансовых результатов. Затраты на производство продукции охватывают все материальные, трудовые и денежные затраты, связанные с производственно-хозяйственной деятельностью.

Контроль и ревизия затрат на производство и себестоимость продукции помогают обнаружить неиспользованные резервы, непроизводительные затраты и потери.

В связи с этим основными заданиями ревизии и контроля является проверка:

- обоснования формирования затрат производства по их элементам и калькуляционными статьями в бухгалтерском учете и финансовой отчетности;
- соблюдения норм расходования сырья и материалов и выхода готовой продукции;
  - правильности распределения затрат между готовой продукцией и незавершенным производством;
  - соблюдения сметы расходов на обслуживание производства и управления;
  - выявления непроизводительных затрат и потерь в производстве и предупреждения их возникновения в будущем;
  - нахождения резервов снижения себестоимости продукции и т.п.

Для выполнения вышеуказанных заданий ревизию целесообразно проводить в такой последовательности. Сначала исследуют вопросы формирования затрат производства по их элементам и рассматривают правильность и обоснованность смет по отдельным видам расходов. Потом проверяют правильность складывания калькуляций себестоимости продукции по статьям затрат. Далее изучают себестоимость продукции и выискивают резервы ее снижения.

Внутренний контроль (internal control) - это комплекс бухгалтерского и управленческого контроля, который помогает обеспечить соответствие решений, принятых в организации, с реализацией их на практике.

1. Бухгалтерский контроль (accounting control) охватывает методы и способы, которые относятся к обеспечению сохранности ценностей, проверке достоверности бухгалтерских документов. Бухгалтерский контроль помогает избежать инвентаризационных ошибок, мошенничества и других нарушений.

2. Административный контроль (administrative control) включает набор инструкций (например, должностных), а также методы и способы, которые помогают управлению, планированию и контролю за хозяйственной деятельностью организации. Примером может служить бюджетирование и предоставление отчетов.

Значение внутреннего контроля. В любой организации независимо от типа, размера или формы собственности менеджеры и бухгалтеры должны знать элементы своей бухгалтерской системы и контроля. Спектр предоставляемых бухгалтерских услуг меняется в зависимости от решаемой задачи. Однако главная их цель - оказания помощи менеджерам в эффективном управлении организацией. Предприниматели также осознают необходимость ведения учетных регистров. С их помощью можно проследить изменение кредиторской и дебиторской задолженности, проанализировать приходные и расходные документы по счетам [48, с. 398].

Экономический контроль в сельском хозяйстве направлен на обеспечение устойчивого и динамичного развития этой отрасли, призванной добиваться, прежде всего, надежного снабжения страны продовольствием и обеспечить тем самым продовольственную безопасность и независимость государства [26, с. 9].

Контроль означает проверку, прослеживание, регулирование и иное управляющее воздействие на любой объект управления [26, с. 11].

В одной из редакций стандартов аудиторской деятельности давалось следующее определение: «система внутреннего контроля - означает совокупность организационных мер, методик и процедур, используемых руководством организации в качестве средств для упорядоченного и эффективного ведения финансово-хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов, выявления, исправления и предотвращения ошибок и искажения информации, а также своевременной подготовки достоверной финансовой (бухгалтерской) отчетности».

В концепции развития внутреннего контроля в Федеральном казначействе указывается: «Под внутренним контролем понимается процесс, осуществляемый руководством и работниками Федерального казначейства, и направленный на соблюдение законодательных, нормативных правовых актов и регламентов, повышение эффективности и результативности осуществляемых операций, качество составляемой отчетности»

Основы контроля закреплены в Конституции российской Федерации, в Конституции Удмуртской республики, а также в основных законах и правовых актах представительных органов местного самоуправления и органов исполнительной власти [37, с. 96].

Некоторые ученые характеризуют контроль как самостоятельный процесс. Так, Н.П. Ефимова [34, с.97] считает, что в широком смысле контроль - это процесс, обеспечивающий функционирование объекта в соответствии с принятыми управленческими решениями, направленными на успешное достижение поставленных целей.

Н.Д. Погосян [48, с.105] определяет контроль как совокупность регулярных и непрерывных процессов, посредством которых их участники в легитимной форме обеспечивают эффективное функционирование государственного сектора, а также деятельность иных хозяйствующих субъектов независимо от форм собственности.

Внутренний контроль — это система мер, организованных руководством предприятия и осуществляемых на предприятии с целью наиболее эффективного выполнения всеми работниками своих обязанностей при совершении хозяйственных операций. Внутренний контроль определяет законность этих операций и их экономическую целесообразность для предприятия.

Например, Н.Г. Белов считает, что контроль - это труд по наблюдению и проверке соответствия процесса функционирования объекта принятым управленческим решениям - законам, планам, нормам, правилам, приказам [26, с. 12].

Для успешной деятельности хозяйства, повышения уровня рентабельности, сохранения и приумножения ее активов необходим отлаженный механизм управления, важнейшим элементом которого выступает повседневный внутривоздушный контроль.

Внутривоздушный контроль является одной из основных функций управления и представляет собой систему постоянного наблюдения и проверки

работы организации в целях оценки обоснованности и эффективности принятых управленческих решений, выявления отклонений и неблагоприятных ситуаций, своевременного информирования руководства для принятия решений по устранению, снижению рисков его деятельности и управления ими.

Таким образом, внутривозвратный контроль - форма обратной связи, посредством которой орган управления организации получает необходимую информацию о действительности состояния управляемого объекта и реализации управленческих решений [39,с. 56].

Главные характеристики внутривозвратного контроля следующие: одна из основных функций управления, система постоянного наблюдения, комплекс мер безопасности.

Руководство хозяйства заинтересовано в эффективности работы отдельных структурных подразделений организации, добросовестности выполнения работниками возложенных на них обязанностей. Это способствует обеспечению сохранности вверенного руководству организации капитала, его рациональному использованию и приумножению.

По мнению, Алборова Р.А. целью внутреннего контроля производства и затрат является проверка обоснованности формирования и правильности учета издержек производства (обращения), от которых в конечном итоге зависит уровень достоверности конечного финансового результата от реализации произведенной продукции. Однако, прежде чем приступать к выполнению указанных цели контроля издержек производства, необходимо произвести предварительный обзор с целью оценки слабых и сильных сторон.

При проверке затрат следует документально подтвердить правильность исчисления себестоимости продукции, так как себестоимость продукции – один из наиболее важных синтетических показателей, позволяющих оценить эффективность использования в процессе производства продукции материальных, трудовых затрат, финансовых ресурсов, рентабельность, прибыльность и окупаемость затрат.

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.

Проверка затрат на производство является одним из трудоемких процессов контроля деятельности, требует большой сосредоточенности, знаний нормативных и инструктивных материалов с последующими изменениями, а также особенностей исчисления производственных затрат в отдельных видах хозяйственной деятельности организации.

Таким образом, изучив основные понятия затрат на производство продукции молочного скотоводства, можно сделать вывод, что правильная организация учета и контроля затрат на производство, обеспечивается благодаря установленной четкой системе документооборота, своевременному проведению инвентаризации, соблюдению норм запаса материалов.

## 2 ОРГАНИЗАЦИОННО – ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА СПК «СВОБОДА»

### 2.1 Местоположение, правовой статус и виды деятельности организации

Хозяйство зарегистрировано 31 октября 2002 года. Председатель организации - Микрюков Александр Сергеевич. СПК "Свобода" Увинского района находится по адресу Удмуртская Республика, Увинский район, с Удугучин, ул Свободы, 15, основным видом деятельности является растениеводство в сочетании с животноводством (смешанное сельское хозяйство). Основная отрасль хозяйства – мясное и молочное скотоводство. СПК «Свобода» относится к северной животноводческой зоне республики. Форма собственности СПК "Свобода" Увинского района - частная собственность.

На территории сельского поселения находятся семь населенных пунктов: с. Удугучин, дер. Малые Сюрзи, дер. Пислег, дер. Кунгур, дер. Пали, дер. Туймат, дер. Сырдяны.



**Рисунок 1.1 – Схема территории СПК «Свобода»**

СПК «Свобода» Увинского района осуществляет следующие виды деятельности (в соответствии с кодами ОКВЭД, указанными при регистрации):

- сельское хозяйство, охота и предоставление услуг в этих областях;
- животноводство;
- разведение крупного рогатого скота.

В сельскохозяйственном кооперативе работают 311 человек.

По природно-климатическим условиям землепользование колхоза относится к северной климатической лесной зоне Удмуртской Республики. Среднегодовое количество осадков 512 мм. Средняя продолжительность безморозного периода 114 дней. Общая земельная площадь составляет 8342 га.

Выращиваются яровые зерновые, озимые зерновые, зернобобовые культуры. Почвенный покров хозяйства довольно однородный, наибольшее распространение получили дерново-подзолистые почвы которые и являются основой пахотного фонда колхоза. Значительную площадь занимают почвы овражно-балочной системы.

Основной продукцией животноводства является молоко. Молоко в хозяйстве подразделяется на молоко высшего качества, от высокопродуктивных коров и молоко сборное от коров из родильного отделения и изолятора. Молоко высшего качества отправляется в ОАО «Иж-молоко» и ОАО «Сарапул-молоко», сборное молоко из родильного отделения скормливают телятам. Так же в хозяйстве осуществляется специальный забой, он производится в целях обеспечения столовой хозяйства.

Ведущее место в отрасли занимает молочное скотоводство. Хозяйство занимается разведением крупного рогатого скота черно – пестрой породы и продажей молока, мяса, племенной скота, а также зерна.

Интенсивное ведение сельскохозяйственного производства – это способ увеличения производства сельскохозяйственной продукции путем дополнительных вложений в единицу используемой земельной площади и совершенствования организации и технологии производства. Эффективность производства выражается в получении наибольших результатов при наименьших затратах. При интенсификации производства затраты в расчете на единицу используемой площади повышаются, вследствие роста урожайности сельскохозяйственных культур, а затраты на единицу продукции сельскохозяйственных животных уменьшаются.

## **2.2 Основные экономические показатели деятельности организации, платежеспособность и финансовая устойчивость**

Организационная структура – это совокупность подразделений и служб производства, вспомогательного, культурно-бытового и хозяйственного назначения. Она выражает внутренне построение организации и организационное сочетание структурных единиц осуществляющих свою деятельность на основе кооперации и разделения труда.

Основное производственное направление колхоза – молочное. Кроме того, он занимается производством и реализацией КРС, мяса, овощей (капусты, свёклы, моркови).

Существующая система управления производством территориальная. Имеется полеводческая бригады, за которой закреплены все поля севооборотов. Все основные производственные процессы в растениеводстве выполняет тракторная бригада, которая обслуживает полеводческую бригаду. Бригада занимается производством зерна и кормов для животноводства, а также и выращиванием овощей.

Общественный скот размещен по населенным пунктам в зависимости от наличия животноводческих построек и рабочей силы. Состояние животноводческих построек удовлетворительное. Полностью механизированы такие виды работ как подача воды, доение коров, удаление навоза.

Анализ обобщающих показателей деятельности предприятия является важной составной частью общего системного анализа, необходимого для качественного планирования и организации дел хозяйствующего субъекта. Общая характеристика деятельности организации необходима для анализа перспектив ее производственно-сбытовых возможностей. Основные экономические показатели деятельности СПК представлены в таблице 2.1.

**Таблица 2.1 - Основные показатели деятельности СПК «Свобода»**

Показатели	2013г.	2014г.	2015г.	2015г. в % к 2013г.
<b>А. Производственные показатели:</b>				
1. Произведено продукции, ц:				
молоко	46662,0	53934,0	67670,0	145,0
прирост живой массы КРС	6027,0	4348,0	5024,0	83,3
зерно	8237,0	9341,0	12128,0	147,2
овощи открытого грунта	334,0	126,0	188,0	56,2
2. Площадь с.-х. угодий, га	8342	8342	8342	100
в т.ч.				
пашни	6955	6955	6955	100
сенокосы	488	488	488	100
пастбища	899	899	899	100
3. Урожайность с 1 га, ц:				
зерна	25,6	27,9	20,8	81,3
овощи открытого грунта	60	90	104,6	174,3
4. Среднегодовое поголовье скота, услов. голов	3334,0	3490,0	3490	104,7
в т.ч.				
коров	1250	1250	1250	100
нетели	236	228	228	96,6
лошади	34	31	31	91,2
5. Продуктивность с.-х. животных:				
среднегодовой удой молока на 1 корову, кг	3733	4312	5414	145,0
среднесуточный прирост живой массы КРС, г	482,0	348,0	402,0	83,4
<b>Б. Экономические показатели:</b>				
6. Выручка от продажи с.-х. продукции (работ, услуг), тыс. руб.	129188,0	147584,0	179592,0	139,0
7. Себестоимость продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб.	125146,0	134734,0	158918,0	126,9
8. Прибыль (убыток) от продажи (+,-), тыс. руб.	4042	12850	20674	511,5
9. Прибыль (убыток) до налогообложения (+,-), тыс. руб.	9029	23920	27803	307,9
10. Чистая прибыль (убыток) (+,-), тыс. руб.	8615	21777	26550	308,2
11. Уровень рентабельности (убыточности) деятельности (+,-), %	106,4	103,2	109,5	X

Анализируя данные таблицы 2.1 можно сделать следующий вывод, что в 2015 г. по сравнению с 2013 г. изменились производственные показатели, производство молока в натуральной единице увеличилось на 45%, прирост живой массы крупного рогатого скота снизился на 16,7%, производство зерна

увеличилось на 47,2%, производство овощей открытого грунта снизилось на 43,8%. Площадь сельскохозяйственных угодий включая пашни, сенокосы, пастбища не изменялась. Урожайность с 1 га зерна снизилась на 18,7%, а овощи открытого грунта увеличились на 74,3%. Среднегодовое поголовье скота увеличилось на 4,7%, продуктивность сельскохозяйственных животных: среднегодовой удой молока на 1 корову увеличился на 45%, а среднесуточный прирост живой массы крупного рогатого скота снизился на 16,6%. Анализируя экономические показатели видим, что выручка от продажи сельскохозяйственной продукции увеличилась на 39,0%, себестоимость продажи продукции увеличилась на 26,9%, прибыль от продажи увеличился на 411,5%, прибыль до налогообложения увеличилась на 207,9%, чистая прибыль увеличилась на 208,2%.

Оценим экономическую эффективность функционирования организации с помощью комплекса показателей, рассмотренных в таблице 2.2 и характеризующих состояние производственной деятельности и ее результативность.

**Таблица 2.2 - Показатели эффективности использования ресурсов и капитала СПК «Свобода»**

Показатели	2013г.	2014г.	2015г.	2015г. в % к 2013г.
<b>А. Показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств</b>				
1. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. в т.ч. производственных	164667	94112	112482	68,3
2. Фондообеспеченность, тыс. руб.	19,7	11,2	13,5	68,5
3. Фондовооруженность, тыс. руб.	529,4	302,6	361,7	68,3
4. Фондоёмкость, руб.	1,27	0,64	0,63	49,6
5. Фондоотдача, руб.	0,78	1,57	1,60	205,1
6. Рентабельность использования основных средств, %	2,45	13,6	18,4	X
<b>Б. Показатели эффективности использования трудовых ресурсов</b>				
7. Затраты труда, тыс. чел.-час. в т.ч. в растениеводстве в животноводстве	547	485	435	79,5

## Продолжение таблицы 2.2

8. Производительность труда, тыс. руб., в т.ч. в растениеводстве в животноводстве	415,4	480,7	577,4	138,9
9. Фонд оплаты труда, тыс. руб.	46839	48592	52716	112,5
10. Выручка на 1 руб. оплаты труда, руб	2,76	3,04	3,41	123,5
В. Показатели эффективности использования земельных ресурсов				
11. Произведено ц молока на 100 га с.-х. угодий	559,4	646,5	811,2	145,0
зерна на 100 га пашни	118,4	134,3	174,4	147,3
прирост живой массы КРС на 100 га с.-х угодий	72,2	52,1	60,2	83,4
овощи открытого грунта на 100 га пашни	4,8	1,8	2,7	56,3
Г. Показатели эффективности использования материальных ресурсов				
12. Материалоотдача, руб.	1,02	0,95	0,94	92,2
13. Материалоемкость, руб.	0,98	1,05	1,06	108,2
14. Прибыль на 1 руб. материальных затрат, руб.	0,03	0,08	0,10	333,3
15. Затраты на 1 руб. выручки от продаж продукции (работ, услуг), руб.	1,48	1,69	1,71	115,5
Д. Показатели эффективности использования капитала				
16. Рентабельность совокупного капитал (активов), %	2,0	5,7	7,6	X
17. Рентабельность собственного капитала, %	4,1	9,6	9,8	X
18. Рентабельность внеоборотных активов, %	4,7	13,1	17,6	X
19. Рентабельность оборотных активов,	4,4	10,5	10,2	X

По данным таблицы 2.2 мы можем сделать следующие выводы: среднегодовая стоимость основных средств снизилась на 31,7%, фондообеспеченность снизилась на 31,5%, фондоемкость снизилась на 50,4%, фондоотдача увеличилась на 105,1%. Анализируя показатели эффективности трудовых ресурсов можно увидеть, что затраты труда снизились на 20,5%, производительность труда увеличилась на 38,9%, фонд оплаты труда увеличился на 12,5%, выручка на 1 руб. оплаты труда увеличилась на 23,5%. Показатели эффективности использования земельных ресурсов: произведено молока на 100 га сельскохозяйственных угодий увеличилось на 45%, зерна на 100 га пашни увеличилось на 47,3%, прирост живой массы крупного рогатого скота снизился на 16,6%, овощи открытого грунта снизились на 43,7%.

Показатели эффективности использования материальных ресурсов: материалоотдача снизилась на 7,8%, материалоемкость увеличилась на 8,2%, прибыль на 1 руб. материальных затрат увеличилась на 233,3 %, затраты на 1 руб. выручки от продажи увеличились на 15,5%.

Эффективность использования основных фондов характеризует показатель фондоотдачи, рассчитываемый как отношение объема выпуска продукции за год (на уровне предприятия) к среднегодовой полной стоимости основных фондов. На уровне же отраслей в качестве показателя продукции используется выпуск или валовая добавленная стоимость, а на уровне экономики в целом — стоимость валового внутреннего продукта.

Фондоотдача это объем выпущенной продукции деленный на среднюю сумму промышленно-производственных основных фондов по первоначальной стоимости.

Рациональное использование основных производственных фондов необходимо для увеличения производства общественного продукта и национального дохода.

Повышение уровня использования основных фондов позволяет увеличить размеры выпуска производства без дополнительных капитальных вложений и в более короткие сроки. Ускоряет темпы производства, уменьшает затраты на воспроизводство новых фондов и снижает издержки производства.

Экономическим эффектом повышения уровня использования основных фондов является рост общественной производительности труда.

Фондоотдача показывает, сколько продукции (или прибыли) получает организация с каждого рубля имеющихся у нее основных фондов.

Фондоемкость является обратной величиной от фондоотдачи. Она характеризует сколько основных производственных фондов приходится на 1 рубль произведенной продукции.

Фондоемкость это средняя сумма промышленно производственных основных фондов по первоначальной стоимости деленная на объем выпущенной продукции.

Снижение фондоемкости означает экономию труда.

Величина фондоотдачи показывает сколько продукции получено с каждого рубля, вложенного в основные фонды, и служит для определения экономической эффективности использования действующих основных производственных фондов.

Величина фондоемкости показывает, сколько средств нужно затратить на основные фонды, чтобы получить необходимый объем продукции.

Таким образом — фондоемкость показывает, сколько основных фондов приходится на каждый рубль выпущенной продукции. Если использование основных фондов улучшается, то фондоотдача должна повышаться, а фондоемкость — уменьшаться.

При расчете фондоотдачи из состава основных фондов выделяются рабочие машины и оборудование (активная часть основных фондов). Сопоставление темпов роста и процентов выполнения плана по фондоотдаче в расчете на 1 рубль стоимости основных промышленно-производственных фондов и на 1 рубль стоимости рабочих машин и оборудования показывает влияние изменения структуры основных фондов на эффективность их использования. Второй показатель в этих условиях должен опережать первый (если возрастает удельный вес активной части основных фондов).

Фондовооруженность оказывает огромное влияние на величины фондоотдачи и фондоемкости.

Фондовооруженность применяется для характеристики степени оснащенности труда работающих.

Фондовооруженность и фондоотдача связаны между собой через показатель производительности труда (Производительность труда = Выпуск продукции / Среднесписочная численность работников).

Таким образом, фондоотдача = производительность труда / фондовооруженность.

Для повышения эффективности производства, важно, чтобы был обеспечен опережающий рост производства продукции по сравнению с ростом основных производственных фондов.

По данным бухгалтерского баланса, поступления и расходования денежных средств связаны в основном с текущей деятельностью.

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

Показатели	2013г.	2014г.	2015г.	2015г. в % к 2013г.
1. Поступление денежных средств – всего в том числе:	135653	191849	214968	158,5
а) от текущей деятельности	125648	164997	190299	151,5
б) от инвестиционной деятельности	336	125	200	60,0
в) от финансовой деятельности	9669	26727	24469	253,1
2. Расходование денежных средств – всего в том числе:	118472	175449	198026	167,2
а) в текущей деятельности	108467	148597	173357	159,8
б) в инвестиционной деятельности	336	125	200	60,0
в) в финансовой деятельности	9669	26727	24469	253,1
3. Чистые денежные средства - всего в том числе:	494	1812	-2567	-
а) от текущей деятельности	17181	16400	16942	98,6
б) от инвестиционной деятельности	-	-	-	-
в) от финансовой деятельности	-	-	-	-
4. Остаток денежных средств на начало отчетного периода	839	1333	3145	374,8
5. Остаток денежных средств на конец отчетного периода	1333	3145	578	43,3

По данным таблицы 2.3 видно, что поступление денежных средств 2015 г. по сравнению с 2013 г. увеличилось на 58,5%, в том числе поступление денежных средств от текущей деятельности увеличилось на 51,5%, от инвестиционной деятельности снизилось на 40%, от финансовой деятельности увеличилось на 153,1%. Расходование денежных средств увеличилось на 67,2%, от текущей деятельности увеличилось на 59,8%, а от инвестиционной и финансовой деятельности не изменялись. Остаток денежных средств на начало отчетного периода увеличился на 274,8%, а на конец отчетного периода снизился на 56,7%.

Коэффициенты ликвидности отвечают интересам различных внешних пользователей аналитической информации, например, для поставщиков сырья и

материалов наиболее интересен коэффициент абсолютной ликвидности, банку выдающему кредит коэффициент срочной ликвидности, покупатели и держатели акций в большей мере оценивают коэффициент текущей ликвидности, который дает общую оценку платежеспособности (ликвидности) организации и т.д.

Показатели (коэффициенты) ликвидности (платёжеспособности) и финансовой устойчивости представлены в таблице 2.4.

**Таблица 2.4 - Показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости СПК «Свобода»**

Показатели	Нормальное ограничение	На конец года			2015г. в % 2013г.
		2013г	2014г.	2015г.	
1. Коэффициент покрытия (текущей ликвидности)	$\geq 2$	7,23	4,45	4,70	153,8
2. Коэффициент абсолютной ликвидности	$\geq(0,2\div 0,5)$	0,08	0,10	0,02	400
3. Коэффициент быстрой ликвидности (промежуточный коэффициент покрытия)	$\geq 1$	6,35	3,46	2,97	213,8
4. Наличие собственных оборотных средств, тыс. руб.	—	98966	110546	129235	76,6
5. Общая величина основных источников формирования запасов и затрат, тыс. руб.	—	99566	113046	131485	75,7
6. Излишек (+) или недостаток (-), тыс. руб.:	—				
а) собственных оборотных средств	—	-5508	-19088	-23951	-
б) общей величины основных источников для формирования запасов и затрат	—	-53620	-16588	27011	-
7. Коэффициент автономии (независимости)	$\geq 0,5$	0,82	0,72	0,63	130,2
8. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	$\leq 1$	0,20	0,29	0,34	58,8
9. Коэффициент маневренности	$\geq 0,5$	0,47	0,38	0,40	117,5
10. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования	$\geq 0,1$	0,71	0,58	0,52	136,5
11. Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств	$\geq 1$	0,06	0,11	0,18	33,3
12. Коэффициент финансовой зависимости	$\leq 1,25$	1,15	1,28	1,33	86,5

Коэффициент абсолютной ликвидности баланса не отвечает условиям оптимальности, в 2015г. он составил 0,02 при нормативном значении более 0,2

своего достаточного уровня коэффициент за весь анализируемый период не достигает. Коэффициент автономии увеличился на 30,2 %, а коэффициент соотношения заемных и собственных средств снизился на 41,2%.

Показатель текущей ликвидности показывает, что степень покрытия оборотными активами краткосрочных обязательств находится на высоком уровне, т.к. значение этого показателя выше нормативного уровня, следовательно, структура баланса может быть признана удовлетворительной, а предприятие - платежеспособным.

Коэффициент маневренности, анализируя 2015 г. с 2013 г. увеличился на 17,5%. Коэффициент маневренности характеризует, какая доля источников собственных средств находится в мобильной форме. Нормативное значение показателя зависит от характера деятельности предприятия: в фондоемких производствах его нормальный уровень должен быть ниже, чем в материалоемких. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования увеличился на 36,5%. Коэффициент равен отношению разности между суммой источников собственных оборотных средств, долгосрочных кредитов и займов и внеоборотных активов к величине запасов и затрат.

### **2.3 Оценка состояния учета и внутреннего контроля организации**

Под организацией бухгалтерского учета понимают систему условий и элементов построения учетного процесса с целью получения достоверной информации о хозяйственной деятельности предприятия и осуществления контроля за рациональным использованием производственных ресурсов и готовой продукции.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, Положениями по бухгалтерскому учету, Планов счетов финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина России

от 31.10.2000 года № 94н, налоговый учет ведется согласно главы 25 Налогового Кодекса.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета возложена на руководителя предприятия - Директора. Он должен создать необходимые условия для правильного ведения бухгалтерского учета, обеспечить обязательное выполнение всеми подразделениями и службами, а так же работниками, имеющими отношение к учету, требования главного бухгалтера в части порядка оформления и представления для учета документов и сведений.

Во главе бухгалтерского аппарата стоит главный бухгалтер. Главный бухгалтер назначается или освобождается от должности директором и подчиняется непосредственно директору. Распоряжения главного бухгалтера передаются бухгалтерам. Бухгалтерией предприятия ведется весь синтетический и аналитический учет на основе первичных и сводных документов, поступающих из отдельных подразделений организации. В самих подразделениях осуществляют лишь первичную регистрацию хозяйственных операций. Такая централизация учета обеспечивает более действенное руководство и контроль со стороны главного бухгалтера, позволяет целесообразнее распределить труд между работниками учета. Численность бухгалтерии – 2 человека.

Деятельность бухгалтерского аппарата определяется Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации от 29.07.1998 N 34н, в соответствии с которым, бухгалтерия является самостоятельным структурным подразделением (службой) и не должна входить в состав другой части (службы) предприятия.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской программы «1С Бухгалтерия 8.2» по журнально-ордерной форме в электронном виде. Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского учета оформляются автоматизировано и хранятся на предприятии в электронном виде.

Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с рабочим планом счетов, разработанным на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета, рекомендуемого организациям к использованию Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. N 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом (п. 18 ПБУ 6/01 «Учет основных средств») как для бухгалтерского, так и для налогового учета. Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается при принятии объектов к учету согласно Постановления Правительства РФ № 1 от 01.01.2002 г. «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО) (п. 16 1ШУ 5\01 «Учет материально-производственных запасов»), Программные продукты относятся па счет 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на расходы исходя из срока полезного использования, указанного в договоре поставки или если не указан срок в договоре, то исходя из расчета 36 месяцев как в бухгалтерском, так и в налоговом учете.

Учет затрат па производство для бухгалтерского учета ведется по дебету счета 20 «Основное производство» без разделения па прямые и косвенные расходы с калькуляцией фактической производственной себестоимости продукции (п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Затраты на ремонт основных средств включаются в расходы отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы (п. 27 НБУ 6/01 «Учет основных средств», п. 5, 7 ПБУ 10/99 «Расходы организации») как для бухгалтерского учета, так и для налогового учета. Готовая продукция (услуги) оценивается в балансе по фактической производственной себестоимости (п. 59

Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ).

Система внутреннего контроля означает совокупность организационных мер, методик и процедур, используемых руководством организации в качестве средств для упорядоченного и эффективного ведения финансово-хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов, выявления, исправления и предотвращения ошибок и искажения информации, а также своевременной подготовки достоверной финансовой (бухгалтерской) отчетности.

К процедурам контроля, принятым руководством СПК «Свобода», относятся:

- подотчетность одних работников другим (перед главным бухгалтером отчитываются бухгалтер по оплате труда, бухгалтер по материалам, бухгалтер-кассир);

- внутренние проверки и сверки данных по вопросам финансово-хозяйственной деятельности; сравнение результатов подсчета денежных средств, товарно-материальных запасов с бухгалтерскими записями (инвентаризация);

- сравнение данных, полученных из внутренних источников, с данными внешних источников информации (периодические сверки данных с контрагентами, в частности по расчетам);

- проверка аналитических счетов и оборотных ведомостей и арифметической точности записей;

- осуществление контроля за прикладными программами (программа 1С: Бухгалтерия) и компьютерными информационными системами, в том числе посредством установления контроля за изменениями компьютерных программ (в плановом порядке производится обновление компьютерных программ с привлечением сторонней организации) и за доступом к файлам данных (доступ к участку учета по расчетам по оплате труда имеет бухгалтер по оплате; к участку по учету денежных средств – бухгалтер-кассир; к участку по учету материалов бухгалтер по материалам; но, при этом доступ ко всем файлам с

сервера компьютера имеет исключительно главный бухгалтер), за правом доступа при вводе и выводе информации из системы;

– ограничение доступа к активам и записям; сравнение и анализ финансовых результатов с плановыми показателями.

### **3 УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ МОЛОЧНОГО СКОТОВОДСТВА В СПК «СВОБОДА»**

#### **3.1 Документальное оформление учета затрат на производство продукции молочного скотоводства в хозяйстве**

Документирование затрат – это общепризнанный принцип бухгалтерского учета (как финансового, так и управленческого). При формировании себестоимости и, следовательно, для определения налогооблагаемой базы он имеет большое значение, так как расходы, неподтвержденные документально, не могут быть списаны на себестоимость продукции (работ, услуг).

В СПК «Свобода» при ведении учета затрат на производство и выхода продукции молочного скотоводства используются следующие документы:

А) для расчета и начисления заработной платы:

- табель учета рабочего времени (ф. 104-АПК),
- сводный табель учета рабочего времени (ведется, несмотря на использование в данном хозяйстве сдельной оплаты труда, составляется в электронном виде в «1С: Предприятие: 8.2» (далее - машинограмма) – каждый специалист отчитывается по своему подразделению, разработка организации);
- расчет начисления оплаты труда работникам животноводства (ф. 135-АПК);
- лицевой счет по каждому работнику животноводства (машинограмма);
- некоторые документы по учету выхода продукции молочного скотоводства (журнал учета надоя молока (ф. 176-АПК), группировочная ведомость по молоку (разработка организации) и другие).

Б) для учета расхода кормов:

- ведомость расхода кормов (ф. 175-АПК);
- журнал по учету расхода кормов (машинограмма).

Кроме того, используются: акты на списание материальных ценностей (машинограмма), накладные внутрихозяйственного назначения

(машинограмма), счета-фактуры (при оформлении услуг, оказанных сторонними организациями), ведомость начисления амортизационных отчислений по ОС, используемых в животноводстве (машинограмма), справки бухгалтерии (разработка организации), акт о приеме-передаче объекта ОС (кроме зданий и сооружений) (ф. №ОС-1) и некоторые другие.

Основным первичным документом по учету поступления молока в организации является:

– журнал учета надоя молока (ф. N СП-21), который ведется заведующим фермой, бригадиром, мастером машинной дойки или старшей дояркой. В нем по каждой доярке, группе (бригаде) доярок ежедневно записывается количество обслуживаемых ими коров и данные о количестве полученного молока (в килограммах) по каждой дойке отдельно.

Журнал учета надоя молока ведется ежедневно по группе (бригаде) доярок (операторов) или по группе закрепленных коров за дояркой (оператором). По проведенным контрольным дойкам записи в журнале производятся с пометкой "Контрольная дойка". Заведующий фермой, бригадир или старшая доярка (оператор) ежедневно определяет процент содержания жира в молоке по каждой группе коров, закрепленных за доярками или за группой (бригадой) доярок (операторов), и переводит принятое молоко в однопроцентное.

Журнал учета надоя молока ведется в одном экземпляре и в течение 15 дней хранится на ферме (в бригаде).

Ежедневно доярки (операторы) своей подписью подтверждают показатели о количестве надоенного молока и процент жира в молоке. Кроме того, журнал ежедневно подписывается заведующим фермой или бригадиром.

Для учета ежедневного поступления и расхода молока в течение месяца на каждой ферме ведется:

– ведомость учета движения молока(ф. N СП-23). По истечении отчетного периода один экземпляр ведомости учета движения молока вместе с журналами учета надоя молока по приходу, лимитно-заборными картами, товарно-

транспортными накладными и другими документами по расходу представляется в бухгалтерию.

Второй экземпляр ведомости учета движения молока служит основанием для оприходования и списания в расход молока в книге складского учета у заведующего фермой, бригадира или приемщика молока.

Для оформления приемки (закупки) молока, поступившего от граждан в порядке выполнения заключенных договоров на приемку для последующей продажи либо по прямым закупкам, применяется:

- журнал учета приемки (закупки) молока от граждан (ф. N СП-22). В журнале приемщиком фиксируется поступающее молоко в порядке выполнения заключенных договоров с каждым гражданином: количество, жирность и пр., предусмотренные заключенным договором, в том числе и реквизиты по порядку расчетов с молоко сдатчиками.

Для оформления полученного на ферме приплода животных (телят) применяется:

- акт на оприходование приплода животных (ф. N СП-39).

Акт составляется в двух экземплярах заведующим фермой, зоотехником или бригадиром непосредственно в день получения приплода. Акт составляется отдельно по каждому виду приплода животных. В акте фиксируется фамилия, имя, отчество работника, за которым закреплены животные, кличка или номер матки, количество голов и масса полученного приплода, присвоенные им инвентарные номера, делаются отметки об отличительных признаках приплода (масть, кличка и т.п.), приводятся подписи лиц, подтверждающих получение приплода, и отдельно фиксируются мертворожденные животные.

Оформленные акты используются для зоотехнического учета и записей на ферме в Книгу учета движения животных и птицы (ф. N 304-АПК). Один экземпляр акта передается непосредственно в бухгалтерию на следующий день после его составления. Экземпляр акта, по которому сделаны записи в Книгу учета движения животных и птицы, в конце месяца также поступает в

бухгалтерию вместе с Отчетом о движении скота и птицы на ферме (ф. N СП-51).

Данные актов помимо своего основного назначения - для учета поголовья животных - используются в бухгалтерии также для начисления оплаты труда работникам ферм.

Первичные документы хранятся в СПК 5 лет. Ответственность за обеспечение сохранности в период работы с ними и сохранность архива возложена на главного бухгалтера. Отдельного помещения для архива в конторе СПК «Свобода» не выделено, но документы содержатся в порядке.

По причине частичной (точнее, неполной) автоматизации учета в СПК «Свобода» отсутствует четко составленная схема документооборота, в том числе, в части учета затрат на производство и выхода продукции молочного скотоводства. Это несмотря на то, что ее косвенное отражение можно найти в графике документооборота. Это один из недостатков организации первичного учета в СПК «Свобода», вследствие этого все документы поступают в бухгалтерию не своевременно, нарушается целостность работы бухгалтерской службы.

Описание первичного документа, как регламента ведения учета в СПК «Свобода» предполагает:

- 1) определение (в разрезе видов ресурсов) методов выявления фактических величин потребления ресурсов (и, соответственно, отклонений от нормативных величин) и лиц, ответственных за реализацию этих методов.
- 2) определение форм документов, используемых для отражения информации о фактическом потреблении производственных ресурсов;
- 3) определение порядка формирования и представления первичных отчетов (кто, когда, кому представляет отчеты);

Этап учета затрат на производство осуществляется благодаря первичной регистрации издержек, связанных с осуществлением процессов производства и продажи. Включение тех или иных затрат в состав текущих (в себестоимость) определяется прежде всего их экономическим смыслом, заключающимся в

связи понесенных затрат с процессом получения текущих доходов. На данном этапе должны выполняться требования полноты включения затрат (наличие, как правило, первичного документа и своевременной регистрации факта хозяйственной деятельности) и правильности и обоснованности так называемой квалификации (то есть определения) затрат в качестве текущих (а например, не капитальных) и учета их на соответствующих затратных счетах.

### **3.2 Аналитический и синтетический учет затрат на производство и выхода продукции молочного скотоводства**

Аналитический учет затрат на производство продукции молочного скотоводства в СПК «Свобода» ведут по статьям затрат.

Отсутствие ведения управленческого учета в СПК «Свобода» явилось следствием учета затрат на производство продукции молочного скотоводства в стандартном рабочем плане счетов финансового учета. Согласно учетной политике данного хозяйства учет затрат в СПК ведется в соответствии с Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях.

В СПК «Свобода» производственные затраты молочного скотоводства учитываются на активном счете 20.01.2 «Животноводство». По дебету данного счета в течение года собираются все затраты на производство продукции животноводства, в том числе молочного скотоводства. К примеру, 20.01.2 (Д) – 70 (К) – начисление оплаты труда основных работников, занятых в животноводстве. По кредиту в течение года учитывается выход продукции по плановой стоимости. Например, 43 (Д) – 20.01.2 (К) – оприходована готовая продукция молочного скотоводства (молоко). Аналогично в дебет соответствующих счетов (10 «Материалы», 20.01.1 «Растениеводство», 11 «Животные на выращивании и откорме») списываются побочная (навоз) и сопряженная (приплод) продукция.

В статье "Средства защиты животных" отражают расход на данную учетную группу скота биопрепаратов, медикаментов, дезинфицирующих средств (как стоимость самих медикаментов и т.п., так и расходы по их введению). Расходы их оформляются лимитно-заборными ведомостями, накладными внутрихозяйственного назначения и другими документами.

По статье "Корма" учитывают расход кормов собственного производства и покупных на содержание данного вида (группы) животных. Учет кормов ведут объединенный, поскольку израсходованные корма каждого наименования учитывают в отдельном регистре-журнале учета расхода кормов (ф. N 303-АПК). На эту статью относят также расходы, связанные с приготовлением и обработкой кормов в кормоцехах (кормокухнях) путем списания их с соответствующего аналитического счета и распределения на объекты учета пропорционально массе приготовленных (отпущенных) кормов.

Расход кормов по данной статье отражают в их балансовой оценке:

– перешедших с прошлого года - по фактической себестоимости; произведенных в текущем году - по плановой себестоимости с корректировкой в конце года до фактической;

– покупных - по ценам приобретения, включая расходы за доставку в хозяйство. Расходы по доставке кормов из мест их постоянного хранения в хозяйстве на фермы для скармливания скоту на данную статью не относят. Их списывают на счета объектов учета затрат в соответствии с видами (группами) животных на соответствующие статьи по принадлежности: на работы и услуги - перевозки автомобильным транспортом (через счет 23, субсчет 4), транспортные работы тракторов (счет 23, субсчет 3), на статью "Оплата труда" - расходы на оплату труда грузчика.

По статье "Оплата труда" учитывают основную и дополнительную оплату труда работников животноводства, занятых непосредственно на обслуживании данного вида или группы животных: доярок, скотников, бригадиров, подменных рабочих, телятниц и др. Сюда включают оплату труда по тарифным ставкам, доплаты и премии за продукцию, за повышение

продуктивности животных, сохранение поголовья, качество продукции, за классность, надбавки за обслуживание скота на отгонных пастбищах, за обслуживание бруцеллезного скота, доплаты за совмещение профессий. В тех случаях, когда работники обслуживают несколько учетных групп скота одновременно, оплату труда распределяют на разные объекты учета затрат пропорционально количеству голов обслуживаемого скота либо числу затраченных кормо-дней по каждой учетной группе.

Состав данной статьи может быть разграничен, что дает возможность детального учета затрат на оплату труда по видам начислений: основная оплата труда, дополнительная оплата труда, натуральная оплата труда, другие выплаты.

Для учета затрат труда и его оплаты используются различные документы, используемые и в других отраслях и подразделениях сельскохозяйственных предприятий (Табель учета использования рабочего времени, Учетные листы труда и выполненных работ и др.), и документы, применяемые только в животноводстве, к которым относится прежде всего Расчет начисления оплаты труда работникам животноводства (ф. N 135-АПК). Указанный документ предназначен для расчета оплаты труда работникам животноводства, исходя из объема выполненных работ, на которые установлены сдельные расценки.

В документе по каждому работнику фермы указывают его должность, профессию, категорию, табельный номер, отработанное время, объем выполненной работы (полученной продукции) и, исходя из установленных расценок, делается начисление оплаты труда.

В документе можно одновременно вести учет по 25 работникам и 6 различным видам выполняемых работ (получения продукции) - за счет выделенных для этого граф. В последней графе по каждому работнику выводятся итоги отработанного времени и начисленной оплаты труда.

На оборотной стороне документа по каждой графе выводятся общие итоги, указывается количество отработанных коне-дней гужевого транспорта.

Документ подписывается зоотехником, бригадиром и бухгалтером, принявшим его для обработки.

Таким образом, форма N 135-АПК является сводным документом. При его составлении используются другие первичные документы по учету труда и выхода продукции животноводства (журналы учета надоя молока, ведомости взвешивания животных и т.д.).

Данные Расчета начисления оплаты труда работникам животноводства ежемесячно переносятся в Расчетно-платежную ведомость (ф. N Т-49) и в Накопительную ведомость учета затрат в животноводстве (ф. N 301-АПК).

По статье "Отчисления на социальные нужды" отражают обязательные отчисления единого социального налога по установленным ставкам в Федеральный бюджет, Фонд социального страхования РФ, Фонд обязательного медицинского страхования и Пенсионный фонд РФ от всех видов оплаты труда работников, занятых в производстве продукции (как правило, все выплаты и иные вознаграждения, которые принимаются в качестве расходов при определении налоговой базы по налогу на прибыль), за исключением тех, на которые эти взносы не начисляются (обычно применительно к перечню выплат, не учитываемых в целях налогообложения прибыли).

Статья "Содержание основных средств" выделена для учета амортизационных отчислений, затрат (отчислений) на ремонт и других затрат по содержанию основных средств, используемых в данной отрасли животноводства (здания, доильные установки и другие основные средства). Отнесение соответствующих затрат на данный вид или группу животных производится по возможности прямым путем. При невозможности прямого отнесения применяют их распределение в соответствии с действующими инструктивными указаниями. Так, амортизацию и отчисления на ремонт по животноводческим зданиям, обслуживающим две или более группы скота, распределяют пропорционально площади, занимаемой каждой группой скота. Для отражения затрат по данной статье используются расчетные, накопительные и сводные документы: Ведомость расчета амортизации (износа)

и отчислений в ремонтный фонд по основным средствам (ф. N 48-АПК); Ведомость начисления амортизации (износа) и отчислений в ремонтный фонд (без автотранспорта) (ф. N 49-АПК); Ведомость распределения износа (амортизации), отчислений в ремонтный фонд и других распределяемых затрат (ф. N 74-АПК); Накопительная ведомость учета затрат (ф. N 301-АПК), документы по учету затрат на ремонт основных средств.

Статья "Работы и услуги вспомогательных производств" предназначена для учета выполненных в животноводстве работ и услуг вспомогательных производств. Наиболее важные виды работ и услуг вспомогательных производств целесообразно выделять: автотранспорт, транспортные работы тракторов, электроснабжение, водоснабжение. По каждому виду работ и услуг показывают их количество и стоимость (в течение года плановая с доведением в конце года до фактической).

На статью "Налоги, сборы и другие платежи" относятся:

– налоги, сборы и другие платежи (экологический налог, т.е. платежи за допустимые в пределах установленных лимитов выбросы (сбросы) загрязняющих веществ в окружающую среду; другие налоги, определенные действующим законодательством);

– платежи по обязательным видам страхования, по страхованию имущества юридических лиц, грузов и риска непогашения кредитов, а также прочие денежные расходы.

По статье "Прочие затраты" отражают затраты, непосредственно связанные с производством продукции, не относящиеся ни к одной из указанных выше статей.

В состав расходов, отражаемых по данной статье, включают:

– расходы по искусственному осеменению животных (содержанию пункта осеменения животных, стоимость спермы и другие затраты);

– расходы будущих периодов (затраты на строительство и содержание летних лагерей, загонов, навесов и других сооружений некапитального характера для животных);

– затраты по ограждению ферм, оборудованию дезбарьеров, строительству санпропускников и других объектов, связанные с ветеринарно-санитарными мероприятиями, не предусмотренные сметами;

– затраты на пусконаладочные работы, связанные с освоением вводимых в эксплуатацию новых производственных мощностей и объектов (животноводческих комплексов). Указанные затраты предварительно учитывают в составе расходов будущих периодов и включают в затраты соответствующих производств в течение нормативного срока освоения производственных мощностей, но не более чем в течение трех лет.

Прочие прямые затраты, как правило, прямо относятся на затраты производства продукции соответствующих видов животных в скотоводстве.

На статью "Потери от падежа животных" относят потери от гибели молодняка животных, животных на откорме (кроме потерь, подлежащих взысканию с виновных лиц, и потерь вследствие стихийных бедствий).

Для оформления падежа животных используется Акт на выбытие животных и птицы (забой, прирезка, падеж) (ф. N 54).

По статье "Общепроизводственные расходы" отражают общепроизводственные расходы в бригадах и фермах предприятия.

К общепроизводственным расходам относят: затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды работников аппарата управления в подразделениях, амортизационные отчисления, затраты на содержание и ремонт основных средств общепромышленного назначения, затраты на охрану труда и технику безопасности, использование инвентаря и принадлежностей, расходы на транспортное обслуживание работ (доставка работников к месту непосредственной работы и другие затраты, связанные с организацией и обслуживанием производства в соответствующих подразделениях скотоводства).

Общепроизводственные расходы учитываются отдельно по отраслям (растениеводство, животноводство и другие отрасли). Эти расходы включаются в себестоимость только той продукции, которая производится в данной

отрасли. При этом фермерские, бригадные расходы распределяются на объекты учета затрат только соответствующих структурных подразделений.

На статью "Общехозяйственные расходы" относятся затраты, связанные с управлением производства в целом по организации как имущественно-финансовому комплексу: расходы на оплату труда, отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала; расходы на

командировки и служебные разъезды; канцелярские, типографские, почтово-телефонные расходы; затраты на ремонт и амортизационные отчисления основных средств общехозяйственного назначения; расходы на противопожарные мероприятия; на охрану труда и технику безопасности и другие.

Эти расходы сначала распределяются по отраслям сельского хозяйства (растениеводство, животноводство, промышленное производство) пропорционально выбранной базе распределения в учетной политике организации. Приходящаяся доля общехозяйственных расходов на животноводство в дальнейшем распределяется по объектам учета затрат в животноводстве (тоже пропорционально выбранной базе распределения). Управленческие расходы, признанные как расходы периода, могут списываться на расходы по обычным видам деятельности.

**Таблица 3.1 – Журнал регистрации хозяйственных операций по учет затрат на производство продукции молочного скотоводства**

Содержание хозяйственных операций	Сумма, тыс. руб.	Корреспонденция	
		Дебет	Кредит
1. Начислена заработная плата работникам животноводства	52716	20/2	70
2. Произведены отчисления от заработной платы работников, занятых в животноводств, во внебюджетные фонды	16072	20/2	69
3. Списаны корма на корм животным	77142	20/2	10/7
4. Списаны затраты на технический ремонт основных средств, используемые в животноводстве	287	20/2	23/1
6. Начислена амортизация основных средств, используемых в производстве продукции животноводства	554	20/2	23/4

## Продолжение таблицы 3.1

8.Списаны нефтепродукты, используемые в животноводстве	21068	20/2	02
9.Списана электроэнергия, используемая в животноводстве	6379	20/2	10/4
10. Принята к учету продукция молочного скотоводства:			
Молоко	67670	43	20/2
Приплод	1163	11	20/2
Навоз	3671	10	20/2

В течение года продукцию молочного скотоводства приходят с кредита счета 20 "Основное производство", субсчет 2 "Животноводство", на дебет соответствующих счетов: счет 43 "Готовая продукция", субсчет 2 "Продукция животноводства" - при получении молока;

счет 10 "Материалы" - при оприходовании побочной продукции (навоза и др.);

счет 20 "Основное производство", субсчет 1 "Растениеводство" - при непосредственном списании стоимости навоза на затраты производства продукции растениеводства;

счет 11 "Животные на выращивании и откорме" - при получении приплода животных и прироста живой массы скота на выращивании и откорме.

На основании данных первичных и сводных документов при журнально-ордерной форме учета по соответствующим аналитическим счетам животноводства информация систематизируется в Накопительной ведомости учета затрат (ф. N 301-АПК) (в дебетовой части затраты по статьям, в кредитовой части - выход продукции по плановой себестоимости). Ежемесячно итоги из накопительных ведомостей переносятся в регистр аналитического учета: Лицевой счет (производственный отчет) подразделения (ф. N 83-АПК) или Ведомость аналитического учета затрат на производство (ф. N 84-АПК).

В этих регистрах затраты и выход продукции по каждому аналитическому счету отражаются ежемесячно с нарастающим итогом с начала года (по дебету затраты, по кредиту полученная продукция по плановой

себестоимости). В конце года на основе информации, накопленной в них, определяют фактическую себестоимость соответствующих видов продукции животноводства.

Издержки молочного скотоводства расписываются по трем основным признакам: видам деятельности, подразделениям и статьям затрат. В рассматриваемом СПК подробную разбивку синтетического счета 20.01.2 «Животноводство» видам деятельности и по статьям затрат можно увидеть в оборотно-сальдовой ведомости.

В связи с частичной автоматизацией бухгалтерского учета в СПК «Свобода» все аналитические регистры по учету затрат на производство продукции молочного скотоводства представлены следующими ведомостями:

- поступление и реализация молока (по контрагентам, по фермам и по видам документов);
- побочная продукция животноводства (по видам документов, по формам);
- реализация (обобщает вышеперечисленные ведомости; аналитика – по виду отгрузки (оказание услуги или продажа продукции) и по контрагентам);
- оборотно-сальдовая ведомость по статьям затрат и видам деятельности.

С помощью «1С: Предприятие 8.2» по счету 20.01.2 можно составить следующие отчеты: обобщающую оборотно-сальдовую ведомость, сводные проводки, Главную Книгу, журнал-ордер по счету 20.01.2 «Животноводство», анализ счета, карточку счета и другие. Все это является частью организации синтетического учета издержек на производство продукции молочного скотоводства данной организации.

Отметим как недостаток то, что даже при наличии компьютерной программы бухгалтерского для учета затрат не выделяются так называемые счета-экраны. Управленческий учет издержек производства ведется на уровне забалансовых счетов, которые в анализе себестоимости не используются в силу низкой аналитичности.

### 3.3 Исчисление и анализ себестоимости продукции молочного скотоводства в организации

В СПК «Свобода» фактическая себестоимость продукции молочного скотоводства (молока, приплода – это и есть объекты калькуляции в СПК «Свобода» по молочному скотоводству) рассчитывается в конце отчетного года. Для сельского хозяйства это правомерно, так как фактические затраты становятся известными именно в конце периода. При этом, как уже было сказано в разделе 3.3 данной работы, формируется полная производственная себестоимость, включающая общехозяйственные и общепроизводственные затраты.

Анализ динамики и структуры себестоимости продукции молочного скотоводства позволяет выяснить тенденции изменения данного показателя, влияние переменных и постоянных расходов.

Из таблицы видно, что затраты в молочном скотоводстве увеличились за счет роста материальных и затрат на оплату труда. Так же произошли изменения в структуре затрат. Увеличение доли амортизации свидетельствуют о повышении технического уровня организации, соответственно повысилась доля ремонта и технического обслуживания основных средств, работ и услуг вспомогательных производств. Доля материальных затрат колеблется в общей структуре затрат по элементам. Это связано с колебаниями в стоимости кормов, медикаментов и нефтепродуктов.

**Таблица 3.2 - Динамика и структура затрат по элементам в молочном скотоводстве**

Элементы затрат	2013г.	2014г.	2015г.	2015г. в % к 2013г.
Материальные затраты	126534	154832	189993	150,2
Затраты на оплату труда	36997	48592	52716	142,5
Отчисления на социальные нужды	9842	13037	16072	163,3
Амортизация	13052	28285	21068	161,4
Прочие затраты	4412	4468	6567	148,8
Итого по элементам затрат	190837	249214	286416	150,1

Согласно учетной политике СПК «Свобода» при исчислении себестоимости продукции молочного скотоводства применяется попроцессный метод учета затрат, который исключает наличие незавершенного производства, затраты относятся прямо на себестоимость отдельных видов продукции. Здесь следует отметить неверность формулировки описания метода. Слова «...исключает наличие незавершенного производства...» не говорят о его отсутствии (видим это по бухгалтерскому балансу) – это лишь значит, что затраты на незавершенное производство при калькулировании себестоимости продукции предварительно вычитаются из общих фактических затрат.

Калькулирование фактической, и корректировка плановой себестоимости продукции молочного скотоводства в СПК «Свобода» производится автоматически в «1С: Предприятие: 8.2». Отчет по данному процессу можно получить в виде ведомости распределения калькуляционных разниц (отклонений) основного производства по счету 20.01.2 за период и прилагающейся к этой ведомости цепочке корректировки себестоимости. Суть расчетов, производимых компьютером проста: рассчитывается коэффициент корректировки (как отношение фактических затрат данного периода по продукции к ее общей плановой стоимости), затем плановые цены умножаются на данный коэффициент. После исчисления калькуляционных отклонений автоматизированная система вносит поправки в суммы по корреспонденциям методом дописывания или «красное сторно». Автоматически исправляются данные в Главной книге (которая в рассматриваемом СПК также является электронным документом).

В общем и целом, система «1С: Предприятие: 8.2» в плане калькулирования себестоимости молока, навоза и приплода настроена в соответствии с Методическими рекомендациями. Из общей суммы затрат на содержание основного молочного стада исключается стоимость побочной продукции (навоза). Но именно на данном пункте в СПК «Свобода» наблюдается расхождение с Методическими рекомендациями: навоз должен оцениваться исходя из фактических затрат по его заготовке, а в хозяйстве в программе «1С:

Предприятие: 8.2» изначально заложен иной принцип. На навоз автоматически относится 0,5% общих фактических затрат на содержание молочного стада (это ненаучный подход – источники не дают таких пропорций по молоку и навозу; было бы логичнее навоз оценивать хотя бы по сумме затрат на его уборку из коровника и вывоз на поля). Эта сумма и вычитается из общих затрат (так как себестоимость по навозу, как по побочной продукции, не калькулируется). Далее опять все расчеты ведутся по общепринятой методике. Из оставшейся суммы затрат 90% относится на молоко и 10% - на приплод, с учетом фактической его живой массы при рождении. Разделив полученные данные о затратах на производство конкретных видов продукции на ее общее количество, получают себестоимость 1 ц молока и 1 головы приплода.

В СПК «Свобода» сумма затрат на содержание основного стада крупного рогатого скота молочного направления за 2015 год составила 124537 тыс. руб. За этот же период было надоено молока 5414 ц, получено 1163 голов приплода весом 292 ц. Стоимость побочной продукции (навоз), которую используют в качестве удобрения для продукции растениеводства – 3671 тыс. руб. Молока реализовано 67670 ц.

1) Определим сумму фактических затрат, относящихся на сопряженную продукцию, которая составляет 120866.  $(124537 - 3671)$ ;

2) Распределим оставшиеся затраты:  
на молоко – 10877900 руб.  $(12086600 \times 90/100)$ ;  
на приплод – 12086,60 руб.  $(12086600 \times 10/100)$ ;

3) Фактическая себестоимость 1 ц молока составит 1607,49 руб.  $(10877900 : 67670)$ ;

4) Фактическая себестоимость 1 головы приплода составит 10392,6руб.  $(12086600 : 1163)$ ;

Исчисление фактической себестоимости продукции (работ, услуг) необходимо для закрытия калькуляционных счетов. После ее определения плановая оценка продукции (работ, услуг) по которой они оцениваются в течение отчетного периода, доводятся (корректируются), до уровня фактической

в части завершеного производства. Этим самым условные обороты по кредиту калькуляционных счетов (в течение отчетного периода) доводятся до фактических расходов, учтенных по дебету счетов.

Корректировка плановой себестоимости до уровня фактических затрат производится методами: дополнительной записи - в случае превышения фактических затрат над плановыми; «Красного сторно» - в случае превышения плановых затрат над фактическими.

В СПК «Свобода» фактическая себестоимость реализованного молока, приплода и навоза превышает плановую оценку, таким образом корректировка плановой себестоимости до уровня фактических затрат проводится методом дополнительной записи.

**Таблица 3.3 - Расчет фактической себестоимости продукции молочного скотоводства в СПК «Свобода»**

Вид Продук ции	Коли честв о	Доля, %	Себестоимость				Списание калькуляц ионной разницы	Дебет счетов
			плановая		фактическая			
			всего, тыс. руб.	на едини цу продук ции	всего, тыс. руб.	на единицу продук ции		
Молоко, ц	67670	90,0	11609 7	1715,7 0	10877 900	1607,49	-108,21	43 «Готовая продукция »
Приплод , гол.	1163	10,0	1163	10000	12086 ,60	10392,6	392,6	11 «Животные на выращиван ии и откорме»
Итого	X	100	51048	x	73663	x	500,81	20-2 «Животнов одство»

По данным таблицы 3.2 можно сделать вывод, что в СПК «Свобода» за 2015 год фактическая себестоимость 1 ц молока составляет 1607,49 руб. Себестоимость приплода составила 10392,60 руб. за голову. Калькуляционная разница по сравнению с плановым годом по реализованному молоку и

приплоду составила 500,81 руб.

Практически при полном соответствии процесса калькулирования фактической себестоимости продукции молочного скотоводства Методическим рекомендациям в СПК «Свобода» все же имеется упущение, касающееся исчисления плановой себестоимости рассматриваемых видов продукции. Плановая себестоимость не рассчитывается. Она берется из предыдущих отчетных периодов (фактическая цена прошлого года автоматически становится плановой нынешнего). Это может привести к искусственному занижению уровня рентабельности в планах хозяйства. Причина кроется в том, что в данном методе подбора плановой цены продукции не учитывается возможный уровень инфляции.

## **4 КОНТРОЛЬ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ МОЛОЧНОГО СКОТОВОДСТВА В СПК «СВОБОДА»**

### **4.1 Цель и задачи контроля затрат на производство продукции молочного скотоводства в организации**

Снижение себестоимости и повышение на этой основе рентабельности производства продукции сельского хозяйства требует надлежащей организации учета затрат на производство и соблюдение позитивной методики калькулирования себестоимости продукции.

Основная цель производственного цикла – превратить ресурсы (материалы, труд и накладные расходы) в конечный продукт. Целью же контроля в данном случае является проверка обоснованности формирования и правильности учета издержек производства (обращения), от которых в конечном итоге зависит уровень достоверности конечного финансового результата от реализации произведенной продукции.

Целью контроля является установление соответствия применяемой в организации методики учета затрат на производство продукции (работ, услуг) действующим в РФ и в проверяемом периоде нормативным документам.

Основными задачами контроля для достижения указанной цели являются:

- проверка правильности отнесения расходов и состав затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг);
- оценка синтетического и аналитического учета включаемых в себестоимость затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг);
- оценка полноты и правильности отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете и отчетности;
- проверка соблюдения организацией налогового законодательства по операциям, связанным с формированием себестоимости продукции (работ, услуг) в целях налогообложения;
- проверка правильности формирования себестоимости (работ, услуг) по объектам калькулирования затрат;

– проверка правильности проведения инвентаризации незавершенного производства и отражение в учете ее результатов.

Объектами контроля по учету затрат на производство продукции молочного скотоводства являются следующие показатели:

- себестоимость продукции;
- произведенные организацией затраты, в том числе: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация основных средств, прочие затраты.

Учет затрат ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 г. №33н; Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях, утвержденных Приказом Министерства сельского хозяйства РФ от 06 июня 2003 г. №792.

Для учета прямых затрат в соответствии с рабочим планом счетов используется счет 20 «Основное производство».

Учет прямых расходов организован на счете 20 по местам возникновения в разрезе статей затрат.

СПК ведет отдельный учет затрат по каждому виду деятельности, в частности по учету затрат на производство продукции животноводства.

Обязательными пунктами, подтверждающими практическую значимость внутренних проверок и подлежащими включению в общий перечень задач контроля затрат на производство продукции молочного скотоводства в СПК «Свобода», будут следующие:

- разработка и представление обоснованных предложений по улучшению организации системы контроля, бухгалтерского учета, повышению эффективности программ развития, прямо или косвенно влияющих на затраты по производству СПК;

- консультирование руководства, специалистов и работников аппарата управления по вопросам, касающимся достоверного формирования и отражения затрат в учете и отчетности;
- организация подготовки к ревизиям, проверкам налоговой инспекции и других органов внешнего контроля.

#### **4.2 Планирование и программа контроля затрат на производство продукции**

Планирование контроля затрат на производство и реализацию продукции важно прежде всего для определения оптимальной ценовой политики предприятия. Необходимым условием при этом является раздельное планирование переменных и постоянных затрат и определение наиболее экономичного размера производственных запасов.

Существуют разные методы документирования полученной информации (вопросники, повествовательное описание, проверочные списки, блок – схемы). Выбор конкретного метода – предмет контрольного суждения. При этом размер и сложность структуры субъекта, а также характера его системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля оказывают влияние на форму и объем документации.

Приведем вопросник по оценке системы бухгалтерского учета затрат на производство продукции молочного скотоводства в СПК «Свобода» в виде таблицы в приложении 2. Термин «система бухгалтерского учета» означает упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе и обязательствах организаций и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

По результатам вопросника (Приложение 2) рассчитаем процент качества работы системы бухгалтерского учета в СПК «Свобода». Исходя из проделанной работы, мы видим, что положительных ответов – 11, а отрицательных – 4. Результативность работы системы бухгалтерского учета в

рассматриваемом хозяйстве можно оценить в 73% (11 \* 100% /15 ответов). Таким образом, оценка состояния системы бухгалтерского учета по участку затрат на производство продукции молочного скотоводства в СПК «Свобода» находится на среднем уровне.

План и программа внутрихозяйственного контроля является неотъемлемой частью методического обеспечения контроля затрат на производство продукции молочного скота и ее себестоимости. План является документом с указанием перечня планируемых работ, которые определяются согласно сформулированным целям и задачам внутреннего контроля затрат и калькулирования себестоимости продукции молочного скотоводства.

Общий план внутреннего контроля подписывается руководителем организации. Форма и содержание общего плана могут меняться в зависимости от масштабов и специфики деятельности проверяемого субъекта.

**Таблица 4.1 – Общий план внутрихозяйственного контроля учета затрат на производство продукции молочного скотоводства в организации**

<p>Общий план внутрихозяйственного контроля учета затрат на производство продукции молочного скотоводства</p> <p>Проверяемая организация: СПК «Свобода»</p> <p>Период внутрихозяйственного контроля: 16.03.2016 - 30.03.2016</p> <p>Общий план внутренней проверки</p>	
<b>Планируемые виды работ</b>	<b>Дата</b>
<b>1</b>	<b>2</b>
1. Внутренний контроль организации учета затрат и калькулирования себестоимости продукции молочного скотоводства	16.03. – 18.03.2016 г.
2. Внутренний контроль учета затрат, включаемых в себестоимость продукции молочного скотоводства	19.03. – 23.03.2016 г.
3. Внутренний контроль процесса формирования себестоимости продукции молочного скотоводства	24.03. – 26.03.2016 г.
4. Внутренний контроль полноты и правильности раскрытия информации о затратах в учете	27.03. – 30.03.2016 г.

Программа внутрихозяйственного контроля учета затрат на производство продукции молочного скотоводства представлена в таблице 4.2.

**Таблица 4.2 – Программа внутреннего контроля учета затрат на производство продукции молочного скотоводства в организации**

Программа внутрихозяйственного контроля учета затрат на производство продукции молочного скотоводства	
Проверяемая организация	СПК «Свобода»
Период внутрихозяйственного контроля	16.03. – 30.03.2016г.
Руководитель внутрихозяйственного контроля	Верхотурова Н.П.
Состав группы внутрихозяйственного контроля	Зворыгина А.Г. Матвеева Т.С.

№ п/п	Перечень процедур	Характер проверки	Проверяемые документы	Техника Исполнения
1	2	3	4	5
1	<b>Проверка обоснованности, правомерности и своевременности включения в состав затрат на производство продукции молочного скотоводства расходов произведенных организацией</b>			
1.1	Наличие и правильность оформления первичных документов	Выборочная	Ведомость учета расходов кормов, акт на выбытие животных и птицы, акт на оприходование приплода животных, журнал учета надоя молока, акт расхода материальных ценностей и др.	Сверка с данными регистров синтетического и аналитического учета: оборотные ведомости, журнал-ордер №10-АПК, главная книга
1.2	Проверка затрат по элементам	Выборочная	Ведомость учета расхода кормов, акт расхода материальных ценностей, акт приема-сдачи выполненных работ и оказанных услуг, расчет начисления оплаты труда работникам животноводства, отчет об использовании электроэнергии и др.	Сверка с данными ведомости учета затрат, журналом-ордером №10-АПК, Главная книга, пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1.3	Проверка обоснованности включения расходов в затраты текущего периода	Выборочная	Отчет о движении материальных ценностей, журнал учета расхода кормов, требование-накладная и др.	Сравниваются данные с накопительными ведомостями
-----	---	------------	--	--

<b>2</b>	<b>Проверка правильности калькулирования себестоимости продукции молочного скотоводства</b>			
2.1	Проверка правильности отнесения затрат на производство продукции	Сплошное	Сверка первичных документов по счетам 10 «Материалы», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 02 «Амортизация основных средств», и др.	Проверка данных Документов
2.2	Проверка правильности группировки затрат по местам возникновения и организации аналитического учета	Сплошное	Сверка первичных документов по счетам 10 «Материалы», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 02 «Амортизация основных средств», и др. с журналом-ордером №10-АПК и производственными отчетами	Сверка данных документов
2.3	Проверка операций по учету выбытия животных из производства	Сплошное	Акт на выбытие животных и птицы, акт на выбраковку животных из основного стада, отчет о движении скота и птицы и др.	Сравниваются данные документов с формой №13-АПК
2.4	Проверка оценки незавершенного производства	Сплошное	Журнал-ордер №10-АПК, карточка счета 43 «Готовая продукция», главная книга, бухгалтерский баланс и др.	Сверка остатков с данными инвентаризационных описей

В программе более подробно рассмотрены пункты плана с определением времени проведения того или иного раздела плана, а также распределением обязанностей в случае если проверка проводится не одним ревизором. В программе указывается цель контроля, основные участки работы, характер проверки и ее продолжительность.

### **4.3 Приемы и способы проведения контроля учета затрат на производство продукции молочного скотоводства в организации**

К методике внутрихозяйственного контроля участка затрат на производство продукции молочного скотоводства и ее себестоимости относится использование приемов фактического, документального и прочих методов контроля. Например, к методам фактического контроля относится инвентаризация и контрольный обмер; к методам документального контроля – методы формальной и арифметической проверки, методы проверки документов по существу, включая нормативную, встречную проверку и анализ хозяйственных операций. Методы наблюдения, опросов и экономического анализа относятся к категориям прочих.

Расходы СПК «Свобода», что включаются в себестоимость продукции и учитываются по нормативу для целей налогообложения, должны быть подтверждены первичными учетными документами, оформленные в соответствии с требованиями действующего законодательства. Общие требования к первичным документам сформулированы в ст.9 Закона о бухгалтерском учете, которая предусматривает возможность использования, как унифицированных бланков, так и самостоятельно разрабатываемых форм первичных учетных документов.

Первичные документы должны содержать следующие обязательные реквизиты: наименование документа (формы); код формы; дату составления документа; наименование хозяйства, от имени которого составлен документ; содержание хозяйственной операции; количественное и стоимостное выражение затрат; наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления; личные подписи ответственных лиц с расшифровкой фамилии, имени, отчества; печать, а также другие обязательные реквизиты, которые зависят от особенностей финансово-хозяйственной операции.

Проведем внутренний контроль первичных документов СПК «Свобода» методом документального контроля.

Применяя метод выборочной проверки правильности оформления первичных документов, мы выявили следующие недочеты: в некоторых документах заполнены не все реквизиты, не проставлены даты составления первичной документации и не ведется нумерация документов. Присутствуют помарки, вычеркивания и подписи карандашом.

Применяя метод арифметической проверки, мы выявили, что в документах не правильно посчитаны суммы итогов, а также выявлены расхождения в суммах.

Основными объектами внутреннего контроля в процессе производства продукции скотоводства, которые отличается сложностью структуры, технологии и управления, длительностью производственного процесса, выступают элементы и статьи затрат на производство продукции.

Процесс производства продукции сопровождается расходом материальных ресурсов, которые являются факторами, определяющими себестоимость производимой продукции. Кроме материальных затрат, в себестоимость продукции включаются затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизационные отчисления, прочие затраты.

Перечень статей затрат, связанных с производством продукции молочного скотоводства, группируется СПК «Свобода» самостоятельно.

Проведем внутрихозяйственный контроль учета затрат по статьям, включаемых в себестоимость продукции молочного скотоводства, а также правильность группировки затрат в организации (таблица 4.3).

**Таблица 4.3 – Внутрихозяйственный контроль учета правильности отнесения затрат на себестоимость продукции молочного скотоводства , тыс. руб.**

Показатель	По данным бухгалтерской отчетности		По данным внутреннего контроля		Отклонение (+,-)	
	Молоко	приплод	молоко	приплод	молоко	Приплод
					-	-
Материальные затраты	38564	38411	38564	38411	-	-
в том числе: корма	34671	33657	34671	33657	-	-
Нефтепродукты	5461	911	5461	911	-	-
Электроэнергия	5723	1069	5723	1069	-	-
Содержание основных средств	21722	1773	21722	1773	-	-
Затраты на оплату труда с отчислениями на социальные нужды	42214	5507	42214	5507	-	-
Итого затрат	124537	49072	124537	49072	-	-

По данным внутрихозяйственного контроля учета правильности отнесения затрат на себестоимость продукции и правильности группировки затрат на производство продукции молочного скотоводства можно сделать вывод о том, что в СПК «Свобода» группировка затрат соответствует методическим рекомендациям по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в молочном скотоводстве.

Важным этапом контроля и ревизии выполнения производственной программы по основному производству считается также проверка выполнения плана по себестоимости продукции молочного скота, в ходе которой рекомендуется применять приемы экономического анализа (сравнение плановой и фактической себестоимости, определение степени выполнения плана, расчет влияния факторов «цен» и «объемов» на изменение отдельных статей производственных затрат, определение непроизводственных затрат и потерь), контрольного изучения и встречной сверки учетных документов и записей (правильность отнесения тех или иных затрат на себестоимость

отдельных продуктов, правильность ее исчисления, соблюдение действующего порядка закрытия счетов и калькулирования себестоимости основных и сопряженных продуктов, полнота учета затрат и выхода калькулируемой продукции, правильность определения незавершенного производства и т.д.).

#### **4.4 Оформление результатов контроля учета затрат на производство продукции молочного скотоводства в организации**

По итогам внутрихозяйственного контроля СПК «Свобода» составляется письменная информация по результатам внутренней проверки, которое в нашем случае является условно-положительным, что означает, что, за исключением определенных в письменном заключении обстоятельств, учет затрат на производство продукции молочного скотоводства отражено в бухгалтерской отчетности без существенных искажений.

Выводы ревизора должны быть документально отражены в рабочих документах ревизора и являться объективным материалом для составления письменного заключения по итогам внутрихозяйственного контроля в хозяйстве. Рабочий документ по проверке учета затрат на производство продукции молочного скотоводства в СПК «Свобода» представлен в таблице 4.3.

**Таблица 4.4 – Рабочий документ ревизора «Внутрихозяйственный контроль учета затрат на производство продукции молочного скотоводства в СПК «Свобода»**

Перечень процедур	Заключение ревизора о характере выявленных Нарушений
1	2
1. Наличие и правильность оформления первичных документов	в документах заполнены не все реквизиты; не проставлены даты составления первичной документации; не ведется нумерация документов; присутствуют помарки, вычеркивания и подписи карандашом.
2. Проверка затрат по элементам	производственные затраты учитываются по элементам и статьям отдельно по местам их возникновения
3. Проверка	все учитываемые операции по учету затрат действительно

обоснованности включения расходов в затраты текущего периода	имели место в текущем периоде, но регистрируются с задержкой на два-три дня; совершенные операции правильно учитываются и отражаются в учете
4. Проверка правильности отнесения затрат на производство продукции	затраты на производство продукции молочного скотоводства отнесены правильно
5. Проверка правильности группировки затрат по местам возникновения	группировка затрат соответствует методическим рекомендациям по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в молочном скотоводстве
6. Проверка операций по учету выбытия животных из производства	выбытие животных молочного направления осуществляется вовремя; операции отражаются своевременно и без ошибок инвентаризация проводится не регулярно и выборочным методом
7. Проверка правильности оценки незавершенного производства	незавершенное производство продукции молочного скотоводства оценивается по фактической себестоимости, что соответствует учетной политике организации

Письменная информация приведена ниже.

Нами была проведена оценка достоверности учета затрат на производство продукции молочного скотоводства в СПК «Свобода» за 2015 год. Во время внутренней проверки были проверены: первичные документы по учету затрат на производство продукции молочного скотоводства, журнал-ордер №10-АПК, карточка счета 20-02 «Животноводство», данные аналитического и синтетического учета, бухгалтерские регистры, финансовая отчетность с 01.01.2013 г. по 31.12.2015 г., проанализированы бухгалтерские принципы, использовавшиеся в хозяйстве, рассмотрены методы и системы учета затрат.

В ходе внутрихозяйственного контроля были выявлены ряд ошибок, которые не являются существенными и соответственно не могут исказить данные бухгалтерской отчетности хозяйства. Перечень ошибок и их содержание приведены далее. После рекомендации по их исправлению.

Выявлены ошибки:

– в документах заполнены не все реквизиты; не проставлены даты составления первичной документации; не ведется нумерация документов; присутствуют помарки, вычеркивания и подписи карандашом, а также выявлены расхождения.

Большинство ошибок возникло по причине недостаточной организации

создания, передачи и контроля первичной документации хозяйства. В связи с этим рекомендуем руководству СПК «Свобода» формализовать процедуры создания и обработки документов, закрепив их соответствующими инструкциями. Рекомендуем повысить ответственность работников хозяйства за правильность отражения операций на счетах учета, провести мероприятия по повышению квалификации отдельных работников бухгалтерии.

Относительно организации учетного процесса рекомендуем определить должностные обязанности сотрудников хозяйства. Работникам необходимо руководствоваться утвержденной схемой документооборота, где определены сроки и порядок составления и предоставления документации в организации.

Исходя из недостатков, которые были обнаружены при внутрихозяйственном контроле учета затрат на производство продукции молочного скотоводства в СПК «Свобода», а именно:

- учет первичных документов производится не в соответствии с учетной политикой организации, объясняется это отсутствием применения сотрудниками организации разработанного графика документооборота в СПК «Свобода»;
- в организации не регулярно проводится контроль за состоянием участка учета затрат, что может привести к ошибкам в учете;
- система программного обеспечения не защищена от несанкционированного доступа, на компьютерах отсутствуют коды и пароли;
- инвентаризация животных молочного направления на СПК «Свобода» проводится не в соответствии с учетной политикой хозяйства – раз в квартал, что также приводит к ошибкам в учете. Проверка проводится не регулярно и выборочным методом.

Многие вопросы, связанные с движением потока документов (входящие, исходящие и внутренние), решаются с помощью графика документооборота. График может быть оформлен в виде схемы или перечня работ по созданию, проверке и обработке документов, выполняемых каждым подразделением предприятия, а также всеми исполнителями с указанием их взаимосвязи и

сроков выполнения пунктов. При этом график должен устанавливать рациональный документооборот, то есть предусматривать оптимальное количество подразделений и исполнителей для прохождения каждым первичным документом, определять минимальный срок его нахождения в подразделении.

Также в СПК «Свобода» необходимо проводить инвентаризацию животных молочного направления в соответствии с учетной политикой, а именно раз в квартал.

В СПК «Свобода» внутренний контроль в том состоянии, в котором находится сегодня, не отвечает информационным потребностям управления и не обеспечивает адекватных прямых и обратных связей в системе управления. Поэтому внутренний контроль в хозяйстве требует серьезной модернизации и совершенствования.

В системе управления сельскохозяйственным производством, особенно в условиях финансово-экономического кризиса, требуется комплексная контрольно-аналитическая информация для принятия научно обоснованных экономических решений по регулированию и выявлению причинно-следственных связей между факторами сельскохозяйственного производства. В сельском хозяйстве осуществлять такой контроль и анализ важнее, чем в других отраслях, так как здесь на достигнутые или планируемые результаты больше влияют почвенно-климатические и агрономические условия, а также использование специфических средств производства - биологических активов.

Поэтому в СПК «Свобода» требуется коренной пересмотр организационных и методических аспектов развития внутривозрастного контроля и формирования его в направлении контроля эффективности производства продукции молочного направления.

Сложившаяся на предприятии практика организации контрольно-ревизионной работы не отвечает в полной мере требованиям повышения эффективности управления производством, не обеспечивает полное выявление

имеющихся недостатков, мобилизацию скрытых резервов, укрепление государственной дисциплины и законности.

## ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Учет является важнейшим средством систематического контроля за сохранность всех средств хозяйства за правильным их использованием и выявлением дополнительных резервов снижения себестоимости продукции. Особое место в системе бухгалтерского учета занимают вопросы, связанные с состоянием затрат на производство продукции животноводства. Точность показателей объема, состояния затрат на производство продукции молочного скотоводства, а в известной мере и точность их качественной характеристики во многом зависит от того, насколько правильно и достоверно проведена их оценка.

Целью выпускной квалификационной работы было изучение учета и контроля затрат на производство продукции молочного скотоводства в СПК «Свобода» Увинского района Удмуртской Республики. Для достижения поставленной цели в выпускной квалификационной работе выполнены следующие задачи:

- рассмотрены теоретические основы учета и контроля затрат на производство продукции молочного скотоводства;
- дана подробная организационно-экономическая и правовая характеристика организации;
- изучен порядок учета затрат на производство продукции молочного скотоводства;
- изучен порядок контроля учета затрат на производство продукции молочного скотоводства в организации;
- сделаны предложения по устранению выявленных в ходе контроля ошибок;
- на основе проведенного исследования сделаны обоснованные выводы.

Таким образом, изучив основные понятия затрат на производство продукции молочного скотоводства, можно сделать вывод, что правильная организация учета и контроля затрат на производство, обеспечивается

благодаря установленной четкой системе документооборота, своевременному проведению инвентаризации, соблюдению норм запаса материалов.

Основным видом деятельности СПК «Свобода» является, молочно-мясное скотоводство, выручка от продаж которого составила в 2015 г. - 179592 тыс. руб.

К положительным изменениям за анализируемый период следует отнести рост следующих показателей:

- фондоотдача увеличилась на 105,1%;
- производительность труда увеличилась на 38,9%;
- материалоотдача снизилась на 7,8%, материалоемкость увеличилась на 8,2%;
- на 15,5% увеличились затраты на 1 руб. выручки от продажи продукции;

Анализируя движение денежных потоков можно сделать вывод о том, что поступление и расходование денежных средств в 2015 году по сравнению с 2013 годом возросло. Значительная часть денежных средств находится в текущей деятельности.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера. Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме учета с применением компьютерной программы «1С». Организация использует типовые формы первичных документов, утвержденные Госкомстатом России и содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации. Формы, не содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утверждаются директором отдельными приказами.

Перед началом проведения контроля было проведено тестирование состояния системы учета и внутреннего контроля. При проведении контроля можно использовать различные приемы и способы: инвентаризацию, устный опрос, проверку документов.

По результатам контроля учета животных на выращивании и откорме, можно сказать, что система внутреннего контроля и учета организована удовлетворительно, несмотря на несущественные ошибки.

Проверка проводилась выборочным методом с использованием следующих документов: Главная книга, «Бухгалтерский баланс», «Отчет о прибылях и убытках» и др.

В ходе проверки установлено, что бухгалтерский учет организован в соответствии с приказом об учетной политике, Законом РФ «О бухгалтерском учете», Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и инструкцией по его применению, Положениями по бухгалтерскому учету, и др.

Рекомендации по устранению выявленных в ходе контроля затрат недостатков:

- усилить контроль за правильностью заполнения первичных документов по учету затрат на производство;
- своевременно проводить инвентаризацию.

Указанные предложения помогут существенно повлиять на развитие хозяйственной деятельности, способствовать увеличению объемов производства, повышению прибыли, рентабельности, что положительно скажется на финансовых результатах деятельности предприятия, улучшат, повысят качество и достоверность ведения бухгалтерского учета.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский Кодекс РФ: Части I, II, III. Выпуск 15 (62)/2004. М.: Инфра-М. С. 54-57. Часть I: принят Государственной Думой 21.10.94. Подписан Президентом РФ 30 ноября 1994 года № 51-ФЗ.
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998, №145-ФЗ.
3. Федеральный закон от 09.07.2002 №83-ФЗ «О финансовом оздоровлении сельскохозяйственных товаропроизводителей».
4. Федеральный закон от 7.08.2001 г. №119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в ред. Федерального закона от 14.12, 30.12.2001 г.).
5. Федеральный закон от 30.12.2008 г. №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».
6. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 г. №129 ФЗ; Правило (стандарт №4 «Существенность в аудите» (в ред. Постановления Правительства РФ от 07.10.2004 N 532).
7. Федерального закона от 08.12.95 №193-ФЗ «О сельскохозяйственной кооперации».
8. Инструкция о порядке проведения ревизии и проверки контрольно-ревизионными органами Минфина РФ» утвержденная Приказом Министра финансов РФ №421 от 14 апреля 2000г.
9. 22 положения по бухгалтерскому учету. – М.: ЭКСМО, 2007. – 240с.
10. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях. – М.: 2003. – 206 с.
11. Методические рекомендации по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности АПК. – М.: 2001. – 332с.
12. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденные Приказом Минфина Российской Федерации от 31.10.2001г. №94н.

13. Правило (стандарт) № 4 «Существенность в аудите» (в ред. Постановления Правительства РФ от 07.10.2004 N 532)ределяем прибыль: тонкости учета//Бухгалтерское приложение к журналу Экономика и жизнь.

14. Правило (стандарт) № 8 «Аудиторский риск» (в ред. Постановления Правительства РФ от 07.10.2004 N 532).

15. Правило (стандарт) № 29 «Рассмотрение работы внутреннего аудитора» (введено Постановлением Правительства РФ от 25.08.2006 N 523).

16. Адамов Н. Калькулирование как основа производственного учета/Н. Адамов, Г. Адамова//Финансовая газета. Региональный выпуск. – 2007. – авг. (№32). – С.13.

17. Адамов Н. Классификация затрат в управленческом учете/Н. Адамов, А. Кастуев//Финансовая газета. Региональный выпуск. – 2007. – сент. (№36). – С.13.

18. Адамов Н.А. Попроцессный метод калькулирования себестоимости/Н.А. Адамов// Аудиторские ведомости. – 2007. - №12. – С. 75-80.

19. Алборов Р.А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК: учебное пособие/Р.А. Албров. – М: «Дело и сервис», 2003. – 464 с.

20. Алборов Р.А. Бухгалтерский управленческий учет (теория и практика)/Р.А. Алборов. – М.: «Дело и Сервис», 2005. – 224 с.

21. Алибеков Ш.И. Принципы формирования себестоимости продукции в бухгалтерском и налоговом учете/Ш.И. Алибеков//Аудитор. – 2002. - №6. – С. 24-31.

22. Арнс, Э.А., Лоббек, Дж.К. Аудит/Перевод с английского. Главный редактор серии профессор Я.В. Соколов. – М.: Финансы и статистика, 1995, - 250 с.

23. Аудит: учебник/под ред. В.И. Подольского. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001. – 655 с.

24. Басов А. Г., Кеворкова Ж. А. Аудит затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции: методические аспекты// №12,2010.

25. Белый И.Н. Калькуляция себестоимости продукции в сельском хозяйстве: учеб. пособие/И.Н. Белый. – М.: Высшая школа. – 1990. – 176 с.
26. Белов Н.Г. Контроль и ревизия в сельском хозяйстве: Учебник. -4-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2005. – 392с.
27. Богатая, И.Н. Аудит: учебн. пособие/И.Н. Богатая, Н.Т. Лабынцев, Н.Н. Хохонова. – Ростов Н/Дону: Феникс, 2007. – 506 с.
28. Большая советская энциклопедия. Т.19. – М., 1983.
29. Вахрушина М. А. Бухгалтерский управленческий учет: учебник/М.А. Вахрушина. – М.: Омега-Л, 2006. – 576 с.
30. Воронова Е.Ю. Функциональный метод учета затрат/Е.Ю. Воронова//Аудиторские ведомости. – 2008. - №2. – С. 67-76.
31. Выварец, А.Д. Экономика предприятий: учебник/А.Д. Выварец. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. – 543 с.
32. Глушков, И.Е. Аудит на современном предприятии/Ю.А. Глушков. – Москва: КНОРУС – ЭКОР, 1997. – 288 с.
33. Данилевский, Ю.А. Аудит: учебн. пособие/Ю.А. Данилевский, С.М Шалигузов, Н.А. Ремизов. – М.: ИД ФБК – ПРЕСС, 2000. – 544 с.
34. Ефимова Н.П. Государственный финансовый контроль: вопросы теории и практики. Дис.докт. экон. наук: 08.00.10 / Ефимова Н.П. - М., 2000. - 295 с.
35. Жарылгасова, Б.Т. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности: учеб. пособие/Б.Т. Жарылгасова, А.Е. Суглобов. – М.: Рос. гос. аграр. заоч. ун-т, 2004. – 152с.
36. Жарылгасова, Б.Т. Международные стандарты аудита: учебное пособие/Б.Т. Жарылгасова, А.Е. Суглобов. – М.: КНОРУС, 2006. – 506 с.
37. Жиделева, В.В. Экономика предприятия: учебник/В.В. Жиделева, Ю.Н. Каптейн. – М.: ИНФРА-М, 2003. – 277с.
38. Керимов В.Э. Управленческий учет и классификация затрат/В.Э. Керимов//Консультант директора. – 2002. - №14. – С. 23-28.
39. Керимов В.Э. Управленческий учет: учебник/В.Э. Керимов. – М.:

«Дашков и Ко», 2005. – 460 с.

40. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: учебник/Н.П. Кондраков. – М.: ИНФРА-М, 2005. – 592 с.

41. Мерзликина, Е.М. Аудит: учебник/ Е.М. Мерзликина, Ю.П. Никольская. – М.: КНОРУС, 2009. – 352 с.

42. Мицкевич А. Круговорот калькуляции себестоимости/А. Мицкевич//Экономика и жизнь. – 2007. – апр. (№16). Прил.– С. 4-5.

43. Мицкевич А. Когда «котловой» учет правит бал//Экономика и жизнь. – 2007. – янв. (№7).– С. 4-5.

44. Мухина, И.А. Экономика организации (предприятия): учебное пособие/И.А. Мухина. – Ижевск: ФГОУ ВПО Ижевская ГСХА, 2008. – 382 с.

45. Пикунова С. Учет и калькулирование себестоимости/С. Пикунова// Экономика и жизнь. – 2006. – сент. (№36).– С. 31.

46. Платонова Н. Затраты и их классификация/Н. Платонова//Финансовая газета. – 2005. – авг. (№34). – С. 12.

47. Платонова Н. Формирование себестоимости в системах учета затрат/Н. Платонова//Финансовая газета. – 2005. – окт. (№41). – С.10.

48. Погосян Н. Д. Правовой статус высших органов финансового контроля (ВОФК) Великобритании, Франции, Германии и Польши / Государство и право . – 15/02/1998 . – N 2 . – 103-112 .

49. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: учебное пособие/Г.В. Савицкая. – Минск: Новое знание, 2006. – 652 с.

50. Соколов Я.В. Учет затрат: от теории к практике/Я.В. Соколов//Бухгалтерский учет. – 2008. - №6. – С. 44-47.

51. Хорнгрен Ч. Управленческий учет/Ч. Хорнгрен. – Питер, 2008. – 1008 с.

52. Шеремет, А.Д. Аудит: учебник/А.Д. Шеремет, В.П. Суйц. – М. : ИНФРА – М, 2007. – 448 с.

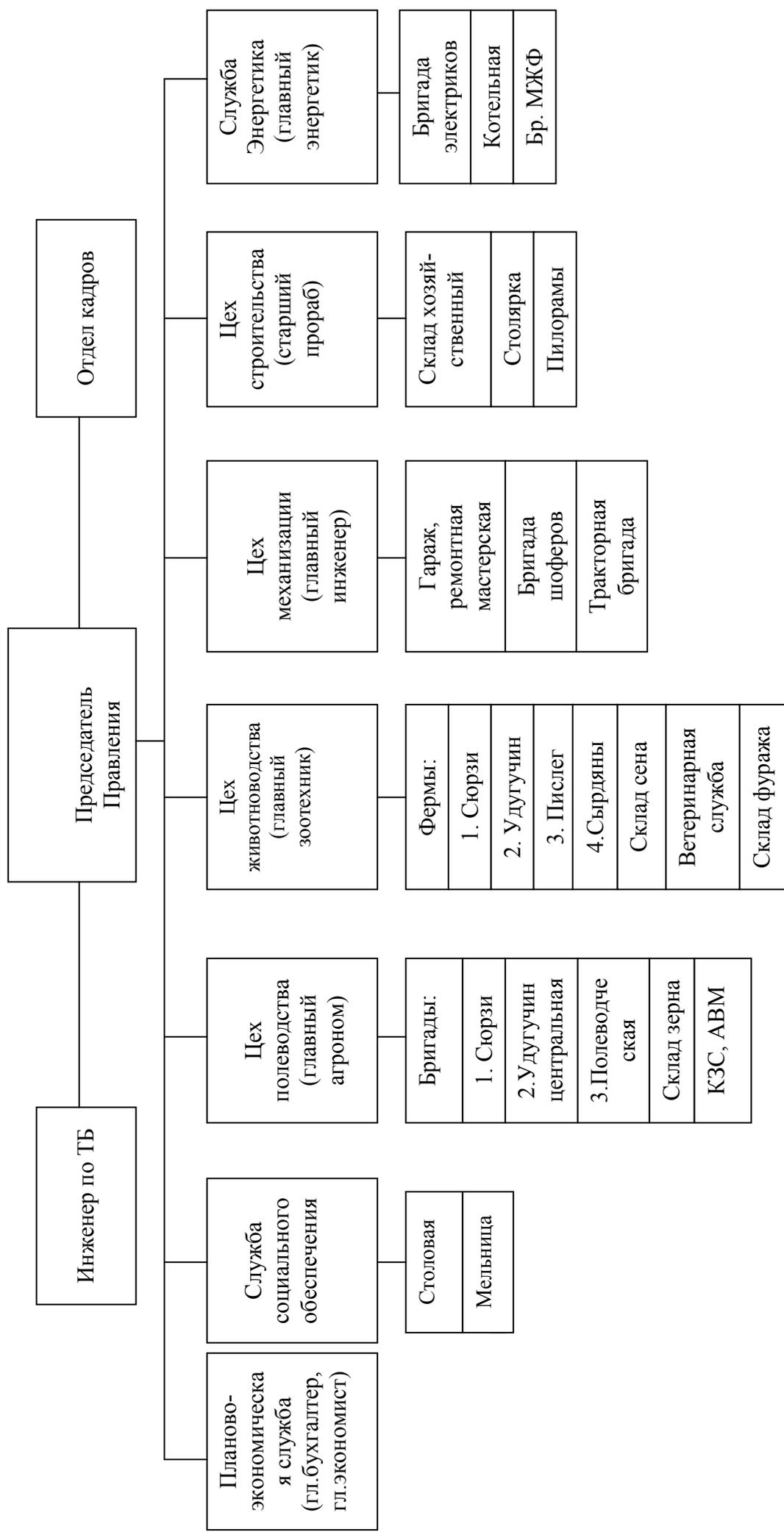
53. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит: Учебник. – 2-е изд., доп. и перераб. – М.: ИНФРА-М, 2010. – 352 с.

54. Юдина, Г.А. Основы аудита: учебное пособие/Г.А. Юдина, М.Н. Черных. – М.: КНОРУС, 2009. – 352 с.

55. Основы аудита: учебник/под редакцией Я.В. Соколова. – М.: Издательство «Бух. Учет», 2010. – 456 с.

56. Экономический анализ: учебник для бакалавров/ под ред. Н.В. Войтоловского, А.П. Калининой, И.И. Мазуровой.-4-е изд., перераб. И доп.-М.: Издательство Юрайт, 2014.-548 с. - Серия: Бакалавр. Углубленный курс.

Организационная структура СПК «Свобода» Увинского района УР



Рабочий документ - «Вопросник для оценки состояния системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета затрат на производство продукции молочного скотоводства в СПК «Свобода»

Вопрос	Ответ		Примечание
	Да	Нет	
1. Кем ведется учет: - структурное подразделение (бухгалтерия), - на договорных началах со специализированными организациями, - специальная организация, - руководитель.	+		
2. Утверждена ли учетная политика СПК «Свобода»?	+		
3. Утверждены ли должностные инструкции: - главного бухгалтера, - бухгалтеров.		-	
4. Форма ведения бухгалтерского учета: - журнально-ордерная, - мемориально-ордерная, - упрощенная, - автоматизированная.	+		Автоматизация частичная.
5. Разработан и утвержден рабочий План счетов.	+		
6. Установлена ли классификация затрат по элементам и статьям?	+		
7. Разграничиваются ли затраты по отчетным периодам?		-	
8. Имеется ли на предприятии единая учетная политика по затратам на производство?	+		
9. Разработана ли схема сводного учета затрат?		-	
10. Сдаются ли в бухгалтерию отчеты по затратам на производство согласно документообороту?	+		Часто с опозданиями
11. Выбран ли метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции?	+		
12. Установлены ли объекты учета затрат, объекты калькулирования и калькуляционные единицы?	+		
13. Определены ли сроки хранения документов?	+		5 лет
14. Определены ли лица, ответственные за хранение документов?	+		Главный бухгалтер СПК «Свобода»
15. Сверяются ли данные аналитического и синтетического учета систематически?		-	Только в конце года