

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

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА**

на тему: Учет и контроль затрат на производство продукции молочного  
скотоводства (на примере ООО «Россия» Балезинского района Удмуртской  
Республики)

**Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»**

**Направленность «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»**

Выпускник

М.С.Катаева

Научный руководитель,  
к.э.н., доцент

Г.Я. Остаев

Рецензент,  
к.э.н., доцент

М.В. Миронова

Ижевск 2017

## СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ .....	3
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВА ПРОДУКЦИИ МОЛОЧНОГО СКОТОВОДСТВА.....	5
1.1. Теоретические аспекты учета производства продукции молочного скотоводства.....	5
1.2. Теоретические основы контроля использования производства продукции молочного скотоводства .....	14
2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «РОССИЯ» БАЛЕЗИНСКОГО РАЙОНА УДМУРТСКОЙ РЕСПУБЛИКИ.....	24
2.1. Местоположение, правовой статус и виды деятельности организации.....	24
2.2. Организационное устройство и структура управления организации.....	29
2.3. Основные экономические показатели организации ее финансовое состояние и платежеспособность.....	32
2.4. Организация бухгалтерского учета производства продукции в ООО « Россия».....	41
3. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ МОЛОЧНОГО СКОТОВОДСТВА В ООО «РОССИЯ».....	45
3.1. Документирование затрат на производство продукции молочного скотоводства.....	45
3.2. Синтетический и аналитический учет затрат на производство продукции в молочном скотоводстве.....	57
3.3. Исчисление себестоимости продукции молочного скотоводства.....	61
4. КОНТРОЛЬ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ В ООО « РОССИЯ».....	70
4.1. Цели и задачи затрат на производство продукции молочного скотоводства.....	70
4.2. Планирование контроля и ревизии.....	73
4.3. Методика контроля и ревизии.....	77
4.4. Обобщение результатов контроля.....	82
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ.....	85
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	88
ПРИЛОЖЕНИЕ .....	92

## ВВЕДЕНИЕ

**Актуальность темы исследования.** Молочное скотоводство по-прежнему остается ведущей отраслью в сельском хозяйстве. На его долю приходится свыше 50 % валового объема

Увеличением поголовья коров является: возможность собственного расширения стада, перераспределение племенного молодняка по регионам страны, восстановление производственных площадей на новом технико-технологическом уровне.

Основной путь повышения рентабельности отрасли – это ее модернизация, направленная на интенсивное использование животных при экономически и зоотехнических сельскохозяйственной продукции. Оно производит практически 100 % молока и 40 % мяса, уступая по рентабельности только птицеводству. Концепцией-прогнозом развития молочного животноводства в России до 2010 года планируется восстановить объем производства молока, в том числе на душу населения. Перспективой развития отрасли предусматривается рост поголовья коров до 16,5 млн. голов и повышения их удоя до 4200 кг молока, в интенсивном варианте – до 5000 кг.

Способ содержания скота определяет строительные и объемно-планировочные решения коровников и оказывает непосредственное влияние на выбор средств механизации основных и вспомогательных технологических процессов производства, систем доения коров, уборки навоза, обеспечение оптимальных санитарных и зоогигиенических условий на фермах, организацию труда. Высокоэффективная технология, основанная на использовании механизированных и автоматизированных производственных линий, находит широкое применение в племенном и товарном производстве. За последние годы она претерпела существенные изменения и направлена на максимальное удовлетворение биологических и физиологически обусловленных потребностей животных, связанных с лактацией и стельностью, при оптимальном использовании материальных и

технических средств.

В создании высокопродуктивных коров крепкой конституции большую роль играет система выращивания ремонтного молодняка. Организация и техника выращивания ремонтных телок должна базироваться на закономерностях индивидуального развития и способствовать формированию животных с крепкой конституцией и высокой молочной продуктивностью.

Объективная необходимость участия государства в развитии молочного скотоводства обусловлена:

- социальной значимостью молока, как необходимого для здоровья нации продукта питания, наиболее доступного по цене;
- биологическими особенностями крупного рогатого скота по сравнению со скороспелыми отраслями (птицеводство, свиноводство), в силу которых производственный цикл получения коровы составляет 24-28 месяцев;
- необходимостью технологической модернизации существующих и строительства новых ферм для коров и молодняка.

Одновременно с этим рациональная система выращивания ремонтных телок должна быть экономически эффективной и обеспечивать высокую производительность труда, как в условиях фермерских хозяйств, так и производства на крупных фермах и промышленных комплексах.

Наукой и практикой доказано, что главными условиями рационального выращивания молочного скота являются нормальное развитие организма в эмбриональный период и постнатальное выращивание ремонтного молодняка в условиях оптимального уровня и типа кормления и надлежащего содержания и ухода.

**Целью выпускной квалификационной (дипломной) работы** является рассмотрение учета и контроля затрат на производство продукции молочного скотоводства. В соответствии с целью исследования в выпускной квалификационной (дипломной) работе поставлены следующие задачи:

- изучить теоретические аспекты учета и контроля;
- дать характеристику предприятия и его производственно-экономический анализ;
- рассмотреть учет затрат на производство продукции;
- изучить контроль затрат на производство продукции.

**Объектом исследования** является ООО «Россия» учет затрат и контроль затрат на производство продукции молочного скотоводства. Расположение организации ООО «Россия» Удмуртская Республика, Балезинский район, с. Карсовой, ул. Советская,3.

Предметом исследования выступает методика учета и контроля использования производство продукции.

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

- характеристика экономической и финансовой деятельности объекта исследования и предложения по улучшению финансового состояния в организации;
- предложения по результатам проведенного контроля использования продукции, в частности в устранение выявленных недостатков и предложение рекомендаций по совершенствованию системы контроля;
- организационно- экономическая и правовая характеристика организации;
- пути рационализации учета производства продукции в организации;
- рекомендации по совершенствованию системы контроля использования и сохранности учета затрат на продукцию.

**Теоретической и методической основой исследования** являлись научные труды отечественных и зарубежных экономистов, законодательные и нормативные акты. В ходе выполнения настоящей работы были использованы общенаучные и специальные методы исследования: анализ, синтез, моделирование, абстрагирование, приемы систематизации и обобщения теоретического и практического материала.

# **1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО МОЛОЧНОГО СКОТОВОДСТВА**

## **1.1 Теоретические аспекты учета производства продукции молочного скотоводства**

Сельское хозяйство является важнейшей составной частью агропромышленного комплекса. С принятием Гражданского кодекса Российской Федерации, законов о земле, о предприятиях с разной собственности получают широкое развитие новые формы хозяйствования, организуются крестьянские хозяйства и их ассоциации, в обращение вводятся ценные бумаги, развивается оптовая торговля.

Козлова Е. П. [25] определяет процесс производства как основополагающий в хозяйственной деятельности организации. По его характеру обычно определяются виды основной деятельности, содержание товарного знака и знаков обслуживания, название организации.

По мнению Пипко А. [16] каждая организация, осуществляя уставную деятельность, выполняет ряд операций реального хозяйственного процесса по заготовлению и хранению материальных производственных и товарных запасов; изготовлению продукции и оказанию услуг; продаже товаров, готовой продукции и т. д. Реальный процесс находит отражение в бухгалтерском учете в количественных показателях и обобщенной денежной оценке. Сравнением расходов, произведенных организацией, с доходами, полученными ею от хозяйственной деятельности, в бухгалтерском учете определяется финансовый результат (прибыль или убыток).

С позиции управления бухгалтерской финансовый учет – это система, обеспечивающая полную и достоверную информацию о наличии ресурсов, их размещении, понесенных затратах и достигнутых результатов.

Козиева С. П. [24] замечает, что существующая учетная информация о производстве не является полной. Она обычно включает в себя информацию об общих затратах на производство или о затратах в разрезе классификационных групп, а также о выходе готовой продукции с

раздельным отражением в учете каждого ее наименования.

В этой связи правомерно возникает вопрос либо о создании внутри бухгалтерского учета интегрированной информационной системы производства, отвечающей запросам потребителей, либо об организации управленческого учета производственной деятельности. В

современных условиях Нажиева М. М. [34] видит необходимость повышения действенности и оперативности контроля за издержками производства, организации учета затрат по местам их возникновения, видам продукции и центрам ответственности.

Эффективная организация контроля издержек производства обеспечивается применением системы нормативного учета.

Нормативный учет на отечественных предприятиях, как показывает практика, применяется в основном в качестве способа калькулирования себестоимости продукции.

Основное достоинство системы нормативного учета и контроля - выявление в оперативном порядке отклонений фактических затрат от действующих норм расхода сырья и материалов, заработной платы и других производственных затрат, их причин и влияния на себестоимость продукции.

Другой автор Золотогоров В. Г. [22] также большое значение видит в применении нормативного метода учета затрат. Своевременное выявление отклонений фактических расходов от норм, определение причин возникновения отклонений, устранение этих причин либо соответствующая корректировка норм являются важнейшим условием эффективного применения нормативного метода учета как для целей бухгалтерского учета и отчетности, так и для целей управленческого учета и оперативного управления производством.

Среди причин отклонения фактических затрат от норм автор называет устаревание или некачественная подготовка самих норм; замена материалов их аналогами, требующими нестандартной предпроцессной подготовки, иных условий обработки и т. п.; оплата работ, не предусмотренных

технологическим процессом, и др.

Таким образом, принятие решения о возможности и необходимости использования нормативного метода учета затрат должно быть основано на анализе возможностей организации по подготовке и постоянной корректировке норм и смет расходов. Иными словами, необходимо, чтобы в организационной структуре было предусмотрено наличие специального подразделения (планового отдела, экономической службы и т. п.), осуществляющего формирование обоснованных норм и нормативов, анализ отклонений фактических затрат от нормативных, корректировку действующих норм и подготовку предложений об устранении непроизводительных затрат и снижении фактической себестоимости продукции. Без этого условия внедрение нормативного метода учета реальной пользы организации не принесет.

Лисович Г. М. [30] считает, что животноводство представляет собой одну из основных отраслей сельскохозяйственного производства, в которой имеется ряд направлений: молочное и мясное скотоводство.

В животноводстве производимые затраты неоднородны, они включают различные материальные расходы (корма, биопрепараты, медикаменты и т. п.), затраченный труд и др. Построение учета затрат в животноводстве имеет ряд отличий, например, часть молока расходуется внутри отрасли на выпойку телят и т. п.

По мнению Денисов А. Ю. [20], для принятия оптимальных управленческих и финансовых решений необходимо знать свои затраты и в первую очередь разбираться в информации о производственных расходах. Анализ издержек помогает выяснить их эффективность, установить, не будут ли они чрезмерными, проверить качественные показатели работы, правильно установить цены, регулировать и контролировать расходы, планировать уровень прибыли и рентабельности производства.

Петренко И. Я. [36] пишет, что затраты живого и овеществленного труда на производство и реализацию продукции (работ, услуг) называют

издержками производства. В отечественной практике для характеристики всех издержек производства за определенный период применяют термин «затраты на производство».

Пизенгольц М. З. [37] отмечает, что в соответствии с задачами и в целях выполнения управленческих и контрольных функций учет затрат на производство может осуществляться в нескольких разрезах: по месту возникновения затрат, по экономическим элементам, по способу включения в себестоимость продукции (работ, услуг) и т. д.

По мнению Лисовича Г. М. [30], себестоимость - это затраты на производство продукции и ее реализацию, выраженные в денежной форме. Кроме того, Пизенгольц М. З. [37] дает такое понятие, что всякий процесс производства включает в себя затраты живого труда, средств труда и предметов труда. Совокупность затрат этих трех основных элементов представляет собой стоимость продукции данной организации. Если из этой стоимости продукции вычесть «прибавочную стоимость», останется эквивалент в виде элементов производства, израсходованных на произведенную продукцию, т. е. себестоимость последней. Также автор характеризует управление себестоимостью продукции организацией, как планомерный процесс формирования затрат на производство всей продукции, контроль за выполнением заданий по снижению себестоимости продукции, выявление резервов ее снижения.

Кондракова И. Г. [26] считает, что себестоимость продукции (работ, услуг) представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию. Себестоимость проданной продукции формируется на базе расходов по обычным видам деятельности, признанных как в отчетном году, так и в предыдущие периоды, и переходящих расходов, имеющих отношение к получению доходов в последующие отчетные периоды.

Автор Савицкая Г. В. [40] в своих работах различает четыре вида себестоимости промышленной продукции. Цеховая себестоимость включает затраты данного цеха на производство продукции. Общезаводская (общефабричная) себестоимость показывает все затраты предприятия на производство продукции. Полная себестоимость характеризует затраты предприятия не только на производство, но и на реализацию продукции. Отраслевая себестоимость зависит как от результатов работы отдельных предприятий, так и от организации производства по отрасли в целом.

Козиева С. П. [24] подчеркивает, что спецификой деятельности животноводческого предприятия является самопроизводство. Это означает, что значительная часть готовой продукции (молодняк, навоз, корма) не подлежит реализации, а остается в хозяйстве.

После исключения из общей суммы затрат в молочном скотоводстве стоимости навоза, шерсти - линьки и волоса - сырца оставшиеся затраты распределяются в соответствии с расходом обменной энергии кормов:

на молоко - 90 процентов;

на приплод - 10 процентов.

Киселева Е. А. [26] считает, что к причинам сокращения производства животноводческой продукции относится снижение платежеспособного спроса на нее со стороны потребителей.

Производители сельскохозяйственной продукции могут желать изменить ее выпуск, для чего попытаются обрабатывать больше площадей, приобретут больше поголовья скота. Однако конечный результат будет зависеть и от многих других, относительно неконтролируемых факторов, воздействующих на урожай или на продуктивность животных – от погоды, природных катаклизмов (засухи, урагана) и др. В отличие от других отраслей, на рынках сельскохозяйственной продукции при резком повышении спроса со стороны потребителей невозможен моментальный всплеск роста поставки продукции и соответственно прибыли для ее производителей.

Шапочкин В.В [55] учитывая важную роль продукции животноводства в питании населения , необходимо в кратчайшие сроки создать условия для восстановления отрасли .

Как пишет . Огарков Н. И. [36] – повышение качества молока – важный показатель экономической эффективности молочного скотоводства . И на самом деле это так , ведь за качественную продукцию выше цены , так как она идет I сортом.

Правильный учет продукции также очень важен, т. к. достоверность расчета запасов товарно-материальных ценностей влияет на финансовую отчетность и финансовый результат организации в целом, отмечают. Шаркова О, Коврей В. [30]. От правильного формирования оборотных активов зависит не только их величина, эффективность использования, а также платежеспособность предприятия, пишут Анташов В. А. и Уварова Г. В. [2]. Важным в деятельности предприятия является деление оборотных активов на нормируемые и ненормируемые, отмечает. Хмурович С. Л [29].

Продукция поступает в организацию различными способами. Фактическая стоимость продукции при поступлении определяется исходя из затрат на их приобретение Алборов Р. А. и др. [1] указывают, что фактическая стоимость продукции при поступлении определяется исходя из затрат на их приобретение. Алборовым Р. А и др. [1] отмечается, что варианты отражения в учёте поступления и выбытия продукции в зависимости от принятой организацией учётной политики. Стоимость продукции, оплаченная поставщикам по договорным ценам, наценки снабженческо-сбытовых организаций и транспортно-заготовительные расходы составляют фактическую себестоимость ее заготовления, по которой они отражаются в балансе и включаются в затраты процесса производства.

К наиболее распространенным методам определения стоимости продукции Р. А. Алборов и др. [1] относит:

а) метод сплошной идентификации (по себестоимости каждой единицы);

- б) метод средневзвешенной (средней) стоимости;
- в) метод ФИФО (по себестоимости продукции, купленных последними).

Продуктивность коров на 65-70% определяется уровнем кормления. Поэтому увеличение производства молока в значительной мере связано с интенсификацией кормопроизводства, экономически обоснованным использованием кормовых ресурсов и организацией на этой основе полноценного кормления скота. Количество и качество кормов, их стоимость – это наиболее существенные факторы, влияющие на повышение продуктивных качеств коров и эффективности молочного скотоводства. Одно из необходимых условий, определяющих уровень эффективного использования кормов – скармливание их в составе рационов, сбалансированных по всем элементам питания. Соблюдение принципа сбалансированности кормов позволяет на 15-20% повысить их отдачу. (23,с.21). Одним из основных факторов, определяющих молочную продуктивность коров, является энергетическое питание. Повышение его уровня вдвое увеличивает молочную продуктивность в 3-3,5 раза. (19, с.35).

Важнейшим организационно-экономическим фактором повышения эффективности молочного скотоводства, основой и необходимым условием роста продуктивности коров, улучшения качества молока, экономного расходования производственных ресурсов, снижения себестоимости продукции, повышения рентабельности является материальное стимулирование труда и производства, отражающее экономические интересы непосредственных товаропроизводителей и призванное регулировать заинтересованность работников в высокопроизводительном труде и его результатах.

Опыт работы сельскохозяйственных предприятий показывает, что совершенствованием только оплаты труда без увязки интересов работников с правами собственников на средства производства и результаты труда нельзя создать существенной длительной материальной заинтересованности

тружеников в результатах своей деятельности. Чтобы разбудить инициативу и предприимчивость крестьянина, необходимо повышение мотивации труда, коренное изменение внутривладельческих экономических отношений. Наличие большого числа убыточных и низкорентабельных предприятий служит предпосылкой для возрождения внутривладельческой аренды, внедрения принципов кооперации в деятельность структурных подразделений.

Важным принципом внутривладельческой аренды является простота и ясность её восприятия. Работник осознает, что увеличение его личного дохода может произойти лишь при выполнении следующих условий: увеличение выпуска продукции, улучшение её качества, снижение затрат на производство. Источником оплаты труда становится хозяйственный доход арендатора, который определяется как разница между его доходами и расходами. Более совершенной формой внутренней организации производства на предприятии является создание на базе подразделений первичных кооперативов, которые обладают наиболее полной экономической самостоятельностью в своей деятельности и могут распоряжаться произведенной продукцией и частью полученной прибыли. Экономический интерес членов кооперативов реализуется через совокупный доход, который складывается из оплаты труда в течение года (аванса), предпринимательского дохода и дивидендов на имущественный пай. Предпринимательский доход представляет собой разницу между прибылью первичного коллектива и отчислениями в фонды предприятия и по решению коллектива в фонды кооператива (29, с.277). Преимущества совершенствования форм внутривладельческих экономических отношений состоят в том, что внутренние изменения осуществляются без нарушения целостности хозяйственной системы, при сохранении крупного производства.

Одним из условий эффективного ведения молочного скотоводства на предприятии является рационализация учета затрат на производство

продукции отрасли. Поэтому целесообразно рассмотреть экономическое содержание затрат на производство и основные задачи их учета.

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

«Волкова А.Г. [28, с.16] считает контроль товарно-материальных ценностей следует осуществлять выборочно. Однако к сплошной проверке подлежат потери от чрезвычайных ситуаций. Сплошным способом проверяются товарные операции, если при их контроле установлены существенные нарушения и злоупотребления материально-ответственных лиц. Старательно проверяется осуществление оперативного контроля за выполнением договоров на снабжение и сбыта».

Контроль - это процедура независимой оценки деятельности организации, системы, процесса, проекта или продукта. Чаще всего термин употребляется применительно к проверке бухгалтерской отчетности организаций с целью выражения мнения о её достоверности. Контроль -это функция процесса управления, его важнейшая часть, которая обеспечивает обратную связь и позволяет непрерывно повторять циклический процесс управления на новой основе.

Он неразрывно связан с функциями управления, планирование производства и нормирование; организацию производства; реализацию продукции (работ, услуг); учет и анализ) и, с одной стороны, зависит от них, с другой же - предопределяет их содержание. Поэтому при организации контроля необходимо учитывать факторы, предопределяющие эффективность проведения этой управленческой функции. К таким факторам относятся:

- масштабы контроля - количество и точность контролируемых параметров, частота и скорость проведения контроля;
- контрольная информация - объем, частота, точность и своевременность необходимой для контроля информации;
- затраты на контроль - средства, связанные с организацией контрольной

функции и ее информационным обеспечением [18, с.102].

«В своей книге Файолю А.А. выделяет вида контроля: предварительный, текущий, плановый, заключительный.

По форме осуществления все эти виды контроля схожи, так как имеют одну и ту же цель: способствовать тому, чтобы фактически получаемые результаты были как можно ближе к требуемым. Различаются они только временем осуществления.

В предварительном контроле основными приемами этого контроля являются реализация, а не создание определенных правил, процедур и линий поведения. Поскольку правила и линии поведения вырабатываются для обеспечения выполнения плана, то их строгое соблюдение - это способ убедиться, что работа развивается в заданном направлении, и задачи его проверить готовность организации к началу работы. Этот контроль используется в трех областях: человеческих, материальных, финансовых. В области человеческих ресурсов контроль достигается за счет анализа тех деловых и профессиональных знаний и навыков, которые необходимы для выполнения конкретных задач организации.

В области материальных ресурсов контроль осуществляется за качеством сырья, чтобы произвести отличный товар. В области финансовых ресурсов механизмом предварительного контроля является бюджет. Он отвечает на вопрос когда, сколько и каких средств безналичных или наличных потребуется организации. Он имеет две разновидности диагностический и терапевтический. Диагностический включает такие категории, как измерители, эталоны, предупреждающие сигналы, указывающие на то, что в организации что-то не в порядке. Терапевтический позволяет не только выявить отклонения от стандарта, но и принять исправительные меры.

Плановый – контроль, осуществляемый в плановом порядке (например, ежемесячно, ежеквартально).

Как это собственно следует из его названия, текущий контроль осуществляется непосредственно в ходе проведения работ. Текущий контроль обычно производится в виде контроля работы подчиненного его

непосредственным начальником. Текущий контроль не проводится буквально одновременно с выполнением самой работы. Скорее он базируется на измерении фактических результатов, после проведения работы. Текущий контроль основывается на обратных связях. Управляющие системы в организациях имеют разомкнутую обратную связь, так как руководящий работник, являющийся по отношению к системе внешним элементом, может вмешиваться в ее работу, изменяя и цели системы, и характер ее работы.

Заключительный контроль осуществляется после того, как работа закончена или истекло отведенное для нее время. Хотя заключительный контроль и осуществляется слишком поздно, чтобы отреагировать на проблемы в момент их возникновения, тем не менее, он имеет две важные функции. Одна из них состоит в том, что заключительный контроль даёт информацию, необходимую для планирования в случае, если аналогичные работы предполагается проводить в будущем. Вторая функция заключительного контроля состоит в том, чтобы способствовать мотивации.

Основная из современных форм управленческого контроля – это контроль под которым понимается регламентированная внутренними документами организации деятельность по контролю звеньев управления и различных аспектов функционирования организации, осуществляемая представителями специального контрольного органа в рамках помощи органам управления организации (общему собранию участников хозяйственного товарищества или общества или членов производственного кооператива, наблюдательному совету, совету директоров, исполнительному органу). Мало у кого возникнут сомнения по поводу необходимости контроля в крупных и средних российских организациях. В экономически развитых государствах контролю уделяется такое же пристальное внимание. Однако персонал может не всегда ее понимать или не всегда содействовать ее реализации. Работники не имеют остаточного времени проверить это выполнение и своевременно обнаружить недостатки. Ревизоры помогают им в этом, обеспечивают защиту от ошибок и злоупотреблений, определяют зоны риска и возможности устранения будущих недостатков или

недостач, помогают идентифицировать и устранить слабые места в системах управления и найти те принципы управления, которые были нарушены. Все эти действия дополняются обсуждениями с высшими органами управления, нужды и предложения которых и определяют процедуры контроля (ревизоры должны обеспечить управляющих любой информацией, касающейся их компетенции). Таким образом, органы управления организацией пользуются услугами специалистов как дополнительными ресурсами, помогающими им осуществлять свои функции. Иными словами, контроль вводят с целью помощи органам управления организации в осуществлении эффективного контроля над различными звеньями (элементами) системы. Главная задача отдела контроля - обеспечение удовлетворения потребностей органов управления в части предоставления контрольной информации по различным интересующим их вопросам. В общем же виде функции проверяющих могут быть представлены следующим:

а) оценка адекватности управленческих систем - осуществление проверок звеньев управления и предоставление обоснованных предложений по устранению выявленных недостатков и рекомендаций по повышению их эффективности;

б) оценка эффективности деятельности - осуществление экспертных оценок различных сторон функционирования организации и предоставление обоснованных предложений по их совершенствованию. Для органов управления организацией деятельность отдела контроля имеет информационное и консультационное значение. К институтам контроля также можно отнести и ревизионные комиссии (ревизоров), деятельность которых регламентирована действующим законодательством (этот институт в основном распространен в акционерных обществах, обществах с ограниченной ответственностью и производственных кооперативах).

Для правильного и своевременного обобщения результатов контроля используют следующие методы:

1. Инвентаризация - проверка объектов контроля в натуре органолептическим (от гр. - орудие, инструмент) способом. Сущность этого

контроля заключается в том, что проверка наличия и состояния объектов проводится путем осмотра, пересчета, взвешивания, обмера. В финансово-хозяйственном контроле применяется как основной методический прием фактического контроля сохранности товарно-материальных ценностей и денежных средств; и, а также состояния расчетно-кредитных отношений и других активов и пассивов объединения, предприятия. Прием инвентаризации в организации используется все виды финансово-хозяйственного контроля. Особое значение в обеспечении сохранности общественной собственности инвентаризация имеет при осуществлении внутривозвещественного контроля, являлась основным приемом текущего контроля.

2. Выборочные наблюдения - прием статистического исследования качественных характеристик хозяйственного процесса. Используется в финансово-хозяйственном контроле в случаях, когда сплошной контроль технически невозможен. Например, при определении дефектов товаров, поступающих в торговлю, время, затрачиваемое покупателем для приобретения товаров, и т. п.

3. Сплошные наблюдения прием статистического исследования фактического состояния изучаемых объектов, проведение хронометражных наблюдений при контроле норм выработки, использования рабочего времени работников за отчетный период и другое.

4. Экспертизы различных видов - приемы экспертных оценок, применяемые технологическими, судебно-бухгалтерскими, криминалистическими и другими экспертизами при исследовании специальных вопросов, имеющих взаимосвязь с финансово-хозяйственным контролем.

5. Служебное расследование - совокупность приемов проверки соблюдения должностными лицами, а также рабочими и служащими нормативно-правовых актов, регулирующих производственные отношения в различных звеньях народного хозяйства. Применяются эти приемы в основном при проверке жалоб трудящихся, изучении причин, нарушения действующего законодательства, возникновении материального ущерба и другое.

6. Эксперимент - научно поставленный опыт в соответствии с целью финансово-хозяйственного контроля для проверки результатов планируемых или выполненных процессов. Производится эксперимент в точно учитываемых условиях, позволяющих следить за ходом планируемого процесса или соблюдением его повторения в заданных условиях [29, с.156].

Для осуществления непрерывности процессов расширенного производства организации, как и другие предприятия, создают и пополняют запасы товарно-материальных ценностей как составной части их производственных фондов. С увеличением объемов производства особую актуальность представляют вопросы рационального формирования и использования указанных запасов и обеспечения их безусловной сохранности; ресурсосбережение выступает важным направлением эффективного ведения хозяйства, на что обращается особое внимание. На каждом предприятии должна быть разработана конкретная программа контроля за сохранностью и использованием материальных ресурсов, которая должна предусматривать подробный перечень проверяемых вопросов, сроки проверки и фамилии исполнителей. Программа носит комплексный характер и включает сведения по видам ресурсов [32, с.89].

В условиях полной документальной ревизии целесообразно сначала проверить организацию животноводческого хозяйства, , учет и сохранность кормов, затем выявить полноту, своевременность и правильность оприходования всех поступающих на предприятие ценностей по отдельным каналам поступления и отраслям производства. После этого устанавливают полноту, своевременность и правильность списания ценностей по отдельным направлениям их выбытия. Заканчивается проверка выявлением соблюдения установленного порядка нормирования кормов, соответствия их фактического остатка нормативному, наличия излишних ценностей и соответствия данных бухгалтерского учета данным бухгалтерской, статистической и оперативной отчетности[6,с.119].

Основными источниками контроля являются: первичные документы по движению товарно-материальных ценностей, данные регистров аналитического и

синтетического учета, инвентаризационные описи товарно-материальных ценностей, данные бухгалтерской и статистической отчетности в организации.

Форма контроля организации - это способ организации и выражения определённым образом упорядоченной совокупности процедур контроля всех объектов организации.

В качестве форм контроля организации нужно выделить:

- внутренний аудит;
- структурно-функциональную форму контроля.

Выбор формы контроля зависит от:

- сложности организационной структуры;
- правовой формы;
- видов и масштабов деятельности;
- целесообразности охвата контролем различных сторон деятельности;
- отношения руководства организации к контролю.

Тщательной проверке подлежит состояние работы по приемке и отпуску продукции, в животноводческих местах. Для этого рекомендуется в процессе контроля провести фактический контроль приема и отпуска отдельных видов продуктов и материалов. В частности, присутствуя при приемке тех или иных материально-технических средств, ревизионная группа может установить, как соблюдается установленный порядок приемки продукции производственно-технического назначения по количеству и качеству, составляются ли приемные акты и товарно-транспортные накладные в случаях нарушения целостности упаковки, пломбирования молоковозов при отправке молочной продукции, правильно ли составляются документы и записи в регистрах животноводческого учета на оприходование поступивших ценностей, производится ли их биркование, метка. При проверке отпуска отдельных видов продуктов и материалов выявляют наличие основания данной хозяйственной операции, правильность оформления затребованного и фактически отпущенного количества, своевременность отражения этой операции в регистрах животноводческого учета. Правильность ведения учета в местах хранения ценностей оказывает большое влияние на

состояние складского предприятия, так как при запущенности его создаются наиболее благоприятные возможности для нарушений и злоупотреблений. Проверяется: наличие в достаточном количестве книг или инвентарных карточек складского учета материалов; правильность их заполнения и ведения по хранимым ценностям; своевременность осуществления в них учетных записей и составления ежемесячных отчетов о движении материальных ценностей; правильность и своевременность проведения их инвентаризаций, сличения ее результатов и принятия соответствующих мер по регулированию инвентаризационных разниц [10, с. 211].

Наличие и движение поголовья крупного рогатого и рабочего скота - важные объекты внутрихозяйственного контроля на сельскохозяйственных предприятиях.

При проверке нередко выявляются факты низкого уровня организации контроля за сохранностью и рациональным использованием поголовья скота, следствием чего является потеря и похищение животных, разбазаривание, бесхозяйственность и невыполнение хозяйственных планов производства продукции животноводства.

Внутрихозяйственный контроль в животноводстве осуществляют главным образом специалисты зооветеринарного профиля и заведующие фермами, которые следят за соблюдением технологии производства продукции животноводства и зоотехнических требований содержания животных, а также за использованием трудовых и материальных ресурсов, особенно кормов, средств защиты животных, электроэнергии.

До исполнителей внутрихозяйственного контроля за сохранностью поголовья на сельскохозяйственных предприятиях следует отнести:

- руководителя, главного зоотехника и главного ветеринарного врача хозяйства, которые периодически бывают на фермах и наблюдают за осуществлением технологических операций, недопущении травмирования животных, обеспечение их сохранности;

- руководителя и специалистов хозрасчетных подразделений, которые обязаны знать количество списанных животных и причины их списания, а также

принимать необходимые меры в случае падения животных или их заболевания;

- главного бухгалтера и других учетных работников, которые обеспечивают своевременное рассмотрение заключений проведенных инвентаризаций и правильности отражения в учете их результатов, а также которые несут ответственность за достоверную информацию, представленную в бухгалтерской и статистической отчетности, правильное определение размера ущерба, который причинен недостачей и похищением животных, и своевременное представление обвиняемых лиц по возмещению нанесенного ущерба.

В начале проверки осуществляют инвентаризацию поголовья, осмотр животноводческих помещений, дворов и других коммуникаций. При этом выясняют не только фактическое наличие поголовья, но и своевременность перевода ремонтного молодняка в основное стадо, других животных в старшие возрастные группы, оприходования приплода и тому подобное. Поэтому инвентаризацию животных, как один из самых эффективных приемов внутрихозяйственного контроля следует проводить систематически в течение года, практикуя как полные, так и частичные контрольные проверки.

Инвентаризацию животных осуществляют по поло - возрастным группам согласно названия аналитических счетов.

При выявлении животных без инвентарного номера необходимо установить, кому они принадлежат, поскольку случаются факты содержания на общественных фермах собственных животных некоторых работников и должностных лиц.

Заведующие фермами или другие должностные лица должны дать письменные объяснения по поводу содержания таких животных в общественном стаде. Данные учета о наличии поголовья берут из отчета о движении скота и птицы, который составляют до проведения перечня животных, или из книги движения скота и птицы на ферме с учетом документов, не зарегистрированных в этой книге на день проверки. Если инвентаризацию проводят в сроки, близкие к отчетного периода, можно использовать данные статистической отчетности. Во всех случаях нужно сделать сверку с аналитическим учетом с учетом первичных документов.

Сравнивая фактическое поголовье с данными учета, выявляют излишки или недостачу животных. О причинах таких явлений материально - ответственные лица должны дать письменные объяснения. Кроме того, проводят глубокую документальную проверку движения животных для выявления причин излишков или недостач.

Проверяющему необходимо проверить, правильно ли отражены в учете выявленные недостачи животных, отнесено на виновных лиц для начисления возмещения материального ущерба согласно приказа (решения) администрации предприятия, оприходованы выявленные излишки животных. Если предварительную инвентаризацию проводили работники бухгалтерии с участием специалистов, то проверяющему необходимо детально проверить материалы этой инвентаризации и особое внимание обратить на ее качество, полноту отражения на счетах бухгалтерского учета инвентаризационных разниц и возмещения ущерба.

Важное значение имеет проверка содержания и ухода за животными, соблюдения технологии производства продукции животноводства. Анализируя данные плана экономического и социального развития, годового отчета и осматривая фермы, контролеры выявляют обеспеченность животных помещениями, средствами механизации и другим оборудованием, их исправность и уровень использования, наличие выгульных площадок, родильных отделений и тому подобное. Одновременно проверяют соблюдение необходимых параметров микроклимата в животноводческих помещениях (температура и влажность воздуха, освещение и проч.), поскольку от этого в значительной мере зависят состояние здоровья животных, их продуктивность, качество продукции; рационы и правильность кормления, своевременность бонитировка и выбраковка животных, осеменение (спаривание), перевод из группы в группу; организацию работ по получению приплода и ухода за ним; обеспечение активного рациона соответствующих групп и видов животных; соблюдение способов содержания скота и птицы. Согласование осуществления технологического и экономического контроля повышает его эффективность.

Внутрихозяйственного контроля является проверка обоснованности планирования производства молока, мяса. Для этого анализируют динамику производства и реализации продукции животноводства, продуктивности животных и поголовья. С учетом возможностей укрепления кормовой базы, пополнения племенного ядра и других факторов проявляют не учтены резервы, а также факты занижения производительности животных, недостаточной сбалансированности поголовья скота и кормовых ресурсов, помещений и других производственных фондов. Планирование расходов проверяют согласно научно обоснованных нормативов как в целом по предприятию, так и по хозрасчетным подразделениям. Качество планирования оценивается с позиций мобилизации внутренних резервов и взвешенной организации производства продукции, поскольку только в этом случае контроль за выполнением плановых заданий прав. Прежде чем перейти к оценке уровня выполнения плана, надо проверить достоверность учетной информации.

Необходимо тщательно проверить данные учета и отчетности о исходное поголовье, его поступления и выбытия. Полноту и своевременность оприходования скота и птицы контролируют по всем каналам поступления: получение приплода от собственного маточного поголовья, покупка животных в специализированных, племенных и других хозяйствах и организациях, а также у населения. Для выявления полноты и своевременности оприходования приплода проводят его контрольные инвентаризации в период массового отела, опоросов, окотов маток, а также встречные проверки документов.

## **2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «РОССИЯ» БАЛЕЗИНСКОГО РАЙОНА Удмуртской Республики.**

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

Общество с ограниченной ответственностью «Россия», зарегистрированное 21.09.2005 года Балезинской регистрационной палатой, является юридическим лицом и свою деятельность организует на основании Устава предприятия, в соответствии с Гражданским Кодексом, Законом РФ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и с нормативными актами.

ООО «Россия» обладает полной хозяйственной самостоятельностью в вопросах определения формы управления, принятия хозяйственных решений, сбыта, оплаты труда, распределения чистой прибыли.

Землепользование ООО «Россия» расположено в северной части Балезинского района в 40 км от районного центра и железнодорожной станции п. Балезино, в 40 км от города и железнодорожной станции г. Глазов и в 194 км от областного центра г. Ижевска. Ближайшим пунктом сдачи всей сельскохозяйственной продукции является г. Глазов и п. Чура.

Его территория относится к северному району Удмуртии, который характеризуется умеренно теплым, умеренно влажным климатом. Для характеристики климата приводятся некоторые климатические показатели: продолжительность вегетационного периода 155-165 дней, продолжительность безморозного периода 115 дней, сумма положительных температур выше 10°C 1800, сумма осадков за вегетационный период за год 250 мм, высота снежного покрова 60-75 см.

Землепользование хозяйства входит в лесолуговую зону. Местами склоны покрыты лесом.

Почва представлена тяжелыми, средними и легкими суглинистыми, супесчаными и рыхло-песчаными. Пахотные угодья хозяйства в основном, имеют сильно и среднекислую реакцию среды, низкую обеспеченность

подвижным фосфором, в связи с чем потребность в удобрениях высокая.

Центральная усадьба и центр этого отделения с. Карсовой. В составе предприятия два отделения: д. Петровцы, и д. Базаны. От центральной усадьбы отделения находятся на расстоянии 20 км.

Предприятие было создано для производства и переработки продукции растениеводства и животноводства.

В населенных пунктах находятся магазины и медпункты. На территории центральной усадьбы находится среднеобразовательная школа, магазины, детский сад, библиотека, сельский дом культуры.

Экономические условия хозяйства характеризуется ближайшим месторасположением от районного центра п. Балезино, наличием асфальтированных дорог, наличие телефонной связи.

Общество имеет круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке и указание на его место нахождения. Общество имеет штампы и бланки со своим наименованием, собственную эмблему и другие средства визуальной идентификации.

Общество осуществляет внешнеэкономическую деятельность в соответствии с действующим законодательством РФ. Для достижения цели своей деятельности Общество может приобретать права, нести, обязанности и осуществлять свои любые действия, которые не будут противоречить действующему законодательству и Уставу. Общество осуществляет свою деятельность на основании своих любых, за исключением запрещенных законодательством, операций, в том числе: поставок работ и оказание услуг по заказам юридических лиц или граждан как в России, так и за рубежом на основании заключенных договоров или в инициативном порядке на условиях, определяемых договоренностью сторон; поставок продукции, выполнения работ, оказание услуг в кредит, оказание финансовой или иной помощи на условиях, определенных договоренностью сторон; участия в деятельности других юридических лиц путем приобретений акций, внесения паевых взносов; создание совместных предприятий с иностранными

юридическими лицами и гражданами в соответствии с действующим законодательством; осуществление совместной деятельности с другими юридическими лицами для достижения общих целей.

Общество считается созданным как юридическое лицо с момента государственной регистрации. Общество для достижения целей своей деятельности вправе нести обязанности, осуществлять любые имущественные и личные неимущественные права, предоставляемые законодательством обществам с ограниченной ответственностью, от своего имени совершать любые допустимые законом сделки, быть истцом и ответчиком в суде.

ООО «Россия» имеет собственное имущество, приобретенного в процессе его хозяйственной деятельности. Общество осуществляет владение, пользование и распоряжение находящимся в его собственности имуществом по своему усмотрению в соответствии с целями своей деятельности и назначением имущества. Имущество Общества учитывается на самостоятельном балансе. Предприятие имеет право пользоваться кредитом в рублях и в иностранной валюте. Общество отвечает по своим обязательствам всеми своими активами.

Участники общества отвечают по обязательствам Общества в пределах своих вкладов в уставный капитал. Участники, внесшие вклады не полностью, несут солидарную ответственность по обязательствам Общества в размере неоплаченной доли. В случае несостоятельности (банкротства) Общества по вине его участников или по вине других лиц, которые имеют право давать обязательные для Общества указания участников или других лиц в случае недостаточности имущества может быть возложена субсидиарная ответственность по его обязательствам.

Общество может создавать самостоятельно с другими обществами, товариществами, кооперативами, предприятиями, учреждениями, организациями и гражданами на территории РФ организации с правами юридического лица в любых допустимых законом организационно правовых

формах. Общество вправе иметь дочерние и зависимые общества с правами юридического лица. Общество может создать филиалы и открыть представительства на территории РФ и за рубежом. Филиалы и представительства учреждаются Общим собранием участников и действуют в соответствии с Положением о них. Положения о филиалах и представительствах утверждаются Общим собранием участников. Руководители филиалов и представительств назначаются Генеральным директором Общества, и действует на основании выданных доверенностей.

Общество самостоятельно планирует свою производственно-хозяйственную деятельность, а как же социальное развитие коллектива. Основу планов составляют договоры, заключаемые с потребителями услуг Общества, а как же поставщиками материально-технических и иных ресурсов. Выполнение работ и предоставление услуг осуществляется по ценам и тарифами, установленными Обществом самостоятельно.

Общество имеет право:

порядке, установленном законом, участвовать в деятельности и создавать в РФ и в других странах хозяйственные общества и другие предприятия и организации с правами юридического лица;

участвовать в ассоциациях и в других объединениях;

участвовать в деятельности и сотрудничать в любой иной форме с международными обществами и кооперативами и иными организациями;

приобретать и реализовывать продукцию (работы, услуги) других обществ, предприятий и организаций, а так же иностранных фирм как в РФ, так и за рубежом в соответствии с действующим законодательством.

Общество вправе привлекать для работы российских и иностранных специалистов, самостоятельно определять формы, размеры и виды оплаты труда.

Общество в целях реализации технической, социальной, экономической и налоговой политики несет ответственность за сохранность документов- управленческих, финансово- хозяйственных, по личному

составу и др.; обеспечивает передачу на государственное хранение документов, имеющих научно- историческое значение, в государственные архивы учреждения в соответствии с действующим законодательством; хранит и пользуется в установленном порядке документы по личному составу.

Для достижения целей своей деятельности Общество может приобретать права, принимать обязанности и осуществлять любые действия, не запрещенные законодательством. Деятельность Общества не ограничивается оговоренной Уставом. Сделки, выходящие за пределы уставной деятельностью, но не противоречащие закону, являются действительными.

## **2.2. Организационное устройство и структура управления организации**

Организационная структура - это совокупность способов, посредством которых процесс труда сначала разделяется на отдельные рабочие задачи, а затем достигается координация действий по решению задач. По сути дела, организационная структура управления предприятия определяет распределение ответственности и полномочий внутри организации. Как правило, она отображается в виде графической схемы, элементами которой являются иерархически упорядоченные организационные единицы (подразделения, должностные позиции).

Существует 3 основополагающих элемента структуры управления:

- 1.Звено - должность, специализация или подразделение;
2. Связи - промежуточный связующий компонент структуры между всеми элементами;
- 3.Уровни управления.

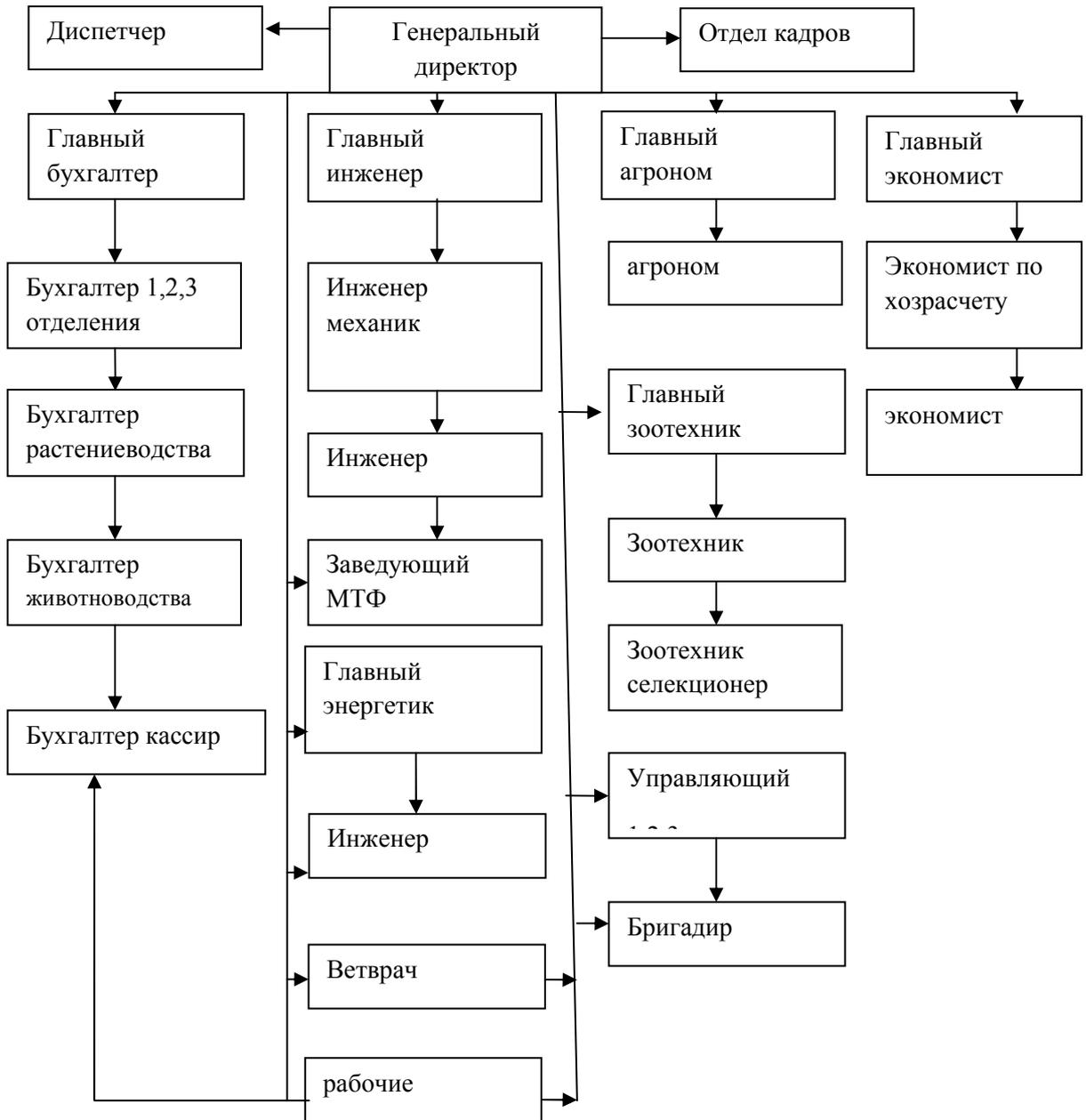


Рис. 2.1 – Структура управления ООО «Россия»

ООО «Россия» имеет иерархическую структуру управления. Иерархия структура управления в организации - это порядок подчинённости низших звеньев высшим, организация их в структуру типа дерево; принцип управления в централизованных структурах. Ситуативно подчинённость может возникать по горизонтальному принципу - это качество гибкости системы управления. ООО «Россия» имеет иерархическую структуру управления. Иерархия структура управления в организации - это порядок

подчинённости низших звеньев высшим, организация их в структуру типа дерево; принцип управления в централизованных структурах. Ситуативно подчинённость может возникать по горизонтальному принципу - это качество гибкости системы управления. ООО «Россия» - это организация, которая основана в сентябре 2005 года. За свои годы работы организация добилась огромных высот. Она получила много положительных отзывов и рекомендаций по выпускаемой сельскохозяйственной продукции. Директор осуществляет свою деятельность в односменном режиме, следит за процессами производства.

Целевое назначение должности директора – это управление организации с целью повышения конкурентоспособности и прибыльности организации, обеспечения стабильности и безопасности.

Основные задачи директора:

1. Управление финансовыми ресурсами предприятия, вложение основных средств;
2. Организация технологического развития предприятия, повышения эффективности производственной деятельности, улучшения качества производимой продукции;
3. Обеспечение развития персонала компании, повышение квалификации;
4. Обеспечение эффективной коммерческой деятельности предприятия;
5. Формирование конструктивных отношений предприятия с внешней средой: государством, партнерами, заказчиками и др.; обеспечение высокой репутации;
6. Общее руководство работой предприятия.

Главный бухгалтер осуществляет ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Российской Федерации. В основные обязанности главного бухгалтера входят: выполнение работы по ведению бухгалтерского учета имущества, обязательств и хозяйственных операций; участие в разработке и осуществлении мероприятий, направленных на соблюдение финансовой дисциплины и рациональное использование ресурсов;

осуществление приема и контроля за первичной документацией по соответствующим участкам бухгалтерского учета; составление отчетных калькуляций себестоимости продукции (работ, услуг), выявление источников образования потерь и непроизводительных затрат, подготовка предложений по их предупреждению.

Для достижения поставленных целей и выполнения соответствующих задач в организациях создаются организационные структуры (организационную систему управления) предприятия. В самом общем смысле этого слова структура системы - это совокупность связей и отношений между ее элементами. В свою очередь, организационная система управления представляет собой совокупность подразделений и должностей, связанных отношениями и подчинением. При создании организационной структуры управления должно в максимально возможной степени учитываться специфика деятельности предприятия и особенности его взаимодействия с внешней средой.

Процесс определения организационной структуры управления обычно включает три основных этапа: определение типа организационной структуры; выделение структурных подразделений и аппарата управления; делегирование и передача на нижестоящие уровни полномочий и ответственность.

### **2.3. Основные экономические показатели организации, ее финансовое состояние и платежеспособность.**

Экономические показатели - показывают, характеризуют состояние экономики, ее объектов, протекающих в ней процессов в прошлом, настоящем и в будущем. Экономические показатели представляют один из самых распространенных и эффективных инструментариев описания экономики, используемых в экономической науке и в управлении экономическими процессами.

Показатели - это данные, получаемые в ходе какого-либо действия, процесса и позволяющие судить о нем [21, с. 126]. Основные показатели деятельности ООО «Россия» представлены в таблице 2.1.

**Таблица 2.1 – Основные показатели деятельности организации**

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Темп роста, % (2015 г. к 2013 г.)
1	2	3	4	5
<b>А. Производственные показатели:</b>				
1. Произведено продукции, ц:				
Молоко	20494	21364	24691	121
прирост живой массы КРС	1501	1087	1531	102
Зерно	4056	7809	5069	125
2. Площадь с.-х. угодий, га				
в т.ч. пашни	4988	4988	4988	100,0
3. Урожайность с 1 га, ц:				
Зерна	0,81	1,57	1,02	126
4. Среднегодовое поголовье КРС, услов. голов				
в т.ч. основное стадо молочного скота	545	545	513	94,1
в т.ч. животные на выращивании и откорме	1211	1050	1045	86,3
5. Продуктивность с.-х. животных:				
среднегодовой удой молока на 1 корову, кг	3760	3920	4813	128
среднесуточный прирост живой массы КРС, г	718,9	754,5	767,9	107
<b>Б. Экономические показатели:</b>				
6. Выручка от продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб.				
в т.ч. с.-х. продукции	36116	42459	52894	146

## Продолжение таблицы 2.1

1	2	3	4	5
7. Себестоимость продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб.				
в т.ч. с.-х. продукции	41397	46272	50163	121,2
8. Прибыль (убыток) от продаж (+,-), тыс. руб.	-5281	-3813	2731	- 51,7
9. Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб.	669	2643	4694	701,6
10. Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	669	2318	4608	688,8
11. Уровень рентабельности (убыточности) деятельности, %, в т.ч.:				
от продажи с.-х. продукции	12,8	8,2	5,4	42,2
12. Валовая продукция, тыс. руб.:				
в растениеводстве	15356	8798	18398	120
в животноводстве	47480	51462	54022	113,8

Согласно таблице 2.1, можно сделать вывод, что производство молока увеличилось на 21 %. Прирост живой массы увеличился на 2 % вследствие улучшения кормовой базы и условий содержания. Производство зерна уменьшилось из-за неблагоприятных погодных условий, так же не закупали более новые сорта удобрений. Площадь сельскохозяйственных угодий на протяжении трех лет не изменилась и составляет 6050 га. Среднегодовой удой молока на 1 корову увеличился на 28 %.

За три года выручка от продажи сельскохозяйственной продукции увеличилась на 46 %, а себестоимость реализованной продукции увеличилась на 21,2 %, что привело к снижению прибыли от реализации.

Производственные возможности – это возможности производства экономических благ при полном и эффективном использовании всех имеющихся ресурсов и данном уровне развития научно-технического прогресса.

Для дальнейшего анализа рассмотрим основные показатели эффективности использования ресурсов за 2013 – 2015 годы.

**Таблица 2.2 - Показатели эффективности использования ресурсов и капитала организации**

Показатели	2013г.	2014г.	2015г.	2015г. в % к 2013 г.
1	2	3	4	5
<b>А. Показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств</b>				
1. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	32627	39957	50005	153,3
Среднегодовая численность работников, чел.	131	115	98	74,8
2. Фондообеспеченность, тыс. руб./га	539,3	660,4	826,5	153,3
3. Фондовооруженность, тыс. руб./чел	249,1	347,5	510,3	204,9
4. Фондоемкость, руб.	0,86	1,07	1,38	160,8
5. Фондоотдача, руб.	1,16	0,94	0,72	62,2
6. Рентабельность использования основных средств, %	16,0	4,5	1,3	-
<b>Б. Показатели эффективности использования трудовых ресурсов</b>				
7. Затраты труда, тыс. чел.-час.	213	193	184	86,4
в т.ч. в растениеводстве	90	41	61	67,8
в животноводстве	94	80	59	62,8
в других производствах	81	72	64	79,0
8. Производительность труда, тыс. руб.-чел	279,50	339,52	422,42	151,1
9. Фонд оплаты труда, тыс. руб.	9273	9220	8617	92,9
10. Выручка на 1 руб. оплаты труда, руб.	4,09	4,06	4,19	102,6

## Продолжение таблицы 2.2

1	2	3	4	5
<b>В. Показатели эффективности использования земельных ресурсов</b>				
11. Произведено :				
ц молока на 100 га с.-х. угодий	3,39	3,53	4,08	120,4
зерна на 100 га пашни	0,81	1,57	1,02	126
<b>Г. Показатели эффективности использования материальных ресурсов</b>				
12. Материалоотдача, руб.	0,91	0,90	0,81	88,6
13. Материалоемкость, руб.	1,10	1,11	1,24	112,8
14. Прибыль на 1 руб. материальных затрат, руб.	0,03	-0,04	-0,12	-386,7
15. Затраты на 1 руб. выручки от продажи продукции (работ, услуг), руб.	1,02	1,09	0,77	75,5
<b>Д. Показатели эффективности использования капитала</b>				
16. Рентабельность совокупного капитала (активов), %	7,6	4,7	1,0	-
17. Рентабельность собственного капитала, %	9,4	5,9	7,6	-
18. Рентабельность внеоборотных активов, %	15,3	9,9	13,5	-
19. Рентабельность оборотных активов, %	13,6	8,6	11,2	-

Среднегодовая стоимость основных средств на протяжении трех лет увеличилась на 17378 тыс. руб., так как в организации были приобретены новые основные средства. За три года фондообеспеченность на предприятии увеличилась на 53%, так как увеличилась стоимость основных средств. Фондовооруженность за три года увеличилась на 100 %. Показатель увеличился, так как стоимость основных производственных фондов увеличилась, но в тоже время уменьшилось количество рабочих на 33 человека. Показатель фондоемкости за три года увеличился на 60%, а показатель фондоотдачи снизился на 37%, что говорит о снижении эффективности использования основных средств.

Показатели эффективности трудовых ресурсов за анализируемые три года также имеют тенденцию к снижению. Все это говорит о неэффективном использовании средств труда и трудовых ресурсов.

Финансовое состояние предприятия - это движение денежных потоков, обслуживающих производство и реализацию его продукции. Финансовое состояние хозяйствующей единицы находится в прямой зависимости от объемных и динамических показателей движения производства. Рост объема производства улучшает финансовое состояние предприятия, а его сокращение, напротив, ухудшает. Но и финансовое состояние в свою очередь влияет на производство: замедляет его, если ухудшается, и ускоряет, если увеличивается. Чем выше темпы роста производства на предприятии, тем выше выручка от реализации продукции, а, следовательно, и прибыль.

Платежеспособность - это основной показатель, который говорит о том, как и какими средствами обладает изучаемое хозяйство, какие ресурсы оно может себе позволить приобрести, как и на что потратить имеющиеся доходы с продаж.

На протяжении трех лет поступление денежных средств увеличилось, так как увеличились денежные средства от текущей деятельности. Увеличились денежные средства от финансовой деятельности. Изменения в балансе произошли в связи с тем, что организация на протяжении трех лет совершила экономические сделки, с целью получения прибыли. В отчетном году выгодно продала свою произведенную продукцию. На протяжении трех лет расходование денежных средств от в текущей деятельности в инвестиционной деятельности, в финансовой деятельности не изменилась. На протяжении трех лет остаток денежных средств на конец отчетного периода уменьшился, это показывает, что в отчетном финансовом году были произведены серьезные вложения и приобретение так основных средств, так материальных запасов. Чистые денежные средства на протяжении трех лет в организации не учитывались.

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

Показатели	2013г.	2014г.	2015г.	2015г. в % к 2013г.
1	2	3	4	5
1. Остаток денежных средств на начало отчетного периода	366,00	81,00	596,00	163
2. Поступление денежных средств - всего	52829,00	45756,00	31889,00	60
в том числе:				
а) от текущей деятельности	38109,00	31106,00	31214,00	82
б) от инвестиционной деятельности	0,00	0,00	0,00	0
в) от финансовой деятельности	14720,00	14650,00	675,00	5
3. Расходование денежных средств – всего	24440,00	21726,00	10544,00	43
в том числе:				
а) в текущей деятельности	19368,00	4645,00	5230,00	27
б) в инвестиционной деятельности	2763,00	2850,00	3039,00	110
в) в финансовой деятельности	2309,00	14231,00	2275,00	99
4. Чистые денежные средства – всего	28389,00	24030,00	21345,00	75
в том числе:				
а) от текущей деятельности	1974,00	18482,00	4014,00	203
б) от инвестиционной деятельности	-	-	-	-
в) от финансовой деятельности	1327,00	1454,00	1275,00	96
5. Остаток денежных средств на конец отчетного периода	28755,00	24111,00	21941,00	76

На протяжении трех лет поступление денежных средств увеличилось, так как увеличились денежные средства от текущей деятельности. Увеличились денежные средства от финансовой деятельности. Изменения в балансе произошли в связи с тем, что организация на протяжении трех лет совершила экономические сделки, с целью получения прибыли. В отчетном году выгодно продала свою произведенную продукцию. На протяжении трех лет расходование денежных средств от в текущей деятельности в инвестиционной деятельности, в финансовой

деятельности не изменилась. На протяжении трех лет остаток денежных средств на конец отчетного периода уменьшился, это показывает, что в отчетном финансовом году были произведены серьезные вложение и приобретение так основных средств, так материальных запасов.

#### 2.4. Показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости организации

Показатели	Нормальное ограничение	На конец года			Темп роста, % (2013г. к 2011г.)
		2011г.	2012г.	2013г.	
1. Коэффициент покрытия (текущей ликвидности)	не менее 2,0	1,26	2,54	2,13	169,2
2. Коэффициент абсолютной ликвидности	не менее 0,2	1,22	0,01	0,04	2,9
3. Коэффициент срочной ликвидности	не менее 0,8	0,04	0,12	0,10	254,7
4. Коэффициент общей платежеспособности	не менее 1,0	1,42	1,85	1,92	135,2
5. Наличие собственных оборотных средств, тыс. руб.		19737	21713	25182	127,6
6. Общая величина основных источников формирования запасов и затрат, тыс. руб.		23481	26156	28350	120,7
7. Излишек (+) или недостаток (-), тыс. руб.:					
а) собственных оборотных средств		-10026	-10853	-9032	90,1
б) общей величины основных источников для формирования запасов и затрат		-6282	-3607	-1413	22,5
8. Коэффициент автономии (независимости)	не менее 0,4	0,58	0,64	0,65	111,1
9. Коэффициент маневренности	не менее 0,5	0,41	0,43	0,46	111,5
10. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	не менее 0,1	0,62	0,64	0,70	112,7
11. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	не более 1	1,27	1,26	1,19	93,8

На протяжении трех лет коэффициент покрытия (текущей ликвидности) уменьшился на 69,2 %, так как в организации увеличились стоимость внеоборотных и оборотных активов. Коэффициент абсолютной ликвидности на протяжении трех лет уменьшился на 0,02. Показатель уменьшился, так как уменьшились краткосрочные обязательства предприятия. Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какую часть кредиторской задолженности предприятие может погасить немедленно. На протяжении трех лет коэффициент быстрой ликвидности увеличился. Показатель увеличился, так как уменьшились обязательства. При высокой оборачиваемости материальных оборотных средств и еще более высокой оборачиваемости дебиторской задолженности коэффициент соотношения собственных и заемных денежных средств может намного превышать единицу. За три года показатель увеличился так как увеличились затраты и запасы. Рассчитав коэффициент маневренности собственных оборотных средств, получаем что показатель увеличился на 0,05. Данный коэффициент показывает, какая часть объема собственных оборотных средств приходится на наиболее мобильную составляющую текущих активов - денежные средства. Наличие собственных оборотных увеличилось. Этот показатель говорит о том, что в организации за последние три года увеличился объем денежных средств, уменьшилась дебиторская задолженность. Коэффициент автономии на протяжении трех лет уменьшился на 0,8. Это показывает, что увеличился объем собственных средств. Коэффициент маневренности за три года уменьшился. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования уменьшилось. Этот коэффициент показывает, что сократился объем финансирования. Коэффициент финансовой зависимости на протяжении трех лет изменился. Так как предприятия обязательства превышают число активов. Денежные средства - это наиболее ликвидная категория активов, которая обеспечивает предприятию наибольшую степень ликвидности, а следовательно, и свободы выбора. Денежные средства представляют собой начало и конец производственно-коммерческого цикла. Деятельность предприятия, направленная на получение прибыли (т.е. хозяйственная деятельность), требует, чтобы

денежные средства переводились в различные активы (т.е. в различные виды запасов), которые в свою очередь, обращаются в дебиторскую задолженность как часть процесса реализации. Результаты деятельности считаются окончательными и достигнутыми, когда процесс инкассирования приносит поток денежных средств на предприятие, на основе которых мог бы начаться новый цикл, который, как ожидается, со временем принесет прибыль.

## **2.4 Организация бухгалтерского учета производства продукции в ООО «Россия»**

Бухгалтерский учет в обществе ведется согласно Федеральному закону от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ГК РФ, НК РФ, Плану счетов бухгалтерского учета, Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и Положениям по бухгалтерскому учету и других нормативно – правовых документов Президента РФ, Правительства РФ, Минфина РФ.

Организацией установлен перечень материально-ответственных лиц и утвержден график документооборота, которые закреплены в качестве приложений к учетной политике.

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные учетные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной деятельности операции.

Данные из первичных документов заносятся в ведомости формата Excel. Первичные учетные документы принимаются к учету, если они подписаны руководителем организации или лицами, которым предоставлено право подписи и согласованы с главным бухгалтером организации.

Так же в ООО «Россия» бухгалтерский учет году ведется с использованием специализированной бухгалтерской программы 1С "Бухгалтерия" по журнально-ордерной форме в электронном виде. Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского учета оформлять автоматизировано (ст. 10 Закона № 402-ФЗ). Учетные документы храниться

на предприятии в электронном виде, обеспечив их защиту. Отражение фактов хозяйственной деятельности производится с использованием принципа временной определенности, который подразумевает, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Бухгалтерский учет вести с применением Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденными Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н.

При отпуске материально - производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится организацией (кроме товаров, учитываемых по продажной (розничной) стоимости) по себестоимости каждой единицы.

При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ. Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 (либо меньшего лимита) рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов. Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации). При продаже (отпуске) товаров их стоимость (в разрезе той либо иной группы) списывается по себестоимости каждой единицы. Использовать в работе первичные учетные документы, которые представлены в альбомах унифицированных форм первичной документации.

Главный бухгалтер обеспечивает отражение на счетах всех хозяйственных операций, представление оперативной и результативной информации в установленные сроки по схеме документооборота. Ответственность за своевременное и качественное создание документов фиксирующих факт совершения хозяйственной операции, и передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете возложен на лиц, оформляющих и подписывающих эти документы.

Первичные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская и налоговая отчетность подлежат обязательному хранению в течение 5 лет. Ответственность за обеспечение сохранности в период работы с ними и сохранность архива возложена на главного бухгалтера.

Ответственность за организацию и состояние бухгалтерского учета на предприятии возложить на руководителя ООО "Россия" Светлакова И.Б. Инвентаризацию основных средств, материалов, товаров на складе в организации проводить ежегодно в декабре, при составлении годового учета. Кроме того, проводить инвентаризацию в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации. Предусмотреть внесение изменений в учетную политику на 2012 год в случаях: изменения законодательства РФ и нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету; разработки новых способов ведения бухгалтерского учета в целях более достоверного представления фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации; существенного изменения условий хозяйствования (реорганизация, изменение видов деятельности и т.п.).

Оценкой учета хозяйственных средств в бухгалтерии занимается главный бухгалтер предприятия при помощи своих подчиненных. К ним относятся бухгалтера растениеводства и животноводства, экономист, кладовщик, бригадир. Эти сотрудники собирают всю имеющуюся на предприятии информацию, обобщают ее в сводных отчетах и первичных

документах и передают бухгалтерам, те же в свою очередь заполняют промежуточные отчеты, составляют журналы ордера. Вся полученная и обработанная информация в дальнейшем передается главному бухгалтеру.

Учетная политика разработана и утверждена на 16 листах, хранится в сейфе у главного бухгалтера или у директора. Важный и основной документ, в нем прописана основная деятельность предприятия. Рассмотрены такие разделы как, место положение, общие положение, цели и предметы организации, правовой статус. Расписана всего на 12 разделах. Структура подчинения в бухгалтерия имеет вертикальный вид: подчинение идет по старшинству: от директора по разнорабочего. Директор отвечает за всю деятельность, несет обязательства перед поставщиками. Бухгалтерский учет автоматизирован, и ведется с применением специальных бухгалтерских программ.

Материалы собственного производства оцениваются по плановой стоимости. Инвентаризация материалов проводится один раз в три года специально назначенными людьми, чаще всего это сами бухгалтера. При проверке выявляются недостачи (излишки), они фиксируются, заполняются в инвентаризационных описях, ведомостях.

Инвентаризации подлежит все имущество независимо от его место нахождения и форм учета. Количество инвентаризаций в отчетном году, дата их проведения, перечень имущества при каждой из них, устанавливается самой организацией, кроме случаев предусмотренных законом. В состав инвентаризационной комиссии включаются сотрудники организации.

### **3. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ МОЛОЧНОГО СКОТОВОДСТВА В ООО «РОССИЯ»**

#### **3.1 Документирование затрат на производство продукции молочного скотоводства**

В ООО «Россия» все первичные документы на отпущенную продукцию поступают в бухгалтерию предприятия, где их группируют по направлениям расходов, а в разрезе направлений - по центрам затрат на производственные цели (оказание услуг, выполнение работ, общепроизводственные, общехозяйственные, коммерческие цели) и непроизводственные цели (капитальные вложения).

Основанием для записи в регистрах бухгалтерского учета являются первичные учетные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции. От полноты, своевременности и правильности оформления первичных документов в решающей степени зависят качество, достоверность и оперативность бухгалтерского учета в целом.

Все первичные документы должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- наименование документа (формы) и код формы;
- дату составления;
- содержание хозяйственной операции;
- измерители хозяйственной операции (в натуральном и денежном выражении);
- наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления, личные подписи и их расшифровку.

В зависимости от характера операции в первичные документы могут быть включены дополнительные реквизиты.

Первичные документы составляются в момент совершения операции или непосредственно по ее окончании.

Выполнение задач, стоящих перед бухгалтерским учётом, способствует укреплению в сельскохозяйственных организациях трудовой и финансовой дисциплины, режиму экономии и рациональному использованию трудовых ресурсов. Разработанная система документов и документооборота позволяет организациям своевременно и оперативно получать полную, своевременную и достоверную информацию о фактически произведенных затратах на производство кормов. Документальный контроль основывается на установлении количественного и качественного состояния проверяемого объекта, он базируется на использовании первичных документов, учётных регистров и данных отчётности, в которых нашли отражение хозяйственные операции.

В зависимости от характера операции, требований нормативных актов, методических рекомендаций по бухгалтерскому учету и технологии обработки учетной информации в первичные документы могут быть включены дополнительные реквизиты.

Основным требованием, предъявляемым к первичному учету затрат и выхода продукции в молочном скотоводстве, является правдивое (реальное) и полное документальное отражение хозяйственных операций в этой отрасли.

Существенный перечень и значительный различный состав производственных затрат, их неоднородность и неодинаковые способы производственного потребления обуславливают необходимость их различного документального оформления.

Первичный учет затрат по способу их производственного потребления подразделяется на:

- а) учет затрат на потребление средств труда (амортизация основных средств);
- б) учет затрат на потребление предметов труда (корма, подстилка, медикаменты и т.д.);
- в) учет затрат на оплату живого труда;
- г) учет финансовых и прочих затрат.

Первичный учет выхода продукции по производственному потреблению и использованию подразделяется на:

а) учет продукции, приходуемой и продаваемой на регулярной основе (молоко);

б) учет продукции, остающейся непосредственно в производстве (молоко на выпойку телятам, навоз, приходуемый на хранилище или списываемый на затраты растениеводства в качестве удобрений);

в) учет приплода, приходуемого в составе молодняка животных;

г) учет прироста животных на выращивании и откорме.

Правильная организация первичного учета затрат и выхода продукции в полной мере характеризует картину хода производственных процессов и результаты производства. Система первичного учета в молочном скотоводстве должна обеспечивать оперативный контроль выполнения заданий, программ (бюджетов) производства продукции, воспроизводства поголовья животных и выращивания молодняка животных, а также животных на откорме. Кроме того, первичный учет в молочном скотоводстве должен снабжать объективной, достоверной и полезной информацией систему внутрихозяйственного контроля за рациональным использованием фонда оплаты труда, кормов и других материальных ресурсов, за своевременным и полным оприходованием продукции, приплода, а также систему управления производством по стратегии развития отрасли.

Первичный учет должен быть организован таким образом, чтобы на его основе управленческий персонал и прежде всего аппарат бухгалтерской службы мог анализировать ситуации и предупреждать возможные негативные явления (необоснованный перерасход средств, хищения, недостачи продукции, поголовья скота и др.).

График документооборота разрабатывается главным бухгалтером с предварительным изучением всех особенностей хозяйства, его производственной структуры и структуры управления, организации и технологии производства, наличия складов, производственных объектов, организации самого учета (централизованного), уровня подготовки кадров и т.п.



**Рисунок 1. Схема организации документооборота по технологическим связям подразделений и видов производства в скотоводстве**

Подразделение Хозяйства	Состав и объем учетной работы	Кто выполняет учетную работу	Срок выполнения учетной работы	Кто проверяет выполнение работы
Ферма крупного рогатого скота	Составление первичных документов по движению скота, привеса	Зоотехник Светлакова Г.М.	В момент совершения операции	Заведующий фермой
	Оформление документов на поступление и расход молока	Учетчик Катаева М.С.	Ежедневно	Заведующий фермой, бухгалтер
	Составление отчетов по движению скота и птицы	Зоотехник Светлакова Г.М. Учетчик Катаева М.С.	1 числа каждого месяца	Бухгалтер
	Отчеты по движению молока и кормов	Учетчик Катаева М.С.	4 числа каждого месяца	Бухгалтер

**Рисунок 2 График учетных работ в хозяйстве**

Первичный учет затрат в молочном скотоводстве имеет большое значение для контроля соблюдения режима экономии, анализа окупаемости затрат продуктов животноводства и на этой основе принятие управленческих решений по оперативному регулированию хода процесса производства в данной отрасли.

Поэтому в сельскохозяйственных организациях специалисты (бригадиры, заведующие фермами, зооинженеры, ветврачи, бухгалтеры, учетчики) должны уделять большое внимание правильному оформлению документов по учету всех затрат на производство продукции скотоводства.

Различный состав производственных затрат (средств труда, предметов труда, живого труда и иных ресурсов) и неодинаковые способы их производственного потребления обуславливают необходимость их различного документального оформления.

Основным видом расходов предметов труда в молочном скотоводстве является расход кормов и других материальных ресурсов. Объем и структура потребляемых материально-производственных запасов в значительной степени зависит от уровня специализации организации, ее производственного направления, условий материально-технического снабжения и продажи продукции.

Материальные затраты занимают наибольший удельный вес в издержках производства продукции молочного скотоводства. Поэтому формирование себестоимости продукции в этих видах производств должно происходить в полном соответствии с конкретным использованием материалов. Данный принцип должен быть основополагающим при получении полной и достоверной учетной информации о затратах. При этом особое значение имеет также правильность оценки в издержках производства затрат на потребление материально-производственных ценностей.

Первичный учет расхода кормов (грубых, сочных, концентрированных, зеленой массы) на фермах ведут в Ведомостях учета расхода кормов (ф. №

СП-20). Ведомость является комбинированным накопительным документом, на основании которого производят и выдачу (отпуск) кормов, и списание их в расход.

Внутреннее перемещение кормов в хозяйстве оформляется специализированными ведомственными формами: Накладной внутрихозяйственного назначения (ф. № 264-АПК) и Лимитно-заборной ведомостью (ф. № 269-АПК). Данная группа документов имеет весьма важное значение для контроля как за поступлением материалов (кормов, медикаментов и др.), так и их перемещением на всех стадиях движения внутри организации.

Накладная внутрихозяйственного назначения (ф. № 264-АПК) предназначена для разовых операций на отпуск (перемещение) материально-производственных запасов внутри организации. Лимитно-заборная ведомость (ф. № 269-АПК) в отличие от накладной предназначена для учета многоразового отпуска и получения материальных ценностей со складов (хранилищ).

Лимитно-заборная ведомость имеет преимущество перед другими документами, поскольку на ее основании можно осуществлять оперативный контроль за нормами отпуска кормов на ферме.

Сводный учет расхода кормов на ферме ведется в Журнале учета расхода кормов (ф. № 303-АПК), который составляется на основании Ведомостей учета расхода кормов (ф. № СП-20).

В нем на каждый вид и группу животных отводят отдельные страницы для записи расхода кормов по их видам в физической массе, в переводе на кормовые единицы или обменную энергию и при необходимости по содержанию перевариваемого протеина. Журнал учета расхода кормов ведется на каждую ферму или комплекс.

Расход биопрепаратов и медикаментов оформляют в установленном порядке актами, составленными на основании записей и регистрации по Амбулаторному журналу. Акт подписывается главным ветврачом и

утверждается руководителем организации. Некоторые лекарственные препараты, требующие особого контроля, списываются по рецептам, сверенным с данными Амбулаторного журнала. Ежемесячно главный ветврач организации на основании первичных документов (актов, рецептов) составляет Отчет о движении биопрепаратов и медикаментов в суммовом выражении и представляет его в бухгалтерию хозяйства согласно графику документооборота.

Расход дезинфицирующих и прочих средств оформляют лимитно-заборными ведомостями, накладными и другими расходными документами. Аналогично осуществляется документальное оформление отпуска в производство запасных частей, строительных материалов, топлива и других материалов. Фактический расход и списание на затраты производства продукции указанных предметов труда оформляют Актами расхода материальных ценностей.

Списание производственного инвентаря, спецодежды и обуви оформляется Ведомостью учета (возврата) инвентаря и хозяйственных принадлежностей (ф. № 422-АПК).

Основным документом по учету затрат труда работников животноводства является Расчет начисления оплаты труда работникам животноводства (ф. № 413-АПК). Начисление оплаты труда животноводам производится в основном за полученную продукцию (молоко, прирост живой массы, приплод). Поэтому при начислении оплаты труда привлекаются и документы, в которых фиксируется выход продукции: журналы учета надоя молока, акты на оприходование приплода животных, ведомости взвешивания животных и др.

На основании зафиксированного в этих документах выхода продукции начисляется оплата труда животноводам в соответствии с действующими в организации расценками. Учет отработанного времени работниками животноводства ведут ежедневно по каждому работнику фермы в Табеле учета рабочего времени (ф. № 140-АПК).

Данные начисленной оплаты труда и отработанного времени из указанных документов в конце месяца переносятся в расчетно-платежную ведомость и накопительную ведомость учета затрат. Такая процедура переноса данных, а также проверки и обработки информации осуществляется в бухгалтерии организации.

В первичном учете продукции молочного скотоводства можно выделить следующие группы документов: по учету выхода продукции; по учету прироста живой массы; по учету выхода приплода. Необходимость использования указанных документов связана с тем, что процесс производства в молочном и мясном скотоводстве заканчивается выходом (получением) готовой продукции, приростом живой массы животных, а также приплодом и побочной продукцией.

Основным первичным документом по учету поступления молока в сельскохозяйственных организациях является Журнал учета надоя молока (ф. № СП-21), который ведется заведующим фермой, бригадиром, мастером машинной дойки или старшей дояркой. В нем по каждой доярке, группе (бригаде) доярок ежедневно записывается количество обслуживаемых ими коров и данные о количестве полученного молока (в килограммах) по каждой дойке отдельно.

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

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

Ежедневно доярки (операторы) своей подписью подтверждают

показатели о количестве надоенного молока и процент жира в молоке. Кроме того, журнал ежедневно подписывается заведующим фермой или бригадиром.

Для учета ежедневного поступления и расхода молока в течение месяца на каждой ферме ведется Ведомость учета движения молока (ф. № СП-23). По истечении отчетного периода один экземпляр ведомости учета движения молока вместе с журналами учета надоя молока по приходу, лимитно-заборными картами, товарно-транспортными накладными и другими документами по расходу представляется в бухгалтерию.

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

Для оформления полученного на ферме приплода животных (телят) применяется Акт на оприходование приплода животных (ф. № СП-39).

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

Оформленные акты используются для зоотехнического учета и записей на ферме в Книгу учета движения животных и птицы (ф. № 304-АПК). Один экземпляр акта передается непосредственно в бухгалтерию на следующий день после его составления. Экземпляр акта, по которому сделаны записи в Книгу учета движения животных и птицы, в конце месяца также поступает в бухгалтерию вместе с Отчетом о движении скота и птицы на ферме (ф. № СП-51).

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

Результаты взвешивания животных на выращивании и животных на откорме, определения их фактической живой массы отражаются в Ведомости взвешивания животных (ф. № СП-43).

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.

В ведомости по взвешиваемому поголовью указывают массу на дату взвешивания, на дату предыдущего взвешивания и разница составит прирост живой массы либо отвес. Ведомость подписывает зоотехник, бригадир и работник, за которым закреплен скот.

В случае, когда взвешивание животных невозможно (например, нетелей на определенной стадии беременности и т.д.), их живая масса принимается по последнему взвешиванию. В последующем привес (прирост живой массы) определяется путем взвешивания этих животных после их отела.

Скот при отправке на мясокомбинат и другие пункты сбыта обязательно должен взвешиваться. Результаты взвешивания фиксируются в товарно-транспортной накладной. Эта живая масса и принимается в расчет для определения привеса по данной группе животных.

Расчет составляют зоотехник, заведующий фермой, бригадир ежемесячно в целом по ферме и учетным группам животных на основании данных Ведомостей взвешивания животных (ф. № СП-43) и соответствующих документов на поступление и выбытие животных. Расчет определения прироста живой массы вместе с отчетом о движении скота и птицы на ферме передается в бухгалтерию и служит основанием для оприходования полученного прироста и начисления заработной платы

работникам животноводства.

Взвешивание животных и определение прироста живой массы производятся также в случаях: перевода в следующую возрастную группу, перевода в основное стадо, выбраковки из основного стада, падежа, убоя, продажи и других видов выбытия.

Данный акт применяется по операциям поступления (закупки) и выбытия (передачи, продажи) животных по договорам с гражданами. Документ является универсальным и применяется по всем операциям движения животных, связанным с заключенными договорами с гражданами на закупку, откорм, выращивание, и т.п. операциям с гражданами.

Во всех случаях перевода животных из одной учетной возрастной группы в другую (включая и перевод животных в основное стадо) составляется Акт на перевод животных из группы в группу (ф. № СП-47).

Акт применяется во всех случаях оформления перевода животных из одной половозрастной группы в другую, включая и перевод животных в основное стадо. Документ является универсальным, т.е. используется по всем видам и учетным группам животных.

Акт составляет зоотехник, заведующий фермой или бригадир непосредственно в день перевода животных из одной группы в другую.

В документе указывается, из какой группы в какую переводятся животные, их инвентарные номера, пол, класс, масть и другие особенности, время рождения, количество голов (если переводится группа животных), балансовая стоимость, за кем закреплены принятые животные и подписи работников, их принявших.

Акт на выбытие животных составляется комиссией, в которую входят: заведующий фермой, зоотехник, ветврач (веттехник) и работник, ответственный за содержание данного животного.

Акт составляется в день выбытия (забоя, падежа, прирезки, пропажи) и немедленно передается на рассмотрение администрации организации. В акте должны быть подробно указаны причины и обстоятельства выбытия

животных, а также возможное использование продукции (в пищу, на корм скоту, подлежащая уничтожению и т.д.). При выбытии животных вследствие падежа или вынужденной прирезки в акте указывается причина и диагноз. В случае падежа или гибели животных по вине отдельных работников стоимость этих животных записывается на счет виновного работника с дооценкой до рыночной цены и взыскивается с него в установленном порядке.

Продукция забоя (падежа) животных (мясо, шкуры) сдается на склад организации по накладной, которая с подписью кладовщика, принявшего продукцию, прилагается к акту на выбытие животных.

Если шкура павшего животного имеет товарную ценность и может быть реализована, в акте указывается: «Шкура снята и сдана на склад, накладная № \_\_\_\_\_». Если же по тем или иным причинам шкура не используется, то в актах делается запись «Труп утилизирован вместе со шкурой».

Использование продукции допускается лишь строго на те цели, которые указываются в акте.

Для учета и оформления операций по отправке-приемке животных применяется Товарно-транспортная накладная (животные) (форма № СП-32). Товарно-транспортная накладная является сопроводительным документом при доставке скота покупателям на приемные пункты, мясокомбинаты и т.д.

Товарно-транспортную накладную выписывает заведующий фермой, бригадир или зоотехник с участием ветврача на каждую партию скота, направляемую на заготовительные пункты, либо продаваемую другим организациям. Документ выписывается при доставке животных независимо от вида транспорта автотранспортом, по железной дороге, перегон гуртом и др. Вместе с товарно-транспортной накладной на отправку животных заполняется ветеринарное свидетельство.

Первые два экземпляра передаются лицу, сопровождающему скот, а третий остается на ферме. Лицо, сопровождающее скот, оставляет второй экземпляр товарно-транспортной накладной в пункте приема скота, а первый экземпляр вместе с приемной квитанцией или другим документом, подтверждающим приемку скота, возвращает в бухгалтерию сельскохозяйственной организации.

Основным документом, предназначенным для оформления отпуска (отгрузки) молока покупателям и заказчикам, является Товарно-транспортная накладная (молсырье) (ф. № СП-33).

Данный документ выписывается заведующим фермой, бригадиром на каждую партию отправленного молока и молочных продуктов (утром, вечером и днем).

### **3.2. Синтетический и аналитический учет затрат на производство продукции в молочном скотоводстве**

Изучение затрат на производство осуществляется сравнением удельного веса фактических затрат по элементам с плановыми данными или с данными за предыдущий период. Дополнительно можно определить причины динамики затрат.

Общая сумма затрат на производство продукции может измениться из-за:

- объема производства продукции;
- структуры продукции;
- уровня переменных затрат на единицу продукции;
- суммы постоянных расходов.

Группировка затрат по экономическим элементам показывает, что именно израсходовано на производство продукции, каково соотношение отдельных элементов затрат в общей сумме расходов.

Аналитический учёт ведется в разрезе объектов учёта затрат. Объекты затрат открываются по видам и половозрастным группам животных. По крупнорогатому скоту молочного направления отдельно выделяют два объекта учёта затрат: основное стадо и животные на выращивании и откорме.

На отдельном аналитическом счете внутри счета 20/2 учитываются затраты по кормоцехам и кормокухням.

Синтетический учет затрат в животноводстве ведётся на счёте 20 «Основное производство» субсчете 2 «Животноводство». Счёт активный, калькуляционный. Дебетовое сальдо означает величину незавершенного производства. По дебету счёта собираются затраты, а по кредиту учитывается выход продукции.

Регистром в ООО «Россия», в котором обобщают данные первичных документов о затратах и выходе продукции по подразделениям, является лицевой счет (производственный отчет) подразделения по животноводству. Его составляют по итогам данных за месяц из соответствующих первичных и сводных документов.

Лицевой счет (производственный отчет) по животноводству состоит из двух разделов. В первом указываются затраты на производство продукции животноводства (дебет счета 20/2), во втором выход продукции (кредит счета 20/2).

В первом разделе лицевого счета регистрируются все необходимые учетные данные по дебету субсчета 20/2. На каждый объект учета (виды и учетные группы животных) отводятся необходимые графы. В них предусматривается запись технико-экономические показателей по соответствующим объектам учета: среднее поголовье, затраты труда в человеко-часах, количество кормо-дней, расход кормов в центнерах и кормовых единицах и соответствующие суммарные данные согласно статьям затрат по дебету счета 20/2 с отнесением их по корреспондирующим счетам, в том числе: 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», счет 10 «Материалы» - на стоимость израсходованных на содержание животных кормов, медикаментов, топлива и нефтепродуктов. Этим обеспечиваются учет по установленной номенклатуре статей аналитического учета и группировка затрат по корреспондирующим счетам. В лицевом счете для каждой статьи затрат

отводится отдельная строка, но с подразделением по видам затрат при разной корреспонденции счетов. Если вид и статья затрат совпадают, имея единую корреспонденцию, то они отражаются по одной строке.

Собранные первичные документы регистрируются в бухгалтерском регистре «Журнал хозяйственных операций» (таблица 3.1). Этот бухгалтерский регистр относится к категории аналитического учета. В нем отражается дата совершения хозяйственной операции, наименование хозяйственной операции, корреспонденция бухгалтерских счетов, сумма в рублях, наименование первичного документа. Хозяйственные операции в журнале отражаются системой типовых бухгалтерских проводок.

**Таблица 3.1 – Регистрационный журнал хозяйственных операций в ООО «Россия»**

п\п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета		Документы, на основании которых производятся бухгалтерские записи
			Д дебит	К кредит	
	2	3	4	5	6
<b>СЧЕТ 20/2 «ЖИВОТНОВОДСТВО»</b>					
<b>1. Затраты</b>					
	Начислена заработная плата работникам животноводства	37681	20/2	70	Табель учета рабочего времени и начисления заработка работникам животноводства
	Произведены отчисления от заработной платы работников, занятых в животноводстве, во внебюджетные фонды	4898	20/2	69	Бухгалтерская справка-расчет.
	Списаны корма на корм животным	6582	20/2	10/7	Ведомость учета расхода кормов. Акт на оприходование пастбищных кормов.
	Начислена амортизация основных средств, используемых в производстве продукции животноводства	15141	20/2	02	Ведомость амортизационных отчислений по основным средствам и резерва на ремонт основных средств
	Списаны материалы на производство продукции животноводства	12543	20/2	10	Ведомость расхода кормов

Продолжение таблицы 3.1

	Списаны нефтепродукты, используемые в животноводстве, ГСМ	7546	20/2	10/4	Путевой лист
	Списана электроэнергия, используемая в животноводстве	21326	20/2	23/5	Отчет об использовании электроэнергии
	Списаны средства защиты животноводства	65314	20/2	10	Акт на списание медикаментов (произвольной формы).
2.Выход продукции					
9	Получено продукции по плановой себестоимости Приплод	144258	11	20/2	Акт на оприходование приплода животных
10	Получено продукции по плановой себестоимости молоко	450376	43	20/2	Акт на оприходование готовой продукции

Счет 20/2 занимает свое определенное место при закрытии счетов. Сначала закрываются счета 23, 97, 25, 26, 20/1, аналитические счета по переработке продукции растениеводства счета 20/3. Затем закрываются аналитические счета субсчетов 20/2, 20/3 в следующей последовательности: по кормоцехам и кормокухням (счет 20/2), по основному стаду КРС молочного направления (счет 20/2), по переработке молока (счет 20/3), по молодняку КРС и взрослым животным на откорме молочного стада (счет 20/2), по основному стаду КРС мясного направления (счет 20/2), по молодняку КРС и взрослым животным на откорме мясного стада (счет 20/2).

Учет животных на выращивании и откорме ведется на счете 11 в соответствии с Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету животных на выращивании и откорме в сельскохозяйственных организациях, утвержденными Приказом Минсельхоза России от 2 февраля 2004г. № 73 по следующим субсчетам: 11.1 «Молодняк животных», 11.2 «Животные основного стада на откорме». Для учета животных на выращивании и откорме по головам используется забансовый счет К11. Способ учета животных в хозяйстве – исходя из живой массы животного и плановой себестоимости килограмма живой массы. Плановая себестоимость живой

массы текущего года равняется фактической себестоимости живой массы прошлого года. Приобретение животных отражают по фактической себестоимости приобретения. Поставленный на откорм скот в результате выбраковки из основного стада принимают на учет по счету 11.2 «Животные основного стада на откорме» в оценке по балансовой стоимости. Оценка животных на выращивании и откорме по плановой себестоимости в конце года корректируется до уровня фактической после составления расчета себестоимости. Если фактическая окажется выше плановой себестоимости, делают записи на дооценку, если ниже, то делаются сторнировочные записи. В заключительном (годовом) балансе животные на выращивании и откорме на конец года отражают в оценке по фактической себестоимости.

Синтетический учёт в ООО «Россия» ведётся в журнале-ордере №10-АПК. Записи в журнал-ордер производятся на основании производственных отчётов подразделений. Из журнала-ордера № 10-АПК записи производятся в главную книгу, а затем в баланс. Итоговые цифры сводного производственного отчета по хозяйству сверяются с журнал-ордером и главной книгой.

Таким образом, аналитический учёт в хозяйстве ведется в разрезе объектов учёта затрат. По крупнорогатому скоту молочного направления ведутся два объекта учёта затрат: основное стадо и животные на выращивании и откорме. Синтетический учет затрат в животноводстве ведётся на счёте 20 «Основное производство». Способ учета животных в хозяйстве – исходя из живой массы животного и плановой себестоимости килограмма живой массы.

### **3.3 Исчисление себестоимости продукции молочного скотоводства**

Основными источниками информации для анализа себестоимости сельскохозяйственной продукции в ООО «Россия» являются отчеты 8-АПК «Затраты на основное производство», 9-АПК «Производство и себестоимость продукции растениеводства», 13-АПК «Производство и себестоимость продукции животноводства», 14-АПК «Расход кормов»,

производственные отчеты структурных подразделений, лицевые счета арендаторов, журнал доходов и расходов фермера, а также первичные документы по учету затрат на производство продукции, плановые и нормативные данные.

При калькулировании себестоимости продукции скотоводства затраты классифицируются по следующим статьям:

- 1) материальные ресурсы, используемые в производстве:
  - средства защиты животных;
  - корма;
  - нефтепродукты;
  - топливо и энергия на технологические цели;
  - работы и услуги сторонних организаций (в том числе услуги по техобслуживанию животноводства, искусственному осеменению животных, водоснабжению ферм и так далее);
- 2) оплата труда работников;
- 3) отчисления на социальные нужды (страховые взносы);
- 4) содержание основных средств (амортизация, ремонт, техническое обслуживание зданий и прочих основных средств);
- 5) работы и услуги вспомогательных производств;
- 6) налоги, сборы и другие платежи;
- 7) прочие затраты (расходы по содержанию пункта осеменения животных, затраты на строительство и содержание некапитальных сооружений для животных, по ограждению ферм, оборудованию дезбарьеров, затраты на пусконаладочные работы, связанные с освоением новых животноводческих комплексов, и так далее);
- 8) потери от падежа животных;
- 9) общепроизводственные расходы (оплата труда работников аппарата управления в подразделениях и страховые взносы с нее, затраты на содержание и ремонт основных средств общепроизводственного назначения, затраты на охрану труда и технику безопасности, использование инвентаря и

принадлежностей, расходы на транспортное обслуживание работ и т. Д.);  
10) общехозяйственные расходы (затраты, которые связаны с управлением производства в целом по организации).

Для целей исчисления себестоимости молочного скотоводства следует сначала изучить себестоимость продукции по молочному стаду. По основному молочному стаду себестоимость продукции определяют следующим образом. Из общей суммы затрат, учтенных на аналитическом счете, исключают стоимость побочной продукции в установленной оценке (навоз, утилизированные туши павших животных и др.). Оставшиеся затраты относят на валовой выход основной продукции – молоко и приплод. Затраты между этими сопряженными видами продукции распределяют в соответствии с расходом обменной энергии кормов: на молоко – 90 %, на приплод – 10% . Себестоимость 1 ц приплода находим делением затрат, отнесенных на него, на полученное количество голов приплода.

Затраты на продукцию по основному молочному стаду крупного рогатого скота составили 46673 тыс. руб. От основного стада за отчетный период оприходовано 521 голов приплода.

Распределим затраты между молоком и приплодом:

Приплод  $46673 \times 0,1 = 4667$  (тыс. руб.)

молоко  $46673 \times 0,9 = 42006$  (тыс. руб.)

Расчет себестоимости приплода:

$46673 : 521 = 89,5$  (тыс. руб./гол.)

Таким образом, себестоимость приплода в ООО «Россия» в 2015 году составила 8958 руб./гол.

По выращиванию молодняка и откорму крупного рогатого скота объектами исчисления себестоимости являются получаемый прирост живой массы и общая живая масса скота. Себестоимость 1 ц прироста живой массы определяют путем деления общей суммы затрат за вычетом стоимости побочной продукции, относящихся к приросту живой массы данной учетной

группы скота, на полученный от этой учетной группы скота валовой прирост живой массы в центнерах.

Кроме исчисления себестоимости прироста живой массы по молодняку скота и животным на откорме определяют также себестоимость 1 ц живой массы. Такой расчет необходим в связи с тем, что по одному и тому же виду молодняка животных и взрослого скота на откорме применяются разные цены при учете их поступления на счет 11 «Животные на выращивании и откорме».

В таблице 3.2 приведены данные, необходимые для расчета себестоимости живой массы крупного рогатого скота.

Расчет остатка стоимости на конец года:

$6437+1882+3614+440+614-726-4133=8128$  тыс. руб. – стоимость поголовья скота на выращивании и откорме на конец 2015 года.

Расчет себестоимости 1ц живого веса:

$8128/940=8,6468$  тыс. руб.

**Таблица 3.2 – Расчет себестоимости живой массы крупного рогатого скота**

Показатели	Головы	Живой вес, ц	Стоимость, тыс. руб.
Остаток на начало года	338	729	6437
Поступило в течение года:			
Приплод	297	69	1882
Прирост	-	566	3614
Куплено	10	44	440
Прочие поступления	18	94	614
Итого	663	1502	12987
Переведено в основное стадо	27	84	726
Продано	215	478	4133
Падеж	16	-	-
Остаток на конец года	405	940	8128

Таким образом, себестоимость 1ц живого веса в ООО «Россия» в 2015 году составила 8646,8 руб.

На основе вышеизложенного можно сделать вывод, что основной документ, согласно которому производится расчет себестоимости продукции молочного скотоводства это Методические рекомендаций по

калькулированию себестоимости. Себестоимость прироста живой массы молодняка всех возрастов и взрослых животных определяется расходами на их содержание, а приплод оценивают исходя из живой массы теленка при рождении. Себестоимость 1 головы приплода в ООО «Россия» в 2015 году составила 8337 руб., 1ц живого веса – 8646,8 руб.

### **3.4 Совершенствование учета затрат на производство продукции молочного скотоводства**

За последнее время проблема совершенствования учета затрат на производство продукции, в том числе и сельскохозяйственной, привлекает все больше внимания. Без постоянного улучшения системы экономических показателей, правильной и точной методологии их расчета нельзя повышать научную обоснованность планов, совершенствовать методы управления народным хозяйством.

Совершенствование нормативного учета затрат может быть осуществлено в следующих направлениях:

- ведение учета расхода материалов по менее укрупненным объектам калькуляции там, где это необходимо;
- создание новых нормативных баз, корректировка существующих;
- использование специальных синтетических счетов для учета и отражения отклонений фактических затрат от нормативных, что позволило бы не искажать показатель себестоимости продукции;
- разработка научно обоснованной номенклатуры калькуляционных статей.

Одним из важнейших направлений совершенствования учета затрат на производство продукции молочного скотоводства является разработка научно обоснованной номенклатуры калькуляционных статей. Существенный недостаток установленной номенклатуры статей затрат в животноводстве – значительное укрупнение расходов, объединение в отдельные статьи затрат отражающих различные хозяйственные процессы.

По статье «Затраты на содержание основных средств» учитывают издержки по использованию основных средств как зависящие от итогов деятельности трудовых коллективов (затраты на обслуживание и эксплуатацию сельхозтехники) так и не зависящие от усилий коллективов (амортизационные отчисления на полное восстановление сельхозтехники зданий и сооружений эксплуатируемых в отрасли). Все это не позволяет установить реальные причины отклонения фактических затрат от плановых, что не способствует оперативному принятию управленческих решений по недопущению перерасхода труда материальных и денежных средств, вовлечение в производство неиспользованных внутрихозяйственных резервов дальнейшего снижения себестоимости продукции.

Действующая методика калькуляции себестоимости продукции молочного скотоводства не предусматривает ее точных качественных характеристик. В результате этого снижаются аналитические функции учетной информации, а также искажается достоверность и объективность оценки результатов деятельности предприятия и его хозяйственных подразделений.

Целесообразно установить научно обоснованную номенклатуру калькуляционных статей и четко разграничить элементные и комплексные статьи затрат путем группировки элементных и комплексных расходов по всем аналитическим счетам. Каждая комплексная статья должна характеризовать услуги одного вида вспомогательного производства или включать лишь те затраты которые имеют одинаковое производственное назначение; номенклатура статей затрат должна отражать особенности организации и технологии производства а также обеспечить калькуляцию себестоимости продукции по экономически обоснованным элементам. Затраты по счетам «Вспомогательные производства» «Общепроизводственные расходы» «Общехозяйственные расходы» и по другим счетам предназначенных для учета распределяемых затрат надо

учитывать в разрезе элементных расходов. В течение года затраты необходимо учитывать по элементным и комплексным статьям.

Альтернативный вариант – использование нормативного метода учета затрат в хозяйстве. Реализуется по-разному в организациях различных сфер и масштабов деятельности, однако каждое предприятие, приступая к разработке и внедрению такой системы, должно оценить соотношение ее достоинств и недостатков применительно к своему производству.

Отметим сначала достоинства нормативного метода.

1. Возможность составления детальных бюджетов, что особенно актуально для организаций, выпускающих широкий круг продуктов. Нормы помогают определить потребность в разного вида ресурсах на будущий период и спланировать график получения этих ресурсов.

2. Своевременное устранение негативных явлений в производственном процессе и управлении затратами за счет оперативного вмешательства со стороны руководства.

3. Формирование экономической осведомленности сотрудников, а также стимулирование руководства и сотрудников к поиску более эффективных методов работы.

4. Нормативное калькулирование может служить базой для определения себестоимости продукции и цены ее реализации. Фактические затраты ресурсов могут варьироваться в течение года или от одной партии изделий к другой. Это приводит к колебаниям себестоимости единицы продукции и определенным трудностям в процессе ценообразования, оценки стоимости запасов и прибыли. Нормативное калькулирование дает возможность формировать эти показатели предварительно, независимо от колебаний фактических показателей.

Вместе с отмеченными достоинствами нормативного метода в его использовании встречается и ряд сложностей.

1. Разработка приемлемых нормативов эффективности работы. Слишком жесткие нормативы негативно отражаются на производственных

отношениях, поскольку могут рассматриваться рабочими как невыполнимые. С другой стороны, нормативы, предусматривающие существенный «резерв производительности», не будут способствовать мотивации сотрудников и улучшению результативности их деятельности.

2. Невозможность применять в случае неоднородности выпускаемой продукции. Калькулирование по нормативным затратам оправдано в тех случаях, когда производство представляет собой последовательность однородных операций, а продукция относительно однородна. В случаях изготовления единичной высокотехнологичной продукции, уникальных новых технологий, а также в производстве неоднородной продукции калькулирование по нормативным затратам затруднено. Однако из этого не следует, что нормативный метод нельзя применить там, где выпуск продукции не носит массового или серийного характера. Очень часто нормативное калькулирование используется в организациях сферы услуг, нормирование используется в учреждениях здравоохранения, образования.

3. Неверный учет отклонений фактических затрат от норм: отклонения выявляются расчетами за длительный период, не всегда документируются, ведется их укрупненный учет без определения причин и виновников, существенны суммы неучтенных отклонений от норм и пр.

4. Зависимость от внешних условий в периоды экономической нестабильности и высокой инфляции.

5. Значительные затраты как трудовых, так и материальных ресурсов. Расчет нормативов в натуральном и денежном выражении, подготовка нормативных калькуляций, их пересмотр при изменениях рыночной ситуации и условий производства – все это требует затрат, прежде всего времени работы сотрудников. Кроме того, функционирование достаточно разработанной системы нормативов требует внедрения компьютерной информационной системы со специальными модулями.

Таким образом, на основании сравнительной таблицы нормативного метода учета затрат и учета затрат по фактической себестоимости предлагается в ООО «Россия» внедрить нормативный метод учета затрат.

**Таблица 3.3 – Сравнительный анализ нормативного метода учета затрат и учета затрат по фактической себестоимости**

п/п	Применяемый метод (по фактической себестоимости)	Предлагаемый метод (нормативный)
1	Учет фактической себестоимости трудоемкок, создает много лишней работы по регистрации хозяйственных фактов, а потому оказывается более дорогостоящим.	Нормативный метод учета затрат упрощает ведение бухгалтерского учета.
2	В отсутствие стандартов (норм) единственный способ использования бухгалтерских данных для анализа эффективности производства состоит в сопоставлении себестоимости каждой последующей операции с аналогичной предыдущей. При этом обычно трудно определить, была ли себестоимость предыдущей операции высока или нет.	Анализ эффективности производства состоит в сопоставлении фактической себестоимости с нормативной, что дает возможность предварительно формировать показатели эффективности производства, независимо от колебаний фактических показателей.
3	Сотрудники не экономически осведомлены, работники не могут вникать во все производственные подробности и разбираться в соотношениях отдельных цифр;	Формирование экономической осведомленности сотрудников, а также стимулирование руководства и сотрудников к поиску более эффективных методов работы.
4	Невозможно оперативно сигнализировать руководству о непроизводительных расходах труда и материалов, которые можно было бы устранить путем принятия экстренных мер.	Своевременное устранение негативных явлений в производственном процессе и управлении затратами за счет оперативного вмешательства со стороны руководства.

## **4 КОНТРОЛЬ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ МОЛОЧНОГО СКОТОВОДСТВА В ООО «РОССИЯ»**

### **4.1 Цели и задачи контроля затрат на производство продукции молочного скотоводства**

В условиях реальной конкуренции рыночные отношения ставят перед сельскохозяйственными предприятиями задачу увеличения объемов производства, рентабельности продукции и снижения ее себестоимости.

Особую актуальность в современных условиях развития сельскохозяйственного производства приобретает аудит производственных затрат и его совершенствование, а также вопросы поиска и активизации внутренних резервов повышения эффективности производства продукции животноводства.

Контроль учета затрат и формирования себестоимости сельскохозяйственной продукции в ООО «Россия» необходим для установления соответствия применяемой в организации методики расчета себестоимости, действующей в проверяемом периоде, нормативным документам, а также подтверждению правильности ее исчисления.

Организация бухгалтерского учета затрат в отрасли животноводства имеет свои специфические особенности.

Исходя из сложившейся организационной структуры и особенностей сельскохозяйственного производства организации ООО «Россия» самостоятельно разрабатывает приемы и способы учета затрат на производство продукции животноводства. Размер прибыли и уровень рентабельности хозяйства зависят от уровня себестоимости и качества производимой продукции, на данной основе возникает необходимость создания эффективной системы контроля производственными затратами.

Осуществление контроля в ООО «Россия» возлагается на специальные структурные подразделения, подчиняющиеся только руководителю организации. Контролем устанавливаются экономическая эффективность, достоверность и законность, целесообразность планируемых (совершенных)

операций, а также правильность действий должностных лиц.

Также необходимо отметить, что контроль затрат на производство является важным элементом в системе управления хозяйством, основой управленческой калькуляционно-аналитической системы, реальным методом предотвращения неэффективной производственной деятельности и выявления внутрихозяйственных резервов. Результаты контроля издержек производства должны способствовать росту прибыли. При этом осуществляется контроль за достижением результатов и целей, которые желает получить руководство хозяйства, а также эффективностью различных процессов. Принимать научно обоснованные и объективные управленческие решения в большой степени позволяют именно результаты контроля, и это, в свою очередь, должно стать одним из принципов руководства любым экономическим субъектом. Элементы себестоимости продукции выступают предметом контроля, а виды затрат на производство, которые детализируются по калькуляционным статьям – объектом.

Что касается цели контроля затрат на производство продукции молочного скотоводства в ООО «Россия» и калькулирования себестоимости продукции, то она заключается в подтверждении достоверности информации об издержках производства, что предполагает использование аналитических процедур, позволяющих более адекватно решить, которые ставятся в ходе проведения контроля задачи.

К таким задачам относятся:

- изучение состава затрат, исходя из данных первичных документов и учетных регистров;
- оценка состояния синтетического и аналитического учета;
- доказательство верности и точности оформления и отражения в учёте прямых и косвенных расходов;
- проверка актуальности и полноты отражения в бухгалтерском учёте операций по формированию себестоимости продукции при соблюдении требований национальной экономики;

- определение обоснованности применяемого метода учёта затрат, способов распределения общепроизводственных и общехозяйственных затрат, варианта сводного учёта расходов;

- определение качества инвентаризации незавершенного производства;

- арифметический контроль показателей себестоимости по данным сводного учёта издержек производства предприятия.

При осуществлении контроля затрат на производство продукции молочного скотоводства в ООО «Россия» проверяется:

- правильность планирования затрат на рубль товарной продукции снижения себестоимости сравнимой товарной продукции, уровня себестоимости отдельных видов продукции, смет расходов на обслуживание производства и управление;

- достоверность данных учета и отчетности о фактической себестоимости продукции, полноту и правильность отражения в учете фактических затрат на производство, реальность числящихся на балансе расходов будущих периодов, резервов предстоящих расходов и платежей;

- выполнение плана по себестоимости товарной продукции, причины отклонений от плана в целом и по отдельным калькуляционным статьям;

- причины непроизводительных расходов и потерь, принимаемые меры к их сокращению;

- соблюдение предельных ассигнований на содержание аппарата управления;

- своевременность и качество проведения инвентаризаций незавершенного производства;

- правильность распределения расходов на содержание и эксплуатацию оборудования, общецеховых и общезаводских расходов между товарным выпуском и незавершенным производством, а также между отдельными видами продукции;

- соблюдение порядка учета затрат.

Объектами контроля затрат и выхода продукции молочного скотоводства в ООО «Россия» является: основное стадо молочного скота (животные на выращивании и откорме).

#### **4.2 Планирование контроля и ревизии**

В процессе планирования контроля в ООО «Россия» необходимо рассмотреть множество аспектов, для того чтобы разработать и оформить документально общий план проверки затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции скотоводства, составить программу проверки, определить характер, временные рамки и объём запланированных аналитических процедур. Учитывая сложность и значение этих действий для повышения эффективности контроля, необходим системный подход к организации планирования, системный подход в планировании контроля позволит обеспечить взаимосвязь его этапов.

Процесс планирования включает в себя следующие виды работ:

- предварительное планирование;
- разработку общей стратегии аудита;
- подготовку и составление плана аудита;
- внесение изменений в план в ходе аудита;
- осуществление руководства и контроля;
- документирование действий, связанных с составлением и изменениями стратегии плана аудита.

Для оценки эффективности построения и функционирования системы внутрихозяйственного контроля хозяйства ООО «Россия» заполним следующую таблицу.

**Таблица 4.1 – Тест-вопросник для оценки системы внутреннего контроля в ООО «Россия»**

п/п	Вопрос	Ответ	
		Да	Нет
	Имеется ли в хозяйстве учетная политика?	+	
	Соблюдаются ли необходимые требования оформления первичных документов?		-
	Ведется ли аналитический учет затрат производства продукции?	+	
	Все ли хозяйственные операции подлежат документированию?	+	
	Разработан ли график документооборота?	+	
	Правильно ли производится отнесение доходов и расходов к отчетным периодам?	+	
	Ведется ли бухгалтерский учет непрерывно?	+	
	Проверяются ли данные по сегментам затрат и данные сводного учета?	+	
	Установлены ли объекты учета затрат, объекты калькулирования калькуляционные единицы?	+	
0	Соблюдаются ли установленные методы списания общепроизводственных расходов?	+	
1	Соблюдаются ли установленные методы списания общехозяйственных расходов?	+	

Из тестирования общих вопросов постановки бухгалтерского учета можно констатировать, что вероятность пропуска ошибок маловероятна. Но при проведении контроля следует обратить внимание, на вопросы, ответ которых отрицательный, в частности следует проверить правильность оформления первичных документов в хозяйстве.

После предварительного планирования аудиторской проверки необходимо составить и документально оформить общий план аудита, который должен содержать предполагаемый объем и порядок проведения аудиторской проверки. При разработке общего плана аудиторской проверки рекомендуется основываться на предварительных знаниях об экономическом субъекте, а также на результатах проведенных аналитических процедур.

**Таблица 4.2 - Общий план контроля и ревизии затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции в ООО «Россия» за 2015 год.**

№ п/п	Планируемые виды контрольных работ	Период проведения	Исполнитель
1	Общая оценка организации учета затрат и калькулирование себестоимости	02.09 – 03.09	Учанова Т.Е..
2	Общая оценка организации достоверности формирования и обоснованности сводного учета затрат	04.09 – 05.09	Учанова Т.Е..
3	Первоначальная оценка систем внутреннего контроля и бухгалтерского учета затрат на производство	05.09 – 07.09	Учанова Т.Е..
4	Проверка правильности формирования резервов предстоящих расходов и платежей	08.09-10.09	Учанова Т.Е..
5	Проверка формирования расходов будущих периодов и правомерности их отнесения на себестоимость	10.09-12.09	Учанова Т.Е..
6	Проверка обоснованности отнесения затрат на себестоимость продукции, в том числе и для целей налогообложения	12.09-17.09	Учанова Т.Е..

Программа контроля и ревизии является развитием общего плана контроля и представляет собой детальный перечень содержания контрольно-ревизионных процедур, необходимых для практической реализации плана контроля.

**Таблица 4.3 – Программа контроля и ревизии операций по учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции в ООО «Россия» за 2015 год.**

№ п/п	Перечень проверяемых вопросов и аконтрольных процедур	Период проведения	Источники Информации	Процедура
1	Контроль учета затрат, включаемых в себестоимость продукции (товаров, работ, услуг)	02.09-12.09		
1.1	Правильность отнесения на себестоимость продукции (работ, услуг): материальных затрат; затрат на оплату труда; отчислений на социальные нужды; амортизационных отчислений по основным средствам и нематериальным активам; прочих затрат	04.09-06.09	Учетная политика, Расчетно-платежные ведомости	Проверка документов

## Продолжение таблицы 4.3

1.2	Правильность учета и списания: затрат вспомогательных производств; общепроизводственных расходов; общехозяйственных расходов.	06.09-07.09	Учетная политика, инвентаризационные описи, журналы-ордера, накладные, акты приемки выполненных работ	Проверка документов, прослеживание
1.3	Правильность составления корреспонденции по счетам учета затрат (балансовые счета: 20,21,23,25,26,28,29,30,31,44). Соответствие записей аналитического учета по вышеуказанным счетам, записям в главной книге и формах в бухгалтерской отчетности	08.09-10.09	журналы-ордера по счетам 20, 21, 23, 25, 26, 28, 29, 44, ведомости учета затрат	Проверка документов, прослеживание
1.4	Правильность калькулирования затрат по объектам учета	10.09-12.09	Рабочие записи	Проверка документов
2	Проверка данных регистров учета затрат на производство и сверка их со счетами Главной книги	10.09-12.09	Журналы-ордера, Главная книга	Пересчет, проверка учетных записей
3	Анализ состава и обоснованности отнесения отдельных видов расходов на себестоимость продукции	11.09-13.09	требования, таблицы учета рабочего времени	Проверка документов
4	Оценка соблюдения выбранного метода учета затрат на производство	11.09-13.09	Учетная политика, расчеты	Проверка документов
5	Проверка правильности разграничения производственных затрат по отчетным периодам	13.09	требования, таблицы учета рабочего времени,	Сравнение данных первичных документов с бухгалтерскими записями
6	Проверка правильности списания общепроизводственных и общехозяйственных расходов	12.09-14.09	Учетная политика, ведомости распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов	проверка соответствия методу, выбранному в учетной политике и последовательность его применения
7	Подсчет и сверка данных аналитического учета затрат на производство с данными учетных регистров	11.09	Карточки по заказам, ведомости распределения расходов, журналы-распределения.	Сравнение данных первичных документов с бухгалтерскими записями, пересчет

Продолжение таблицы 4.3				
8	Проверка правильности исчисления себестоимости продукции	12.09-13.09	Карточки по заказам, разработочные таблицы, ведомость сводного учета затрат на производство,	просмотр и сравнение документов
9	Контроль тождественности показателей бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета	13.09	бухгалтерская отчетность, учетные регистры	Сравнение данных бухгалтерской отчетности с бухгалтерскими записями
10	Проверка качества оформления первичных документов, правомерности оценки и своевременности включения произведенных расходов в себестоимость	14.09-15.09	Карточки по заказам, разработочные таблицы, ведомость сводного учета затрат на производство,	поверка наличия у документов всех необходимых реквизитов, сравнение указанных в учетном регистре сумм и месяца, к которому они относятся, с первичными документами
11	Проверка правильности включения сумм амортизации по основным средствам и нематериальным активам в себестоимость	16.09-17.09	регистры по счетам 02,04,05, ведомость расчета амортизации	Пересчет выборочным способом
15	Проверка правильности документального оформления и включения в себестоимость начисленной заработной платы	17.09	разработочные таблицы по распределению заработной платы, трудовые соглашения.	Сравнение сумм и месяца, к которому они относятся, с первичными документами

Программа контроля является набором инструкций для ревизора, выполняющего проверку, а также средством контроля и проверки надлежащего выполнения работы.

#### **4.3 Методика контроля и ревизии**

Методика и цели, преследуемые при проведении контроля затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции скотоводства, предполагают:

- проверку надёжности учётной информации;
- проверку точности и полноты отражения статей затрат;
- контроль выявления случаев нарушения достоверности общей калькуляции себестоимости продукции и результатов хозяйственной деятельности;
- проверку соблюдения требований, вытекающих из специфики проверяемого хозяйствующего субъекта.

Для организации контроля затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции скотоводства, необходимо определить объекты контроля, в соответствии с управленческой структурой организации скотоводства, местами возникновения, центрами затрат и ответственности, а также классификацией затрат по элементам и статьям калькуляции.

Начальной процедурой контроля затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции скотоводства является проведение тестирования средств внутреннего контроля. Тестирование следует осуществлять на начальном этапе проверки, потому что полученная информация позволит в дальнейшем разработать методику контроля затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции с учётом специфики деятельности организации скотоводства. Систему управленческого учёта исследуемого хозяйства ООО «Россия» можно оценить на достаточно высоком уровне, так как имеется учётная политика, рабочий план счетов, график документооборота, периодически проводится инвентаризация затрат в незавершенном производстве, затраты учитываются по местам возникновения, центрам затрат и центрам ответственности.

Следующим этапом проведения проверки затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции скотоводства является составление общего плана внутренней проверки затрат на производство и калькулировании себестоимости в организациях скотоводства. Проверка затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции в организациях скотоводства предполагает рассмотрение отчётных данных,

приведённых в квартальных или годовых приложениях к отчётности о выполнении плана себестоимости продукции, фактической себестоимости произведённой продукции по калькуляционным статьям и затратах на производство по экономическим элементам за период с начала года.

В первичном учёте используется большое количество документов, на основании которых производятся все последующие записи. Поэтому необходимо выборочно проверять качество первичной документации. На данном этапе необходимо обратить внимание на достоверность отражения хозяйственных операций в первичном учёте и правильность ведения накопительных и сводных регистров. Контроль затрат на производство основывается на калькулировании и формировании себестоимости всей товарной продукции, её единицы как по отдельным производствам, так и по её видам, сортам и наименованиям. Результаты контроля затрат на производство позволяют сопоставить затраты производства с себестоимостью продукции, а также с объёмами её продаж по видам, что, в свою очередь, обуславливает возможность контроля для целесообразности осуществления целевого потребления ресурсов в производстве каждого вида продукции. В ходе проверки изучаются принципы организации калькуляционного учёта себестоимости продукции, объекты учёта, методы калькулирования себестоимости, виды калькуляций и формы учетных регистров, в которых отражаются исходные данные, промежуточные итоги и конечные результаты. Проверка калькулирования себестоимости продукции является продолжением проверки затрат на производство. Используя информационную базу в части систем и методов управленческого учёта затрат организации, определяется последовательность этапов проверки, которые имеют свои особенности.

Программа контроля затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции организации скотоводства составляется на основании общего плана проверки, разработанного на ознакомительном этапе. Проверка показателей себестоимости продукции предусматривает

глубинное, направленное исследование операций и сальдо счетов, отраженных в системе бухгалтерского учёта на конкретную отчётную дату, аналитических данных группировки затрат по калькуляционным статьям.

На заключительном этапе изучения процесса калькулирования и формирования себестоимости продукции осуществляется проверка своевременности проведения инвентаризации незавершенного производства, выявление её результатов и правильность отражения на счетах бухгалтерского учёта. Затем проверяющий формирует пакет рабочих документов, составляет отчёт о проверке и совместно с рабочей документацией представляет его руководителю проверки.

Формирование рабочих документов является обязательным элементом для большинства этапов проверки. Формат рабочих документов применительно к конкретным направлениям проверки может быть различным.

В таблице 4.1 приведен пример рабочего документа по проверке первичной документации.

**Таблица 4.1 – Рабочий документ ревизора по проверке первичной документации в ООО «Россия».**

Наименование документа	Количество документов, шт.		
	Всего	С нарушениями	Доля, %
Ведомость взвешивания животных	241	5	1,83
Акт на оприходование приплода животных	297	2	0,67
Итого	538	7	1,30

Рабочий документ составил:

\_\_\_\_\_

дата

\_\_\_\_\_

подпись

\_\_\_\_\_

расшифровка

При проверке синтетического учета были проверены корреспонденции счета 20 «Животноводство».

**Таблица 4.2 – Рабочий документ ревизора по проверке корреспонденции счета 20 «Животноводство» в ООО «Россия»**

п\п	Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета	
		Дебет	Кредит
	2	3	4
	Начислена заработная плата работникам животноводства	20/2	70
	Произведены отчисления от заработной платы работников, занятых в животноводстве, во внебюджетные фонды	20/2	69
	Списаны корма на корм животным	20/2	10/7
	Начислена амортизация основных средств, используемых в производстве продукции животноводства	20/2	02
	Списаны материалы на производство продукции животноводства	20/2	10
	Списаны нефтепродукты, используемые в животноводстве, ГСМ	20/2	10/4
	Списана электроэнергия, используемая в животноводстве	20/2	23/5
	Списаны средства защиты животноводства	20/2	10
9	Получено продукции по плановой себестоимости Приплод	11	20/2

При проверке корреспонденций счетов нарушений не выявлено. Все проводки хозяйственных операций отнесены на верные счета.

При проверке исчисления себестоимости продукции молочного скотоводства в ООО «Россия» нарушений не выявлено. Все выше представленные показатели соответствуют действительности.

#### **4.4 Обобщение результатов контроля**

Для обобщения результатов комплексной ревизии всей деятельности организации ООО «Россия» составляется акт, в котором отражаются выявленные ревизией недостатки в работе и нарушения.

Акт ревизии подписывается руководителем ревизионной группы, руководителем и главным (старшим) бухгалтером ревизуемого предприятия, а в необходимых случаях руководителем и главным (старшим) бухгалтером, ранее работавшими в ревизуемом предприятии, к периоду работы которых относятся выявленные нарушения.

При наличии возражений или замечаний по акту ревизии руководитель и главный (старший) бухгалтер делают об этом оговорку перед своей подписью и не позднее трех дней со дня подписания акта представляют письменные объяснения. По акту представляются также объяснения других должностных лиц ревизуемого предприятия, непосредственно виновных в установленных ревизией нарушениях. Правильность фактов, изложенных в объяснениях, должна быть проверена ревизующим и подтверждена письменным заключением. Один экземпляр акта ревизии вручается руководителю ревизуемого предприятия.

В тех случаях, когда выявленные ревизией нарушения или злоупотребления могут быть скрыты или по выявленным фактам необходимо принять срочные меры к устранению нарушений или привлечению к ответственности лиц, виновных в злоупотреблениях, в ходе ревизии, не ожидая ее окончания, составляется отдельный промежуточный акт и требуются от должностных или материально ответственных лиц необходимые объяснения.

Промежуточные акты составляются также для оформления результатов ревизии отдельных участков деятельности ревизуемого предприятия по результатам ревизии кассы, инвентаризации материальных ценностей и основных фондов, контрольного обмера и проверки качества выполненных строительного-монтажных работ и др.

Промежуточные акты прилагаются к основному акту ревизии и подписываются членами ревизионной группы, которые участвовали в ревизии данного участка деятельности ревизуемого предприятия и должностными лицами, отвечающими за этот участок работы, или материально ответственными лицами, отвечающими за сохранность денежных средств и материальных ценностей. Один экземпляр промежуточного акта вручается должностному (материально ответственному) лицу ревизуемого предприятия, подписавшему акт.

Факты, изложенные в промежуточных актах, включаются в основной (общий) акт ревизии. Результаты ревизии излагаются в акте на основе: проверенных данных и фактов, вытекающих из имеющихся в ревизуемом предприятии документов и материалов; результатов произведенных встречных проверок; проверок фактического совершения операций.

В изложении акта ревизии должна быть соблюдена объективность, ясность, точность описания выявленных фактов и данных, лаконичность.

По каждому факту, отраженному в акте, должно быть четко изложено его содержание, со ссылкой на соответствующие документы и материалы и с указанием нарушений отдельных законов или других нормативных актов.

Выявленные факты однородных массовых нарушений (например, по результатам проверки авансовых отчетов подотчетных лиц и т.п.) группируются в ведомостях, прилагаемых к акту ревизии, а в акте приводятся только итоговые данные и содержание этих нарушений со ссылкой на соответствующее приложение. В этих случаях в прилагаемом к акту ревизии перечне (ведомости) нарушений указываются: проверяемый период, дата и номер документа, наименование нарушенного законоположения (статья, пункт), содержание нарушения, фамилия, инициалы и должность виновного лица, сумма ущерба. Ведомость подписывается ревизующим и главным (старшим) бухгалтером ревизуемого предприятия.

Не допускается включение в акт ревизии различного рода выводов, предположений и не подтвержденных документами данных, не допускается также включение в акт сведений из следственных материалов и ссылок на показания должностных и материально ответственных лиц, данные ими следственным органам.

Акт ревизии не должен содержать квалификацию, оценку действий отдельных должностных и материально ответственных лиц, в частности, «расхитил денежные средства», «присвоил государственное имущество», «допускал антигосударственную практику» и т.п.

Материалы каждой ревизии принимаются от руководителя ревизионной группы руководителем контрольно-ревизионного аппарата организации, назначившей ревизию. О принятии ревизионных материалов делается отметка на последней странице акта ревизии: «Акт ревизии принят»; указывается дата и ставится подпись лица, принявшего акт ревизии.

## ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Одним из важных и трудоемких участков бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях является учет затрат на производство продукции в молочном скотоводстве. На основе данных бухгалтерского учета исчисляется фактическая себестоимость продукции, проводится анализ состава и динамики затрат по отраслям и видам производства, принимаются управленческие решения.

Контроль правильности и достоверности отнесения текущих затрат на производство продукции имеет большое значение, так как полная себестоимость является одним из основных оценочных показателей, определяющих эффективность работы сельскохозяйственных организаций.

Целью выпускной квалификационной работой явилось изучение учета и контроля затрат на производство продукции молочного скотоводства.

Объектом исследования явилась организация ООО «Россия». Основным видом деятельности организации явилось производство сельскохозяйственной продукции.

ООО «Россия» является средним по размерам предприятием, так как численность работников составляет 106 человек. Согласно таблице 2.1, можно сделать вывод, что производство молока увеличилось на 21 %. Прирост живой массы увеличился на 2 % вследствие улучшения кормовой базы и условий содержания. Производство зерна уменьшилось из-за неблагоприятных погодных условий, так же не закупили более новые сорта удобрений. Площадь сельскохозяйственных угодий на протяжении трех лет не изменилась и составляет 6050 га. Среднегодовой удой молока на 1 корову увеличился на 28 %.

За три года выручка от продажи сельскохозяйственной продукции увеличилась на 46 %, а себестоимость реализованной продукции увеличилась на 21,2 %, что привело к снижению прибыли от реализации.

Среднегодовая стоимость основных средств на протяжении трех лет увеличилась на 17378 тыс. руб., так как в организации были приобретены новые основные средства. За три года фондообеспеченность на предприятии

увеличилась на 53%, так как увеличилась стоимость основных средств.

Фондовооруженность за три года увеличилась на 100 %. Показатель увеличился, так как стоимость основных производственных фондов увеличилась, но в тоже время уменьшилось количество рабочих на 33 человека. Показатель фондоемкости за три года увеличился на 60%, а показатель фондоотдачи снизился на 37%, что говорит о снижении эффективности использования основных средств. Бухгалтерский учет в целом ведется в соответствии с требованиями нормативных правовых актов в области бухгалтерского учета. Организация первичного учета продукции молочного скотоводства включает следующие группы документов: документы по учету затрат труда, предметов труда, по использованию средств труда, по учету выхода продукции, прироста живой массы и приплода. Для организации аналитического учета затрат и калькулирования себестоимости продукции молочного скотоводства в ООО «Россия» выделены в качестве объекта учета затрат – основное стадо молочного скота и животные на выращивании и откорме. В качестве объектов калькуляции – приплод, живая масса и приплод живой массы. Регистром аналитического учета является лицевой счет (производственный отчет) подразделения.

Целью контроля затрат на производство продукции является установление соответствия применяемой в организации методики бухгалтерского учета, действующей в проверяемом периоде, нормативным документам, с тем чтобы сформировать мнение о достоверности отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности затрат на производство продукции.

Анализируя данные, полученные после проверки состояния системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета затрат на производство продукции можно сделать вывод о том, что наряду с положительными моментами имеется и нарушение, которое заключается в несоблюдении законодательства в области бухгалтерского учета при оформлении первичных документов (отсутствие необходимых реквизитов и подписей в документах).

Для рационального учета и контроля затрат на производство продукции молочного скотоводства мы предлагаем следующее:

1. Регулярно повышать квалификацию работников бухгалтерии, проводить учебу для специалистов;
2. Усилить систему контроля;
3. Исправить обнаруженные недостатки в оформлении документов;
4. Следить за соблюдением сроков проведения инвентаризаций;
5. Дополнять учетную политику Общества необходимыми методическими рекомендациями по учету производства продукции молочного скотоводства.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс РФ. Часть 1, утвержден Государственной Думой РФ 21 октября 1994 года (в ред. Федерального закона № 302-ФЗ от 02.11.2013г.).
2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, 26 положений по бухгалтерскому учету.- Москва: Проспект П52 2012.-240 с. от 21 июля 2001г. (с изменениями и дополнениями от 25.01.2010)
3. Налоговый Кодекс РФ. Часть II, утвержден Государственной Думой РФ от 19 июля 2000 года (в ред. Федерального закона № 245-ФЗ от 24.07.2013г.).
4. Об аудиторской деятельности: закон Российской Федерации от 30.12.2008г. №307-ФЗ (ред.от 23.07.2013).
5. О бухгалтерском учете: закон Российской Федерации от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (в ред. Федерального закона от 28.06.2013 N 134-ФЗ).
6. Алборов, Р.А. Принципы и основы бухгалтерского учета, 3-е издание , 2008 - 343с.
7. Анташов, В.А., Уварова, Г.В. Бухгалтерский учет / В.А. Анташов, Г.В. Уварова – М. – « Колос»- 2011- 205с.
8. Аренс, Э.- Аудит, Аренс, Э.Дж. Лоббек, учебное пособие для студентов, Издательство: М, 2011- 316 с
9. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет. Учебное пособие для вузов. ГРЕЛЕР МО РФ, вузовский учебник,- 259 с.
10. Бабаев, Ю.А. Камиссарова, И.П., Бородин, В.А., Бухгалтерский учет для студентов вузов /Под. Ред. Ю.А. Бабаева, И.П.Камиссаровой, 2- е изд., перераб. И доп. ЮНИТИ\_ДАКС, 2008- 302 с.
11. Бычкова, С.М. Практический аудит / С.М. Бычкова, Т.Ю. Фомина. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2007. – 176 с.
12. Волков, А.Г. Контроль и ревизия: учебное пособие /А.Г. Волков, Е.Н. Чернышева. – М.: Изд. центр ЕАОИ, 2011. – 224 с.

- 13.Золотогоров, В.Г. Формирование себестоимости продукции/ В.Г. Золотогоров- М 2010- 360 с.
- 14.Денисов, А.Ю. Состав и учет издержек производства и обращения/А.Ю.Денисов// Финансовая газета -2010- №23- 5с.
15. Жарылгасова, А.Е. Международные стандарты аудита,- М. : Прогресс, 2010- 366 с.
- 16.Жминько, С.И. Внутренний аудит / С.И. Жминько, О.И. Швырева, М.Ф. Сафонова – Ростов-на-Дону: Феникс, 2009. – 453 с.
17. Козиева, С. П. Бухгалтерский учет -2-е изд. доп./ С.П. Козиева –М. Финансы и статистика 2011- 576с.
18. Козлова, Е.П. Бухгалтерский учет / Е.П. Козлова, Г.Н. Бабченко- М.Филинь 2009- 720с.
- 19.Кондракова, И.Г. Бухгалтерский учет. Учебное пособие / И.Г. Кондракова М- ИНФРА- М 2010 -200 с.
20. Киселева, Е.А. Бухгалтерский учет в организациях/ Е.А Киселева – М- « Колос» -2012 -471с.
21. Котлер, Ф.А. Основы бухгалтерского учета, перевод с английского под ред. и встп. ст. Е.М.Перньковой , - М. : Прогресс, 2009- 336 с.
22. Лисович, Г.М. Бухгалтерский управленческий учет в сельском хозяйстве и на перерабатывающих предприятиях АПК/ Г.М.Лисович , И.Ю. Ткаченко – Ростов- н /Д – Издат. Центр 2011- 359 с.
23. . Маренков Н.Л. Название: Ревизия и контроль в организациях. Издание 2-е Издательство: Феникс Год: 2004-365с.
24. Методические рекомендации по применению плана счетов бухгалтерского учета финансового- хозяйственной деятельности агропромышленных организаций,2010- 330 с.
- 25.Нажиева, М.М. Учет затрат выхода продукции животноводства и исчисление ее себестоимости /М.М. Нажиева, Н.В. Хубиев // Особенности бухгалтерского учета на предприятиях сельского хозяйства М 2009 – 4-28 с.

26. Очарков, Н.И. Бухгалтерский учет / Н.И. Очарков- М –Экономика 2008 – 521 с.
27. Петренко, И.Я. Основы методики исчисления себестоимости продукции/ И.Я. Петренко, П.И. Чужинов// Экономика сельскохозяйственного производства –Алма- Ата 2010 – 473с.
28. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве / М.З. Пизенгольц, А.П. Варава- М-« Колос» 2011 – 460с.
29. Пипко, А. –М / Финансы и статистика 2009 – 416 с.
30. Потапова, Е.А. Бухгалтерский учет: конспект лекций.- Москва:Прспект 2014-144с.
31. Пасхов, В.П. Бухгалтерский (Финансовый) учет, ЮРАЙ 2013- 367 с.
32. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности с-х. предприятий/ Г.В.Савицкая – М. Агропромиздат. 2011- 568 с.
33. Самохвалова, Ю.Н. Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие.- М.: Форум: ИНФА-М, 2009.- 224с.
34. Сапожникова Н.Г. Бухгалтерский учет: учет/ Н.Г.Сапожникова.- 3-е изд., перераб. и доп.- КНОРУС, 2009.- 480с.
35. Сафронов, Н. А. Экономика предприятия: Учебник / Под ред. проф. Н. А. Сафронова, - М.: «Юристъ», 1998.- 584 с. ISBN 5-7975-0109-0
36. Суглобов, А.Е. Бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие /А.Е. Суглобов Б.Т. Жарылгасова Е.М. – КНОРУС,2009 .-496с.
37. Фролова К.Е.Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия.
38. Хмурович, С.Я. Локализация затрат по видам производимой продукции / С.Я. Хмурович // Аграр. Наука 2009 –№1 – 401 с.
39. Шапочкин, В.В. бухгалтерский учет / В.В. Шапочкин- СПб –ННТ 2010- 304 с.
40. Шаркова, О. , Коврей, В. Особенности формирования себестоимости продукции животноводства / О. Шаркова, В. Корей // Консультант бух. 2009 - №5 22-30 с.

41. Яковлева, Р.Л. Бухгалтерско - финансовый учет.- М.,- Москва, Эксмо Пресс., 2009- 540 с.

42. Яквиндеева, О.Н. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве, под ред. Осипова В.А., Москва, М.: Пресс, 2010 - 279 с.

## План- график документооборота для первичных документов

Наименование Документооборота	Кто составляет	Кому представлять	Какого числа	Кто проверяет	№ журнала и № ордеров	Кто заполняет
1	2	3	4	5	6	7
1.Книжка бригадира	бригадиры	экономист	21-23	бухгалтер	Ж.о.№10	Носкова Т.Г.
2. Наряды по животноводству	Заведующая фермой	Бухгалтер отделения	21 - 23	Бухгалтер а, экономист	Ж.о.№10	Носкова Т.Г.
3. Наряды	Строители	Бухгалтер	21 - 23	Бухгалтер , экономист	Ж.о.№10	Носкова Т.Г.
4. По весовым	Весовщик	Бухгалтер а	28	Бухгалтер , экономист		
5. Отчет по удобрениям	Бригадиры, агрономы	Бухгалтер а	1	Бухгалтер , экономист	Ж.о.№10	
6. Отчет по кормам	Зав. фермами	Бухгалтер	28	Бухгалтер , экономист	Ж.о. №10	Носкова Т.Г.
7. Отчеты поставщиков	механики	Бухгалтер а	В течение месяца	Бухгалтер , экономист	Ж.о.№6	Князева О.А.
8. Журналы, ордера	Главный бухгалтер	Князева О.А.	10	Главный бухгалтер	Ж.о.8,11, 12,13	Князева О.А.
9. Балансы	Главный бухгалтер	Главный бухгалтер	20	Главный бухгалтер	Ж.о.8,11,1 2,13	Князева О.А.

