

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

**Кафедра бухгалтерского учета, финансов и аудита**

Допускается к защите:

зав. кафедрой, д.э.н., профессор

\_\_\_\_\_ Р.А.Алборов

«\_\_» \_\_\_\_\_ 2017г.

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА**

на тему: Учет и аудит животных на выращивании и откорме (на примере ООО «Навруз»  
Агрызского района Республики Татарстан)

Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»

Направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Выпускник

М.А.Ишкатова

Научный руководитель, И.Е.Тришканова

к.э.н., доцент

Рецензент, А.В.Зверев

ст. преподаватель

Ижевск 2017

## СОДЕРЖАНИЕ

|   |     |
|---|-----|
| ВВЕДЕНИЕ .....  | 4   |
| 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА И АУДИТА ЖИВОТНЫХ НА<br>ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ .....                       | 7   |
| 1.1 Теоретические аспекты учета животных на выращивании и откорме .....                                 | 7   |
| 1.2 Теоретические аспекты аудита животных на выращивании и откорме....                                  | 14  |
| 2 ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ<br>ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «НАВРУЗ» .....                          | 21  |
| 2.1 Местоположение, правовой статус и виды деятельности организации .....                               | 21  |
| 2.2 Основные экономические показатели организации, ее финансовое состояние<br>и платежеспособность..... | 25  |
| 2.3 Организация бухгалтерского учета и состояния внутреннего контроля<br>организации .....              | 32  |
| 3 УЧЕТ ЖИВОТНЫХ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ В ООО «НАВРУЗ»<br>.....  | 36  |
| 3.1 Первичный учет животных на выращивании и откорме .....  | 36  |
| 3.2 Аналитический и синтетический учет животных на выращивании и откорме<br>.....                       | 389 |
| 3.3 Совершенствование учета затрат животных на выращивании и откорме                                    | 43  |
| 4 АУДИТ ЖИВОТНЫХ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ В ООО<br>«НАВРУЗ» .....                                       | 49  |
| 4.1 Задачи аудита животных на выращивании и откорме в организации.....                                  | 49  |
| 4.2 Планирование и программирование аудита животных на выращивании и<br>откорме .....                   | 50  |
| 4.3 Организация и методика проведения аудита животных на выращивании и<br>откорме .....                 | 57  |
| 4.4 Обобщение и оформление результатов аудита животных на выращивании и<br>откорме .....                | 59  |
| ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ.....   | 62  |
| СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ .....  | 66  |
| ПРИЛОЖЕНИЯ.....   | 71  |

## ВВЕДЕНИЕ

**Актуальность темы исследования.** Скотоводство -одна из важнейших отраслей животноводства, которое в свою очередь является источником получения продукции питания для населения, а так же важнейшим видом сырья для легкой и пищевой промышленности, поставщиком органических удобрений отрасли растениеводства.

Одной из важнейших задач животноводства является увеличение объема производства продукции. Поэтому в современных условиях хозяйствование перед сельскохозяйственными предприятиями Республики Татарстан стоит сложная задача создать прочную кормовую базу и на ее основе обеспечить высокие приросты массы животных, что позволяет насытить рынок республики мясом и мясопродуктами.

Ускоренное развитие технического прогресса в сельском хозяйстве, внедрение более современной технологии производства, перевод предприятий на самофинансирование и самоокупаемость требуют дальнейшего совершенствования учета и анализа производства продукции животноводства, позволяющих в свою очередь обеспечить систематический контроль наличия поголовья, своевременное отражение всех изменений в составе поголовья скота, правильное определение прироста и другой продукции животных, а так же изучить влияние факторов на изменение уровня производства продукции выращивания и выявить резервы увеличения объемов его производства.

Бухгалтерский учет помогает осуществить контроль над производством продукции животноводства, вскрыть внутренние резервы отрасли. Все вышеизложенное и подтверждает актуальность темы выпускной квалификационной работы.

**Цель и задачи исследования.**Целью написания данной выпускной квалификационной работы является изучение состояния учета и аудита животных на выращивании и откорме и разработка путей совершенствования этого участка бухгалтерского учета.

Для достижения указанной цели в работе необходимо решить следующие **задачи:**

- изучить теоретические основы учета и аудита животных на выращивании и откорме;
- дать анализ основных финансово-экономических показателей объекта исследования, а так же состояния его системы бухгалтерского учета.
- рассмотреть порядок проведения аудита животных на выращивании и откорме;
- проанализировать состояние учета поголовья на выращивании и откорме на практике конкретного предприятия, выявить недостатки и трудности учета;
- разработать пути совершенствования учета поголовья животных на выращивании и откорме.

**Объектом исследования** данной выпускной квалификационной работы является ООО «Навруз» Агрызского района Республики Татарстан.

**Предметом исследования** является учет и внутрихозяйственный контроль животных на выращивании и откорме в данной организации.

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

- методика аудита животных на выращивании и откорме;
- оценка экономического и финансового состояния организации;
- рекомендации по совершенствованию учета животных на выращивании и откорме.

**Теоретической и методической основой** выпускной квалификационной работы являются труды ученых экономистов, а также нормативные, законодательные акты, регулирующие бухгалтерский учет и аудит животных на выращивании и откорме.

В процессе выполнения настоящей работы были использованы общенаучные и специальные методы исследования: анализ, синтез, моделирование, экономико-статистический и др.

В качестве информационной базы использованы первичные и сводные документы, регистры бухгалтерского учета, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Навруз» Агрызского района Республики Татарстан за последние три года (2014 – 2016 г.).

# 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА И АУДИТА ЖИВОТНЫХ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ

## 1.1 Теоретические аспекты учета животных на выращивании и откорме

Животные на выращивании и откорме составляют особую группу оборотных средств. Молодняк животных на выращивании и откорме являются предметами труда. Молодняк животных, достигший определенного возраста, переводят в основное стадо, при этом он переходит в группу средств труда, и скот, выбракованный из основного стада и поставленный на откорм, становится предметом труда.

Процесс выращивания и откорма животных имеет важное значение для сельскохозяйственной организации, поскольку он обеспечивает получение значительной доли экономических выгод и снижает степень асинхронности генерирования денежных потоков.

Для обобщения информации о наличии и движении молодняка животных, взрослых животных, находящихся на откорме и в нагуле, птицы, зверей, кроликов, семей пчел, взрослого скота, выбракованного из основного стада, и скота, принятого от населения для продажи, используют счет 11 «Животные на выращивании и откорме».

В соответствии с международными стандартами финансовой отчетности животные на выращивании и откорме – это биологические активы.

Биологические активы – это живущие растения и животные, поддающиеся биотрансформации[15, с.61].

В целях эффективной организации бухгалтерского учета биологических активов, целесообразно произвести их классификацию, поскольку именно правильная классификация всех видов активов является методической основой их признания и отражения в бухгалтерском учете и отчетности. Сытник О. Е. предлагает следующую классификацию группы крупный рогатый скот [43,с. 150]:



Рисунок 1.1 – Классификация группы крупный рогатый скот

Международный стандарт финансовой отчетности 41 «Сельское хозяйство» предлагает сельскохозяйственным организациям подразделять биологические активы на следующие группы: зрелые и незрелые; потребляемые и плодоносящие.

Зрелые биологические активы – это те активы, которые достигли параметров, позволяющих приступить к сбору сельскохозяйственной продукции, либо могут обеспечить получение сельскохозяйственной продукции на регулярной основе. Незрелые активы – это все те, которые не относятся к зрелым [23].

Потребляемыми биологическими активами являются активы, которые будут получены в качестве сельскохозяйственной продукции, например: скот мясного направления, скот предназначенный для продажи. К плодоносящим относятся: КРС молочного направления, плодово – ягодные растения.

В зависимости от срока обращения биологические активы могут быть подразделены на краткосрочные и долгосрочные. Биологический актив является краткосрочным, если он предназначен для целей продажи или потребления в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные биологические активы классифицируются как долгосрочные.

При значительном поголовье животных, птицы, зверей и кроликов в дополнение к счету 11 целесообразно открыть субсчета [5]:

- «Молодняк животных»;
- «Животные на откорме»;
- «Птицы»;
- «Звери»;
- «Кролики»;
- «Семьи пчел»;
- «Животные, принятые от населения для продажи»;
- «Прочие животные».

Бухгалтерские записи по счету 11 осуществляют на основании первичных бухгалтерских документов, применяемых в организациях агропромышленного комплекса.

Основными первичными документами, учетными регистрами по учету наличия и движения животных, птицы, кроликов, зверей являются акт на оприходование приплода животных (применяется для оформления приплода животных), акт на вывод и сортировку суточного молодняка (применяется в птицеводстве), акт на оприходование приплода зверей (используется для учета приплода зверей и кроликов), ведомость взвешивания животных, расчет определения прироста живой массы скота, книга учета движения скота и птицы, отчет о движении скота и птицы на ферме, акт на передачу (продажу), закупку скота и птицы по договорам с гражданами, товарно-транспортная накладная (выписывается при продаже животных), акт (на выбытие животных и птицы), ведомость аналитического учета животных (используется для аналитического учета движения животных в бухгалтерии), журнал-ордер № 14-АПК.

Затраты по выращиванию или откорму животных, птицы, зверей, кроликов, пчел учитывают на счетах 20 «Основное производство» или 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Приобретенные животные приходуются по фактической себестоимости приобретения по дебету счета 11с кредита счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и других счетов (71, 75, 91, 98 и др.) Если животные учитываются по учетным ценам, все затраты по приобретению вначале учитывают на счете 15 «Заготовление материальных ценностей». Со счета 15 стоимость животных по учетным ценам списывают на счет 11.

По Зюзину Н.И. фактической себестоимостью признается [24, с.65]:

- приобретенных за плату, в том числе для доращивания и откорма, - сумма фактических затрат организации на приобретение (стоимость животных по договорным ценам; транспортно-заготовительные расходы и прочие расходы, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых

налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации));

- полученных организацией по договору дарения или безвозмездно - их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. В случае если расходы по доставке (транспортно-заготовительные расходы) берет на себя принимающая сторона, то фактическая себестоимость животных увеличивается на сумму произведенных расходов;

- внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации - их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации. В случае если расходы по доставке (транспортно-заготовительные расходы) берет на себя принимающая сторона, то фактическая себестоимость животных увеличивается на сумму произведенных расходов;

- полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, - стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов. Транспортные и другие расходы, связанные с обменом, присоединяются к стоимости полученных запасов непосредственно или предварительно зачисляются в состав транспортно-заготовительных расходов, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации. Если договором мены предусмотрен обмен неравноценных активов, разница между ними в денежной форме числится у стороны, передавшей товар большей стоимости, по дебету счета расчетов. Образовавшаяся задолженность погашается в порядке, установленном договором.

При переводе в течение отчетного года молодняка животных в другие половозрастные группы или в основное стадо, его оценивают по стоимости на начало года, увеличенной на сумму затрат на выращивание, исчисленных по

плановой себестоимости 1 ц прироста живой массы или 1 кормо-дня для тех видов животных, по которым ежемесячно определяется расчетный прирост на момент перевода.

Так же стоит отметить, что некоторые авторы предлагают производить оценку животных на выращивании и откорме, так и другие активы по справедливой стоимости.

Справедливая стоимость – это сумма денежных средств, необходимая для приобретения или исполнения обязательства, при совершении сделки между хорошо осведомленными, действительно желающими совершить такую сделку, независимыми друг от друга сторонами. В таблице 1.1 рассмотрим мнения различных авторов на проблему оценки биологических активов по справедливой стоимости.

Таблица 1.1 – Мнения различных авторов на проблему оценки биологических активов по справедливой стоимости

| <b>Автор</b>                                  | <b>Точка зрения автора</b>   |
|---|--|
| Р. А. Алборов [8, с. 4]                       | По мнению автора оценка биологических активов по справедливой стоимости позволит наиболее объективно оценить результаты сельскохозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, что расширяет их возможности по привлечению инвестиций и повышению их конкурентоспособности на аграрных рынках  |
| Хамзина О. И. и Банникова Е. В. [14, с.159]   | Авторы В своих трудах также придерживаются метода оценки биологических активов по справедливой стоимости: « Оценка биологических активов по справедливой стоимости и отражение результатов биотрансформации биоресурсов в бухгалтерском учете и отчетности позволяют объективно оценить финансовое состояние организации, ее платежеспособность, обеспеченность производственным потенциалом и результаты сельскохозяйственной деятельности за определенный период». |
| С. Н. Поленова и К. В. Григорьева [38, с. 68] | пишут, что оценка биологических активов в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, а в бухгалтерской (финансовой) отчетности по справедливой стоимости, с разъяснением порядка ее формирования в соответствующих пояснениях к ней, даст возможность при незначительном росте расходов представить в бухгалтерской (финансовой) отчетности информацию, затребованную заинтересованными пользователями.   |

Таким образом, мнения разных авторов разделяются, но большинство склоняются к оценке биологических активов по справедливой стоимости, так как справедливая стоимость рассчитывается на основе действующих рыночных цен и позволяет наиболее объективно оценить данные активы.

После оценки биологических активов, животные, выбракованные из основного стада, приходуются по счету 11с кредита счета 01 «Основные средства». При этом продуктивный скот принимается на учет по первоначальной стоимости, а рабочий скот - в размере фактически полученных сумм от продажи и выбраковки.

Полученный приплод приходуется по дебету счета 1.1 с кредита счетов, на которых учитывают затраты по содержанию животных, принесших приплод (со счетов 20 или 29).

Стоимость привеса молодняка крупного рогатого скота, свиней и животных на откорме (нагуле), а также стоимость прироста молодняка животных (жеребят и др.) ежемесячно относят на счет 11с кредита счета 20 или 29 по плановой себестоимости. В конце отчетного года плановая себестоимость привеса или прироста доводится до фактической способом дополнительной проводки и способом «красное сторно».

Продажу животных и птицы и выдачу их работникам в порядке натуральной оплаты отражают по кредиту счета 11 и дебету счета 90 «Продажи».

Перевод молодняка животных в основное стадо отражают по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» и кредиту счета 11 с последующим списанием молодняка со счета 08 в дебет счета 01 «Основные средства».

При переводе молодняка в старшие возрастные учетные группы и при внутрихозяйственном перемещении животных с одной формы на другую осуществляют записи по кредиту и дебету счета 11.

Животные, переданные в счет вклада в уставный капитал других организаций и в счет вклада в общее имущество по договору простого товарищества, списываются по балансовой стоимости с кредита счета 11 в

дебет счета 58 «Финансовые вложения». Разница между балансовой стоимостью животных и согласованной суммой вклада отражается на счетах 58 и 91 «Прочие доходы и расходы».

Стоимость павших и забитых животных в связи с эпидемией, стихийными бедствиями и иными чрезвычайными событиями списывают с кредита счета и в дебет счета 99 «Прибыли и убытки» в качестве чрезвычайных расходов.

Стоимость павших и вынужденно забитых животных по другим причинам списывают с кредита счета 11 в дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей». Полученные от павших и вынужденно забитых животных шкуры, рога, копыта, технические жиры и т.п. оценивают по ценам возможного использования или продажи и приходуют с кредита счетов 20 или 29 как выход побочной продукции[5].

Аналитический учет по счету 11 ведут по местам содержания животных, по видам, полу, половозрастным группам, установленным для Учета затрат на выращивание и откорм животных.

## **1.2 Теоретические аспекты аудита животных на выращивании и откорме**

Аудит наличия и учёта животных на выращивании и откорме является специфичным объектом аудиторской проверки.

По мнению профессора Р. А. Алборова [10, с.69] животные на выращивании и откорме – специфическая группа средств в обороте сельскохозяйственных организаций, особый объект материальных оборотных средств и аудиторской проверки. Поэтому методика проведения аудита животных на выращивании и откорме имеет свои особенности, так как аудиторской проверке подвергаются все процессы наличия и движения указанных биологических активов, которые являются результатами или объектами биотрансформации.

И. Ю. Складов [11, с. 267] отмечает, что аудиторская проверка животных на выращивании и откорме отличается от аудита других активов составом и содержанием аудиторских процедур по существу. Операции по движению животных на выращивании и откорме, как правило, многочисленны, осуществляются систематически и отличаются разнообразием и спецификой, характерной для биологических активов и процессов биотрансформации, в том числе:

- 1) оприходование приплода, прироста;
- 2) перевод животных из группы в группу;
- 3) продажа, забой и падеж животных;
- 4) закупка скота у населения.

Цель аудита операций с животными на выращивании и откорме при проведении аудиторской проверки выражается в формировании мнения о достоверности бухгалтерской отчетности клиента и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета рассматриваемых операций действующему законодательству.

В ходе проверки решают следующие задачи [46, с.34]:

- 1) проверяют условия содержания и кормления животных;
- 2) выявляют сохранность животных;
- 3) анализируют правильность и своевременность учета движения животных;
- 4) проводят сопоставление данных учета бухгалтерского, зоотехнического, а также статистической и бухгалтерской отчетности.

В настоящее время выделяют 5уровней системы регулирования аудиторской деятельности:

- 1) Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 01.12.2014) "Об аудиторской деятельности" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.05.2017) [3];
- 2) Законные и подзаконные нормативные акты, регулирующие общие вопросы, в том числе и вопросы квалификационной аттестации auditors;

- 3) Документы, устанавливающие нормы аудита обязательные для всех субъектов рынка в лице Федеральных правил (стандартов);
- 4) Нормативные акты Министерств и Ведомств, устанавливающие правила организации, аудиторской деятельности и проведения аудита применительно к конкретным отраслям, организациям, по отдельным вопросам;
- 5) Внутрифирменные стандарты аудиторской деятельности, разрабатываемые аудиторскими организациями на базе практики аудита.

В первую очередь, в целях ознакомления с размещением животных, проводят осмотр соответствующих помещений и проверяют порядок закрепления животных за материально-ответственными лицами.

Источниками документальных данных служат:

- годовые отчеты;
- книги учета движения животных;
- отчеты о движении скота и птицы;
- инвентаризационные описи;
- акты инвентаризации и др.

При проверке наличия животных контрольный подсчет следует сочетать с взвешиванием животных.

Для проверки условий содержания и кормления животных проводят контрольные инвентаризации остатков кормов, приготовления кормосмесей и соблюдение установленных рационов кормления для отдельных групп и видов животных.

Анализируя движение животных, в первую очередь, изучают своевременность и полноту оприходования поступивших животных за проверяемый период по отдельным направлениям: в результате получения приплода, покупки, прироста, безвозмездного поступления и т.д.

При проверке оприходования приплода устанавливают на основании журналов случек и журналов отелов, книг учета движения скота, карточек племенных маток, количества стельных маток по месяцам. Затем, на основании

книг учета движения животных и отчетов о движении скота и птицы на ферме, устанавливают фактическое оприходование приплода.

Записи в книгах и отчетах сопоставляют с актами на оприходование приплода для установления своевременности оприходования и соответствия количества.

Количество оприходованного приплода может быть занижено с целью дальнейшего перекрытия падежа или незаконного присвоения животных.

Неоприходованный молодняк можно выявить, составив ведомости расхода кормов по данной группе с данными о наличии животных в документах при фактической проверке по инвентарным номерам, кличкам, в результате опросов, получения письменных объяснений.

Проверку своевременности и полноты оприходования животных, приобретенных у населения, проводят сопоставлением актов на их закупку с данными аналитического и синтетического учета.

Приобретение животных у других хозяйств проверяют сопоставлением счетов-фактур, товарно-транспортных накладных, приемных актов, платежных документов.

Для проверки правильности определения и оприходования прироста живой массы сверяют ведомости взвешивания животных и расчеты определения привеса, а также сопоставляют их с расчетами по начислению платы труда работников животноводства, отчетами о движении скота и птицы, данными ведомости 73-АПК.

По всем расхождениям определяют виновных лиц и приводят в соответствие данные бухгалтерского учета.

Проверяя перевод животных из группы в группу основными источниками информации являются [3]:

- акты на перевод животных из группы в группу;
- аналитические данные по счету 11;
- журнал-ордер № 14;
- данные по счетам 08, 01;

- производственно-финансовые планы.

Реальность и целесообразность перевода определяют сопоставлением актов с данными зоотехнического учета.

Наиболее эффективно проводить сопоставление по инвентарным номерам, начиная с младшей возрастной группы и заканчивая старшей. При этом может оказаться, что ранее скрытый приплод появился в данных учета для покрытия падежа, неоформленного соответствующим актом. В этом случае выявленных животных следует оприходовать, а выбывших – оформить актом и установить причины, виновных лиц.

Далее, проверяя по инвентарным номерам, выясняют правильность составления актов, их подлинность и отражение хозяйственных операций на счетах учета. Так возможно выявление ложного перевода животных для приписки объемов полученной продукции.

Поэтому обращают внимание на повторное появление в актах на перевод животных одинаковых номеров или на акты без указания инвентарных номеров.

По результатам проверки составляют таблицу, в которой отражают номер акта, дату составления, фактическое количество указанных животных, количество животных, которое следовало указать, допущенные приписки и другие данные.

Проверяя выбытие животных, основной целью преследуют соблюдение законности, достоверности и целесообразности совершенных хозяйственных операций.

При продаже животных устанавливают наличие договоров, правильность оформления товарно-транспортных накладных, приемных квитанций, расчетных, платежных документов, сопоставляют данные с книгой учета движения животных, отчетами о движении скота и птицы, ведомостью 73-АПК, журналом-ордером № 14-АПК.

Особо проверяют соответствие живой массы, упитанности животных, так как за имеющимися расхождениями может быть скрыта подмена тяжеловесных животных легковесными.

Анализируя данные по забою животных, проверяют обоснованность его проведения и полноту оприходования полученного мяса, субпродуктов на основании актов. Проведение контрольного забоя позволяет установить соответствие данных фактических и учетных.

Особо изучают факты забоя племенного молодняка, нормально продуцирующих животных для установления возможных случаев замены.

При сопоставлении данных просматривают результаты последней бонитировки, акты на выбытие животных и птицы, проводят опросы материально-ответственных лиц, берут письменные объяснения.

Отдельно изучают факты падежа животных.

Изучение актов позволяет выявить причину падежа, установить подлинность документа, а сопоставление акта с книгой учета движения животных и птицы регистрами аналитического учета подтверждает своевременность отражения падежа в учете, соответствие количественных, стоимостных показателей по группам животным и материально-ответственным лицам.

Каждый случай недостачи, хищения, пропажи животных подвергается изучению. При этом проверяют подлинность актов, состав комиссии, реальность подписей членов комиссии, соответствие данных первичного учета аналитическому, синтетическому учету.

Затем анализируют порядок списания потерь за счет хозяйства и возмещение недостачи виновными лицами.

В заключение проверки анализируют правильность ведения аналитического и синтетического учета животных на выращивании и откорме, соответствие записей по отдельным субсчетам и счету 11 в целом, правильность корреспонденции счетов.

Для установления правильности отражения данных на счетах бухгалтерского учета взаимно сверяют данные в разных регистрах. Так дебетовый оборот по ведомости 73-АПК сопоставляют с кредитовым оборотом по счетам 20/2, 23/7 в журнале-ордере № 10-АПК (по каналам: приплод, прирост), дебетовый оборот по каналам покупки сопоставляют с данными журналов-ордеров № 6, 8-АПК. Сумму оборота по переводу из основного стада сверяют с журналом-ордером № 13-АПК, кредитовый оборот сопоставляют по продаже скота с журналом-ордером № 11-АПК, по забою с журналом-ордером № 10-АПК, по безвозмездной передаче с журналом-ордером № 12-АПК.

В заключении устанавливают соответствие данных журнала-ордера № 14-АПК, Главной книги и отчетности.

Таким образом, подводя итог, отметим, что эффективный аудит животных на выращивании и откорме позволяет во время аудиторских процедур, которые должен выполнить аудитор при обнаружении признаков, своевременно выявить искажения финансовой (бухгалтерской) отчетности, возникшие в результате недобросовестных действий или ошибок.

## **2 ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «НАВРУЗ»**

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

Объектом исследования данной выпускной квалификационной работы является сельскохозяйственная организация ООО «Навруз». Юридический адрес организации: 422204, Республика Татарстан, Агрызский район, с. Терси, ул. Центральная, 169.

Устав определяет порядок организации и деятельности коммерческой организации «Навруз», образованной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и Республики Татарстан в виде общества с ограниченной ответственностью «Навруз».

Общество в своей деятельности руководствуется Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», законодательством Российской Федерации и Республики Татарстан и своим уставом. Общество имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, может от своего имени совершать сделки, приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, выступать истцом и ответчиком в суде, арбитражном суде. Учредителями (участниками) Общества являются граждане России, перечисленные в учредительном договоре о деятельности общества с ограниченной ответственностью «Навруз». Участниками Общества могут быть и иные граждане, и юридические лица.

Общество создается без ограничения срока деятельности. Общество в праве в установленном порядке открывать банковские счета на территории РФ и за ее пределами. Общество имеет круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке и указание на его место нахождения. Печать Общества может содержать также фирменное

наименование Общество на любом языке народов РФ и (или) на иностранном языке.

Общество вправе иметь штампы и бланки со своим фирменным наименованием, собственную эмблему, а также зарегистрированный в установленном порядке товарный знак и другие средства индивидуализации. Общество несет ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом. Общество не отвечает по обязательствам своих участников.

Имущество ООО «Навруз» состоит из Уставного капитала, резервного фонда, образуемых по решению Общего собрания участников, а так же зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств и другого имущества, средств на банковских счетах и в кассе.

Имущество, принадлежащее Обществу, учитывается на его балансе в соответствии с правилами бухгалтерского учета, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и иными правовыми актами. Финансовый год Общества устанавливается в соответствии с правовыми актами о бухгалтерском учете и отчетности. Общество вправе ежеквартально, раз в полгода и раз в год принимать решение о распределении своей чистой прибыли между участниками Общества, получаемой Обществом после уплаты налогов и других обязательных платежей в государственные внебюджетные фонды, формирования фондов общества. ООО «Навруз» имеет Устав, утвержденный решением учредителя и зарегистрированный в установленном порядке. Учредителем предприятия являются частные лица. ООО «Навруз» является юридическим лицом, имеет постоянный, самостоятельный баланс, обособленное имущество, фирменное наименование, круглую печать со своим наименованием, эмблему и другие средства визуальной идентификации.

ООО «Навруз» создано в целях удовлетворения общественных потребностей в работах, товарах, услугах, а также извлечение прибыли.

ООО «Навруз» - сельскохозяйственное предприятие, охватывающее значительную часть земельных площадей Агрызского района Республики

Татарстан. Предприятие образовано в июне 2011 года в результате реорганизации путем выделения из ООО «Агрофирма «Ак Барс-Агрыз» и вошло в состав группы предприятий ОАО «Холдинговая компания «Ак Барс», головной офис которой находится в городе Казань.

ООО «Навруз» в составе Холдинговой компании «Ак Барс» является активным участником национального приоритетного проекта «Развитие АПК». В ООО «Навруз» реализовались в настоящее время три проекта:

- реконструкция мясомолочных ферм в 14 населенных пунктах района,
- строительство свинокомплекса на 630 голов свиноматок.
- строительство МТФ на 2600 голов близ с.Янга Аул Агрызского района

РТ

Перед ООО «Навруз» поставлены задачи по эффективному повышению продуктивности животных, укреплению материально-технической базы, введению энергосберегающей технологий во всех отраслях производства. ООО «Навруз» успешно применяет современные методы в области мясного скотоводства и мясо-молочного животноводства. Одним из не менее важных направлений организационной политики проводимой ООО «Навруз» является повышение квалификации кадров, что связано с материальной заинтересованностью рабочих и служащих.

Высшим органом управления ООО «Навруз» является общее собрание участников. В предприятие существует организационно – штатная структура. Генеральный директор осуществляет руководство текущей деятельностью. Генеральным директором ООО «Навруз» является Нургаянов Ленар Фаридович. В непосредственном его подчинении находятся заместители, главные специалисты, бригадиры отделений. Зам. Генерального директора по производству осуществляет общее руководство производством с/х продукции, контролирует деятельность зооветеринарной, агрономической, инженерно – технической служб.

На каждом предприятии имеется своя организационная структура, которая позволяет наглядно представить внутреннюю среду организации. ООО

«Навруз» имеет двухступенчатую организационную структуру (см. Приложение А)

ООО «Навруз» является сельскохозяйственной организацией. Имеет в своей структуре следующие подразделения:

Зоотехническая служба осуществляет технологические и организационное руководство отраслью животноводства, увеличение производства и повышение качества продукции, улучшение породных и продуктивных качеств скота.

Ветеринарная служба осуществляет организацию противоэпизоотических, лечебно-профилактических и ветеринарно-санитарных мероприятий, повышение продуктивности скота, выполнение плана производства продукции животноводства.

Инженерная служба осуществляет техническое обслуживание, обеспечивает бесперебойную работу всех технических средств, капитальный и текущий ремонт техники и оборудования.

Служба главного энергетика осуществляет обслуживание, ремонт энергетического оборудования; принимает меры по экономному расходованию электрической энергии.

Диспетчер осуществляет оперативное регулирование хода производства, направление на обеспечение его ритмичности, более эффективное использование техники, трудовых и материальных ресурсов.

Обеспечивает сбор и обработку оперативной информации финансово – расчетная группа.

Ведение бухгалтерского учета, прием и составление отчетов, учет, контроль и анализ ФХД, составление текущих и годовых планов предприятия, разработка нормативов, внутрихозяйственных цен. Контроль за соблюдением норм и нормативов, контроль за выполнением расходной части бизнес плана.

## 2.2 Основные экономические показатели организации, ее финансовое состояние и платежеспособность

Основные экономические показатели деятельности ООО Навруз представлены в таблице 2.1.

Таблица 2.1 – Основные экономические показатели деятельности ООО «Навруз»

| Показатели   | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | 2016 г. в<br>% к 2014<br>г. |
|--|---------|---------|---------|-----------------------------|
| 1  | 2       | 3       | 4       | 5                           |
| <b>А. Производственные показатели:</b>                       |         |         |         |                             |
| 1. Произведено продукции, ц:                                 |         |         |         |                             |
| Молоко   | 192084  | 186656  | 190574  | 99,21                       |
| прирост живой массы КРС                                      | 5957    | 6460    | 9141    | 109,17                      |
| прирост свиней   | 10361   | 10956   | 11138   | 107,50                      |
| 2. Среднегодовое поголовье скота, услов. голов               | 8288    | 8438    | 12117   | 102,40                      |
| в т.ч.   |         |         |         |                             |
| Коров  | 3672    | 3575    | 3630    | 98,86                       |
| 3. Среднегодовое поголовье свиней, гол                       | 6483    | 6557    | 6681    | 103,05                      |
| 4. Продуктивность с.-х. животных:                            |         |         |         |                             |
| среднегодовой удой молока на 1 корову, кг                    | 5231,05 | 5221,15 | 5249,97 | 100,36                      |
| среднесуточный прирост живой массы КРС, г                    | 196,92  | 209,75  | 206,68  | 106,61                      |
| среднесуточный прирост живой массы свиней, г                 | 438     | 457,78  | 456,74  | 104,31                      |
| <b>Б. Экономические показатели:</b>                          |         |         |         |                             |
| 5. Выручка от продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб.    | 586542  | 532916  | 585396  | 99,80                       |
| 6. Себестоимость продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб. | 565000  | 509161  | 556157  | 98,43                       |
| 7. Коммерческие расходы, тыс.руб.                            | 0       | 72      | 211     | -                           |
| 8. Управленческие расходы, тыс.руб.                          | 0       | 11856   | 24470   | -                           |
| 9. Прибыль (убыток) от продажи (+,-), тыс. руб.              | 21542   | 11827   | 4558    | 21,16                       |
| 10. Прибыль (убыток) до налогообложения (+,-), тыс. руб.     | 16579   | 59136   | 4001    | 24,13                       |

## Продолжение таблицы 2.1

| 1  | 2     | 3     | 4    | 5     |
|--|-------|-------|------|-------|
| 11. Чистая прибыль (убыток) (+,-), тыс. руб.                   | 16343 | 58705 | 2581 | 15,79 |
| 12. Уровень рентабельности (убыточности) деятельности (+,-), % | 2,93  | 11,35 | 0,69 | -     |

Как видно из таблицы 1, к 2016 г. по сравнению с 2014 г. количество произведенного молока осталось почти неизменным, а производство прироста живой массы КРС увеличилось на 9,17%.

Продуктивность сельскохозяйственных животных к 2016 г. увеличилась по молоку на 0,36%, по среднесуточному приросту КРС – на 6,61%

По данным таблицы 1 следует, что ООО «Навруз» в 2016 г. по сравнению с 2014 г. имеет отрицательные тенденции, влияющие на финансовое положение, так как показатели прибыльности деятельности – снижаются.

Происходит скачкообразное изменение выручки в сторону уменьшения, что говорит о неблагоприятном финансовом положении организации. Выручка от продажи продукции (работ, услуг) к 2016 г. по сравнению с 2014г. снизилась на 0,2%, прибыль от продаж снизилась на 78,84%, а прибыль до налогообложения на 75,87%, чистая прибыль на 84,21%.

Данные тенденции повлияли в совокупности на снижение рентабельности деятельности организации с 2,83% до 0,68%.

Далее в таблице 2.2 рассмотрим показатели эффективности использования ресурсов и капитала в ООО «Навруз».

Таблица 2.2 -Показатели эффективности использования ресурсов и капитала в ООО «Навруз»

| Показатели   | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г.   | 2016 г. в % к 2014 г. |
|--|---------|---------|-----------|-----------------------|
| 1  | 2       | 3       | 4         | 5                     |
| <b>А. Показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств</b> |         |         |           |                       |
| 1. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.                             | 1029165 | 988802  | 1359962,5 | 132,14                |
| 3. Фондовооруженность, тыс. руб./чел   | 1986,81 | 1901,54 | 2605,29   | 131,13                |

Продолжение таблицы 2.2

| 1   | 2                 | 3                 | 4                 | 5                |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| 4. Фондоемкость, руб.   | 1,75              | 1,86              | 2,32              | 132,40           |
| 5. Фондоотдача, руб.  | 0,57              | 0,54              | 0,43              | 75,53            |
| 6. Рентабельность использования основных средств, %                     | 1,61              | 5,98              | 0,29              | 18,26            |
| <b>Б. Показатели эффективности использования трудовых ресурсов</b>      |                   |                   |                   |                  |
| 7. Затраты труда, тыс. чел.-час.<br>в животноводстве                    | 1120<br>798       | 1118<br>800       | 1125<br>808       | 100,45<br>101,25 |
| 8. Производительность труда, тыс. руб./чел, в т.ч.<br>в животноводстве  | 1123,64<br>735,02 | 1020,91<br>666,15 | 1121,45<br>724,50 | 99,36<br>98,57   |
| 9. Фонд оплаты труда, тыс. руб.   | 82986             | 85553             | 90056             | 108,52           |
| 10. Выручка на 1 руб. оплаты труда, руб.                                | 7,07              | 6,23              | 6,50              | 91,97            |
| <b>Г. Показатели эффективности использования материальных ресурсов</b>  |                   |                   |                   |                  |
| 11. Материалоотдача, руб.   | 0,80              | 0,72              | 0,74              | 92,60            |
| 12. Материалоемкость, руб.  | 1,26              | 1,40              | 1,36              | 107,99           |
| 13. Прибыль на 1 руб. материальных затрат, руб.                         | 0,02              | 0,08              | 0,01              | 22,39            |
| 14. Затраты на 1 руб. выручки от продажи продукции (работ, услуг), руб. | 1,26              | 1,40              | 1,36              | 107,99           |
| <b>Д. Показатели эффективности использования капитала</b>               |                   |                   |                   |                  |
| 15. Рентабельность совокупного капитала (активов), %                    | 0,65              | 2,08              | 0,14              | -                |
| 16. Рентабельность собственного капитала, %                             | 1,11              | 3,80              | 0,26              | -                |
| 17. Рентабельность внеоборотных активов, %                              | 0,87              | 3,21              | 0,22              | -                |
| 18. Рентабельность оборотных активов, %                                 | 2,29              | 6,32              | 0,44              | -                |

По данным таблицы 2.2 отмечается следующее:

1) В результате снижения общей выручки в ООО «Навруз» изменились некоторые результирующие показатели, такие как фондоотдача, рентабельность, материалоотдача, отражающие использование ресурсов на предприятии.

Изменение выручки повлекло за собой динамику фондоотдачи, которая в результате динамики основных фондов снизилась на 0,14 руб./руб., составив 0,43 руб./руб.

Снижение фондоотдачи, отражает, прежде всего снижение эффективности использования основных средств. Фондоемкость продукции характеризует необходимую сумму основных средств для получения 1 рубля продукции. В 2014 году фондоемкость составила 1,75 руб./руб., в 2016 году фондоемкость изменилась, увеличившись на 0,57 руб./руб., что тем самым отражает увеличение необходимых единиц оборудования для производства одной единицы продукции.

Повышение материальных затрат снижает материалоотдачу, которая в 2016 году составила 0,74 руб./руб., что на 0,06 руб./руб. меньше, чем в 2014 году.

2) Что касается показателей эффективности использования трудовых ресурсов, то отмечается повышение показателя фонда оплаты труда с 82986 до 90056 тыс. руб. Данное повышение нельзя назвать вполне оправданным, так как снижается выручка, прибыль, а соответственно и производительность труда (ТР=99,36%).

3) Наиболее эффективно использовался капитал в 2015 году, особо следует отметить достижения рентабельности по оборотным и внеоборотным активам 6,32 и 3,21% соответственно.

Так же немало важной стороной анализа, характеризующей финансово-хозяйственную деятельность организации, является движение денежных средств.

Показатели движения денежных средств ООО «Навруз» представлены в таблице 2.3.

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

| Показатели  | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | 2016 г. в % к 2014 г. |
|---|---------|---------|---------|-----------------------|
| 1   | 2       | 3       | 4       | 5                     |
| 1. Остаток денежных средств на начало отчетного периода | 182     | 19      | 197     | 108,24                |
| 2. Поступление денежных средств – всего                 | 659637  | 682815  | 1043236 | 158,15                |
| в том числе:  |         |         |         |                       |
| а) от текущей деятельности                              | 635776  | 681750  | 1031731 | 162,28                |
| б) от инвестиционной деятельности                       | 0       | 0       | 0       | -                     |
| в) от финансовой деятельности                           | 23861   | 1065    | 11505   | 48,22                 |
| 3. Расходование денежных средств – всего                | 659800  | 682643  | 1043194 | 158,11                |
| в том числе:  |         |         |         |                       |
| а) в текущей деятельности                               | 509641  | 534270  | 620614  | 121,77                |
| б) в инвестиционной деятельности                        | 51731   | 82799   | 71774   | -                     |
| в) в финансовой деятельности                            | 98428   | 65574   | 350806  | 356,41                |
| 4. Чистые денежные средства - всего                     | -163    | 172     | 42      | -                     |
| в том числе:  |         |         |         |                       |
| а) от текущей деятельности                              | 126135  | 147480  | 411117  | 325,93                |
| б) от инвестиционной деятельности                       | -51731  | -82799  | -71774  | -                     |
| в) от финансовой деятельности                           | -74567  | -64509  | -339301 | 455,03                |
| 5. Остаток денежных средств на конец отчетного периода  | 19      | 197     | 239     | 1257,89               |

Сумма чистых денежных средств в 2016 году составила 42 тыс. рублей, что выше уровня 2014 года на 205 тыс.рублей . Положительные потоки по инвестиционной деятельности анализируемого предприятия отсутствуют. Финансовая деятельность предприятия характеризуется поступлениями из в размере 23861 тыс.руб в 2014 г., 1065 тыс руб. в 2015 г. и 11505 тыс.руб. в 2016 гг. Таким образом, остаток денежных средств на конец отчетного периода сформировался в объеме 239 тыс.рублей на конец отчетного периода.

Хотя сохраняется положительное значение по показателю чистые денежные средства, но для оборотов данного предприятия данные значения являются критичными, что в свою очередь вызвано:

- ухудшением оперативного управления денежным оборотом с точки зрения сбалансированности поступления и расходования денежных средств;
- спадом объема продаж и оптимизации затрат за счет меньших возможностей маневрирования денежными ресурсами;
- сохранения оптимальной структуры капитала и других средств предприятия;
- сдерживание ликвидности баланса предприятия;
- отсутствие денежных ресурсов для инвестирования в более доходные объекты («зоны роста») при относительно невысоких расходах на обслуживание долга;
- возможность получения кредитов для долгосрочных инвестиций от потенциальных инвесторов.

Оценить финансовую устойчивость, платежеспособность и ликвидности организации можно с помощью данных представленных в таблице 2.4.

Таблица 2.4 -Показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости в организации

| Показатели   | Нормальное ограничение | На конец года |             |             | Изменение, 2016 г. к 2014 г., % |
|--|------------------------|---------------|-------------|-------------|---------------------------------|
|  |                        | 2014г.        | 2015г.      | 2016г.      |                                 |
| 1  | 2                      | 3             | 4           | 5           | 6                               |
| 1. Коэффициент покрытия (текущей ликвидности)                                  | $\geq 2$               | 1,75          | 1,34        | 1,29        | 73,71                           |
| 2. Коэффициент абсолютной ликвидности  | $\geq 0,2$             | 0,001         | 0,02        | 0,02        | 2000,00                         |
| 3. Коэффициент быстрой ликвидности (промежуточный коэффициент покрытия)        | $\geq 1$               | 0,17          | 0,24        | 0,25        | 144,35                          |
| 4. Наличие собственных оборотных средств, тыс. руб.                            | _____                  | -343983,00    | -345600,00  | -296951,00  | 86,33                           |
| 5. Общая величина основных источников формирования запасов и затрат, тыс. руб. | _____                  | 307611,00     | 242881,00   | 209584,00   | 68,13                           |
| 6. Излишек (+) или недостаток (-), тыс. руб.:                                  | _____                  | -993829,00    | -1105307,00 | -1032225,00 | 103,86                          |
| а) собственных оборотных средств   |                        |               |             |             |                                 |

Продолжение таблицы 2.4

| 1   | 2           | 3          | 4          | 5          | 6      |
|---|-------------|------------|------------|------------|--------|
| б) общей величины основных источников для формирования запасов и затрат | —           | -342235,00 | -516826,00 | -525690,00 | 153,60 |
| 7. Коэффициент автономии (независимости)                                | $\geq 0,5$  | 2,07       | 1,66       | 1,70       | 82,21  |
| 8. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств                | $\leq 1$    | 0,71       | 0,82       | 0,78       | 109,39 |
| 9. Коэффициент маневренности  | $\geq 0,5$  | -0,23      | -0,22      | -0,19      | 82,93  |
| 10. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования  | $\geq 0,1$  | -0,47      | -0,37      | -0,32      | 68,18  |
| 11. Коэффициент финансовой зависимости                                  | $\leq 1,25$ | 0,42       | 0,45       | 0,44       | 105,16 |

Коэффициент текущей ликвидности ниже рекомендуемого значения (2014 г. – 1,75, 2014 г. – 1,34, 2015 г. – 1,29), что говорит о неплатежеспособности предприятия.

Коэффициент быстрой ликвидности свидетельствует о том, что в ближайшей перспективе есть возможность погасить часть кредиторской задолженности.

Коэффициент абсолютной ликвидности так же ниже нормативного значения, что говорит о том, что предприятие не воспользовалось возможностью погасить кредиторскую задолженность, а наоборот увеличила ее.

Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования находится в допустимом значении, а значит предприятие покрывает оборотные активы собственными оборотными средствами.

Значение коэффициента финансовой независимости увеличилось с 2,07 до 1,70, но тем не менее не находится в пределах допустимого значения, значит ООО «Навруз» зависит от внешних кредиторов, но с каждым годом их становится все меньше.

Коэффициент маневренности собственного капитала снизился на 17,07% за 2014 – 2016 гг. и находится в пределах нормы, это говорит о том, что собственные средства находятся в мобильной форме.

Коэффициент финансовой зависимости не превышает допустимое значение и имеет тенденцию к снижению, это говорит об уменьшении доли заемных средств в финансировании предприятия.

Таким образом, исходя из полученных результатов можно сделать вывод, что у ООО «Навруз» не достаточно устойчивое финансовое состояние, компания не ликвидная и неплатежеспособная, но с каждым годом ее показатели улучшаются и стабилизируются, что говорит о правильно выбранной стратегии деятельности ООО «Навруз».

### **2.3 Организация бухгалтерского учета и состояния внутреннего контроля организации**

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в ООО «Навруз» несет генеральный директор.

Возглавляемая главным бухгалтером бухгалтерия ООО «Навруз» является самостоятельным структурным подразделением организации и не входит в состав какого-либо другого подразделения, осуществляющее ведение бухгалтерского учета, исполнения смет расходов, расходования денежных средств по всем источникам финансирования.

Ниже представлена структура бухгалтерии ООО «Навруз»:

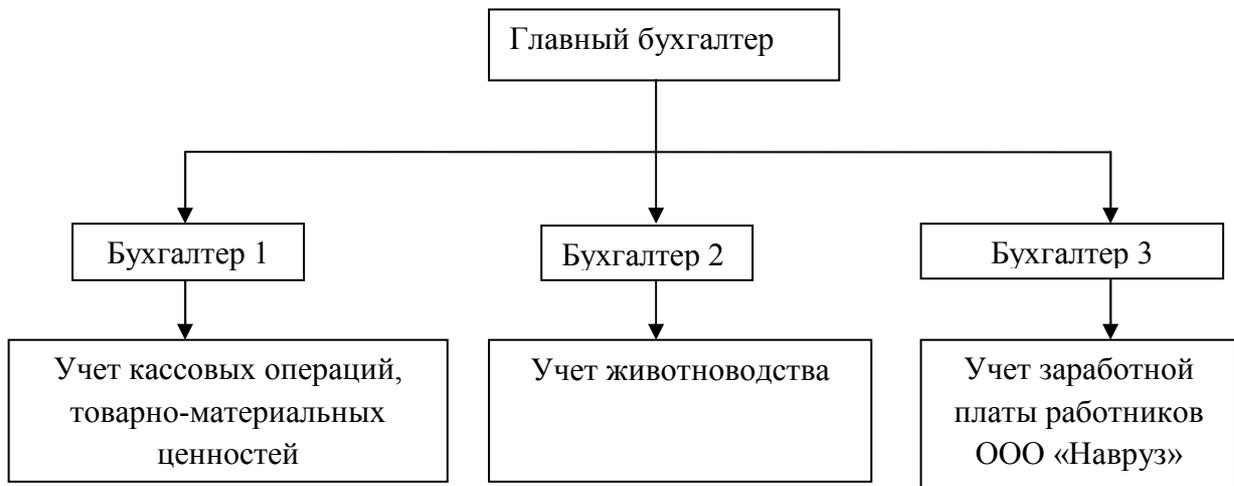


Рисунок 2.1 – Структура бухгалтерии ООО «Навруз»

Учет в ООО «Навруз» организован в соответствии с утвержденной учетной политикой.

В ООО «Навруз» применяется специализированная программа 1С: «Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия 8.0».

В качестве Плана счетов используют типовую форму, с добавлением некоторых субсчетов, что позволяет более точно калькулировать затраты по статьям, по местам их возникновения.

В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России.

Инвентаризация имущества и обязательств на предприятии проводится в соответствии с порядком, утвержденным приказом Минфина России от 13.06.95 №49. Сроки проведения инвентаризации конкретных видов имущества и обязательств устанавливаются отдельными приказами руководителя организации, в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Учет производственных запасов в соответствии с ПБУ 5/01 так же ведется должным образом. Материалы приходятся и списываются по цене их

приобретения, при этом пользуются соответствующими документами, лимитно-заборными картами.

Готовая продукция с производства приходится и списывается на личные нужды организации по плановой себестоимости, с корректировкой до фактической в конце года. Готовая продукция реализуется не ниже плановой себестоимости продукции.

Система внутреннего контроля в ООО «Навруз» организуется руководством предприятия.

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

Целями организации системы внутреннего контроля в ООО «Навруз» являются:

1. Осуществление упорядоченной и эффективной деятельности предприятия;
2. Обеспечение соблюдения политику руководства каждым работником предприятия;
3. Осуществление рационального расходования по назначению материально-денежных средств и обеспечение их сохранности.

Для достижения целей организации системы внутреннего контроля необходимо решение отдельных задач. Руководство организации обязано обеспечить организацию и поддержание на должном уровне такой системы внутреннего контроля, которая являлась бы достаточной для того, чтобы:

1. В бухгалтерскую финансовую отчетность было включено все то, что должно быть в ней отражено в соответствии с законодательством и при этом было бы правильно определено, классифицировано, оценено и зарегистрировано;

2. Бухгалтерская финансовая отчетность давала верное и объективное представление о предприятии в целом;
3. Компьютерные программы, контролирующие функционирование учетной системы, включающие формирование первичных документов, их анализ и разноску по счетам, не могли быть сфальсифицированы;
4. Средства организации не могли быть незаконно присвоены или неэффективно использованы;
5. Все отклонения от плана своевременно выявлялись, анализировались, а виновные несли ответственность;
6. Внутренняя отчетность передавалась лицам, уполномоченным принимать управленческие решения для ее оптимального использования.

Организационная структура ООО «Навруз» в целом эффективна, так как предполагает оправданное разделение ответственности и полномочий сотрудников, а также позволяет препятствовать попыткам отдельных лиц нарушать требования контроля.

ООО «Навруз» применяет ЕСХН, как систему налогообложения. ЕСХН составляет 6% от налоговой базы. Он освобождает сельскохозяйственную организацию от уплаты таких налогов, как налог на прибыль, налог на имущество и налог на добавленную стоимость.

Оценивая систему бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ООО «Навруз» можно сделать вывод о том, что она весьма эффективна и верно организована, соответствует законодательству РФ, Приказам Минфина России, Федеральному закону «О бухгалтерском учете», Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и иным нормативным актам. Но недостатком организации бухгалтерского учета в ООО «Навруз» является отсутствие графика документооборота.

## **3 УЧЕТ ЖИВОТНЫХ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕВ ООО «НАВРУЗ»**

### **3.1 Первичный учет животных на выращивании и откорме в организации**

Бухгалтерский учет животных на выращивании и откорме – сложный и поэтапный комплекс хозяйственных операций. На этапе первичного наблюдения на первый план выступает документирование. Каждая хозяйственная операция по поступлению, перемещению, взвешиванию и выбытию должна быть оформлена соответствующим бухгалтерским документом.

Документирование хозяйственных операций является важнейшей составной частью организации бухгалтерского учета на предприятии. От своевременности и качества составления документов зависит своевременность получения и достоверность учетной и отчетной информации, эффективность ее применения в управлении производством. Ни одна хозяйственная операция не может быть отражена в бухгалтерском учете без ее подтверждения соответствующими первичными документами. Первичными являются документы, предназначенные для оформления хозяйственных операций непосредственно в момент их совершения или вслед за их совершением.

В первичном учете используется большое количество разнообразных документов, на основании которых производятся все последующие записи.

В ООО «Навруз» ведется определенный перечень первичных документов для учета и регистрации животных на выращивании и откорме. В них учитывают наличие и движение животных и птицы, выход продукции, расход кормов и затраты труда. Документация зависит от вида животных, от направлений поступления и выбытия.

Далее в таблице 3.1 перечислим все первичные документы по учету животных на выращивании и откорме в ООО «Навруз».

Таблица 3.1 – Первичный учет животных на выращивании и откорме в ООО «Навруз»

| №п/п | Форма документа | Наименование документа                          | Назначение документа   |
|------|-----------------|---|--|
| 1    | 2               | 3   | 4  |
| 1    | СП-39           | Акт на оприходование приплода животных          | Для оформления полученного на ферме приплода животных. 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. |
| 2    | 304-АПК         | Книга учета движения животных и птиц            | Для учета записей по оформленным актам.  |
| 3    | СП-51           | Отчет о движении скота и птицы на ферме         | Составляется вместе с актом на оприходование приплода животных   |
| 4    | СП-47           | Акт на перевод животных                         | Акт применяется во всех случаях оформления перевода животных и птицы из одной половозрастной группы в другую, отсадки зверей и кроликов, включая и перевод животных в основное стадо. Документ является универсальным, т.е. используется по всем видам и учетным группам животных.   |
| 5    | СП-54           | Акт на выбытие животных                         | Акт применяется для учета животных, птицы в случаях их падежа, вынужденной прирезки, а также забоя животных всех учетных групп (молодняк животных, животные на откорме, птица, животные основного стада). Выбраковка животных из основного стада для постановки на откорм и реализации, т.е. без забоя в организации, оформляется актами выбраковки животных из основного стада.   |
| 6    | СП-45           | Акт снятия скота с откорма, нагула, доращивания | Для оформления результатов откормочных операций и передачи снятых с откорма, нагула, доращивания животных от скотника или свинаря, заведующего базой (комплексом)  |

## Продолжение таблицы 3.1

| 1 | 2     | 3  | 4   |
|---|-------|--|---|
| 7 | СП-43 | Ведомость взвешивания животных                   | Ведомость составляет зоотехник или заведующий фермой, бригадир при периодических и выборочных взвешиваниях животных при определении прироста их живой массы, а также в случаях поступления и выбытия животных из организации по видам и учетным группам животных.<br>В ведомости по взвешиваемому поголовью указывают массу на дату взвешивания, на дату предыдущего взвешивания, и разница составит прирост живой массы либо отвес. Ведомость подписывают зоотехник, бригадир и работник, за которым закреплен скот. |
| 8 | СП-44 | Расчет определения прироста живой массы животных | Расчет производится по видам и учетно-производственным группам по материально ответственным лицам, за которыми закреплены животные.   |

Ответственность за учет молодняка животных и животных на выращивании и окорме ведут материально ответственные лица (заведующие фермами, бригадиры и др.) Для этого на каждой животноводческой и птицеводческой ферме открывают книгу учета движения животных (форма №301 АПК). Ее ведут по половозрастным группам скота. На каждую группу животных отводят несколько страниц. Записи производят ежедневно на основании первичных документов по учету движения скота и птицы.

По расходу в книге учета движения животных и птицы показывают перевод на другие фермы и в другие группы, реализацию, падеж, забой и т.д. Учет ведут как по количеству голов, так и их живой массе. В конце месяца в книге подводят итоги. По каждой группе животных подсчитывают количество кормо-дней. На основании их определяют среднесуточный прирост живой массы скота и среднегодовое поголовье.

Бухгалтерия предприятия обязана осуществлять контроль за полнотой оприходования мяса, субпродуктов и других продуктов забоя скота. Фактический выход мяса, а также субпродуктов сопоставляют с

утвержденными коэффициентами выхода продукции с учетом категории упитанности животных.

В случае падежа или гибели животных и птицы по вине материально ответственных лиц причиненный ущерб взыскивается с виновных лиц в соответствии с законодательством.

### **3.2 Аналитический и синтетический учет животных на выращивании и откорме**

В соответствии с Планом счетов, в исследуемой организации ООО «Навруз» синтетический учет молодняка животных и животных на выращивании и откорме ведется в стоимостном выражении на счете 11 «Животные на выращивании и откорме». Этот счет активный, так как учитывает средства хозяйства в виде молодняка и животных на выращивании и откорме. Этот счет активный, так как учитывает средства хозяйства в виде молодняка и животных на откорме.

В ООО «Навруз» учет по счету 11 ведется на следующих субсчетах:

- 11-1 «Молодняк животных»;
- 11-2 «Животные на откорме».

Аналитический учет в исследуемой организации осуществляют по производственным и возрастным группам:

1. Крупнорогатый скот:

- телки старше двух лет;
- телки до двух лет (по годам рождения);
- бычки (по годам рождения);
- коровы-первотелки для продажи.

Аналитический учет по счету 11 ведут по местам содержания животных, видам, возрастным группам, полу и т.д.

Регистрами учета по счету 11 являются:

1. Оборотно – сальдовая ведомость;
2. Анализ счета 11;

### 3. Карточка счета 11;

При поступлении и увеличении стоимости животных на выращивании и откорме по различным каналам дебетуют счет 11 "Животные на выращивании и откорме" и в зависимости от содержания хозяйственных операций кредитуют следующие счета:

20 "Основное производство" - на стоимость полученного приплода от различных животных, прироста живой массы или расчетного прироста, а также на суммы корректировки плановой себестоимости приплода, прироста живой массы или расчетного прироста до фактической по истечении года;

23 "Вспомогательные производства" - на стоимость полученного приплода от рабочего скота, а также на стоимость услуг грузового автотранспорта при перевозке приобретаемого скота;

60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" - на сумму задолженности поставщикам по приобретаемому скоту;

70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" - на сумму заработной платы, начислений по приобретенному молодняку (сопровождение, погрузка, разгрузка);

11 "Животные на выращивании и откорме" - на стоимость животных, переводимых из одной возрастной группы в другую.

В случае выбытия и уменьшения стоимости животных на выращивании и откорме, пчел счет 11 "Животные на выращивании и откорме" кредитуется и в зависимости от направлений выбытия дебетуются следующие счета:

90 - на стоимость реализованного поголовья по всем каналам реализации;

08-6 "Перевод животных в основное стадо" - на стоимость переведенного молодняка во взрослое поголовье основного стада;

20 "Основное производство", субсчет 20-2 - на стоимость павших животных на выращивании и откорме при отсутствии вины материально-ответственных лиц, субсчет 20-3 - при забое скота в хозяйстве;

94 "Недостачи и потери от порчи ценностей" - при выявлении стоимости павших животных по вине материально-ответственных лиц.

91 "Прочие доходы и расходы" - на стоимость животных, птицы, зверей, пчел, погибших от стихийных бедствий.

## 2. Учет в свиноводстве

Учет в свиноводстве ведется аналогично учету КРС: по местам содержания животных, видам, возрастным группам, полу и т.д.

Учет осуществляется на аналитическом счете 11-4 (субсчет «Свиноводство»)

## 3. Пчеловодство

Для учета пчелиных семей, ульев, рамок и прочего относящегося к ним инвентаря предназначен счет 11-4 «Животные на выращивании и откорме» (субсчет «Семьи пчел»).

Затраты же по содержанию пчел отражаются на счете 20 «Основное производство» (субсчет «Животноводство», к которому открывается аналитический счет «Разведение пчел»).

Накопленные в течение отчетного года по дебету счета 20 затраты списываются на себестоимость производимой продукции, то есть в дебет счетов:

- 11 «Животные на выращивании и откорме» – по новым семьям пчел;
- 43 «Готовая продукция» – по товарной продукции (предназначенной для реализации);
- 10 «Материалы» – по меду, оставленному в ульях для зимовки;
- 20 (субсчет «Растениеводство») – для работ по опылению культур.

В таблице 3.2 приведем основные проводки, которые составляет бухгалтер в ООО «Навруз» по учету животных на выращивании и откорме.

Таблица 3.2 – Корреспонденция счетов по учету животных на выращивании и откорме в ООО «Навруз» за 2016 г.

| № п/п | Содержание хозяйственной операции   | Корреспондирующие счета |            | Сумма, тыс.руб. | Документы, на основании которых проводятся бухгалтерские записи  |
|-------|---|-------------------------|------------|-----------------|--|
|       |   | дебет                   | кредит     |                 |  |
| 1.    | Отражена стоимость животных основного продуктивного стада, переведенных на откорм | 11-2                    | 01         | 26244           | Акт на выбраковку животных из основного стада  |
| 2.    | Отражена стоимость молодняка, переведенного из группы в группу                    | 11                      | 11         | 18146           | Акт на перевод животных из группы в группу   |
| 3.    | Оприходован приплод, прирост живой массы продуктивного скота                      | 11-1                    | 20-2       | 117738          | Акт на оприходование приплода животных, ведомость взвешивания животных и расчет определения прироста живой массы |
| 4.    | Оприходован приплод рабочего скота  | 11-1                    | 23-7       | 7980            | Акт на оприходование приплода животных, расчет себестоимости продукции животноводства, бухгалтерская справка     |
| 5.    | Списана стоимость животных, переведенных в основное стадо                         | 08<br>01                | 11-1<br>08 | 38676           | Акт на перевод животных из группы в группу   |
| 6.    | Отражена стоимость павших животных  | 94                      | 11         | 2893            | Акт на выбытие животных и птицы, заключение ветеринарного врача  |
| 7.    | Отражена стоимость животных, сданных заготовительным организациям                 | 90-2                    | 11         | 23614           | Товарно-транспортная накладная, приемная квитанция заготовительной организации.                                  |

Учет движения животных в ведомости ведется в разрезе установленных номенклатур аналитического учета по счету 11 «Животные на выращивании и откорме» ведется по местам содержания животных, по видам, возрастным группам, полу и так далее, установленным для учета затрат на выращивание и откорм животных.

На основании первичных учетных документов на поступление, перевод и выбытие животных в конце месяца составляется «Отчет о движении скота и

птицы на ферме», в которых отражается наличие и движение скота на ферме за отчетный период.

Отчет составляется ежемесячно заведующим фермой или зоотехником в двух экземплярах по видам и половозрастным группам животных с данными об остатках, приходе и расходе по всем основным каналам движения, по поступлению и расходу животных. Основанием для составления отчета являются итоговые данные о записях за месяц в Книге учета движения животных и птицы.

Отчет составляется отдельно по взрослым животным, учитываемым на счете 01 «Основные средства» и по откармливаемому и выращиваемому поголовью, учитываемому на счете 11 «Животные на выращивании и откорме».

По истечении отчетного месяца первый экземпляр отчета вместе с первичными документами по движению животных представляется в бухгалтерию для проверки и в записи в бухгалтерские регистры по учету движения животных. Второй экземпляр остается на ферме.

Данные отчета по основным показателям сравниваются с другими документами: показатель «количество кормо-дней» должен соответствовать данным ведомости учета расхода кормов (форма №СП-20), а количество полученного прироста живой массы животных – данным расчета определения прироста живой массы животных (форма №СП-44).

В конце месяца в ООО «Навруз» составляется Журнал – ордер №13. Журнал – ордер №13 заполняется вручную. Там отражаются все проводки по движению животных на выращивании и откорме за месяц.

### **3.3 Совершенствование учета затрат животных на выращивании и откорме**

Для изыскания путей совершенствования в ООО «Навруз» была проанализирована система учета затрат животных на выращивании и откорме. Установлено, что значимым недостатком в данном сегменте в ООО «Навруз» является преобладание ручного труда и недостаточность автоматизированной

обработки документов, что в свою очередь ведет к ошибкам в оформлении, а так же к высоким трудозатратам специалистов. Соответственно основным предложением по совершенствованию данного участка учета является внедрение обновленной автоматизированной системы учета.

На данный момент в ООО «Навруз» применяется специализированная программа 1С: «Бухгалтерия: Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия». Данная программа разработана на базе 1С: «Бухгалтерия 8.0». Конфигурация предназначена для автоматизации бухгалтерского учета, включая подготовку регламентированной и специализированной отчетности в сельскохозяйственной организации. Бухгалтерский и налоговый учет ведется в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

В свою очередь, в качестве предложения рекомендуем внедрить в организацию новую модернизированную программу «1С:Предприятие 8. ERP Агропромышленный комплекс 2». Данная обновленная модель позволяет совершенствовать и автоматизировать:

1) Учет движения животных:

- поступление животных;
- перемещение животных;
- перевод;
- выбраковка на откорм;
- выбытие (продажа) животных;
- наличие животных по местам содержания;
- продажа животных;
- перевод на откорм;
- продуктивные животные, оставленные на ферме;
- движение скота (форма СП-51);
- расчет определения прироста живой массы;

2) Осеменение/отел животных:

- осеменение;
- тест на стельность;

- отел;
- 3) Взвешивание животных;
- 4) Лечение животных;
- 5) Оперативный учет кормов и медикаментов:
  - движение кормов;
  - ведомость расхода кормов;
  - отчет о движении медикаментов;
- 6) Учетный лист движения животных и кормов;
- 7) Помощник формирования учетных листов;
- 8) Отражение в учете: формирование регламентированных документов на основе данных производственного учета.

То есть данная программа позволит полностью автоматизировать ручной труд. Кроме того в качестве дополнительной положительной стороны следует отметить, что «1С:Предприятие 8. ERP Агропромышленный комплекс 2» позволяет настраивать необходимые параметры и конфигурации, необходимые для каждого конкретного предприятия и организации.

Одним из важных условий, является не только его правильная организация, но и дальнейшее постоянное совершенствование с учетом всех изменений и нововведений. На основании обследования учета животных на выращивании и откорме ООО «Навруз» мы пришли к выводу, что учет в организации имеет некоторые недостатки. Одними из грубых нарушений являются неправильное исправление ошибок. Так в отчетах о движении скота и птицы на ферме исправление ошибок происходит поверх неверных цифровых данных. Это влечет за собой искажение бухгалтерского учета. Согласно Федерального закона «О бухгалтерском учете» ошибки должны исправляться следующим образом: зачеркиваются неправильный текст или суммы и надписываются над зачеркнутым исправленный текст или суммы. Зачеркивание производится одной чертой так, чтобы можно было прочитать исправленное, подтвердить подписями тех же лиц, которые подписали документы, с указанием даты внесения исправлений. Кроме того ни в одном из

отчетов о движении скота и птицы на ферме нет подписи бухгалтера по животноводству, принимающего этот отчет с приложенными первичными документами для проверки. Из этого следует, что есть возможность усомниться в фактическом наличии хозяйственных операций, а также достоверности бухгалтерского учета. Следующим недостатком можно признать отсутствие графика документооборота в организации, что может приводить к нарушению сроков сдачи первичных документов и своевременности дальнейшего оформления и обработки данных документов. Нами был разработан график документооборота в части животных на выращивании и откорме, который представлен в таблице 3.3.

Исходя из выявленных нарушений в ведении хозяйственных операций по учету животных на выращивании и откорме мы предлагаем следующие меры устранения этих нарушений в учете:

- 1) усилить контроль за правильным исправлением ошибок в документах;
- 2) обратить внимание на проставление всех подписей лиц, утверждающих достоверность хозяйственных операций;
- 3) разработать график документооборота в бухгалтерском учете.

Кроме того, мы предлагаем несколько мероприятий по усовершенствованию формы № СП-51 «Отчет о движении скота и птицы на ферме». Для этого нужно выделить в приходной части отдельную графу на поступление выбракованного скота из основного стада, а в расходной части – на перевод в основное стадо. Кроме того, в отчете о движении скота на ферме должны присутствовать такие данные как, кормо-дни, среднесуточный прирост животных – это обеспечит наглядность этих показателей.

Таблица 3.3 - График документооборота по учету животных на выращивании и откорме

| Наименование документа   | Назначение документа                                  | Ответственный за составление и представление документа | Количество экз. | Время составления документа | Дата представления в бухгалтерию    | Ответственный за принятие и проверку документа |
|--|---|--|-----------------|-----------------------------|-------------------------------------|--|
| 1. Акт на оприходование приплода животных (сельхозучет форма № 95) | Оформление полученного приплода животных              | Руководитель структурного подразделения                | 2               | В день получения приплода   | На следующий день после составления | Бухгалтер по животноводству                    |
| 2. Акт на перевод животных (форма СП-47)                           | Оформление перевода животных из одной группы в другую | Руководитель структурного подразделения                | 2               | В день совершения операции  | 25 числа каждого месяца             | Бухгалтер по животноводству                    |
| 3. Актом на выбытие животных и птицы (сельхозучет ф. № 100)        | Оформление забоя, падежа животных                     | Руководитель структурного подразделения                | 1               | В день совершения операции  | 25 числа каждого месяца             | Бухгалтер по животноводству                    |
| 4. Ведомость взвешивания животных (сельхозучет форма № 98)         | Оформление результатов взвешивания                    | Бухгалтер по животноводству                            | 1               | В день совершения операции  | В день совершения операции          | Бухгалтер по животноводству                    |
| 5. Товарно-транспортная накладная (ф. № СП-32(1 сх-жив.            | Оформление продажи животных организациям              | Руководитель структурного подразделения                | 2               | В день совершения операции  | В день совершения операции          | Бухгалтер по животноводству                    |
| 6. Накладная внутрихозяйственного назначения (ф. № 264-АПК)        | Оформление продажи животных населению                 | Бухгалтер по животноводству                            | 2               | В день совершения операции  | В день совершения операции          | Бухгалтер по животноводству                    |

Таким образом, в современных условиях хозяйствования, для эффективного и бесперебойного производственного процесса предприятие постоянно должно совершенствоваться и приспосабливаться к меняющимся условиям ведения хозяйственной деятельности.

## **4 АУДИТ ЖИВОТНЫХ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ В ООО «НАВРУЗ»**

### **4.1 Задачи аудита животных на выращивании и откорме в организации**

Неотъемлемой частью аудита организаций является проверка данных бухгалтерского учета и отчетности, отражающих информацию о наличии и движении животных на выращивании и откорме. Аудит наличия и учета животных на выращивании и откорме является специфичным объектом аудиторской проверки.

Целью аудита операций с животными на выращивании и откорме является выражение независимого мнения о достоверности бухгалтерской отчетности клиента и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета рассматриваемых операций действующим в Российской Федерации в проверяемом периоде нормативным документам.

К задачам аудита учета животных на выращивании и откорме относится:

- 1) проверка фактического наличия животных, отраженных в учете и отчетности на конкретную дату, и документально подтвержденных прав на них;
- 2) проверка реальности возникновения операций по движению животных, отраженных в учете в проверяемом периоде;
- 3) контроль за полнотой и точностью отражения анализируемых операций в учетных регистрах и отчетности;
- 4) проверка правильности стоимостной оценки данного вида активов в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с требованиями нормативных актов;
- 5) подтверждение правильности классификации, представления и раскрытия изучаемых операций в бухгалтерской отчетности.

## 4.2 Планирование и программирование аудита животных на выращивании и откорме

Планирование аудита - один из обязательных этапов, который заключается в определении стратегии и тактики аудита, объема проверки, составлении общего плана, разработке программы и конкретных аудиторских процедур.

Процедуру планирования подразделяют на 2 основных этапа:

- 1) составление общего плана аудита;
- 2) разработка программ аудита.

Общий план аудита отражает сроки и график проведения аудита, подготовку письменной информации руководству экономического субъекта. В плане аудита осуществляется планирование затрат времени, которое предполагает расчет реальных трудозатрат, также в плане аудита производится оценка уровня существенности и рисков аудита.

Программа аудита является набором инструкций для аудитора, а также средством контроля и проверки надлежащего выполнения работы.

Перед составлением плана и программы проверки животных на выращивании и откорме сначала следует оценить качество состояния внутреннего контроля в организации. Для этого был проведен письменный опрос работников ООО «Навруз». Это позволило выявить наиболее слабые места и определить дальнейшее направление проверки. Особому вниманию уделялись работы, которые не подвергались контролю либо мало контролировались бухгалтерией.

Таблица 4.1 - Вопросник, оценивающий эффективность работы системы бухгалтерского учета

| № п./п. | Вопросы  | Варианты ответов |     |
|---------|--|------------------|-----|
|         |  | Да               | Нет |
| 1       | 2  | 3                | 4   |
| 1       | Утверждена ли в организации учетная политика?                            | +                |     |
| 2       | Осуществляется ли учет в соответствии с Положениями об учетной политике? | +                |     |

Продолжение таблицы 4.1

| 1  | 2   | 3 | 4 |
|----|---|---|---|
| 3  | Имеют ли бухгалтера высшее экономическое образование и аттестат профессионального бухгалтера?                               | + |   |
| 4  | Проходят ли работники бухгалтерии курсы повышения квалификации 1 раз в год?   |   | + |
| 5  | Имеются ли должностные инструкции для работников бухгалтерии?   | + |   |
| 6  | Проводится ли аттестация работников бухгалтерии на предмет соответствия выполняемых ими обязанностей?                       |   | + |
| 7  | Имеется ли на предприятии график документооборота и соблюдаются ли сроки предоставления первичных документов в бухгалтерию? |   | + |
| 8  | Выписывает ли организация специальные периодические издания?  | + |   |
| 9  | Используют ли в своей работе сотрудники бухгалтерии правовые базы «Гарант», «Консультант плюс»?                             | + |   |
| 10 | Используется ли официальная лицензированная версия автоматизированной программы, в которой ведется бухгалтерский учет?      | + |   |
| 11 | Данные официальной версии бухгалтерской программы обновляются не реже 1 раза в месяц?                                       |   | + |
| 12 | Существует ли на предприятии отдел внутреннего аудита?  |   | + |

Анализ эффективности системы бухгалтерского учета ООО «Навруз» показал, что в целом работа бухгалтерии налажена и стабильна, но при этом есть ряд недостатков таких как отсутствие курсов повышения квалификации бухгалтеров, некорректный график документооборота и отсутствие отдела внутреннего аудита.

В таблице 4.2 представлен вопросник, который позволит оценить риск средств контроля.

Таблица 4.2 – Вопросник, оценивающий эффективность системы внутреннего контроля

| № п/п | Вопросы   | Вариант ответа |     |
|-------|---|----------------|-----|
|       |   | Да             | Нет |
| 1     | 2   | 3              | 4   |
| 1     | Отражены ли в учетной политике применяемые в организации формы первичных документов?    | +              |     |
| 2     | Заключены ли договоры материальной ответственности с материально ответственными лицами? | +              |     |
| 3     | Проводится ли инвентаризация перед сменой материально-ответственных лиц?                | +              |     |

Продолжение таблицы 4.2

| 1  | 2   | 3 | 4 |
|----|---|---|---|
| 4  | Проверяется ли работниками бухгалтерии соответствие применяемых ими к учету документов требованиям действующего законодательства? | + |   |
| 5  | Созданы ли условия для обеспечения сохранности животных на выращивании и откорме?   | + |   |
| 6  | Проводятся ли проверки полноты оприходования поступивших животных?  | + |   |
| 7  | Оснащены ли фермы и места содержания скота весами?  | + |   |
| 8  | Проходит ли инвентаризация животных на выращивании и откорме перед составлением годового бухгалтерского отчета?                   | + |   |
| 9  | Ведется ли контроль за кормлением животных?   |   | + |
| 10 | Проводится ли ежемесячное взвешивания животных на выращивании и откорме?  |   | + |
| 11 | Имеются ли в организации Правила внутреннего трудового распорядка, Правила техники безопасности?                                  | + |   |
| 12 | Знакомятся ли вновь принятые работники с Правилами внутреннего трудового распорядка, Правилами техники безопасности?              | + |   |

По данным тестирования оценки системы бухгалтерского учета внутреннего контроля, представленного в таблице 4.2, ее надежность можно оценить как среднюю, но есть несколько недочетов, это:

- отсутствие контроля за кормлением животных;
- не соблюдается выбранный метод и точности оценки материальных ресурсов, списываемых на затраты производства продукции;

Аудиторский риск – это оценка риска неэффективности предстоящей проверки аудитором, который в своем заключении сделал вывод о том, что бухгалтерская отчетность аудируемого лица достоверна, а в действительности же там возможны ошибки и пропуски, не попавшие в поле зрения аудитора или же аудитор признал, что отчетность содержит существенные искажения, когда на самом деле таких искажений нет.

На практике различают 2 вида определения аудиторского риска: интуитивный, когда на основе собственного опыта и суждений аудитор оценивает аудиторский риск и расчетный, в основе которого лежит составление и решение специально факторной модели относительных величин.

$$AP = H_p * P_{ск} * P_n, \text{ где:}$$

$A_p$  – аудиторский риск;

$H_p$  – неотъемлемый риск;

$P_{ск}$  – риск средств контроля;

$P_n$  – риск необнаружения.

Определим аудиторский риск на основе данных, оцененных вопросниками. С помощью вопросника, представленного в таблице 4.1, определим неотъемлемый риск.

Оценим эффективность работы системы бухгалтерского учета, составив пропорцию:

12 вопросов – 100%

7 положительных ответов –  $x$  %, отсюда следует, что:

$X = (7 * 100) / 12 = 58,33\%$  составляет неотъемлемый риск, а это значит, что система бухгалтерского учета отвечает требованиям оперативности и достоверности всего на 58,33%.

Эффективность работы системы внутреннего контроля оценим также через пропорцию.

12 ответов – 100%

10 правильных отчетов –  $x$  %, отсюда  $X = (10 * 100) / 12 = 83,33\%$  составляет риск средств контроля.

В аудиторской среде считается, что величина приемлемого аудиторского риска составляет не больше 5%, однако каких либо официальных норм не установлено. Исходя из этого в нашем примере аудиторский риск будет равен 5%, а значит риск необнаружения можно найти по следующей формуле:

$$P_n = A_p / (H_p * P_{ск}) = 0,05 / (0,5833 * 0,8333) = 0,1029 * 100 = 10,29\%$$

Из расчетов мы видим, что риск необнаружения составляет 10,29%.

Таблица 4.4 – Диапазон значений компонентов аудиторского риска

| Уровень риска | Диапазон значений в процентном отношении |
|---------------|--|
| 1             | 2  |
| Низкий        | 1–45 %                                   |
| Средний       | 45–80 %                                  |
| Высокий       | 80–100 %                                 |

Проанализировав величины рисков в соответствии с диапазоном, можно отметить, что неотъемлемый риск (58,33%) находится на среднем уровне, риск средств контроля (83,33%) – на высоком, а неотъемлемый риск (10,29%) - на низком.

Информация об активах и обязательствах является существенной, если ее пропуск или искажение могут повлиять на принятое решение пользователей бухгалтерской отчетности. Таким образом, уровень существенности – это сумма, в пределах которой может быть ошибка в бухгалтерской отчетности.

Рассчитаем уровень существенности для ООО «Навруз».

Таблица 4.4 - Определение уровня существенности

| Наименование базового показателя    | Суммовое значение базового показателя, тыс. руб. | Доля, % | Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, тыс. руб. |
|-------------------------------------|--|---------|---|
| 1                                   | 2  | 3       | 4   |
| 1) Прибыль до налогообложения       | 4001   | 5       | 200,05  |
| 2) Валовой объем реализации без НДС | 585396   | 2       | 11707,92  |
| 3) Валюта баланса                   | 2772718  | 2       | 55454,36  |
| 4) Сумма собственного капитала      | 1558564  | 10      | 155856,4  |
| 5) Общие затраты организации        | 556157   | 2       | 11123,14  |

В таблице 4.4 представлены показатели для определения уровня существенности, а так же рассчитаны их доли для проведения последующих расчетов, особо следует отметить значение наибольшего показателя: сумма собственного капитала – 155856,4 тыс.руб. и наименьший показатель – прибыль до налогообложения, который равен 200,05 тыс.руб.

Показатели столбца 3 определяются инструкциями внутреннего аудитора и применяются постоянно. Показатели 4 столбца определяются умножением данных столбца 2 на данные столбца 3 разделенных на 100. Если какие либо показатели 4 столбца значительно отличаются от среднего значения

показателей этого столбца, то их можно отбросить, для этого необходимо вычислить среднее арифметическое данных 4 столбца:

1)  $(200,05+11707,92+55454,36+155856,4+11123,14)/5=46868,37$  тыс. руб.

2) Наименьший показатель столбца 4 отличается от среднего арифметического на:  $(46868,37-200,05)/46868,37 * 100=99\%$

3) Отклонение наибольшего показателя  $(155856,4-46868,37)/46868,37 * 100=23254\%$

Так как 200,05 тыс. руб. отличается от среднего арифметического показателей 4 столбца значительно, а наибольший показатель 4 столбца также отличается от среднего арифметического больше чем в 2 раза, то принимаем решение отбросить и наибольший и наименьший показатели 4 столбца.

Таким образом, получим новое среднее арифметическое:

4)  $(11707,92+55454,36+155856,4)/3=74339,56$  тыс. руб. новое среднее арифметическое.

Полученную величину допустимо округлить до 75000 тыс. руб., так как это значение можно округлить, но так, чтобы после округления ее значение изменилось бы не более чем на 20% в большую или меньшую сторону от среднего значения. Для того чтобы определить правильно ли мы округлили, найдем процент округления:

$(75000-74339,56)/74339,56*100=0,88\%$  - можно сделать вывод, что процент округления в пределах нормы.

Таким образом, уровень существенности в данной организации составляет 75000 тыс. руб.

Далее рассчитаем частный уровень существенности для нашего участка аудита. Для этого используем информацию, представленную в пояснениях к бухгалтерскому балансу. Остаток на конец 2016 года по животным на выращивании и откорме составил 459245 тыс.руб. В валюте баланса составляет 16,56 % (  $459245$  тыс.руб/  $2772718$  тыс.руб\*100= 16,56 % ).

Частный уровень существенности составляет 12420 тыс.руб.

( 75000тыс.руб \*16,56/100 =12420 тыс.руб.).

Полученную величину допустимо округлить до 12400 тыс. руб., так как это значение можно округлить, но так, чтобы после округления ее значение изменилось бы не более чем на 20% в большую или меньшую сторону от среднего значения. Для того чтобы определить правильно ли мы округлили, найдем процент округления:

$(12420-12400)/12420*100=0,16\%$  - можно сделать вывод, что процент округления в пределах нормы.

План аудита животных на выращивании и откорме в ООО «Навруз», представлен в таблице 4.5, а программа аудита животных на выращивании и откорме в ООО «Навруз», представлена в Приложении Г.

Таблица 4.5 – План аудита животных на выращивании и откорме в ООО «Навруз»

|   |                             |                                |
|---|-----------------------------|--------------------------------|
| Проверяемая организация   | ООО «Навруз»                |                                |
| Период аудита   | 01.01.2016 по 31.12.2016    |                                |
| Количество человеко-часов   | 80                          |                                |
| Руководитель аудиторской группы   | Гарифова Т.Р.               |                                |
| Состав аудиторской группы   | Гарифова Т.Р., Абашева Е.В. |                                |
| Планируемый аудиторский риск  | 5%                          |                                |
| Планируемый уровень существенности  | 12400 тыс. руб.             |                                |
| Планируемые виды работ  | Период проведения           | Исполнители                    |
| 1) Ознакомление с учетной политикой организации в части учета животных на выращивании и откорме           | 03.04.2017                  | Гарифова Т.Р.,<br>Абашева Е.В. |
| 2) Проверка соответствия методологии учета животных на выращивании и откорме требованиям законодательства | 03.04.2017                  | Абашева Е.В.                   |
| 3) Проверка учета поступления животных на выращивании и откорме   | 04.04.2017                  | Гарифова Т.Р.,<br>Абашева Е.В. |

Продолжение таблицы 4.5

| Планируемые виды работ  | Период проведения | Исполнители                    |
|---|-------------------|--------------------------------|
| 4) Проверка учета выбытия животных на выращивании и откорме                                     | 05.04.2017        | Гарифова Т.Р.,<br>Абашева Е.В. |
| 5) Проверка тождественности данных учетных регистров данным бухгалтерской финансовой отчетности | 06.04.2017        | Абашева Е.В.                   |
| 6) Подготовка отчета аудитора и оформление результатов аудита                                   | 07.04.2017        | Абашева Е.В.                   |

Таким образом, после составления плана и программы аудиторской проверки животных на выращивании и откорме в ООО «Навруз», а так же определения состава аудиторской группы можно переходить непосредственно к организации и проведению самой процедуры.

### 4.3 Организация и методика проведения аудита животных на выращивании и откорме

Методика аудиторской проверки операций с животными на выращивании и откорме базируется на общих принципах аудита, установленных федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, и включает три этапа: планирование, сбор аудиторских доказательств, обобщение и оформление результатов проверки. Проведем аудиторскую проверку животных на выращивании и откорме в ООО «Навруз». Первое, на что обратим внимание – это сверка фактического наличия животных с документальными данными. Результаты данной сверки представлены в таблице 4.6.

Таблица 4.6 – Результаты сверки фактического наличия животных с документальными данными на конец 2016 г.

| № п./п. | Группа животных | Количество голов |               | Отклонение | Исполнитель                    |
|---------|-----------------|------------------|---------------|------------|--------------------------------|
|         |                 | По факту         | По документам |            |                                |
| 1       | 2               | 3                | 4             | 5          | 6                              |
| 1       | Молодняк КРС    | 8487             | 8487          | -          | Гарифова Т.Р.,<br>Абашева Е.В. |
| 2       | Молодняк свиней | 6098             | 6098          | -          | Гарифова Т.Р.,<br>Абашева Е.В. |

По данным, представленным в таблице 4.6, следует отметить, что фактическое наличие животных совпадает с документальными данными.

При проверке операций по выбытию животных необходимо провести проверку по каждому направлению выбытия. Выбытием животных может являться забой, продажа, падеж и другие направления. Особое внимание нужно уделить падежу животных, а именно установить причины падежа.

Результаты проверки первичных документов в части учета животных на выращивании и откорме представлены в таблице 4.7.

Таблица 4.7 – Результаты проверки первичных документов в части учета животных на выращивании и откорме в ООО «Навруз»

| № п./п. | Проверяемый документ              | Дата составления документа | Примечание                     | Исполнитель  |
|---------|-----------------------------------|----------------------------|--------------------------------|--------------|
| 1       | 2                                 | 3                          | 4                              | 5            |
| 1       | Акт на оприходование приплода КРС | 06.02.16 г.                | Замечаний нет                  | Абашева Е.В. |
| 2       | Акт на выбытие КРС                | 24.05.16 г.                | Замечаний нет                  | Абашева Е.В. |
| 4       | Инвентаризационная опись          | 11.09.16 г.                | Отсутствует подпись зав.фермой | Абашева Е.В. |

Установлено, что существенных нарушений в первичных документах в части учета животных на выращивании и откорме в ООО «Навруз» не выявлено.

Следующий этап – это проверка правильности ведения синтетического и аналитического учета животных на выращивании и откорме, правильность записей на счете 11 «Животные на выращивании и откорме» по соответствующим субсчетам, правильность корреспонденции счетов по операциям по движению скота и птицы.

Проверка была проведена выборочная за июль 2016 г. Результаты проверки представлены в таблице 4.8.

Таблица 4.8 – Результаты проверки корреспонденций счетов по учету животных на выращивании и откорме за июль 2016 г.

| № п./п. | Содержание хозяйственной операции                        | Корреспонденция счетов |        | Сумма, руб. | Примечание            | Исполнитель  |
|---------|--|------------------------|--------|-------------|-----------------------|--------------|
|         |  | Дебет                  | Кредит |             |                       |              |
| 1       | 2  | 3                      | 4      | 5           | 6                     | 7            |
| 1       | Оприходован прирост живой массы                          | 11/1                   | 20/2   | 1347991     | Корреспонденция верна | Абашева Е.В. |
| 2       | Продан молодняк животных                                 | 90/2                   | 11/1   | 369019      | Корреспонденция верна | Абашева Е.В. |
| 3       | Отражена выручка от реализации скота ООО «Ак Барс Агрыз» | 62                     | 90/1   | 451208      | Корреспонденция верна | Абашева Е.В. |

В результате проверки корреспонденции счетов по учету животных на выращивании и откорме за июль 2016 г. ошибок не обнаружено, учет ведется верно, ошибок не обнаружено.

#### **4.4 Обобщение и оформление результатов аудита животных на выращивании и откорме**

После проведения всех необходимых процедур проверки аудитор должен оценить полноту и качество исполнения всех пунктов программы проверки, для этого составляется акт ревизии.

В ходе проверки применялись такие приемы проверки как: опрос персонала хозяйства, письменные тесты, взаимная сверка документов, наблюдение и др.

В ходе проверки не было выявлено существенных ошибок и замечаний. В ходе опроса работников ферм и наглядного осмотра ферм было выяснено, что в ООО «Навруз» не налажено весовое хозяйство, живая масса животных проставляется авансом, а фактическая масса выявляется при взвешивании забитого животного.

Некоторые первичные документы оформлены не должным образом, а именно не проставлены подписи ответственных лиц, рекомендуется исправить этот недостаток.

Предлагается разработать и документально оформить программу по обеспечению контроля за движением и сохранностью животных. Производить в обязательном порядке взвешивание животных ежемесячно, рекомендуется наладить весовые площадки на всех фермах. Производить инвентаризацию согласно утвержденного графика проведения инвентаризации. Рекомендуется составлять протокол инвентаризационной комиссии и сличительные ведомости, в обязательном порядке оформлять все операции первичными документами и более внимательно относиться к их заполнению.

Исх. № 28 от 14.09.2017г.

ООО «Навруз»

Директору Нургаянову Ленару Фаридовичу

Письменная информация аудитора руководству ООО «Навруз»

по результатам проведения аудиторской проверки

Нами, не имеющим стаж работы в качестве аудитора и не имеющим лицензии на проведение аудита, в период с 01.09.2017 по 07.09.2017 гг. был проведен аудит Вашей организации за 2016 г. в части учета животных на выращивании и откорме.

В проведении аудита непосредственно принимали участие следующие специалисты:

| № п/п | Ф. И. О. специалиста           | Данные квалификационного аттестата аудитора (при его наличии) | Обязанности в ходе проведения данного аудита |
|-------|--------------------------------|---|--|
| 1     | Гарифова Т.Р.,<br>Абашева Е.В. | -   | Аудитор                                      |
|       |                                |   |  |

Лицо, ответственное за подготовку бухгалтерской и налоговой отчетности: Магданурова Раиса Рафаэловна главный бухгалтер ООО «Навруз».

Проведенный аудит дает достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствия порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

По нашему мнению, за исключением корректировок (при наличии таковых), которые могли бы оказаться необходимыми, если бы мы имели возможность наблюдать за организацией бухгалтерского учета и тем самым убедиться в достоверности остатков по счетам бухгалтерского учета на начало отчетного периода, финансовая (бухгалтерская) отчетность ООО «Навруз» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2016 г. и результаты финансово-экономической деятельности за период с 01 января 2016 г. по 31 декабря 2016 г. включительно.

По результатам проверки, можно сделать вывод, что вся существенная информация о животных на выращивании и откорме, а также информация, раскрытие которой требуется действующими нормативными актами, правильно классифицирована и полно и точно представлена в бухгалтерской отчетности клиента и пояснительной записке к ней.

По нашему мнению бухгалтерская отчетность достоверна, т.е. подготовлена таким образом, чтобы обеспечить правильность составления баланса, правильное отнесение стоимости животных на выращивании и откорме.

Таким образом, по результатам аудита животных на выращивании и откорме существенных искажений, способных влиять на достоверность бухгалтерской отчетности проверяемой организации, выявлено не было.

## ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Отрасль животноводства является одной из важных и сложных отраслей сельского хозяйства. Животноводство в зависимости от видов выращиваемых животных имеет ряд самостоятельных отраслей: крупнорогатый скот, свиноводство, коневодство, птицеводство, оленеводство и так далее. В свою очередь рассматриваемая нами отрасль животноводства, включает конкретное производство со специализацией по выпуску отдельных видов продукции: молочное животноводство, выращивание скота для формирования основного стада, мясное скотоводство. Негативное влияние на развитие животноводства оказывают несовершенство ценообразования, диспаритет цен на сельскохозяйственную продукцию, отсутствие государственной поддержки, и другие факторы. Низкая продуктивность скота является одной из важных причин не только плохого качества животноводческого сырья, но высокой трудоемкости и убыточности производства продукции отрасли.

Животноводство является мощной стратегической отраслью сельского хозяйства, поэтому бухгалтерский учет животных на выращивании и откорме должен своевременно представлять достоверные сведения и осуществлять постоянный контроль за поступлением и сохранностью всего поголовья молодняка и скота, находящегося на откорме.

Целью написания данной выпускной квалификационной работы являлось изучение состояния учета и аудита животных на выращивании и откорме и разработка путей совершенствования этого участка бухгалтерского учета.

Объектом исследования данной выпускной квалификационной работы являлся ООО «Навруз» Агрызского района Республики Татарстан.

Данная работа состоит из трех частей.

В первой части работы производился обзор теоретических основ учета и аудита животных на выращивании и откорме в сельскохозяйственных организациях.

Во второй части работы производился финансово-экономический анализ

объекта исследования ООО «Навруз». Анализ показал, что к 2016 г. по сравнению с 2014 г. количество произведенного молока в хозяйстве осталось почти неизменным, а производство прироста живой массы КРС увеличилось на 9,17%. Продуктивность сельскохозяйственных животных к 2016 г. увеличилась по молоку на 0,36%, по среднесуточному приросту КРС – на 6,61%. ООО «Навруз» в 2016 г. по сравнению с 2014 г. имеет отрицательные тенденции, влияющие на финансовое положение, так как показатели прибыльности деятельности – снижаются. Происходит скачкообразное изменение выручки в сторону уменьшения, что говорит о неблагоприятном финансовом положении организации. Выручка от продажи продукции (работ, услуг) к 2016 г. по сравнению с 2014г. Снизилась на 0,2%, прибыль от продаж снизилась на 78,84%, а прибыль до налогообложения на 75,87%, чистая прибыль на 84,21%. Данные тенденции повлияли в совокупности на снижение рентабельности деятельности организации с 2,83% до 0,68%.

Так же отмечается, что у ООО «Навруз» не достаточно устойчивое финансовое состояние, компания не ликвидная и неплатежеспособная, но с каждым годом ее показатели улучшаются и стабилизируются, что говорит о правильно выбранной стратегии деятельности ООО «Навруз».

В ООО «Навруз» применяется специализированная программа 1С: «Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия 8.0». В работе был проведен первичный учет, аналитический и синтетический учет, на основании которых были выявлены ошибки. В некоторых документах первичной документации отсутствуют подписи и печати. Но аналитический и синтетический учет ведется правильно.

Учет движения животных в ведомости ведется в разрезе установленных номенклатур аналитического учета по счету 11 «Животные на выращивании и откорме» ведется по местам содержания животных, по видам, возрастным группам, полу и так далее, установленным для учета затрат на выращивание и откорм животных.

Существенным недостатком в учете животных на выращивании и откорме в ООО «Навруз» является недостаточность автоматизированной обработки документов. Многие документы ведутся вручную. Так же в организации отсутствует график документооборота.

В ходе аудиторской проверки не было выявлено существенных ошибок и замечаний. В ходе опроса работников ферм и наглядного осмотра ферм было выяснено, что в ООО «Навруз» не налажено весовое хозяйство, живая масса животных проставляется авансом, а фактическая масса выявляется при взвешивании забитого животного. При постановке животных на откорм в хозяйстве они не подлежат взвешиванию, а привес (отвес) живой массы определяется по ним после забоя, на откорм данных животных переводят с массой, с которой они числятся на начала года во взрослом продуктивном стаде. Проведение инвентаризаций животных на выращивании и откорме не соответствует утвержденному в учетной политике графику. Некоторые первичные документы оформлены не должным образом, а именно не проставлены подписи ответственных лиц, рекомендуется исправить этот недостаток. Рекомендуется составлять протокол инвентаризационной комиссии и сличительные ведомости, в обязательном порядке оформлять все операции первичными документами и более внимательно относиться к их заполнению.

По нашему мнению бухгалтерская отчетность достоверна, т.е. подготовлена таким образом, чтобы обеспечить правильность составления баланса, правильное отнесение стоимости животных на выращивании и откорме.

В целях рационализации учета животных на выращивании и откорме мы предлагаем следующие меры:

- главному бухгалтеру разработать график документооборота;
- для наглядности в отчете о движении скота и птицы на ферме выделить отдельными графами поступление выбракованного скота из основного стада и перевод молодняка в основное стадо, указывать кормо-дни и среднесуточный привес;

- увеличить эффективность внутривладельческого контроля за счет проведения внезапных инвентаризаций;
- внедрить обновленную автоматизированную систему учета «1С:Предприятие 8. ERP Агропромышленный комплекс 2».

Предложенные мероприятия позволят организовать рациональную систему учета и контроля животных на выращивании и откорме в исследуемой организации.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 29.07.2017)// Российская газета, N 238-239, 08.12.1994.
2. Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 29.07.2017)// Российская газета, N 148-149, 06.08.1998
3. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 01.12.2014) "Об аудиторской деятельности" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.05.2017).
4. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) "О бухгалтерском учете".
5. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету животных на выращивании и откорме в сельскохозяйственных организациях (утверждены приказом Минсельхоза РФ № 73 от 02.02.2004 г.).
6. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельском хозяйстве (утверждены Приказом Минсельхоза РФ от 06.06.2004 N 792).
7. Приказ Минсельхоза РФ от 13.06.2001 N 654 "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и Методических рекомендаций по его применению"
8. Алборов Р. А. Развитие методики оценки и учета биологических активов в соответствии с требованиями МСФО 41 «Сельское хозяйство» / Р. А. Алборов, С. М. Концевая // Международный бухгалтерский учет. – 2012. - №2. – С. 2 – 12.
9. Алборов Р.А. Принципы и основы бухгалтерского учета / Р.А. Алборов. – М.: Изд-во «Кнорус», 2008. – 344 с.

10. Алборов Р.А., Концевая С.М. Практический аудит (курс лекций): Учебное пособие.- М.: Издательство «Дело и Сервис», 2010.- 279с.
11. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учебное пособие. Издание 5-е переработанное и доп. – М.: ИКЦ «МарТ», 2012. –С.165.
12. Астахов, В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет в 2 ч. Ч. 1: Учебник для академического бакалавриата / В.П. Астахов. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 536 с.
13. Бабаев Ю. А., Макаров Л. Г. И др. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник для вузов/ Под ред. проф. Ю.А. Бабаева.- М.: Вузовский учебник, 2009.- 525 с.
14. Богомолов А.М., Голощапов Н.А. Внутренний аудит организации и методика проведения. – М.: «Экзамен», 2014. – 15с.
15. Бурлуцкая, Т.П. Бухгалтерский учет для начинающих (теория и практика) / Т.П. Бурлуцкая. - Вологда: Инфра-Инженерия, 2016. - 208 с.
16. Богомолов А.М., Голощапов Н.А. Внутренний аудит. Организация и методика проведения. - М.: Экзамен, 2009. - 192 с.
17. Бухгалтерский (финансовый) учет: Теория и практика: Учебное пособие / Погорелова М.Я. - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 331 с.
18. Белов Н. Г. Контроль и ревизия в сельском хозяйстве: Учебник. – 4-е изд., пераб. И доп. – М: Финансы и статистика, 2015. – 392 с.
19. Бычкова С.В.Бухгалтерский финансовый учет. –М.: Эксмо, 2008. — 528 с
20. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для студентов. 3-е изд. Доп. И перераб.. – М.: Омега-Л, 2014. С.71
21. Воронина, Л. И. Аудит: теория и практика: учебник для бакалавров / Л. И. Воронина. – М. : Омега-Л, 2012. – 674 с.
22. Гартвич, А.В. Самоучитель. Бухгалтерский учет в 1С: Бухгалтерии 8.3 / А.В. Гартвич. - СПб.: ВHV, 2015. - 288 с.
23. Ерофеева, В.А. Бухгалтерский учет: краткий курс лекций / В.А. Ерофеева, О.В. Тимофеева. - М.: Юрайт, ИД Юрайт, 2013. - 137 с.

24. Зюзин Ю. И. Особенности методики аудита биологических активов в сельскохозяйственных организациях / Ю. И. Зюзин // Учет и статистика. – 2010. - № 10. – С. 63 – 70.
25. Ивашкевич В.Б. Практикум по управленческому учету и контроллингу / В.Б. Ивашкевич. – М.: Изд-во «Финансы и статистика», 2009. – 192 с.
26. Касьянова, Г.Ю. Основные средства: бухгалтерский и налоговый учет / Г.Ю. Касьянова. - М.: АБАК, 2015. - 336 с.
27. Касьянова, Г.Ю. Учет - 2016: бухгалтерский и налоговый / Г.Ю. Касьянова. - М.: АБАК, 2016. - 960 с.
28. Лисович, Г. М. Бухгалтерский финансовый учет в сельском хозяйстве: Учебник [Электронный ресурс] / Г. М. Лисович. - М.: Вуз. Учебник. – 2009. –318 с.
29. Макальская, М.Л. Международные стандарты аудита: Учебное пособие / М.Л. Макальская, Н.И. Ковалева. - М.: ДиС, 2013. - 112 с.
30. Макарова, Л.Г. Бухгалтерский финансовый учет.: Учебник / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.Г. Макарова; Под ред. Ю.А. Бабаев. - М.: Вузовский учебник, ИНФРА-М, 2012. - 576 с.
31. Макушина, Т. Н. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие / Ю. Ю. Газизьянова, Ю. Н. Кудряшова, Ю. В. Чернова, Т. Н. Макушина .— Самара : РИЦ СГСХА, 2015 .— ISBN 978-5-88575-401-9
32. Мельник М.В., Макальская М.Л., Пирожкова Н.А. Аудит: учеб. пособие. – М.: Форум, 2008. – 208 с.
33. Мерзликина Е. М., Никольская Ю. П. Аудит: учебник. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2009. - 368 с.
34. Мухина И. А. Экономика организации (предприятия): учебное пособие/ И. А. Мухина. - Ижевск: ФГУП ВПО Ижевская ГСХА, 2008. - 382 с.
35. Полковский, Л.М. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для бакалавров / Л.М. Полковский. - М.: Дашков и К, 2016. - 256 с.

36. Пизенголец, М. З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. Т.1.Ч.1. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник. – 4-е изд., перераб. и доп. / М. З. Пизенголец – М.: Финансы и статистика, 2004. – 488 с.
37. Пласкова, Н.С. Анализ финансовой отчетности, составленной по МСФО: Учебник / Н.С. Пласкова. - М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 331 с.
38. Поленова С. Н. Классификация и оценка биологических активов в бухгалтерском учете и отчетности / С. Н. Поленова, К. В. Григорьева // Аудитор. – 2014. - №9. – С. 62 – 69.
39. Савицкая Г.В. Анализ производственно-финансовой деятельности сельскохозяйственных предприятий: Учебник. – 2-е изд., доп. и перераб. – М.: ИНФРА-М, 2005. – 368с.
40. Сайгидмагомедов, А.М Бухгалтерский финансовый учет в сельском хозяйстве: Учебное пособие / А.М. Сайгидмагомедов. - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 768 с.
41. Сиротинский А. Слагаемые рентабельности // АПК: экономика, управление, 2007. - №10. –с. 35 - 40
42. Суглобов А.Е. Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие. – М.: Кнорус, 2007.
43. Сытник О. Е. Методические аспекты формирования учетной информации о биологических активах и результатах их биотрансформации в сельскохозяйственных организациях / О. Е. Сытник // Вестник АПК Ставрополя. – 2015. - №4. – С.149 – 152.
44. Тунин, С. А. Международный учет и стандарты финансовой отчетности: учеб. пособие [для магистрантов по направлениям: "Экономика, "Финансы и кредит"] / С. А. Тунин, А. А. Фролова ; СтГАУ. - Ставрополь : Седьмое небо, 2013. - 142 с.
45. Хоружий Л.И., Расторгуева Р.Н., Алборов Р.А, Постникова Л.В. Бухгалтерский учет. – М.: КолосС, 2004. – 511 с.: ил. – (Учебники и учеб. пособия для студентов высш. учеб. заведений).

46. Хусаинова А. С., Хоружий Л. И., Белов Н. Г. и др. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету биологических активов и результатов их биотрансформации в сельском хозяйстве. – М. : ФГБНУ «Росинформагротех». – 2011. – 56 с.

47. Чувилова, В.В. Бухгалтерский учет и анализ [Электронный ресурс] : Учебник для бакалавров / В.В. Чувилова, Т.Б. Иззука. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2015. — 248 с.

48. Ширококов В.Г. Практикум по аудиту в организациях АПК: Учебное пособие / В.Г. Ширококов, Т.И. Логвинова. - М: Финансы и статистика, 2006. - 384 с.

49. Шляпникова Е.А. Учет в крестьянских (фермерских) хозяйствах / Е.А Шляпникова. – Ижевск: ФГБОУ ВПО Ижевская ГСХА, 2012.- 107 с.

50. Шляпникова Е. А. Адаптация учета биологических активов к управлению эффективностью сельскохозяйственной деятельности /Е. А. Шляпникова, А. В. Владимирова // Международный бухгалтерский учет. – 2014. - №11. – С. 32 – 42.

51. Шумакова О. В. Порядок организации документооборота на животноводческих фермах / О. В. Шумакова, Е. А. Безверхая // Бухучёт в сельском хозяйстве. – 2012. - № 5. – С. 14-17.

**ПРИЛОЖЕНИЯ**

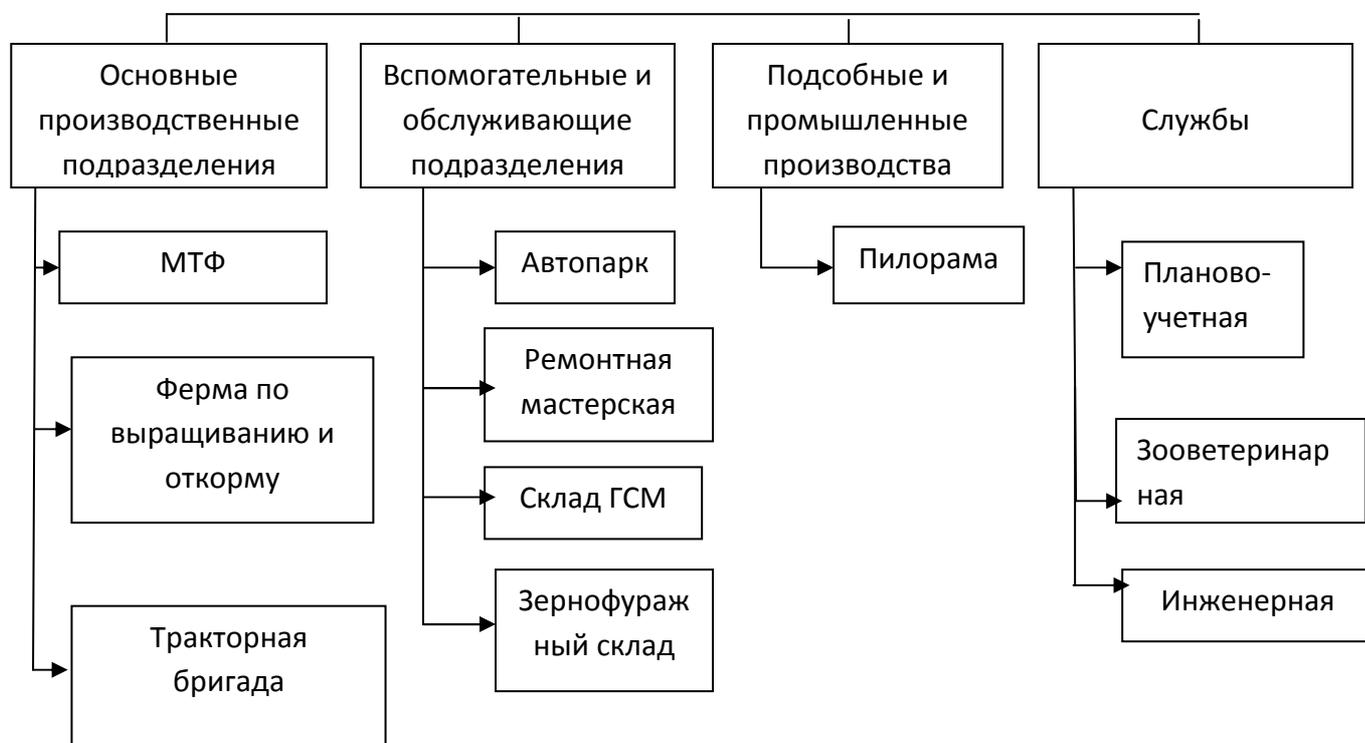


Рисунок А.1 - Организационно-производственная структура

ООО «Навруз»

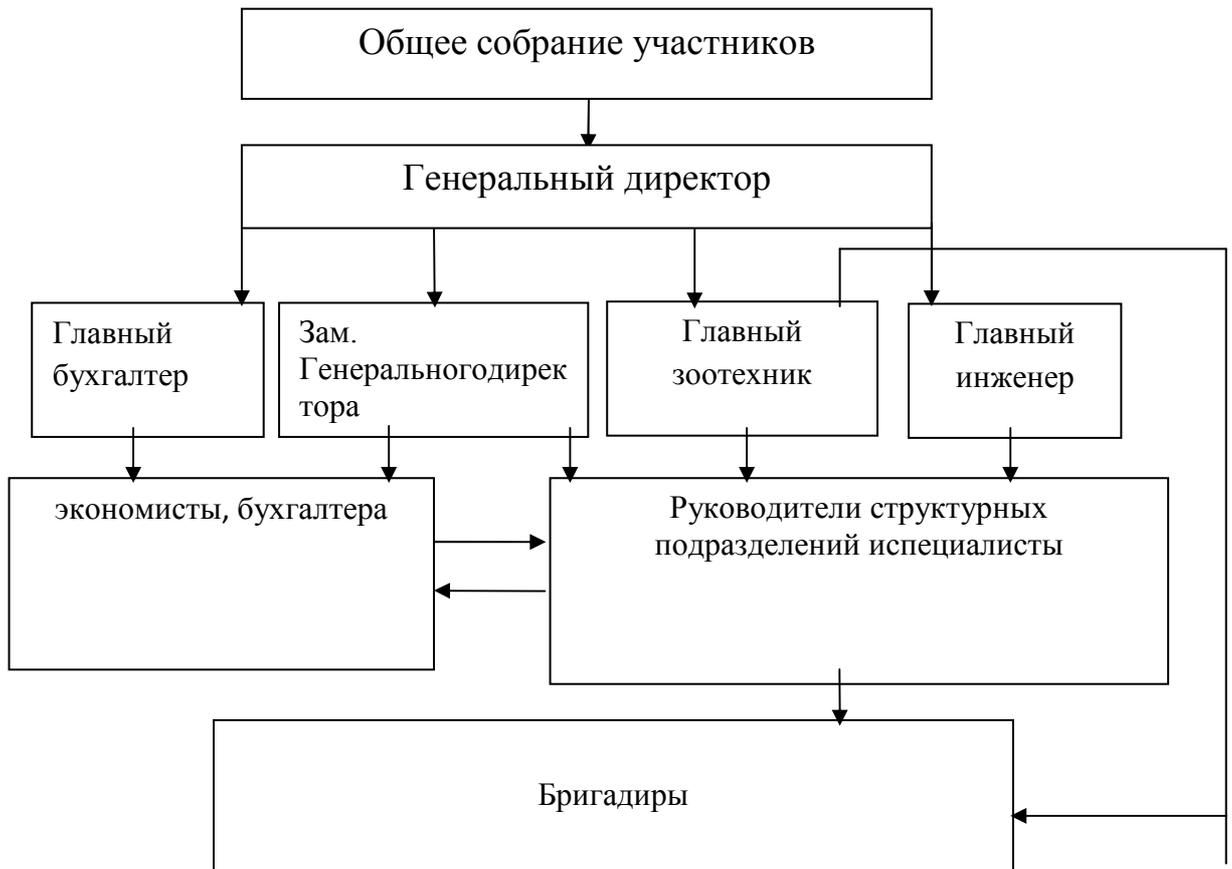


Рисунок Б. 1 - Схема структуры управления ООО «Навруз»

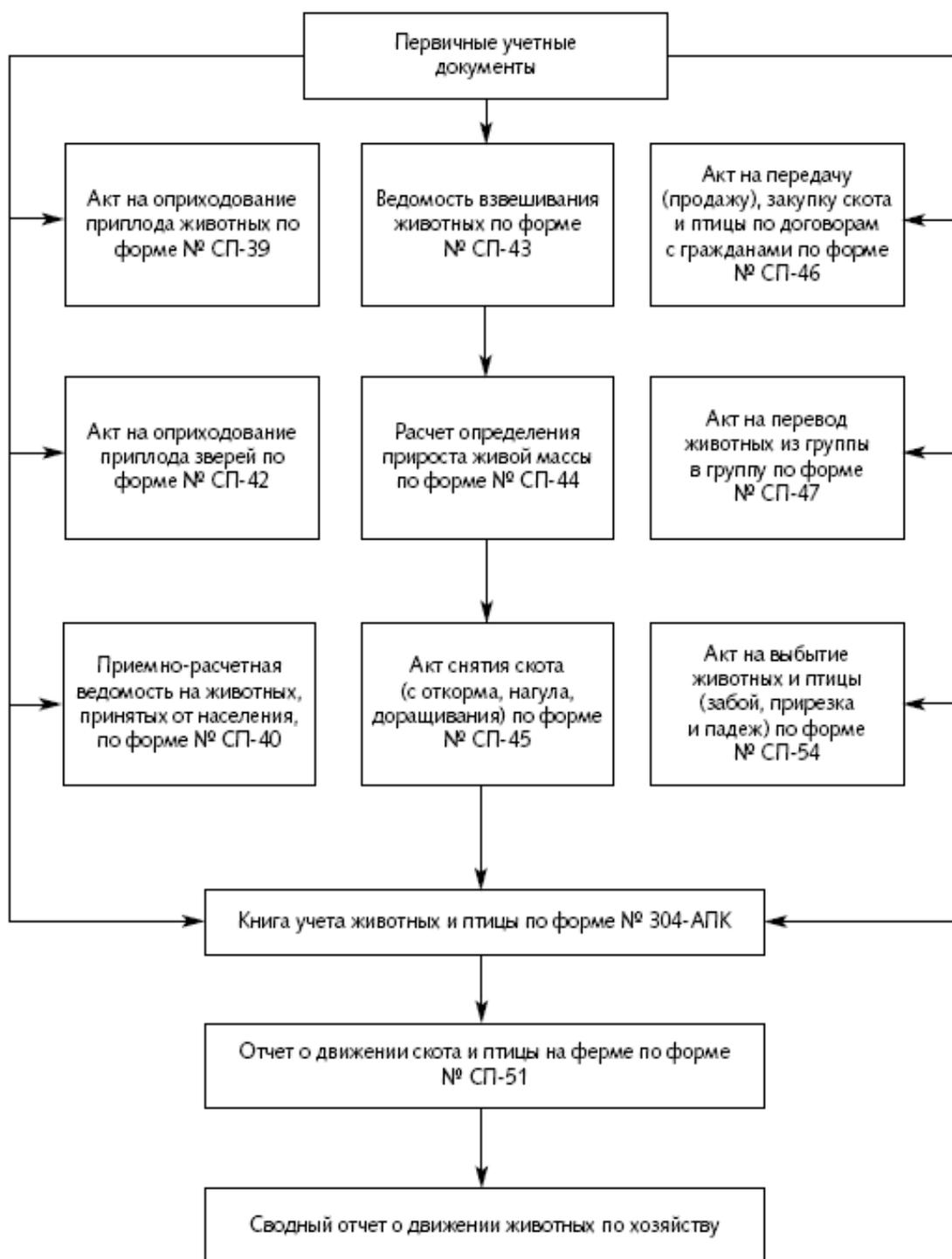


Рисунок В.1 - Схема первичного учета движения животных и получения прироста живой массы в ООО «Навруз»

Таблица Г.1 - Программа аудита учета животных на выращивании и откорме в ООО «Навруз»

| № п./п. | Перечень аудиторских процедур  | Срок проведения | Исполнитель                 | Документы, подвергаемые проверке   |
|---------|--|-----------------|-----------------------------|--|
| 1       | 2  | 3               | 4                           | 5  |
| 1       | Ознакомление с учетной политикой организации   | 03.04.17        | Гарифова Т.Р., Абашева Е.В. | Учетная политика организации, устав, договора о материальной ответственности |
| 1.1     | Изучение учетной политики в части учета животных на выращивании и откорме                                | 03.04.17        | Гарифова Т.Р., Абашева Е.В. | Учетная политика   |
| 1.2     | Проверка наличия договоров материальной ответственности  | 03.04.17        | Гарифова Т.Р., Абашева Е.В. | Договора о материальной ответственности, приказы                             |
| 2       | Проверка соответствия методологии учета животных на выращивании и откорме                                | 03.04.17        | Гарифова Т.Р.               | Ведомости, журналы – ордера  |
| 2.1     | Проверка соответствия методики учета принципам учетной политики  | 03.04.17        | Гарифова Т.Р.               | Ведомости, журналы – ордера  |
| 2.2     | Проверка соответствия методики учета требованиям законодательства  | 03.04.17        | Гарифова Т.Р.               | Ведомости, журналы – ордера  |
| 3       | Проверка учета поступления животных на выращивании и откорме   | 04.04.17        | Гарифова Т.Р., Абашева Е.В. | Акты приема – передачи, акты на выбытие                                      |
| 3.1     | Проверка документального оформления поступления животных на выращивании и откорме                        | 04.04.17        | Гарифова Т.Р., Абашева Е.В. | Акты приема – передачи, акты на выбытие                                      |
| 3.2     | Проверка процедуры принятия животных на выращивании и откорме, каналов поступления и правильности оценки | 04.04.17        | Гарифова Т.Р., Абашева Е.В. | Акты приема – передачи, акты на выбытие                                      |

## Продолжение приложения Г

| 1   | 2   | 3        | 4                              | 5   |
|-----|---|----------|--------------------------------|---|
| 4   | Проверка учета выбытия животных на выращивании и откорме                          | 05.04.17 | Гарифова Т.Р.,<br>Абашева Е.В. | Акты на выбытие   |
| 4.1 | Проверка документального оформления выбытия животных на выращивании               | 05.04.17 | Гарифова Т.Р.,<br>Абашева Е.В. | Акты на выбытие   |
| 4.2 | Проверка причин выбытия животных на выращивании и откорме                         | 5.04.17  | Гарифова Т.Р.,<br>Абашева Е.В. | Акты на выбытие   |
| 5   | Проверка тождественности показателей первичных документов, регистров и отчетности | 06.04.17 | Гарифова Т.Р.                  | Накладные, акты на выбытие, акты приема – передачи, журналы – ордера, ведомости |
| 5.1 | Проверка соответствия показателей первичных документов регистрам учета            | 06.04.17 | Гарифова Т.Р.                  | Накладные, акты на выбытие, акты приема – передачи, журналы – ордера, ведомости |
| 5.2 | Сверка регистров учета с показателями отчетности                                  | 06.04.17 | Гарифова Т.Р.                  | Накладные, акты на выбытие, акты приема – передачи, журналы – ордера, ведомости |
| 6   | Оформления результатов аудита   | 07.04.17 | Гарифова Т.Р.                  | Рабочие документы аудитора  |

Форма № 2 по ОКУД  
Дата (число, месяц, год)

Организация (орган исполнительной власти) ООО "Навруз" по ОКПО  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН  
\*Вид деятельности Сельское хозяйство по ОКВЭД  
\*\*Организационно-правовая форма \_\_\_\_\_ по ОКОПФ/ОКФС  
Единица измерения: тыс. руб. \_\_\_\_\_ по ОКЕИ

| Коды       |    |      |
|------------|----|------|
| 0710002    |    |      |
| 31         | 12 | 2016 |
| 92262676   |    |      |
| 1601007370 |    |      |
| 65         |    |      |
| 384        |    |      |

| Показатель  |      | за 12 месяцев 2016 г. | за 12 месяцев 2015 г. |
|---|------|-----------------------|-----------------------|
| наименование  | код  |                       |                       |
| 1   | 2    | 3                     | 4                     |
| Выручка   | 2110 | 585 396               | 532 916               |
| бестоимость продаж                                      | 2120 | (556 157)             | (509 161)             |
| Валовая прибыль (убыток)                                | 2100 | 29 239                | 23 755                |
| Коммерческие расходы                                    | 2210 | (211)                 | (72)                  |
| Управленческие расходы                                  | 2220 | (24 470)              | (11 856)              |
| Прибыль (убыток) от продаж                              | 2200 | 4 558                 | 11 827                |
| Доходы от участия в других организациях                 | 2310 | -                     | -                     |
| Проценты к получению                                    | 2320 | 1 329                 | 1 369                 |
| Проценты к уплате                                       | 2330 | (79 754)              | (606)                 |
| Прочие доходы   | 2340 | 312 822               | 142 839               |
| Прочие расходы  | 2350 | (234 954)             | (96 293)              |
| <b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>              | 2300 | 4 001                 | 59 136                |
| Текущий налог на прибыль                                | 2410 | (225)                 | (431)                 |
| в том числе постоянные налоговые обязательства (активы) | 2421 | -                     | -                     |
| Изменение отложенных налоговых обязательств             | 2430 | -                     | -                     |
| Изменение отложенных налоговых активов                  | 2450 | -                     | -                     |
| Прочее  | 2460 | (1 195)               | -                     |
| <b>Чистая прибыль (убыток)</b>                          | 2400 | <b>2 581</b>          | <b>58 705</b>         |

\* - Орган исполнительной власти заполняет строку в соответствии со следующими видами деятельности: сельское хозяйство, организации, обслуживающие сельское хозяйство, пищевая и перерабатывающая промышленность, кооперативы  
\*\* - Орган исполнительной власти строку не заполняет

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**  
на 31 декабря 2016 г.

Дата (число, месяц, год) 31 12 2016

|               |            |
|---------------|------------|
| ОКТД          | 0710001    |
| по ОКТО       | 92202076   |
| ИНН           | 1601007370 |
| по ОКВЭД      | 01.01.02   |
| по ОКОНИ/ОКФС | 95         |
| по ОКБИ       | 384        |

Организация (орган исполнительной власти) ООО "Навруз" по ОКТО

Идентификационный номер налогоплательщика по ИНН

\*Вид экономической деятельности Сельское хозяйство по ОКВЭД

\*\*Организационно-правовая форма по ОКОНИ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. по ОКБИ

Местонахождение (адрес) 422204, Агрызский район с.Терси ул.Центральная д.169

| Наименование показателя   | Коды        | На 31 декабря 2016 г. | На 31 декабря 2015 г. | На 31 декабря 2014 г. |
|---|-------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>АКТИВ</b>  |             |                       |                       |                       |
| <b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>                                   |             |                       |                       |                       |
| Нематериальные активы   | 1110        | -                     | -                     | -                     |
| Результаты исследований и разработок                            | 1120        | -                     | -                     | -                     |
| Нематериальные поисковые активы                                 | 1130        | -                     | -                     | -                     |
| Материальные поисковые активы                                   | 1140        | -                     | -                     | -                     |
| Основные средства   | 1150        | 1 758 685             | 961 240               | 1 016 364             |
| Доходные вложения в материальные ценности                       | 1160        | -                     | -                     | -                     |
| Финансовые вложения   | 1170        | -                     | -                     | -                     |
| Удвоенные налоговые активы                                      | 1180        | -                     | -                     | -                     |
| Прочие внеоборотные активы                                      | 1190        | 96 830                | 940 340               | 824 894               |
| <b>ТОГО по разделу I</b>  | <b>1100</b> | <b>1 855 515</b>      | <b>1 901 580</b>      | <b>1 841 258</b>      |
| <b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>                                     |             |                       |                       |                       |
| Налоги  | 1210        | 735 274               | 759 707               | 649 846               |
| Потребности на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220        | 3 859                 | 1 168                 | 46                    |
| Финансовая задолженность  | 1230        | 163 811               | 151 201               | 72 091                |
| Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)      | 1240        | 14 020                | 14 020                | -                     |
| Денежные средства и денежные эквиваленты                        | 1250        | 239                   | 197                   | 139                   |
| Прочие оборотные активы   | 1260        | -                     | 9 602                 | 2 349                 |
| <b>ТОГО по разделу II</b>                                       | <b>1200</b> | <b>917 203</b>        | <b>935 895</b>        | <b>724 351</b>        |
| <b>АНС</b>  | <b>1600</b> | <b>2 772 718</b>      | <b>2 837 475</b>      | <b>2 565 609</b>      |

Исполнительная власть заполняет строку в соответствии со следующими видами деятельности: сельское хозяйство, организации, обслуживающие сельское хозяйство, пищевая и перерабатывающая промышленность, кооперативы  
Исполнительная власть строку не заполняет

Форма 07/06/01 с. 2

| Наименование показателя  | Коды        | На 31 декабря<br>2016 г. | На 31 декабря<br>2015 г. | На 31 декабря<br>2014 г. |
|--|-------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1  | 2           | 3                        | 4                        | 5                        |
| <b>ПАССИВ</b>  |             |                          |                          |                          |
| <b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>  |             |                          |                          |                          |
| Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310        | 1 457 822                | 1 457 822                | 1 457 822                |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров                            | 1320        | -                        | -                        | -                        |
| Переоценка внеоборотных активов  | 1340        | -                        | -                        | -                        |
| Добавочный капитал (без переоценки)                                    | 1350        | -                        | -                        | -                        |
| Резервный капитал  | 1360        | -                        | -                        | -                        |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)                           | 1370        | 100 742                  | 98 158                   | 39 453                   |
| <b>ИТОГО по разделу III</b>  | <b>1300</b> | <b>1 558 564</b>         | <b>1 555 980</b>         | <b>1 497 275</b>         |
| <b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                  |             |                          |                          |                          |
| Земельные средства   | 1410        | 502 489                  | 584 650                  | 648 828                  |
| Отложенные налоговые обязательства                                     | 1420        | -                        | -                        | -                        |
| Финансовые обязательства   | 1430        | -                        | -                        | -                        |
| Прочие обязательства   | 1450        | -                        | -                        | -                        |
| <b>ИТОГО по разделу IV</b>   | <b>1400</b> | <b>502 489</b>           | <b>584 650</b>           | <b>648 828</b>           |
| <b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                  |             |                          |                          |                          |
| Земельные средства   | 1510        | 4 046                    | 3 831                    | 2 766                    |
| Кредиторская задолженность   | 1520        | 702 674                  | 691 772                  | 410 335                  |
| Обязательства будущих периодов   | 1530        | -                        | -                        | -                        |
| Прочие обязательства   | 1540        | 4 945                    | 1 242                    | 6 405                    |
| Прочие обязательства   | 1550        | -                        | -                        | -                        |
| <b>ИТОГО по разделу V</b>  | <b>1500</b> | <b>711 665</b>           | <b>696 845</b>           | <b>419 506</b>           |
| <b>Итого по разделу III</b>  | <b>1700</b> | <b>2 772 718</b>         | <b>2 837 475</b>         | <b>2 565 609</b>         |

\_\_\_\_\_  
(подпись)

Нургаянов Ленар  
Фаридович  
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
(подпись)

Магданурова Раиса  
Рафизовна  
(расшифровка подписи)

