







## ВВЕДЕНИЕ

**Актуальность темы исследования.** Одной из важнейших отраслей сельского хозяйства является животноводство. Данная отрасль обеспечивает население полезными продуктами питания (молоко, мясо и т.д). В настоящее время продовольственная проблема является острой, поэтому основная задача сельскохозяйственных организации -это увеличение объема производства продукции животноводства, который зависит от поголовья и продуктивности животных.

Это становится возможным благодаря увеличению выхода молодняка и созданию условий для его правильного выращивания, сбалансированном кормлении, достижению максимальной сохранности и высоких приростов живой массы животных, находящихся на откорме. Главную роль в организации играет бухгалтерия, а именно верное ведение бухгалтерского учета в организации. Бухгалтерский учет контролирует и фиксирует все изменения, происходящие в составе стада, а также определяет результаты выращивания и откорма скота.

Аудит, является системой мер, организованных руководством предприятия и осуществляемых с целью наиболее эффективного выполнения всеми работниками своих обязанностей в процессе совершения фактов хозяйственной деятельности.

Аудит, являясь одним из видов экономического контроля, позволяет вовремя выявить отрицательные отклонения в выполнении производственных заданий, нарушения технологии возделывания сельскохозяйственных культур и производства продукции животноводства, факты хищений и злоупотреблений.

**Цели и задачи исследования.** Цель работы - изучение системы учета и аудита животных на выращивании и откорме и разработка путей совершенствования этого участка бухгалтерского учета.

В соответствии с поставленной целью задачами работы являются:

- изучить теоретические основы учета и аудита животных на выращивании и откорме;

- изучить организационно-правовую и экономическую характеристику действующей организации;
- изучить состояние учета животных на выращивании и откорме;
- внести предложения по совершенствованию системы учета и аудита животных на выращивании и откорме .

**Объектом исследования** в данной выпускной квалификационной работе является АО «Путь Ильича» Завьяловского района Удмуртской Республики.

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

**Основные результаты исследования выносимые на защиту:**

- теоретические основы учета и аудита животных на выращивании и откорме;
- организационно-правовая и экономическая характеристика организации;
- состояние учета животных на выращивании и откорме;
- методика проведения аудита животных на выращивании и откорме в организации

**Теоретической и методической основой выпускной квалификационной работы, являются** труды ученых – экономистов и практиков, а также законодательной и нормативные документы. Для реализации методической основы были использованы методы научного исследования, а именно: сравнительный метод, изучение нормативно-правовой базы, исследование, аналитический метод, метод статистического анализа и табличные представления.

В качестве информационной базы использованы первичные и сводные документы, регистры бухгалтерского учета, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «Путь Ильича» за 2013-2015гг.

# **1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЁТА И АУДИТА ЖИВОТНЫХ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ**

## **1.1 Теоретические основы учета животных на выращивании и откорме**

Учет как одна из функции управления представляет собой сложную систему наблюдений за управляемой системой путем сплошного, непрерывного и взаимосвязанного отражения и обобщения явлений и событий хозяйственной жизни в процессах воспроизводства совокупного продукта в стоимостном выражении на основе натуральных и трудовых измерителей посредством общенаучных способов, свойственных ему методических и организационно-технических приемов и правил [37, с. 140].

Из всей системы хозяйственного учета основополагающим для всей системы управления и как функция управления хозяйствующим субъектом выступает бухгалтерский учет.

Многие авторы, в том числе Р.А Алборов [12, с. 109] считают, что бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении путем сплошного, документального и непрерывного учета всех хозяйственных операций.

Известный ученый как Я.В Соколов [35, с. 86] , утверждал что бухгалтерский учет-это практический организованный процесс наблюдения, регистрации, сводки, группировки , анализа и передачи данных о фактах хозяйственной жизни.

Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве, как и в любой другой сфере - это формирование документированной систематизированной информации об объектах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями, установленными законодательством Российской Федерации по бухгалтерскому учету, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Животноводство является одной из крупных отраслей сельского хозяйства, поэтому бухгалтерский учет и правильное оформление хозяйственных

операций имеет большое значение, как для данной отрасли, так и для экономики в целом. Благодаря грамотной организации и постановке учета, на предприятиях сельского хозяйства осуществляется постоянный контроль за изменениями движения и сохранностью молодняка животных и откормочного поголовья, что является немаловажным при достижении поставленных целей в организациях.

Животные на выращивании и откорме в соответствии с МСФО относятся к группе биологических активов, поскольку процесс их выращивания и откорме неразрывно связан с использованием особого вида активов, подвергаемых изменениям в ходе биологических процессов. Поэтому деятельность сельскохозяйственных организаций, связанная с процессом выращивания и откорма животных определяется как управление биотрансформацией [42, с. 115].

В современной нормативной базе Российской Федерации данное определение отсутствует, поэтому необходимо обратиться к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Биологический актив – это живущее животное или растение. Соответственно, группа биологических активов – это совокупность живущих животных или растений со сходными характеристиками. Биологические активы отражаются отдельной статьей в балансе. Следует отметить, что разделение животных на основное стадо и животных на выращивании и откорме в контексте МСФО не применимо.

Проблема учета животных на выращивании и откорме часто обсуждается различными учеными и ведущими специалистами в области бухгалтерского учета и налогообложения [33, с. 134].

Основной задачей бухгалтерского учёта является формирование полной и достоверной информации (бухгалтерской отчётности) о деятельности организации.

Л.В Ливанова выделяет основные задачи учета животных на выращивании и откорме, это:

- полное и своевременное принятие к учету приплода животных;

- формирование обоснованной оценки приобретенных и полученных от собственного стада животных;

- правильное и своевременное документальное оформление операций и обеспечение достоверных данных по приобретению, поступлению и перемещению животных на выращивании и откорме;

- контроль за сохранностью животных на выращивании и откорме по материально-ответственным лицам, в местах их содержания и на всех этапах движения;

- разработка учетных цен, своевременное отражение отклонений плановой себестоимости от фактической (калькуляционных разниц) и их отражение в бухгалтерском учете;

- отражение всех изменений, происходящих в составе стада, и правильное определение результатов выращивания и откорма животных;

- контроль за своевременным и правильном ведении учета животных на выращивании и откорме на фермах и других местах содержания;

- своевременное проведение инвентаризации, взвешиваний и определение прироста.

Решение этих задач позволяет обеспечить сохранность поголовья и полноту оприходования полученной продукции животноводства.

М.З Пизенгольц ,[32, с. 128] Г.М Лисович отмечают, что данный объект учета имеет ряд специфических особенностей:

- 1) выращивание молодняка - незавершенное производство отрасли животноводства;

- 2) процесс выращивания и откорма сопровождается увеличением живой массы и стоимости животных;

- 3) при достижении определенного возраста молодняк животных переводят в основное стадо, при этом он переходит в группу основных средств и, наоборот, животные, выбракованные из основного стада и поставленные на откорм, переходят из группы средств труда в группу оборотных средств;

4) процесс выращивания и откорма животных сопровождается расходом материальных и денежных средств, а также трудовыми затратами.

Для учета движения молодняка животных в бухгалтерском учете предназначен счет 11 «Животные на выращивании и откорме» [34, с. 167].

Немаловажным в бухгалтерском учете является своевременное документальное отражение всех представленных изменений. Одним из основных первичных документов, которым оформляют приплод большинства животных, является акт на оприходование приплода животных (форма СП-39). Н.Ц Жамьянова считает, что акт универсален, он может быть использован для оприходования молодняка любых видов животных, так как содержит все необходимые сведения. Кроме того, в нем предусмотрена отдельная графа, отражающая дополнительные показатели.

Изучение двух форм актов, старой и предлагаемой, позволят сделать вывод о том, что предложенный автором новый документ, полностью дублирует старую форму. Ни каких новых реквизитов он не несет и учет на данном участке не упрощает.

Многие авторы, в том числе и Р.А Алборов [11, с. 86] утверждают, что покупку молодняка у сторонних организаций оформляют и приходуют счетом-фактурой, а на племенных животных должно быть приложено племенное свидетельство. В случае приобретения скота у населения составляют акт на передачу (продажу), закупку скота по договорам с гражданами (форма СП-46).

При переводе молодняка животных в основное стадо или из одной возрастной группы в другую, а также при переводе скота на откорм вследствие их выбраковки из основного стада составляют акт на перевод животных из группы в группу (форма СП-47). В этом документе фиксируют данные, характеризующие переводимых животных, а также указывают работников, за которыми они были закреплены [22, с. 138].

Отправку молодняка и откормочного поголовья (железнодорожным, автомобильным или иным транспортом) на заготовительные пункты предприятия оформляют товарно-транспортной накладной на отправку животных и птиц (форма СП-32). Этот документ составляют на каждую партию скота и птицы и обязательно прилагают ветеринарное свидетельство. При доставке скота автомобильным транспортом данную накладную выписывают в четырех экземплярах. При отправке скота железнодорожным транспортом ведут путевой журнал следования скота, отправленного по железной дороге (форма СП-49) [23, с. 12]

При продаже племенного молодняка сторонним организациям выписывают счет-фактуру и прилагают племенное свидетельство установленной формы. В случае падежа, забоя и ликвидации скота в день выбытия животного составляют акт на выбытие животных и птицы (форма СП-54), в котором приводят характеристику выбывшего животного и указывают причину. На оборотной стороне документа перечисляют виды и количество полученной продукции и её назначение.

Животные, которые находятся на выращивании и откорме, постоянно увеличивают свою массу, а значит, что и стоимость их тоже возрастает. Для того чтобы определить полученный прирост и дооценить скот, необходимо систематически взвешивать животных. Результаты данной процедуры учитывают в ведомости взвешивания животных (форма СП-43) [33, с. 68].

Большинство авторов считают ежемесячное взвешивание оправданным. Это можно отнести к мелким фермам. В крупных же фермах ежемесячное взвешивание приводит к большим потерям рабочего времени, и приносят значительные потери. Для этого В.Ф. Тищенко предлагает взвешивать животных выборочно. В каждом здании фермы, выбирают несколько групп животных. Животных из контрольной группы взвешивают ежемесячно. При этом в ведомости взвешивания животных проставляется только количество взвешиваемых животных и вес на дату взвешивания.

Все зафиксированные в первичных документах изменения находят своё отражение в книге учета движения животных и птицы, итоги которой переносят в отчет о движении скота на ферме (форма СП-51) [32, с. 57].

Счет 11 «Животные на выращивании и откорме», на котором ведут учет соответствующих животных, является активным. По дебету данного счета отражают наличие молодняка и откормочного поголовья, а также их дооценку вследствие прироста живой массы, а по кредиту учитывают уменьшение животных.

Аналитический учет животных на выращивании и откорме ведется по местам содержания животных, по видам, полу, половозрастным группам, породам и т.д [37, с. 131].

Представим корреспонденцию счетов по основным операциям по движению и перемещению животных на выращивании и откорме.

В бухгалтерской отчетности, начиная с 2012 года животные на выращивании и откорме отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1210 «Запасы» и не выделяются в отдельную строку, в отличие от предыдущей формы, где данный вид активов отражался в составе запасов по отдельной строке 212 «Животные на выращивании и откорме».

Немаловажным является обеспечение контроля над сохранностью поголовья скота и его движением, особенно за поступлением приплода в своем хозяйстве и реализацией откормленного поголовья. Бухгалтерский учет должен своевременно представлять достоверные сведения об увеличении живой массы поголовья, о своевременности перевода животных из одной возрастной группы в другую. Он должен объективно отражать оценку животных на выращивании и откорме, поступающих как со стороны других организаций, так и от приплода в своем хозяйстве [34, с. 178].

Большое значение в организации учета продукции выращивания КРС играет ее оценка.

Животные на выращивание и откорм могут поступать следующим образом:

- 1) приобретаться за плату;
- 2) получением в качестве дара;
- 3) безвозмездным получением;
- 4) приплодом, приростом;
- 5) в результате выбраковки из основного стада.

Приплод телят крупного рогатого скота принимается к учету в день рождения.

Многие авторы в том числе Р.А Алборов [12, с. 76], утверждали, что при переводе молодняка животных в течение года из одной возрастной группы в другую или в основное стадо его оценивают по стоимости на начало года плюс затраты на выращивание, исчисление по плановой себестоимости 1 ц прироста живой массы (или 1 кормодня для тех видов животных, по которым ежемесячно исчисляется расчетный прирост на момент перевода).

Выбракованных из основного стада и поставленных на откорм продуктивных животных приходуют в оценке балансовой стоимости. Выбракованных взрослых племенных и не племенных лошадей и другой рабочий скот оценивают в размере сумм, полученных от их продажи и выбраковки.

Оприходование купленного молодняка животных, взрослого стада и птицы для доращивания и откорма производится по ценам приобретения с добавлением всех расходов, связанных с покупкой и доставкой животных на фермы.

Полученный в результате выращивания и откорма прирост живой массы, выявленный при взвешивании животных, оценивается по плановой себестоимости. Сумму дооценки на полученный прирост живой массы определяют путем умножения плановой оценки на количество центнеров его по данному виду и возрастной группе животных [11, с. 284].

В конце года после составления расчета себестоимости продукции плановую оценку животных на выращивании и откорме корректируют до уровня фактической.

Таким образом, обобщая вышеизложенное можно отметить, что бухгалтерский учет животных на выращивании и откорме является очень трудоемким и так как данный объект учета составляет около 50% в структуре оборотных активов сельскохозяйственной организации, то играет большую роль правильность и законность их учета и оценки.

## **1.2 Теоретические основы аудита животных на выращивании на откорме**

Неотъемлемой частью аудита организаций является проверка данных бухгалтерского учета и отчетности, отражающих информацию о наличии и движении животных на выращивании и откорме. Аудит наличия и учета животных на выращивании и откорме является специфичным объектом аудиторской проверки [25, с. 142].

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

К задачам аудита учета животных на выращивании и откорме относятся:

- 1) проверка фактического наличия животных, отраженных в учете и отчетности на конкретную дату, и документально подтвержденных прав на них;
- 2) проверка реальности возникновения операций по движению животных, отраженных в учете в проверяемом периоде;
- 3) контроль за полнотой и точностью отражения анализируемых операций в учетных регистрах и отчетности;
- 4) проверка правильности стоимостной оценки данного вида активов в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с требованиями нормативных актов;
- 5) подтверждение правильности классификации, представления и раскрытия изучаемых операций в бухгалтерской отчетности [17, с. 124].

При проведении, аудита наличия животных на выращивании и откорме аудитор должен ознакомиться с размещением их на территории организации, условий содержания. Ссылаясь на мнение Р.А. Алборова в каждой организации необходимо разрабатывать мероприятия по обеспечению сохранности животных. Для этого необходимо проверить наличие инвентаризационных комиссий в местах размещений животных, обеспечить бланками документов бухгалтерского и зоотехнического учета. Особое внимание нужно уделить сохранности животных и кормов для этого наряду с изучением текущих учетных документов и записей можно применять контрольные инвентаризации наличия животных, кормов и т.д. Аудитор должен изучить результаты проведенных инвентаризаций, а также правильность отражения на счетах этих результатов [16, с. 109].

Своевременность и полноту оприходования приплода животных можно определить различными способами, но для достижения наилучшего результата лучше всего применять их в совокупности. Можно использовать такие приемы как устный опрос работников на предприятии, анкетирование и т.д. Самым эффективным приемом контроля будет являться проведение не запланированной инвентаризации поголовья, что позволит выявить недостачу или неучтенное поголовье. Широко применяется такой прием как сопоставление документов. Сопоставление актов на оприходование приплода животных и регистров зоотехнического учета позволяет выявить расхождения, как в датах, так и в массе. Если имело место занижение живой массы приплода возможно контрольное взвешивание. Для выявления законности, правильности оценки животных приобретенных на стороне необходимо использовать приемы документального контроля. Проверить нужно, проверить акты и договоры на покупку скота у населения, счета-фактуры и приемные акты на покупку животных у организаций, акты приема-передачи животных и т.д [28, с. 132].

Тщательной проверке подлежат операции по закупке скота у населения.

Самыми часто встречающимися случаями нарушений будут являться:

1. Составление документов на закупку, когда животные не приобретались;

2. Завышение живой массы и упитанности приобретённых животных;
3. Завышение цен, по которым произведены расчеты;

Р.А. Алборов считает, что выявить подобные факты можно комплексным применением ряда приемов документального и фактического контроля. Своевременность и полноту оприходования животных, купленных у населения, выявляют путем изучения актов на их закупку и сверки последних с ведомостями расхода кормов, взвешивания животных, отчетами о движении скота и птицы и др. регистрах. Так же необходимо установить правильность указания живой массы. Для этого необходимо изучить ведомости взвешивания животных [30, с. 141].

При проведении, аудита выбытия животных на выращивании и откорме необходимо выявить достоверность, законность и целесообразность хозяйственных операций, отраженных в соответствующих первичных документах. Наиболее тщательно следует проверить факты падежа животных. Подробное изучение актов на падеж позволяет установить, в каких подразделениях, в каком возрасте и в какое время года происходил падеж животных.

При проверке реализации необходимо установить характер отдельных операций по реализации, количеству, живую массу, упитанность, породность, класс, балансовую стоимость животных по видам, инвентарный номер, возраст. Необходимо установить правильность оформления товарно-транспортных накладных, соответствие их данных данным приемных квитанций заготовительной организации и записям в учетных регистрах, причины расхождения и виновных лиц. Особое внимание должно быть обращено на соответствие показателей живой массы и упитанности животных в указанных документах, так как за расхождениями между ними могут скрываться факты замены тяжеловесных и упитанных животных легковесными и тощими и др [42, с. 117].

Всестороннему контролю следует подвергать выбытие животных по другим направлениям. Для этих целей можно использовать прием составления альтернативных отчетов движения скота и птицы по данным проверки.

Далее необходимо проверить правильность ведения синтетического и аналитического учета животных на выращивании и откорме, правильность записей на счете 11 «Животные на выращивании и откорме» по соответствующим субсчетам, правильность корреспонденции счетов по операциям по движению скота и птицы. Источниками информации для такой проверки являются: сводный отчет о движении скота и птицы (форма № СП-51), ведомость аналитического учета животных (форма № 73- АПК), ведомость учета животных, находящихся у отдельных граждан на выращивании (форма № 75- АПК), журнал-ордер № 14- АПК [36, с. 95].

Для установления правильности отражения данных на счетах бухгалтерского учета необходимо провести взаимную сверку этих данных в соответствующих регистрах учета. Так, сумма дебетового оборота в ведомости по форме № 73- АПК по каналам движения «приплод» и «прирост» должна быть равна кредитовому обороту, отраженному в журнале-ордере № 10-АПК по счету 20, субсчету 2 и счету 23, субсчету 7. Оборот по каналу движения «покупка» необходимо сверить с данными журналов-ордеров №№ 6-АПК, 5-АПК и 8-АПК. Оборот по каналу «ведено из основного стада» сверяют с данными журнала-ордера № 13- АПК. Аналогичным образом необходимо сверить кредитовые обороты: при реализации скота – с журналом-ордером № 11-АПК, при забое с журналом-ордером № 10 –АПК [42, с. 158]

Необходимо также установить соответствие данных аналитического и синтетического учета в журнале - ордере № 14-АПК, Главной книге и бухгалтерском отчете.

## **2 ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА АО «ПУТЬ ИЛЬИЧА»**

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

Объектом исследования выпускной квалификационной работы является АО «Путь Ильича» Завьяловского района Удмуртской Республики.

Местоположение организации: 427014, Удмуртская Республика, Завьяловский район, деревня Якшур, ул. Юбилейная, д. 9.

Полное фирменное наименование: Открытое акционерное общество «Путь Ильича».

Сокращенное фирменное наименование: АО «Путь Ильича».

Правовое положение АО «Путь Ильича» определяется Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об акционерных обществах», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, а также Уставом организации.

АО «Путь Ильича» является юридическим лицом по законодательству Российской Федерации.

АО «Путь Ильича» имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, исполнять обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

АО «Путь Ильича» вправе в установленном порядке открывать банковские счета на территории Российской Федерации и за ее пределами.

Общество имеет круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке и указание на место его нахождения.

Общество может создавать филиалы и открывать представительства, как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами. Сведения о филиалах и представительствах АО «Путь Ильича» указываются в приложении к Уставу.

Основной целью деятельности АО «Путь Ильича» является получение прибыли.

Для получения прибыли Общество вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные законом.

Приоритетными видами деятельности АО «Путь Ильича» являются:

- разведение крупного рогатого скота;
- выращивание зерновых и зернобобовых культур;
- выращивание картофеля, столовых корнеплодных и клубнеплодных культур с высоким содержанием крахмала или инулина;
- переработка сельхозпродукции;
- предпринимательская и коммерческая деятельность, не противоречащая законодательству;
- открытие стационарных и передвижных торговых точек;
- розничная и оптовая торговая деятельность;
- закупочная деятельность;
- сдача и аренда производственных помещений, техники и земли.

Отдельными видами деятельности, перечень которых определяется федеральными законами, Общество может заниматься только на основании специального разрешения (лицензии).

Право АО «Путь Ильича» осуществлять деятельность, на занятие которой необходимо получение лицензии, возникает с момента получения такой лицензии или в указанный в ней срок и прекращается по истечении срока ее действия, если иное не установлено законом или иными правовыми актами.

АО «Путь Ильича» Завьяловского района находится в центральной части Удмуртской Республики. До районного центра села Завьялово 17 км, до города Ижевска 24 км. До ближайшего молокозавода 15 км, мясокомбината 30 км. Внутрихозяйственные дороги с твердым покрытием, до района и города Ижевска асфальт.

АО «Путь Ильича» является племенным хозяйством по разведению крупного рогатого скота холмогорской породы. Также хозяйство

специализируется на производстве, переработке и реализации молока и молочной продукции, занимается выращиванием и реализацией картофеля и другой продукции растениеводства для собственных нужд.

Хозяйство расположено в средней агроклиматической зоне республики, теплой и менее засушливой. По условиям обеспеченности влагой вегетационный период характеризуется хорошей увлажненностью. Средняя продолжительность безморозного периода 165 дней (выше +5°C). В целом климатические условия хозяйства благоприятны для возделывания сельскохозяйственных культур, районированных в данной зоне республики.

Рельеф территории АО «Путь Ильича» волнисто-увалистый. Самое широкое распространение имеют дерново-подзолистые почвы, которые занимают 52 % от площади землепользования.

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

Структура организации – это состав и соотношение его внутренних звеньев, составляющий единый хозяйственный объект. Организационно - производственная структура организации – это совокупность основных, вспомогательных и обслуживающих подразделений предприятия и управленческих служб.

АО «Путь Ильича» имеет:

1) основные производственные подразделения: ферма по выращиванию и откорму молодняка, тракторно-полеводческая бригада и МТФ;

2) вспомогательные и обслуживающие подразделения: автопарк – всего 3 автомашины, в т.ч.: 2 спецмашины и 1 легковой автомобиль; тракторный парк – 8 тракторов, в т.ч.: Т-150К – 2 шт., ДТ-75 – 2 шт., МТЗ-80 – 4 шт.; обмотчик рулонов; 16 единиц прицепной техники; комбайн «Енисей 1200»; ремонтную мастерскую; склад ГСМ и запчастей; зернофуражный склад и склад минеральных удобрений;

3) подсобные и промышленные производства (автовесы 30 т. с будкой, зерноочистительно-сушильные комплексы КЗС-25Б);

4) службы (планово-учетная, агрономическая, зооветеринарная, инженерная).

Схема организационной структуры представлена на рисунке 2.1.

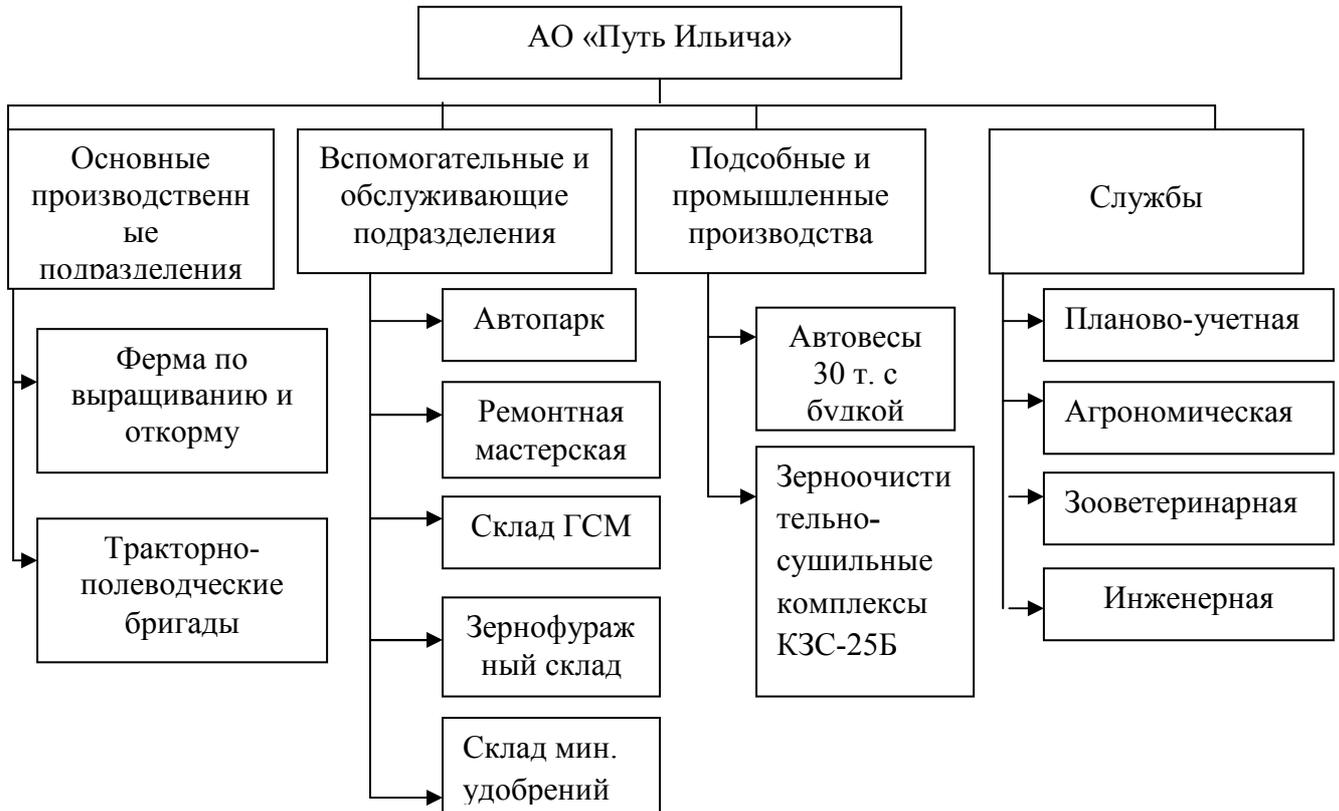


Рисунок 2.1 – Схема организационно-производственной структуры АО «Путь Ильича»

Структура управления – это совокупность отделов и служб, занимающихся построением и координацией функционирования системы управления, разработкой и реализацией управленческих решений.

Структура управления фиксируется в схеме структуры управления, в штатных расписаниях, в положениях о структурных подразделениях, в должностных инструкциях. В схемах структуры управления обычно отражается состав исполнителей, их подчиненность и взаимосвязь. В штатных расписаниях регистрируется численный состав исполнителей с указанием должностного

оклада и общего фонда заработной платы. В положениях о структурных подразделениях и в должностных инструкциях отражаются правовые вопросы каждого подразделения и исполнителя в частности.

Ни одна организация не может функционировать без эффективного управления, основывающегося на структуре управления организации.

В целом структура АО «Путь Ильича» рациональна, позволяет руководству быстро и эффективно оценивать текущую работу подразделений, принимать оперативные решения и планировать стратегические направления деятельности; связи между подразделениями отлажены и способствуют их эффективной работе.

Схема структуры управления АО «Путь Ильича» представлена на рисунке 2.2.

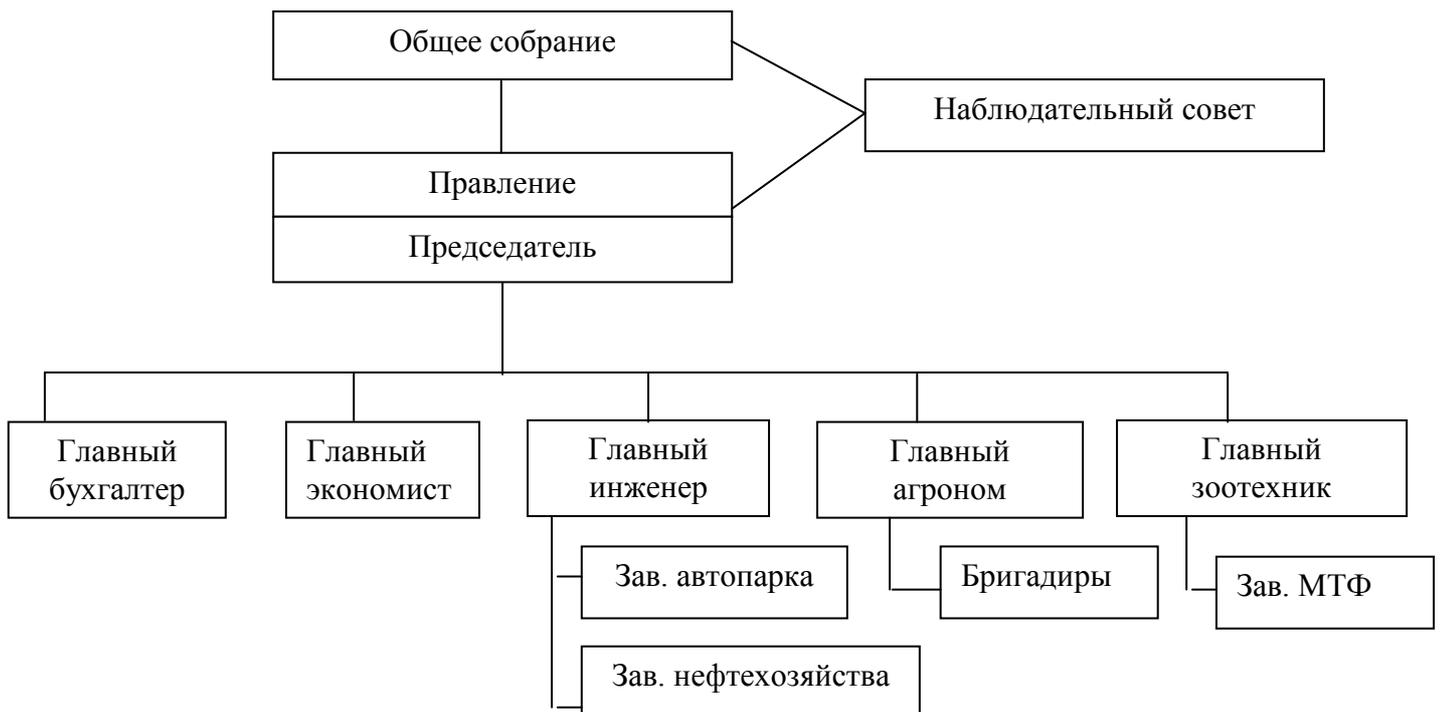


Рисунок 2.2 – Схема структуры управления АО «Путь Ильича»

Высшим органом управления АО «Путь Ильича» является собрание уполномоченных членов АО «Путь Ильича», которое созывается Правлением по мере необходимости, но не менее чем 1 уполномоченный на 10 членов

колхоза, которые избираются на собраниях в подразделениях открытым голосованием. По требованию 2/3 части членов колхоза или Наблюдательным Советом, который осуществляет контроль за деятельностью АО «Путь Ильича», могут созываться внеочередные собрания. Общее собрание правомочно принимать решения по любым вопросам деятельности АО «Путь Ильича». Общее собрание может пересмотреть и изменить любое решение Правления, Председателя или Наблюдательного Совета.

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

В сельскохозяйственном производстве животноводство занимает профилирующее положение, его доля в валовом объеме продукции сельского хозяйства составляет более 60 процентов. В республике развиты традиционные отрасли животноводства: скотоводство, свиноводство и птицеводство. Показатели продукции животноводства по районам всех категорий представлены в приложение А.

В данных приложениях рассматриваются показатели 2014 г., 2015 г. и 2016 г., по основным видам продукции животноводства. На основании показателей приложения А, видно, что по поголовью скота первое место занимает Бalezинский район, данный показатель составляет 8400 голов, далее Можгинский район – 7400 голов, Увинский район – 6792 голов, Алнашский район – 6707 голов и так далее. Валовой ежесуточный удой молока имеет Бalezинский – 1506 ц., Вавожский – 1406 ц., далее Увинский район – 1129 ц., Алнашский район – 1178 ц. и т.д. Надой на одну корову наибольшим показателем обладает Вавожский район – 19,6 кг, Игринский район – 18,9 кг, Бalezинский район – 18,1 % и т.д.

Сельское хозяйство остается важнейшей сферой экономической деятельности по производству сельскохозяйственной продукции и оказанию услуг в целях обеспечения населения качественным продовольствием, промышленности – сырьем и содействия устойчивому развитию сельских

территорий. В сельском хозяйстве республики производится около 7,0% валового внутреннего продукта. В отрасли занято 55,4 тыс. человек (9,6% от численности занятых во всей экономике), сосредоточено 3,9% основных фондов.

В республике основная доля молока (72 процента) производится в хозяйствах крупного товарного сектора, 25 процентов – в личных подворьях населения, 3 процента занимают фермерские хозяйства.

Основные экономические показатели являются синтетическими (обобщающими) параметрами организации. В своей совокупности данные показатели характеризуют общее состояние дел организации в производственно-технической, хозяйственно-финансовой, инновационной, коммерческой и других видах деятельности.

Каждый показатель в отдельности обобщенно характеризует одно из направлений (сторон) внутренней или внешней деятельности сельскохозяйственной организации. Рассмотрим основные показатели финансово-хозяйственной деятельности организации, которые представлены в таблице 2.1.

Таблица 2.1 – Основные показатели деятельности АО «Путь Ильича»

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2015г. в % к 2013 г.
1	4	5	6	5
А. Производственные показатели:				
1. Произведено продукции, ц.:				
Молоко	44695	46906	71230	159,4
прирост живой массы КРС	2352	2431	2631	111,9
Зерно	28479	71286	85210	299,2
2. Площадь сельскохозяйственных угодий, га:				
в т.ч. пашни	4789	4789	4789	100,0
	4602	4602	4602	100,0
3. Урожайность с 1 га, ц:				
Зерна	37,6	35,4	37,9	100,8
4. Среднегодовое поголовье скота, гол.				
основное стадо молочного скота	631	662	740	117,3
животные на выращивании и откорме	1126	1221	1255	111,5
5. Продуктивность с.-х. животных:				
среднегодовой удой молока на 1 корову, кг	7083,2	7085,5	9625,7	135,9

Продолжение таблицы 2.1

среднесуточный прирост живой массы	572,3	545,5	574,4	100,4
Б. Экономические показатели				
6. Выручка от продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб.	133887	171326	188771	141,0
7. Себестоимость продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб.	109933	148828	153659	139,8
8. Прибыль (убыток) от продажи, тыс. руб.	22362	20588	31973	143,0
9. Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб.	25294	34927	37546	148,4
10. Чистая прибыль (убыток) (+,-), тыс. руб.	25175	34179	37446	148,7
11. Уровень рентабельности (убыточности) деятельности (+,-), %	20,3	13,8	20,8	-

Данные таблицы 2.1 свидетельствуют о том, что производственная деятельность АО «Путь Ильича» экономически эффективна за анализируемый период. Производственные показатели организации увеличились, так например, произведено зерна на 199,2% больше чем в 2013 г. Урожайность на 1 га зерна увеличилась по отношению к 2013 г. на 0,8%. Положительным фактором также является увеличение среднегодового поголовья скота на 17,3%, производство молока увеличилось на 59,4% по отношению к 2013г.

Выручка от основных видов деятельности с 2013 г. к 2015 г. увеличилась на 54884 тыс. руб., что составило 141% к уровню 2013г.

Увеличение выручки вызвано как увеличением объемов производства и продаж, а также увеличением роста цен на произведенную продукцию, что в свою очередь позволило хозяйству получить прибыль от реализации в 2015 г. и предыдущих годах.

Себестоимость товаров, работ и услуг за исследуемый период выросла на 39,8%. Превышающие темпы роста выручки над темпами себестоимости можно оценить положительно для организации и объясняют возникновение прибыли от продаж за анализируемый период на 43%.

В целом в хозяйствующем субъекте в 2015 г., а также предыдущие года получило чистую прибыль 25175 тыс. руб. до 37446 тыс. руб. (на 48,7%). На данный показатель повлияла производственно-хозяйственная деятельность, а также доходы по прочей деятельности.

Так же увеличился уровень рентабельности деятельности АО «Путь Ильича» за период 2013 – 2015 гг., в 2013 г. данный показатель составлял 20,3%, а в 2015г. он составил 20,8%. Немаловажную роль на улучшении деятельности организации повлияло увеличение урожайности зерновых и валовой надой молока.

Обеспеченность сельскохозяйственных организаций основными средствами производства и эффективность их использования являются важными факторами, от которых зависят результаты хозяйственной деятельности, в частности качества, полнота и своевременность выполнения сельскохозяйственных работ, а, следовательно, и объем производства продукции, ее себестоимость, финансовое состояние организации.

В связи с этим анализ обеспеченности организаций основными фондами и поиск резервов повышения эффективности их использования имеет большое значение. Обобщающими показателями обеспеченности организации основными производственными фондами являются фондообеспеченность, фондовооруженность, фондоотдача и ряд других показателей.

Далее в таблице 2.2 рассмотрим показатели эффективности использования ресурсов и капитала в АО «Путь Ильича».

Таблица 2.2 - Показатели эффективности использования ресурсов и капитала в АО «Путь Ильича»

Показатели	2013г.	2014г.	2015г.	2015г. в % к 2013г.
1	2	3	4	5
<b>А. Показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств</b>				
1. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	125236	134347,5	166699,5	133,1
2. Фондообеспеченность, тыс. руб.	26,2	28,1	34,8	132,8
3. Фондовооруженность, тыс. руб. /чел.	722,37	762,35	1095,96	151,7
4. Фондоемкость, руб.	0,98	0,80	1,04	106,1
5. Фондоотдача, руб.	1,02	1,25	0,96	94,1

## Продолжение таблицы 2.2

6. Рентабельность использования основных средств, %	19,15	24,91	19,09	-
<b>Б. Показатели эффективности использования трудовых ресурсов</b>				
7. Затраты труда, тыс. чел.-час.	362,54	355,68	353,70	97,6
8. Производительность труда, тыс. руб.	735,64	951,81	1054,59	143,4
9. Фонд оплаты труда, тыс. руб.	56123	57158	59508	106,0
10. Выручка на 1 руб. оплаты труда, руб.	2,39	3,00	3,17	132,6
<b>В. Показатели эффективности использования земельных ресурсов</b>				
11. Произведено ц молока на 100 га с.-х. угодий	933,3	979,5	1487,4	159,4
зерна на 100 га пашни	618,8	1549,0	1851,6	299,2
<b>Г. Показатели эффективности использования материальных ресурсов</b>				
12. Материалоотдача, руб.	1,65	1,46	1,35	81,8
13. Материалоемкость, руб.	0,61	0,68	0,74	121,3
14. Прибыль на 1 руб. материальных затрат, руб.	0,311	0,292	0,268	86,2
15. Затраты на 1 руб. выручки от продажи продукции (работ, услуг), руб.	0,82	0,87	0,81	98,8
<b>Д. Показатели эффективности использования капитала</b>				
16. Рентабельность совокупного капитала (активов), %	10,08	11,77	11,74	-
17. Рентабельность собственного капитала, %	12,16	14,16	13,43	-
18. Рентабельность внеоборотных активов, %	18,56	24,86	19,08	-
19. Рентабельность оборотных активов, %	22,07	22,35	30,49	-

Как видно из данных таблицы 2.2, среднегодовая стоимость основных средств повысилась в 2015г. по сравнению с 2013г. на 33,1%. К 2015г. она составила сумму в размере 166699,5 тыс. руб., это говорит о том, что основные средства на протяжении изучаемого периода (2013-2015гг.) обновлялись из года в год.

Фондообеспеченность находится как отношение среднегодовой стоимости основных фондов на площадь сельскохозяйственных угодий. Фондообеспеченность в 2015г. увеличилась по сравнению с 2013г. на 32,8%. Это значит, что в 2013г. 26,2 тыс. руб. основных фондов приходится на 100 га сельскохозяйственных угодий, в 2014г. – 28,1 тыс. руб., в 2015г. – 34,8 тыс. руб.

Фондовооруженность показывает величину основных средств на одного работника. Фондовооруженность в АО «Путь Ильича» в 2015 г. по сравнению с 2013г. увеличилась на 51,7%, что свидетельствует об увеличении обеспеченности основными фондами работников АО «Путь Ильича». Значение данного показателя в 2015г. составило 1095,96 тыс. руб./ чел.

Фондоотдача в 2015г. по сравнению с 2013г. снизилась на 5,9% – это снижение связано с уменьшением степени загрузки производственных мощностей. А обратный фондоотдачи показатель, фондоемкость, повысился в 2015г. по сравнению с 2013г. на 6,1%. Повышение фондоемкости основных фондов в АО «Путь Ильича» характеризует снижение стоимости основных средств. При нормальных условиях фондоотдача должна иметь тенденцию к увеличению, а фондоемкость к уменьшению.

Затраты труда к 2015г. снизились на 2,4% по сравнению в 2013г., что связано со снижением численности персонала. Производительность труда, в свою очередь, увеличивается, что связано с ростом выручки и объемом выпускаемой сельскохозяйственной продукции. При этом фонд оплаты труда увеличивается на 6%, что связано с увеличением ежегодной индексации. Фонд оплаты труда к 2015г. составил 59508 тыс. руб.

Материалоемкость – это показатель, который отражает расход материалов на 1 рубль изготовленной продукции. Данный показатель измеряется в деньгах. Используется он в анализе и учете запасов на предприятии. Показатель является обратным показателю материалоотдача. Материалоотдача характеризует количество продукции произведенного с каждого рубля запасов.

Материалоемкость АО «Путь Ильича» в 2015г. равна 0,74 руб. Это означает, что 0,74 руб. приходится на каждый рубль выпущенной продукции.

Материалоотдача АО «Путь Ильича» в 2015г. составила 1,35 руб., характеризует выпуск продукции на 1 руб. потребленных материальных ресурсов.

Рентабельность всех видов в таблице 2.2 повышается к 2014-2015гг., так

как увеличивается чистая прибыль. Увеличение рентабельности активов и рентабельности капитала обусловлено увеличением чистой прибыли в течение исследуемого периода, притом, что размеры собственного капитала и совокупного капитала повышались.

Исходя из вышесказанного, можно сделать вывод, что в отчетном периоде эффективность основной деятельности АО «Путь Ильича» повышалась. Кроме того, влияние на чистую прибыль АО «Путь Ильича» оказывали финансовые результаты прочих видов деятельности.

Движение денежных средств АО «Путь Ильича» рассмотрено в таблице 2.3.

Таблица 2.3 – Движение денежных средств АО «Путь Ильича», тыс. руб.

Показатели	2013г.	2014г.	2015г.	Изменение 2015г. к 2013г., %
1. Остаток денежных средств на начало периода	5685	11706	10574	186,0
2. Поступление денежных средств – всего:	162976	215890	205048	122,7
в том числе:				
а) от текущей деятельности	153328	192574	199195	129,9
б) от инвестиционной деятельности	6624	1634	813	12,3
в) от финансовой деятельности	3024	21682	5040	166,7
3. Расходование денежных средств – всего:	156865	217022	213395	136,0
в том числе:				
а) в текущей деятельности	117983	145664	136008	115,3
б) в инвестиционной деятельности	29290	55973	62002	211,7
в) в финансовой деятельности	9682	15385	15385	158,9
4. Чистые денежные средства – всего:	6021	-1132	-8347	-
в том числе:				
а) от текущей деятельности	35345	46910	63187	178,8
б) от инвестиционной деятельности	-22666	-54339	-61189	-
в) от финансовой деятельности	-6658	6297	-10345	-
5. Остаток денежных средств на конец отчетного периода	11706	10574	2227	19,0

Как видно из таблицы 2.3, остаток денежных средств на конец 2015г. в АО «Путь Ильича» по сравнению с 2013г. снизился и составил 2227 тыс. руб. Поступление денежных средств по текущей деятельности происходит от продажи сельскохозяйственной продукции и прочих поступлений. Расходы

денежных средств по текущей деятельности направлены на оплату поставщикам за сырье, материалы, работы и услуги, на оплату работником заработной платы, процентов по долговым обязательствам и прочих платежей.

По инвестиционной деятельности поступали от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений). Расходы по инвестиционной деятельности происходят в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов.

По финансовой деятельности поступления происходили от получения кредитов и займов, а расходование происходит в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, от возврата кредитов и займов.

Рассмотрим показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости АО «Путь Ильича» в таблице 2.4.

Таблица 2.4 - Показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости АО «Путь Ильича»

Показатели	Нормальное ограничение	На начало года			2015г. в % к 2013г.
		2013г.	2014г.	2015г.	
1	2	3	4	5	6
1. Коэффициент покрытия (текущей ликвидности)	$\geq 2$	15,31	20,02	13,37	87,3
2. Коэффициент абсолютной ликвидности	$\geq 0,2$	1,57	1,38	0,24	15,3
3. Коэффициент быстрой ликвидности (промежуточный коэффициент покрытия)	$\geq 1$	4,25	7,14	3,29	77,4
4. Наличие собственных оборотных средств, тыс. руб.	—	71486	103830	82513	115,4
5. Общая величина основных источников формирования запасов и затрат, тыс. руб.	—	106636	145278	113616	106,5
6. Излишек (+) или недостаток (-), тыс. руб.:					
а) собственных оборотных средств	—	-10926	5472	-10061	
б) общей величины основных источников для формирования запасов и затрат	—	24224,00	46920,00	21042,00	86,9
7. Коэффициент автономии (независимости)	$\geq 0,5$	0,83	0,83	0,87	105,3

## Продолжение таблицы 2.4

8. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	$\leq 1$	0,21	0,20	0,14	66,7
9. Коэффициент маневренности	$\geq 0,5$	0,35	0,43	0,30	85,7
10. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования	$\geq 1$	0,63	0,68	0,67	106,3
11. Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств	$\geq 1$	1,82	1,58	2,27	124,7
12. Коэффициент финансовой зависимости	$\leq 1,25$	0,17	0,17	0,13	76,5

По данным таблицы 2.4 видно, что коэффициент абсолютной ликвидности – характеризует мгновенные платежные возможности организации за счет имеющихся в распоряжении денежных средств и краткосрочных вложений.

Коэффициент абсолютной ликвидности выше нормативного значения за весь анализируемый период (2013-2015 гг.), таким образом можно сделать вывод о том, что в АО «Путь Ильича» имеются единовременные платежные возможности за счет имеющихся в распоряжении денежных средств и краткосрочных финансовых вложений.

Коэффициент покрытия (текущей ликвидности) – характеризует перспективные платежные возможности при условии погашения всех дебиторской задолженности и реализации ТМЦ. Этот коэффициент дает общую оценку ликвидности активов, показывая сколько рублей текущих активов предприятия приходится на 1 рубль текущих обязательств.

Коэффициент покрытия (текущей ликвидности) за 3 года составляет значительно больше нормы 2, что свидетельствует о перспективных платежных возможностях даже при условии погашения дебиторской задолженности и реализации ТМЦ. Также по данным коэффициента, можно сказать о низком финансовом риске.

Коэффициент быстрой ликвидности - это более жесткая оценка ликвидности ООО «Путь Ильича». Этот коэффициент также называется «кислотным

тестом», и он рассчитывается с использованием только части текущих активов - денежных средств, легко реализуемых ценных бумаг и дебиторской задолженности, которые сопоставляются с текущими обязательствами.

Так как значение данного коэффициента на протяжении всего изучаемого периода находится выше нормативного значения, то в случае критического финансового положения, АО «Путь Ильича» сможет погасить текущие обязательства.

Коэффициент автономии (независимости) – указывает на долю собственного капитала финансирования организации. По данным коэффициента автономии можно сделать вывод о том, что в АО «Путь Ильича» в распоряжении большая часть собственного капитала и достаточное финансирование, т.к. данный коэффициент значительно выше нормы 0,5.

По данным коэффициента маневренности видно, что собственный капитал превышает заемный за три исследуемых года. Коэффициент маневренности – указывает на долю собственного капитала представленного в мобильной форме.

Коэффициент финансовой зависимости – указывает на долю заемного капитала в финансировании. Данный коэффициент показывает, насколько сформирован собственный и заемный капитал. По данным этого коэффициента видно, что в АО «Путь Ильича» заемный капитал сформирован на 13-17%, всю остальную часть составляет собственный капитал, что свидетельствует о высоком уровне платежеспособности АО «Путь Ильича».

Таким образом, в целом по АО «Путь Ильича» можно сделать следующий вывод. Собственный капитал организации значительно превышает заемный, это говорит о том, что в АО «Путь Ильича» достаточное финансирование и организация редко пользуется заемными источниками и внешними инвесторами. Выручка от реализации сельскохозяйственной продукции увеличивается на протяжении трех лет, что говорит о росте объема производства и высоком качестве этой продукции. В целом АО «Путь Ильича» развивается успешно.

## 2.4 Оценка состояния бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля в организации

Принятая в АО «Путь Ильича» учетная политика как совокупность принципов, правил организации и технологии реализации способов ведения бухгалтерского учета разработана с целью формирования в учете и отчетности максимально полной, объективной и достоверной, а также оперативной финансовой и управленческой информации с учетом организационных и отраслевых особенностей организации.

Бухгалтерский учет и налоговый учет в АО «Путь Ильича» ведется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.

Организация ведет учет с использованием компьютерной техники и бухгалтерской программ: «1С Предприятие», Конфигурация «Сельхозпредприятие. Бухгалтерский учет ЕСХН», Камин: Расчет заработной платы версия 2.0 ПРОФ.

Организация использует рабочий план счетов.

Бухгалтерский учет в АО «Путь Ильича» ведется в соответствии с требованиями действующих нормативных документов:

- Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете»;
- Гражданского кодекса РФ;
- Налогового кодекса РФ;
- Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н;
- Положений по бухгалтерскому учету;
- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и Методических рекомендаций по его применению, утв. Приказом Минсельхоза РФ от 13.06.2001 г. № 654;
- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94;

- Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях, утв. Приказом Минсельхоза РФ от 06.06.2003 г. № 792;

- других нормативно-правовых документов Президента РФ, Правительства РФ, Минфина РФ.

Основанием для записей в регистрах учета являются первичные учетные документы и бухгалтерские справки. Исправление ошибок в регистрах учета обосновывается бухгалтерской справкой с подписью исполнителя. При исправлении технических ошибок в бухгалтерском учете, влияющих на расчеты налогов, для своевременного оформления дополнительной налоговой декларации исполнитель обязан оперативно информировать главного бухгалтера.

Первичные учетные документы принимаются к учету, если они подписаны руководителем организации или лицами, которым предоставлено право подписи и согласованы с главным бухгалтером организации.

Денежные расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства принимаются к исполнению только при наличии на них подписи лиц, имеющих право подписывать первичные учетные 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.

Главный бухгалтер предприятия 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 возложена на лиц, оформляющих и подписывающих эти документы.

Бухгалтерия не принимает к учету первичные документы, содержащие не все обязательные реквизиты.

Выдача наличных денег под отчет на хозяйственные нужды производится в размерах, определенных руководителем предприятия отдельным приказом. Наличные деньги под отчет на расходы, связанные со служебными командировками, выдаются в пределах сумм, причитающихся командированному на эти цели.

Капитальное строительство и капитальный ремонт осуществляется согласно плану и сметам, утвержденным руководителем организации.

Хозяйственные сделки, заключаемые с другими контрагентами, оформляются договорами в письменной форме или другими заменяющими их документами, предусмотренными действующим законодательством.

Все хозяйственные операции оцениваются в рублях Российской Федерации.

Все хозяйственные операции отражаются на счетах путем использования двойной записи.

Финансовая (бухгалтерская) отчетность составляется в сроки, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

Данные первичных документов и регистров бухгалтерского учета организации представляют собой коммерческую тайну.

Инвентаризацию статей баланса проводить в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в следующие сроки:

- инвентаризация основных средств проводится один раз в три года,
- инвентаризация материально-производственных запасов по состоянию на первое октября текущего года
- инвентаризацию расчетов, в том числе инвестиций, денежных средств, дебиторской и кредиторской задолженности ежегодно по состоянию на конец года.

Материально-производственные запасы (МПЗ) заносят в описи по каждому отдельному наименованию указанием вида, группы, количества и других необходимых данных.

Инвентаризация расчетов заключается в проверке обоснованности сумм, числящихся на счетах бухгалтерского учета. Организовывается работа по проведению сверок.

Приказом руководителя организации назначается инвентаризационная комиссия.

Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами (по счетам в банках, кассовые документы, по расчетным договорам), подписывают руководитель и главный бухгалтер АО «Путь Ильича» или уполномоченные на то лица. В качестве уполномоченных выступают лица, на которых оформлены образцы подписей для банковских операций.

Право подписи первичных документов устанавливается приказом руководителя по организации.

Для оформления финансово-хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, в АО «Путь Ильича» могут разрабатываться необходимые формы документов на основе ПБУ, Методических указаний и Инструкций по бухучету и действующих форм первичной учетной документации с учетом потребностей организации.

В АО «Путь Ильича» устанавливается единая система организации налогового учета.

Налоговый учет - система обобщения информации для определения налоговой базы по всем налогам, спорам и другим аналогичным обязательным платежам на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным Налоговым кодексом РФ. Налоговый учет осуществляется в целях формирования полной и достоверной информации о порядке отражения хозяйственных операций, осуществленных налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода, а также

обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налогов, сборов и иных аналогичных обязательных платежей.

Документами, регулирующими налоговый учет в АО «Путь Ильича» являются настоящая учетная политика и учетная политика в целях налогообложения, утверждаемые соответствующим приказом руководителя.

Учет расчетов по налогам и сборам, уплачиваемых в бюджет и внебюджетные фонды, ведется непрерывно нарастающим итогом отдельно в разрезе каждого налога, платежа и сбора по уровню бюджетов и внебюджетных фондов, а также по типу задолженности (недоимки по основной сумме налога, платежа и сбора, пеня, штраф).

В бухгалтерском учете обеспечиваются требования к отдельному учету в соответствии с положениями НК РФ.

С целью обеспечения достоверности, полноты и своевременности расчетов по налогам, платежам и сборам в АО «Путь Ильича» проводятся регулярные сверки расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

### **3 УЧЕТ ЖИВОТНЫХ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ В АО «ПУТЬ ИЛЬИЧА»**

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

Животные на выращивании и откорме представляют собой особую группу оборотных средств. В соответствии с международными стандартами финансовой отчетности это биологические активы. Они имеют ряд специфических особенностей. Животных на выращивании при достижении определенного возраста переводят в определенную половозрастную группу и в основное стадо.

При переводе в основное стадо данные активы переходят в группу основных средств. Скот, выбракованный из основного стада и поставленный на откорм, наоборот, переходит в группу оборотных средств. Процесс выращивания и содержания животных на выращивании и откорме сопровождается материальными, денежными и трудовыми затратами.

Вышеизложенные особенности определяют специфику и особенности их оценки, измерителей, первичной учетной документации, аналитического и синтетического учета, корреспонденции счетов, бухгалтерских регистров, инвентаризации и др.

Основными задачами учета животных на выращивании и откорме в АО «Путь Ильича» являются:

- своевременное и полное принятие к учету приплода животных;
- формирование обоснованной оценки приобретенных и полученных от собственного стада животных;
- правильное и своевременное документальное оформление операций и обеспечение достоверных данных по приобретению, поступлению и перемещению животных на выращивании и откорме;
- разработка обоснованных учетных цен, своевременное отражение отклонений плановой себестоимости от фактической (калькуляционных разниц) и их отражение в бухгалтерском учете;

- систематический контроль за сохранностью животных на выращивании и откорме по материально ответственным лицам, в местах их содержания и на всех этапах движения;

- своевременное получение точной информации о наличии в местах содержания и движении животных на выращивании и откорме; периодическая сверка с данными бухгалтерского учета;

- инструктаж материально ответственных лиц и других работников о порядке оформления первичных учетных документов;

- контроль за своевременным и правильным ведением учета животных на выращивании и откорме на фермах и других местах содержания;

- систематическое отражение всех изменений, происходящих в составе стада, и правильное определение результатов выращивания и откорма;

- своевременное проведение инвентаризации, взвешиваний и определение прироста.

Основные требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету животных на выращивании и откорме в АО «Путь Ильича»:

- сплошное, непрерывное и полное отражение движения (прихода, выбытия, перемещения) и наличия поголовья;

- оперативность (своевременность) и достоверность учета животных на выращивании и откорме;

- соответствие данных учета на фермах, в других местах содержания данным оперативного учета их движения, данным синтетического и аналитического учета на начало каждого месяца (по оборотам и остаткам).

В процессе выращивания молодняка животных и откорма скота в стаде животных постоянно происходят изменения. Количество животных увеличивается как за счет получения приплода от своего маточного поголовья. Так и в результате приобретения племенного молодняка животных. Увеличивается также и откормочное поголовье вследствие постановки на откорм скота, выбракованного из основного стада. В стаде постоянно

происходит перемещение молодняка из одной возрастной группы в другую, увеличение живой массы и стоимости скота.

Часть откормочного поголовья и молодняка выбывает из хозяйства путем продажи его государству и по другим каналам.

Значительную часть молодняка переводят в основное стадо (формирование стада), могут быть случаи забоя и падежа животных.

Бухгалтерский учет животных на выращивании и откорме должен документально отразить все указанные изменения в АО «Путь Ильича». Важное значение имеет современный учет полученного приплода. Установлено, что в АО «Путь Ильича» телят приносят в день их рождения. Рождение жеребят оформляют в суточном возрасте.

На рисунке 3.1 представим схему документооборота по учету животных на выращивании и откорме в АО «Путь Ильича».

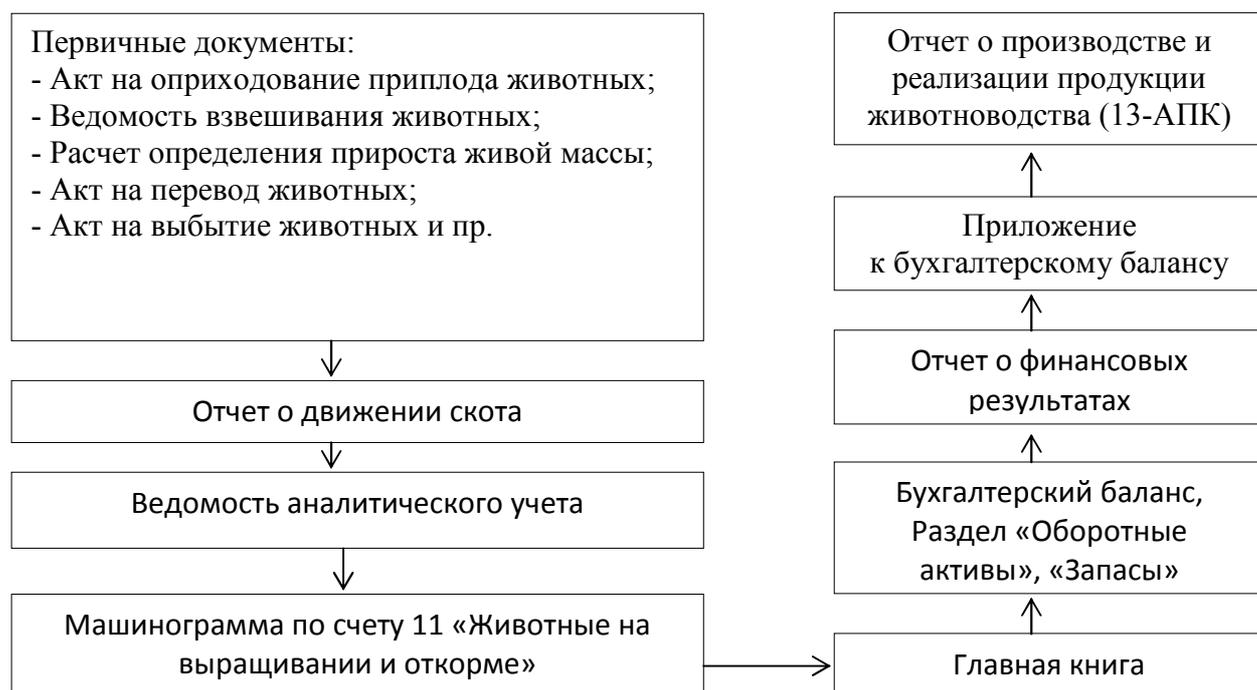


Рисунок 3.1 – Схема документооборота по учету животных на выращивании и откорме

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

В таблице 3.1 представим первичные документы по учету животных на выращивании и откорме.

Таблица 3.1 – Первичные документы по учету животных на выращивании и откорме в АО «Путь Ильича»

Номер формы	Наименование документов
<b>Поступление животных на выращивание и откорм в АО «Путь Ильича»</b>	
Форма №СП-39	Акт на оприходование приплода животных
Форма №304-АПК	Книга учета движения животных
Форма №СП-51	Отчет о движении скота
Форма №ТОРГ-12	Товарная накладная
Форма №1-Т	Товарно-транспортная накладная
-	Счет-фактура
<b>Перевод и выбытие животных на выращивании и откорме в АО «Путь Ильича»</b>	
Форма №СП-47	Акт на перевод животных
Форма №СП-54	Акт на выбытие животных (забой, прирезка, падеж)
Форма №406-АПК	Акт выбраковки животных из основного стада
Форма №СП-45	Акт снятия скота с откорма, нагула, доразивания
<b>Взвешивание животных на выращивании и откорме</b>	
Форма №СП-20	Ведомость учета расхода кормов
Форма №СП-44	Расчет определения прироста живой массы животных
Форма №СП-43	Ведомость взвешивания животных

Для оформления полученного в АО «Путь Ильича» приплода телят применяется «Акт на оприходование приплода животных» (форма №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 (форма №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, в конце месяца также поступает в бухгалтерию вместе с Отчетом о движении скота на ферме (форма №СП-51).

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

АО «Путь Ильича» может осуществлять покупку скота у населения (согласно договору) с постановкой его на доращивание и откорм для получения прироста живой массы.

Животные, приобретенные со стороны у поставщиков (от других организаций, племобъединений и т.д.), а также поступившие в порядке безвозмездной передачи, приходуются на основании товарно-транспортных накладных и счетов-фактур, актов приема-передачи, ветеринарных, племенных свидетельств и других документов.

Во всех случаях перевода телят из одной учетной возрастной группы в другую (включая и перевод животных в основное стадо) составляется «Акт на перевод животных» (форма № 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.

Оформленные акты, утвержденные руководителем организации или подразделения и подписанные заведующим фермой, зоотехником и работниками, принявшими животных на дальнейшее обслуживание, используются для записей в Книге учета движения животных (форма № 304-АПК). В конце месяца акты вместе с отчетом о движении скота на ферме (форма №СП-51) сдаются в бухгалтерию и используются для отражения движения животных в регистрах бухгалтерского учета и для начисления оплаты работникам, в чью группу они были переданы.

На каждый случай забоя, вынужденной прирезки, падежа, гибели от стихийных бедствий, пропажи животных составляется «Акт на выбытие животных (забой, прирезка, падеж)» (форма №СП-54).

Акт применяется для учета животных в случаях их падежа, а также забоя животных всех учетных групп (молодняк животных, животные на откорме, животные основного стада). Выбраковка животных из основного стада для постановки на откорм и реализации, т.е. без забоя в организации, оформляется актами выбраковки животных из основного стада.

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, пропажи) и немедленно передается на рассмотрение администрации организации. В акте должны быть подробно указаны причины и обстоятельства выбытия животных, а также возможное использование продукции (на корм скоту, подлежащая

уничтожению и т.д.). При выбытии животных вследствие падежа 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) сдается на склад организации по накладной, которая с подписью кладовщика, принявшего продукцию, прилагается к акту на выбытие животных.

После утверждения руководителем организации акт используется для учета поголовья в книге учета движения животных (форма № 304-АПК) и вместе с «Отчетом о движении скота на ферме» (форма № СП-51) представляется в бухгалтерию для записей по счетам.

В АО «Путь Ильича» для оформления результатов откормочных операций и передачи снятых с откорма, нагула, доращивания животных от скотника, заведующего базой составляется «Акт снятия скота с откорма, нагула, доращивания» (форма № СП-45).

В документе в первом разделе определяются данные об откорме, нагуле и доращивании скота, выводится прирост живой массы с разбивкой по упитанности животных. Во втором разделе определяется расчет стоимости снятого с откорма, нагула, доращивания скота (также по группам упитанности). В третьем разделе производится калькуляция стоимости прироста 1 кг и общего прироста живой массы.

На каждый вид скота составляется отдельный акт в двух экземплярах, один из которых передается в бухгалтерию, а второй хранится на базе или комплексе.

На основании первичных учетных документов на поступление, перевод и выбытие животных производятся ежедневно записи в «Книгу учета движения животных» (форма № 304-АПК), а в конце месяца составляется «Отчет о движении скота на ферме» (форма № СП-51), в которых отражается наличие и движение скота на ферме за отчетный период. Отчет о движении скота на

ферме применяется для обобщения данных, отражающих наличие и движение животных на ферме за отчетный период.

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

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

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

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

Результаты взвешивания животных на выращивании и животных на откорме, определения их фактической живой массы отражаются в «Ведомости взвешивания животных» (форма №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 подписывают зоотехник, бригадир и работник, за которым закреплен скот.

Общие итоги ведомости о массе по соответствующим группам животных записывают в Книгу учета движения животных (форма №304-АПК), а также используют для составления расчета определения прироста живой массы (форма №СП-44).

Ведомости учета взвешивания (форма №СП-43), обобщенные в расчетах определения прироста живой массы (форма №СП-44), представляют в бухгалтерию одновременно с Отчетом о движении скота на ферме (форма №СП-51).

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

В бухгалтерской отчетности АО «Путь Ильича» о наличии и движении животных на выращивании и откорме отражается в следующих формах:

- Статья «Запасы» раздела II «Оборотные активы» в бухгалтерском балансе;
- Отчет о производстве, себестоимости и реализации продукции животноводства (форма № 13-АПК);
- Отчет о наличии животных (форма № 15-АПК);
- Баланс продукции (форма № 16-АПК).

Таким образом, правильное ведение первичной документации в совмещении с производственно-техническим учетом позволяет осуществлять действенный контроль и анализ за сохранностью и движением животных.

### **3.2. Аналитический и синтетический учет животных на выращивании и откорме в организации**

Синтетический учет - это учет обобщенных данных бухгалтерского учета о видах имущества, обязательств и хозяйственных операций по определенным

экономическим признакам, который ведется на синтетических счетах бухгалтерского учета.

Аналитический учет - это система бухгалтерских записей, дающая детальные сведения о движении хозяйственных средств; строится отдельно по каждому синтетическому счёту. В отличие от синтетического учёта ведётся не только в стоимостных, но и в натуральных показателях.

Для обобщения информации о наличии и движении принадлежащих АО «Путь Ильича» молодняка животных, взрослых животных, находящихся на откорме и в нагуле, животных, переданных гражданам на выращивание по договорам, а также скота, принятого от населения для продажи, предназначен счет 11 «Животные на выращивании и откорме».

Затраты по выращиванию и откорму животных учитывают на счете 20 «Основное производство», субсчете 2 «Животноводство».

В АО «Путь Ильича» скот учитывают на счете 11 «Животные на выращивании и откорме» по количеству голов, живой массе и стоимости на следующих субсчетах:

11-1 «Молодняк животных»;

11-2 «Животные на откорме»;

11-7 «Молодняк животных, переданный гражданам на выращивание по договорам»

11-8 «Скот, принятый от населения для продажи»

11-9 «Скот, переданный в переработку на сторону».

На субсчете 11-1 учитывают молодняк крупного рогатого скота.

Аналитический учет по КРС ведут по производственным и возрастным группам:

- телки старше двух лет;

- телки до двух лет (по годам рождения);

- бычки (по годам рождения);

- животные - доноры эмбрионов;

- коровы-первотелки для продажи.

На субсчете 11-2 «Животные на откорме» учитывают взрослый продуктивный и рабочий скот, переведенный на откорм из основного стада. Аналитические счета открывают по видам скота.

Скот, принятый от населения для реализации, учитывают на субсчете 11-7 «Животные, принятые от населения для реализации» по его видам с указанием количества голов, живой массы и стоимости.

На субсчете 11-8 учитывают принятый от населения для продажи скот по видам с указанием количества голов, живой массы и стоимости (по договорным ценам) с кредита субсчета 76-7 «Расчеты с гражданами за принятые от них продукцию, скот для продажи».

При выращивании коров и нетелей на условиях межхозяйственной кооперации их учет ведут на отдельных субсчетах к счету 11 «Животные на выращивании и откорме». Отелившихся телок в основное стадо не переводят и учитывают на отдельном аналитическом счете «Коровы для продажи» к субсчету 11-1 «Молодняк животных». Полученный приплод телят от этих коров приходят в указанном выше порядке.

Молодняк крупного рогатого скота, не пригодный на племенные цели, продают по договорным ценам другим организациям, занимающимся откормом скота.

Продажу стельных телок и коров-первотелок организациям-участникам производят также по договорным ценам.

Приобретенных животных у других организаций отражают на дебете счета 11-1 «Животные на выращивании и откорме» в общем порядке: на отфактурованную поставщиками сумму - с кредита счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; за расходы по доставке и другие расходы - с кредита соответствующих счетов.

Животных, выбракованных из основного стада и поставленных на откорм, принимают на учет по дебету счета 11 «Животные на выращивании и откорме» с кредита счета 01 «Основные средства» (продуктивный скот по

первоначальной стоимости; рабочий скот в размере фактически полученных сумм от продажи и выбраковки).

Проданный без постановки на откорм взрослый рабочий скот списывают с кредита счета 01 «Основные средства» непосредственно в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» по балансовой стоимости, а на сумму амортизации рабочего скота делают записи по дебету счета 02 «Амортизация основных средств» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Стоимость прироста молодняка крупного рогатого скота, , а также стоимость прироста живой массы молодняка животных ежемесячно присоединяют к стоимости первоначальной массы животных. Прирост живой массы животных определяют на основании ведомостей взвешивания животных, на основе которых составляют расчет определения прироста живой массы животных. К массе животных, которая числится на конец отчетного периода, прибавляют массу выбывшего поголовья (включая павшие) и вычитают массу поголовья, которое числится на начало отчетного периода и поступившего за отчетный период.

Стоимость прироста живой массы определяют в течение отчетного года исходя из фактического прироста животных и его плановой себестоимости и относят в дебет счета 11 «Животные на выращивании и откорме» с кредита счета по учету затрат по выращиванию этих животных - 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательные производства».

По итогам года по указанным счетам плановую себестоимость живой массы животных корректируют до фактической себестоимости методом «красное сторно» или дополнительной записью.

Молодняк животных, переводимый в основное стадо, списывают со счета 11 «Животные на выращивании и откорме» в дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». При переводе молодняка в основное стадо одновременно дебетуют счет 01 «Основные средства» и кредитуют счет 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Выбытие на сторону животных, стоимость которых учитывают на счете 11 «Животные на выращивании и откорме» (в том числе сдача заготовительным организациям скота, выбракованного из основного стада и находящегося на откорме), отражают по кредиту счета 11 «Животные на выращивании и откорме» и дебету счета 90 «Продажи» с одновременным отражением по кредиту счета 90 «Продажи» сумм, причитающихся организации за этих животных с покупателей, в корреспонденции с дебетом счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

В таблице 3.2 представим журнал хозяйственных операций по учету животных на выращивании и откорме в АО «Путь Ильича» в июне 2015 года.

Таблица 3.2 – Журнал хозяйственных операций по учету животных на выращивании и откорме в АО «Путь Ильича» за июнь 2015г.

№ п/п	Содержание операции	Сумма, тыс. руб.	Корреспонденция счетов		Основание
			Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5	6
1	Оприходован молодняк КРС, выбракованный из основного стада	513,0	11-1	01	Акт на выбраковку животных из основного стада
2	Оприходован приплод животных КРС	312,4	11-1	20-2	Акт на оприходование приплода животных
3	Оприходованы животные, поступившие от поставщиков, приняты к оплате счета поставщиков за приобретаемых животных	1523,0	11-2	60	Товарная накладная
4	Оприходован молодняк КРС, приобретенный подотчетными лицами	74,9	11-1	71	Авансовый отчет
5	Животные, выбракованные из основного стада и поставленные на откорм	185,9	11-2	01	Акт на выбраковку животных из основного стада
6	Отражен перевод молодняка животных в основное стадо	185,9	08 11-1	11-1 08	Акт на перевод животных
7	Выбытие животных на сторону	236,9	90	11-2	Акт на выбытие животных

## Продолжение таблицы 3.2

8	Отражена задолженность покупателей за проданный скот	236,9	62	90	Товарная накладная, счет-фактура
9	Отражен падеж животных	45,9	94 20-2	11-2 94	Акт на выбытие животных
10	Списана стоимость забитого на мясо взрослого скота после откорма	196,8	20-3	11-2	Акт на выбытие животных
11	Отражен прирост животных	114,9	11-1	20-2	Ведомость взвешивания животных, Расчет определения прироста живой массы

На основании таблицы 3.2 можно сделать заключение о том, что бухгалтерский учет животных на выращивании и откорме вводится в соответствии с законодательством, все проводки делаются правильно и своевременно.

Таким образом, по аналитическому и синтетическому учету можно сделать вывод, что все бухгалтерские проводки ведутся в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

### **3.3 Совершенствование учета животных на выращивании и откорме в организации**

В ходе учета животных на выращивании и откорме в АО «Путь Ильича» был проведен первичный учет, аналитический и синтетический учет животных на выращивании и откорме, на основании которых были выявлены некоторые ошибки и недостатки учета, которые необходимо совершенствовать для более эффективного производства АО «Путь Ильича» на этом участке бухгалтерского учета.

Было выявлено, что в некоторых документах первичной документации по учету животных на выращивании и откорме найдены арифметические и грамматические ошибки, отсутствие подписей и печатей, факты получения документа зарегистрированы несвоевременно. Но аналитический и

синтетический учет ведется правильно и своевременно.

В таблице 3.3 представим ошибки и недостатки первичного учета животных на выращивании и откорме в АО «Путь Ильича».

Таблица 3.3 – Ошибки и недостатки первичного учета животных на выращивании и откорме в АО «Путь Ильича»

№ п/п	Первичный документ (номер и дата документа)	Ошибки и недостатки в первичном документе
1	Акт на оприходование приплода животных (форма №СП-39) от 05.05.2015г. №74	В графе документа «Живая масса, кг» заполнено карандашом
2	Акт на перевод животных (форма №СП-47) от 14.07.2015г. №81	В документе не указаны реквизиты: ФИО и подпись работника, за которым закреплены животные, а также отсутствует инвентарный номер животного
3	Акт на выбытие животных и птиц (форма №СП-54) от 21.06.2015г. №120	Нет подписи заведующего фермой и зоотехника
4	Акт снятия скота с откорма, нагула, доращивания (форма №СП-45) от 25.10.2015г. №34	В графе «Пол» и «Возрастная группа» отсутствуют реквизиты
5	Ведомость учета расхода кормов (форма №СП-20)	Отсутствие потребительских свойств кормов – класс, качество перевариваемого протеина, нормативных единиц или обменной энергии
6	Ведомость взвешивания животных (форма №СП-43)	Не указана группа животных

По данным таблицы 3.3 можно сделать вывод, что все указанные первичные документы по учету животных на выращивании и откорме, требуют немедленной замены. И в качестве совершенствования предлагаем бухгалтерии АО «Путь Ильича» впредь всегда проверять все первичные документы на наличие реквизитов, подписей уполномоченных лиц и наличие печатей, а в случае нахождения ошибок и недостатков требовать замены документов.

Положительной стороной учета животных на выращивании и откорме в АО «Путь Ильича» является то, что все хозяйственные операции сопровождаются первичными документами.

Основным недостатком первичного учета является то, что в первичных документах иногда отсутствуют подписи материально-ответственных лиц и в некоторых документах имеются карандашные записи, а при неправильном

оформлении первичной документации, контроль над затратами на производство продукции значительно снижается.

В АО «Путь Ильича» инвентаризацию проводят один раз в год, что не удовлетворяет Методическим рекомендациям по бухгалтерскому учету животных на выращивании и откорме в сельскохозяйственных организациях. Нужно привести в соответствии с методическими рекомендациями и проводить инвентаризацию каждый квартал, для полного обеспечения контроля количества поголовья.

Действующим Планом счетов и Инструкциями по их применению предусмотрено плановую себестоимость павших животных за вычетом стоимости полученной от них продукции отражать по дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» и кредиту счета 11 «Животные на выращивании и откорме».

Применение такого «промежуточного» счета имеет свои преимущества: на нем учитываются потери от падежа или вынужденного забоя до выяснения их причин и виновников.

Согласно Плану счетов счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» предназначен для обобщения информации о суммах недостач и потерь ценностей, выявленных в процессе их заготовления, хранения и продажи. О процессе производства здесь речи не идет. Падеж и вынужденный забой животных являются потерей, возникающей именно в ходе производственной деятельности организации. Таким образом, исходя из общего определения, характеризующего экономический смысл рассматриваемого счета, его использование для учета падежа и вынужденного забоя животных некорректно.

По нашему мнению, более подходящим для учета этих потерь является счет 28 «Брак в производстве», на котором можно выделить два субсчета:

- субсчет «падеж животных»;
- субсчет «вынужденный забой животных».

Аналитический учет целесообразно организовать в том же разрезе, то есть с выделением тех же групп животных, что и на счете 20 «Основное производство».

В случаях падежа, забоя, вынужденной прирезки животных в АО «Путь Ильича» оформляется акт на выбытие животных и птицы (форма № СП -54) в одном экземпляре в день совершения операции. В этом документе указывают причину и обстоятельства выбытия животных, а также характеристику выбывшего животного. На обратной стороне акта перечисляются виды и количество продукции полученной от выбытия скота.

В качестве совершенствования акта на выбытие животных и птицы мы предлагаем предусмотреть в нем показатель выхода продукции при забое по норме. Для этого обратную сторону акта следует дополнить графами: «выход по норме» и «фактическое количество». Данные дополнительные графы дадут возможность видеть не только причины забоя скота, но и выход продукции по норме и фактически, что является немаловажным нововведением для предотвращения хищений.

Вышеприведенные рекомендации по рационализации учета падежа и вынужденного забоя животных на выращивании и откорме позволят более корректно отражать на счетах бухгалтерского учета соответствующие факты хозяйственной деятельности, повысить контроль за данными потерями, способствуя снижению гибели поголовья животных, что в итоге положительно скажется на итогах всей финансово-хозяйственной деятельности организации.

Существенным недостатком также в учете животных на выращивании и откорме в АО «Путь Ильича» является недостаточность автоматизированной обработки документов. Многие документы ведутся вручную. Поэтому основным предложением по совершенствованию данного участка учета является внедрение обновленной автоматизированной системы учета.

На данный момент в АО «Путь Ильича» применяется специализированная программа «1С Предприятие», Конфигурация

«Сельхозпредприятие. Бухгалтерский учет ЕСХН», Камин: Расчет заработной платы версия 2.0 ПРОФ.

В свою очередь, в качестве предложения рекомендуем внедрить в организацию новую программу 1С: Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия: редакция 3.0».

Продукт «1С: Предприятие 8. Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия» разработана на базе «1С: Бухгалтерии предприятия» редакции 3.0 на технологической платформе «1С: Предприятие 8.2» и содержит функции, обусловленные особенностями ведения производственной деятельности на сельскохозяйственных предприятиях с сохранением функционала типового решения.

Расчет эффективности внедрения данной программы:

$$\text{Э}_{\text{год}} = \text{З}_1 - \text{З}_2,$$

где Э<sub>год</sub> - годовой экономический эффект;

где  $\text{З}_1 - \text{З}_2$  – приведенные затраты по вариантам:

$\text{З}_i = \text{C}_i + \text{K}_i \times \text{E}_n$  = затраты на заработную плату + амортизация + затраты на материалы + затраты на электроэнергию + капитальные затраты \*  $\text{E}_n$

$$\text{K} = \text{K}_{\text{обор}} + \text{K}_{\text{прог}} + \text{K}_{\text{проект}} = 2781 + 30 + 500 = 3311 \text{ тыс. руб.}$$

$\text{K}$  – капитальные затраты;

$\text{K}_{\text{обор}}$  - капитальные вложения, связанные с приобретением ВТ и оборудования;

$\text{K}_{\text{прог}}$  - капитальные вложения на приобретение программы;

$\text{K}_{\text{проект}}$  - капитальные вложения на установку программы и локальной сети;

$\text{E}_n$  - нормативный коэффициент экономической эффективности ЭВМ ( $\text{E}_n = 0,35$ ).

Отсюда,  $\text{Э}_{\text{год}} = 3000 + 789 + 8471 + 312 + 3311 * 0,35 = 13730,85$  тыс. руб.

Расчетный коэффициент экономической эффективности составит:

$$6100 / 3311 = 1,84$$

Расчетный срок окупаемости, в свою очередь, равен:

$$1 / 1,84 = 1,2 \text{ года.}$$

Конфигурация предназначена для автоматизации бухгалтерского учета, включая подготовку регламентированной и специализированной отчетности в сельскохозяйственной организации. Бухгалтерский и налоговый учет ведется в

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

Также мы можем порекомендовать использовать систему «Стандарт-кост» (прототип нашего нормативного учета), так главным плюсом данного метода является то, что фактические показатели затрат всегда превышают нормативные, поскольку норма – это ставить задачи на будущее, помогать осуществлять эти задачи, минимальные затраты для данных условий, т.е. в действительности учет состоит в фиксации множества отклонений. Если же отклонений не возникало или фактические затраты меньше нормативных, то это значит, что была определена не предельно низкая норма затрат и ее нужно скорректировать.

Одним из важных путей улучшения бухгалтерского учета в АО «Путь Ильича» считаем также введение дополнительного контроля за учетом затрат на производство и исчисление себестоимости продукции. Необходимо усилить дисциплину бухгалтерской службы. Для своевременного поступления документов в бухгалтерию и четкой регламентации движения документов главный бухгалтер должен разработать график документооборота. Представим разработанный график документооборота по учету животных на выращивании и откорме в Приложении Б.

Введение дополнительного контроля со стороны руководства предприятия мы считаем очень важным. Это означает просмотр руководителем бухгалтерских документов, изучение им нормативных актов, действующих в этой области. Такой подход позволит более рационально расходовать средства на все виды затрат при производстве продукции.

## **4 АУДИТ ЖИВОТНЫХ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ В АО «ПУТЬ ИЛЬИЧА»**

### **4.1 Цели, задачи и источники информации аудита животных на выращивании и откорме в организации**

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

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

Сохраняются и общие задачи проверки, которые согласно Федеральному правилу (стандарту) аудиторской деятельности №5 «Аудиторские доказательства» заключаются в сборе аудиторских доказательств, необходимых для подтверждения всех предпосылок подготовки бухгалтерской отчетности.

Применительно к данному объекту аудита к их числу относятся:

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

Отличительные особенности аудиторской проверки операций по данному участку учёта от аудита иных активов заключаются в составе и содержании применяемых аудиторских процедур по существу.

Операции по движению животных на выращивании и откорме отличаются разнообразием и спецификой, в том числе включают:

- оприходование приплода;
- прирост живой массы;
- перевод животных из группы в группу;
- продажа, забой и падеж животных;
- закупка скота у населения и др.

Основные требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету животных на выращивании и откорме в АО «Путь Ильича»:

- сплошное, непрерывное и полное отражение движения (прихода, выбытия, перемещения) и наличия поголовья;
- оперативность (своевременность) и достоверность учета животных на выращивании и откорме;
- соответствие данных учета на фермах, в других местах содержания данным оперативного учета их движения, синтетического и аналитического учета на начало каждого месяца (по оборотам и остаткам).

Приобретение животных на выращивании и откорме в бухгалтерском учете отражают по фактической себестоимости приобретения или учетным ценам (плановой себестоимости). Учетные цены применяются в аналитическом бухгалтерском учете приплода, полученного от собственного стада, при обязательном утверждении данного варианта в учетной политике.

В АО «Путь Ильича» источниками информации для аудита животных на выращивании и откорме являются:

1. Первичные документы:
  - приказ «Об учетной политике организации»;
  - акт на выбытие животных и птицы;
  - акт на перевод животных;

- акт на оприходование приплода животных;
- ведомость взвешивания животных;
- ведомость определения прироста живой массы;
- приемо-расчетная ведомость на закупку животных у граждан.

## 2. Регистры бухгалтерского учета:

- Книга учета движения скота;
- Отчет о движении скота на ферме;
- Машинограммы по счету 11 «Животные на выращивании и откорме»;
- Главная книга по счету 11 «Животные на выращивании и откорме».

## 3. Финансовая (бухгалтерская) отчетность:

- бухгалтерский баланс (форма №0710001);
- отчет о финансовых результатах (форма № 0710002) и другие.

### **4.2 Планирование и программирование аудита животных на выращивании и откорме в организации**

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

Планирование аудита включает в себя составление плана ожидаемых работ и разработку аудиторской программы. Планирование включает также разработку графиков, определение сроков и обсуждение их с клиентом, проведение инструктажа с аудиторами, организацию связей с подразделениями клиента, обсуждение стратегии и подготовки к аудиту с клиентом.

Для эффективного планирования аудита и составления общего плана аудита до заключения договора о проведении аудита АО «Путь Ильича» необходимо:

- согласовать с руководством экономического субъекта основные организационные вопросы, связанные с проведением аудита;

- определить наиболее вероятных пользователей бухгалтерской отчетности и причины обращения экономического субъекта к аудиторской фирме.

На этапе предварительного планирования аудитору необходимо ознакомиться с финансово-хозяйственной деятельностью АО «Путь Ильича».

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

В качестве минимально необходимой информации для проведения предварительного планирования рекомендуется:

1) произвести запрос:

- о данных системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
- о наличии учетной политики, принятой аудируемым лицом и ее изменения.

2) определить влияние новых нормативно-правовых актов в области бухгалтерского учета на отражение в финансовой (бухгалтерской) отчетности результатов финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица.

3) составить предварительные планы использования в ходе аудиторской проверки тестов средств контроля и процедур проверки:

- по существу;
- риск и существенность, в том числе ожидаемые оценки неотъемлемого риска и риска средств контроля, определение наиболее важных областей для аудита, установление уровня существенности для аудита, возможность существенных искажений, характер, временные рамки и объем процедур.

На этапе планирования оценивается степень деловой безупречности клиента и возможность проведения аудита.

Общий план аудита составляется руководителем группы. Руководителю группы необходимо составить и документально оформить общий план аудита, описав в нем предполагаемый объем и порядок проведения аудиторской

проверки.

Составной частью общего плана является положения по планированию управления и контроля качества выполняемого аудита.

Вид заключения в значительной мере зависит от уверенности аудитора в том, содержит или нет бухгалтерская отчетность АО «Путь Ильича» существенные искажения. Поэтому очень важно уяснить, какие ошибки, искажения и неточности допущены проверяемым субъектом, являются существенными, а какие - нет.

Существенность - это качественная мера, это свойство информации, которое делает ее способной влиять на экономические решения квалифицированного пользователя. Существенным признается такое искажение информации, которое превышает уровень существенности.

Уровень существенности – количественная мера. Под уровнем существенности понимают такое предельное искажение бухгалтерской отчетности, начиная с которого квалифицированный пользователь этой отчетности не сможет на ее основе сделать правильные выводы и принять обоснованные экономические решения.

Под существенностью понимается величина пропусков, неточностей или неправильного трактования фактов бухгалтерской информации, которая в свете сопутствующих обстоятельств делает вероятным, что суждение, сделанное на основе этой информации, могло бы измениться или на него мог бы повлиять неточный или неправильный факт.

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

Чтобы выявить вероятность появления существенных искажений, аудитор оценивает систему бухгалтерского учета, действующую в аудируемой организации. Это можно сделать в форме тест-опросника бухгалтерского учета в АО «Путь Ильича» (таблица 4.1).

Таблица 4.1 – Опросник контролера в целях оценки системы бухгалтерского учета в АО «Путь Ильича»

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

По данным опросника контролера, представленного в таблице 4.1 оценим надежность системы бухгалтерского учета.

Пусть надежность системы бухгалтерского учета равна:

100 % - 16 вопросов,

да -10,

нет – 6.

Формула расчета:  $10 \times 100 \% / 16 = 62,5 \%$  - внутрихозяйственный риск.

По итогам опроса можно сделать следующий вывод: организация системы бухгалтерского учета операций в общем отвечает требованиям оперативности и достоверности и в процентном соотношении составляет 62,5%.

Опросник для выявления работы системы внутрихозяйственного контроля представлен в таблице 4.2.

Таблица 4.2 – Опросник для выявления работы внутрихозяйственного контроля в АО «Путь Ильича»

№ п/п	Вопросы	Варианты ответов	
		Да	Нет
1	Имеются ли в АО «Путь Ильича» животные на выращивании и откорме?	+	
2	Соответствует ли количество животных на выращивании и откорме количеству скотомест на ферме?	+	
3	Имеются ли материально ответственные лица, отвечающие за сохранность животных и договоров о полной материальной ответственности с ними?	+	
4	Ведутся ли регистры бухгалтерского учета данного участка контроля (ведомости, отчеты, главная книга)?		+
5	Ведется ли сводный и аналитический учет животных?	+	
6	Ведется ли контроль за операциями по движению животных (приплод, перевод из группы в группу, забой, падеж и др.)?	+	
7	Ведутся ли на фермах книги учета движения животных?		+
8	Проходит ли инвентаризация по учету животных на выращивании и откорме перед составлением годового бухгалтерского отчета?	+	
9	Существуют ли внутренние методики по калькулированию себестоимости приплода?	+	
10	Выявляются ли виновные лица при недостачах и потерях животных?		+
11	Соблюдается ли выбранные методы и точность оценки животных на выращивании и откорме?	+	
12	Произведена ли классификация животных на соответствующие группы?		+
13	Имеются ли в организации Правила внутреннего трудового распорядка, Правила техники безопасности?	+	
14	Знакомятся ли вновь принятые работники с Правилами внутреннего трудового распорядка, Правилами техники безопасности?	+	

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

14 вопросов – 100 %,

да – 10;

нет – 4.

Формула для расчета:  $10 \times 100 / 14 = 71,4 \%$  - риск средств контроля.

Делаем вывод: систему внутрихозяйственного контроля можно охарактеризовать как находящуюся на среднем уровне, так как надежность равна 66,7%, следовательно, полностью рассчитывать на систему внутрихозяйственного контроля нельзя.

При этом уровень существенности предлагается оценивать с использованием показателя риска системы учета, установив его зависимость с качественным показателем существенности.

Представляется, что это позволит более детально спланировать аудиторскую проверку и объективно снизить трудозатраты.

Определим уровень существенности за 2015 г. в таблице 4.3.

Таблица 4.3 - Определение уровня существенности в АО «Путь Ильича»

Наименование базового показателя	Значение базового показателя, тыс. руб.	Доля, %	Значение для нахождения уровня существенности, тыс. руб.
1. Чистая прибыль	37446	5	1872,3
2. Выручка от продажи	188771	2	3775,4
3. Сумма собственного капитала	278739	10	27873,9
4. Валюта баланса	319026	2	6380,5
5. Общие затраты организации	153659	2	3073,2

Исходя из таблицы 4.3, расчет уровня существенности показателей составляет:

- среднее арифметические показатели уровня существенности:

$(1872,3 + 3775,4 + 27873,9 + 6380,5 + 3073,2) / 5 = 8595,1$  руб.

Наименьшее значение от среднего отличается на:

$(8595,1 - 1872,3) / 8595,1 * 100\% = 78,2\%$

Наибольшее значение от среднего отличается на:

$$(27873,9 - 8595,1) / 8595,1 * 100\% = 224,3\%$$

Поскольку наименьшее и наибольшее значение существенно отличаются от среднего значения, принимаем решение, отбросить значения 1872,3 тыс. руб. и 27873,9 тыс. руб. и не использовать их при дальнейшем усреднении.

Находим новую среднюю величину:

$$(3775,4 + 6380,5 + 3073,2) / 3 = 4409,7 \text{ тыс. руб.}$$

Округлим это значение до 4500 тыс. руб., и используем количественный показатель в качестве значения уровня существенности. Различие между уровнями существенности до и после округления составляет:

$(4500 - 4409,7) / 4409,7 * 100 = 2\%$ , что находится в пределах 20%, поэтому мы можем использовать значение 4500 тыс. руб. в качестве уровня существенности.

Существует обратная зависимость между уровнем существенности и аудиторским риском: чем выше аудиторский риск, тем ниже уровень существенности и наоборот.

Аудиторский риск – это риск выражения аудитором ошибочного аудиторского мнения в случае, когда в финансовой отчетности содержатся существенные искажения. Аудитор оценивает аудиторский риск, исходя из профессионального суждения. Также аудитор должен разработать аудиторские процедуры для снижения риска до приемлемо низкого уровня. В практике аудита приемлемым считается аудиторский риск – 5%. Это означает, что пять из 100 подписанных аудитором заключений содержат неверные сведения по спорным вопросам.

Для анализа аудиторского риска и его составляющих представим аудиторский риск в виде следующей упрощенной предварительной модели:

$$AP = NP \times PCK \times PN, \text{ где} \tag{4.1}$$

NP – неотъемлемый риск;

PCK – риск средств контроля;

PN – риск необнаружения.

Рассчитаем аудиторский риск применительно к АО «Путь Ильича» на основании тестов-опросников.

В таблице 4.4 дадим оценку неотъемлемому риску.

Таблица 4.4 - Оценка неотъемлемого риска

Показатель	Оценка по 10-бальной системе
1	2
1. Предварительная оценка образования, опыта и квалификации персонала бухгалтерии	5
2. Повышение квалификации, своевременность реагирования на изменения в законодательстве	6
3. Отсутствие чрезмерной загруженности персонала бухгалтерии	8
4. Отсутствие текучести персонала бухгалтерии	9
5. Выявление и анализ причин отклонений от плановых показателей	7
6. Принятие мер по сохранности учетных документов	7
7. Оценка надежности программного обеспечения	6
Всего	48

По таблице 4.4 вероятность неотъемлемого риска рассчитаем по формуле:

$$NR = 1 - O_{nr} / O_{nrmax},$$

где NR - вероятность неотъемлемого риска;

$O_{nr}$  - фактическое количество баллов по результатам теста учетной системы;

$O_{nrmax}$  - максимальное количество баллов теста учетной системы.

Применительно к АО «Путь Ильича» неотъемлемый риск составляет:

$$NR = 1 - 48 / 70 = 0,31$$

Далее в таблице 4.5 дадим оценку средствам внутреннего контроля.

Таблица 4.5 – Оценка средств внутреннего контроля

Показатель	Оценка по 10-бальной системе
1	2
1. Наличие службы внутреннего контроля	0
2. Наличие полномочий и возможностей для выполнения контрольных обязанностей	7

## Продолжение таблицы 4.5

3. Независимость должностных лиц, ответственных за проведение внутреннего контроля	4
4. Достаточность количества должностных лиц, ответственных за проведение внутреннего контроля, предварительная оценка их профессионального уровня	8
5. Осуществление постоянного контроля за отражением в учете нетипичных операций	9
6. Наличие документального оформления планирования и выполнения контрольных процедур	7
7. Регулярность и детальность составления отчетов по выявленным нарушениям	6
8. Оценка действий руководства по исправлению обнаруженных недостатков	7
9. Оценка взаимодействия с внешними аудиторами	7
Всего	55

По данным таблицы 4.5, риск средств контроля в АО «Путь Ильича» составляет:

$$PCK = 1 - 55 / 90 = 0,38.$$

И, в таблице 4.6 рассмотрим оценку риска необнаружения.

Таблица 4.6 - Оценка риска необнаружения

Показатель	Оценка по 10-бальной системе
1. Наличие отдельного специалиста, исследующего объекты учета, связанные с показателями существенности	9
2. Наличие системы контроля в ходе проверки за работой рядовых сотрудников и руководителя проверки	6
3. Квалификация специалистов	6
4. Наличие у специалистов, ответственных за объект учета, технических исполнителей	1
5. Наличие опыта работы по одной и той же фирме в течение ряда проверок	6
6. Обеспеченность проверяющих нормативной базой	6
7. Наличие непосредственного контакта с бухгалтерской службой	8
8. Осуществление фактических действий (осмотр, инвентаризация)	8
9. Опыт работы специалистов в организациях аналогичного профиля	7
Всего	57

$$PN = 1 - 57 / 90 = 0,36$$

Таким образом, общий аудиторский риск составляет:

$AP = HP * PCK * PH = 0,31 * 0,38 * 0,36 * 100\% = 4,24\%$ , что находится в пределах 5%. Общий аудиторский риск в данном случае можно охарактеризовать как средний.

Общий план аудита животных на выращивании и откорме АО «Путь Ильича» представим в таблице 4.7.

Таблица 4.7 – Общий план аудита животных на выращивании и откорме в АО «Путь Ильича»

Аудируемая организация: АО «Путь Ильича»

Период аудита: с 01.01.2015 по 31.12.2015гг.

Сроки проведения аудита: март 2016г.

Аудитор: Елисеев А.В.

Уровень существенности: 4500 тыс. руб.

Аудиторский риск: 4,24%

№ п/п	Планируемые виды работ	Период проведения	Исполнители
1	Аудит первичной документации по учету животных на выращивании и откорме	12.03.2016г.	Елисеева А.В.
2	Аудит данных регистров учета животных на выращивании и откорме и сверка их данных со счетами Главной книги	12.03.2016г.	Елисеева А.В.
3	Аудит оперативности регистрации фактов наличия и движения животных на выращивании и откорме	13.03.2016г.	Елисеева А.В.
4	Аудит законности первичной учетной документации	13.03.2016г.	Елисеева А.В.
5	Аудит организации хранения документов и организации доступа к первичной учетной документации	14.03.2016г.	Елисеева А.В.
6	Оценка соблюдения выбранного метода учета животных на выращивании и откорме	14.03.2016г.	Елисеева А.В.
7	Аудит данных инвентаризации животных на выращивании и откорме и сравнение ее результатов с данными аналитического учета	15.03.2016г.	Елисеева А.В.
8	Аудит правильности синтетического учета операций по поступлению и выбытию животных	16.03.2016г.	Елисеева А.В.

На базе общего плана аудита в аудиторской фирме разрабатывают программу аудита, которая определяет характер, временные рамки и объем запланированных аудиторских процедур, необходимых для осуществления общего плана аудита.

Составляя программу аудита животных на выращивании и откорме, аудитор направляет свои усилия на проверку тех участков, которые не подвергались контролю или мало контролировались бухгалтерией.

Программа аудита является развитием плана аудита и представляет собой перечень аудиторских процедур, которые необходимы для каждой конкретной части проверки. Аудиторские программы бывают двух видов:

- 1) программы тестов аудита, которые содержат процедуры для сбора информации о функционировании системы внутреннего контроля предприятия;
- 2) программы проверки остатков на счетах, которые содержат процедуры для сбора информации непосредственно об остатках на счетах.

Программа аудита животных на выращивании и откорме представляет собой детальный перечень содержания аудиторских процедур, необходимых для практической реализации плана аудита, для сбора аудиторских доказательств.

Аудиторская организация, если сочтет это целесообразным, может согласовать с руководством проверяемого экономического субъекта отдельные положения общего плана и программы аудита. При этом аудиторская организация является независимой в выборе приемов и методов аудита, отраженных в общем плане и программе, но несет полную ответственность за результаты своей работы в соответствии с данным общим планом и данной программой.

По окончании процесса планирования аудита общий план и программа аудита должны быть оформлены документально и завизированы в установленном порядке.

Составим программу аудита животных на выращивании и откорме в АО «Путь Ильича» в таблице 4.8.

Таблица 4.8 - Программа аудита животных на выращивании и откорме в АО «Путь Ильича»

Аудируемая организация: АО «Путь Ильича»

Период аудита: с 01.01.2015 по 31.12.2015гг.

Сроки проведения аудита: март 2016г.

Аудитор: Елисеев А.В.

Уровень существенности: 4500 тыс. руб.

Аудиторский риск: 4,24%

№ п/п	Планируемые виды работ	Период проведения	Проверяемые документы	Приемы и способы аудита
1	2	3	5	6
1	Аудит первичной документации по учету животных на выращивании и откорме: а) Аудит наличия первичных документов по учету животных на выращивании и откорме в АО «Путь Ильича»	12.03.2016	Договоры на поставку кормов, на покупку молодняка животных; договоры на продажу животных на выращивании и откорме	Контрольное изучение документов, проверка проставления всех реквизитов, проверка законности совершенных операций
2	Аудит данных регистров учета животных на выращивании и откорме и сверка их данных со счетами Главной книги: а) Аудит регистров по учету с данными Главной книги	12.03.2016	Регистры по учету животных на выращивании и откорме	Контрольное изучение документов и их встречная сверка, прослеживание учетных записей, контрольная инвентаризация отдельных видов и групп животных, опрос должностных лиц организации, фактический осмотр животноводческих ферм

## Продолжение таблицы 4.8

3	<p>Аудит оперативности регистрации фактов наличия и движения животных на выращивании и откорме:</p> <p>а) Аудит правильности занесения первичных документов в базу 1С</p> <p>б) Аудит оперативности регистрации фактов по учету животных на выращивании и откорме</p>	13.03.2016	<p>Акт на выбытие животных и птицы;</p> <p>акт на перевод животных; акт на оприходование приплода животных;</p> <p>ведомость взвешивания животных;</p> <p>ведомость определения прироста живой массы; приемо-расчетная ведомость на закупку животных у граждан.</p>	<p>Контрольное изучение оперативности регистрации фактов наличия и движения животных на выращивании и откорме</p>
4	<p>Аудит законности первичной учетной документации:</p> <p>а) Аудит законности первичной учетной документации</p>	13.03.2016	<p>Акт на выбытие животных и птицы;</p> <p>акт на перевод животных; акт на оприходование приплода животных;</p> <p>ведомость взвешивания животных;</p> <p>ведомость определения прироста живой массы; приемо-расчетная ведомость на закупку животных у граждан.</p>	<p>Контрольное изучение законности всех первичных документов по учету животных на выращивании и откорме</p>
5	<p>Аудит организации хранения документов и организации доступа к первичной учетной документации:</p> <p>а) Аудит документального оформления операций по учету животных на выращивании и откорме</p>	14.03.2016	<p>Первичные документы, ведомость и карточка анализа счета 11 «Животные на выращивании и откорме», карточка счета 11 «Животные на выращивании и откорме»</p>	<p>Визуальное сравнение представленных документов с типовыми бланками, а также наличие всех необходимых реквизитов, Проверка пра</p>
	<p>б) Аудит отражения на счетах бухгалтерского учета</p> <p>в) Проверка счета 11 «Животные на выращивании и откорме»</p>			<p>вильности расставления счетов, проверка с данными главной книги</p>

## Продолжение таблицы 4.8

6	Оценка соблюдения выбранного метода учета животных на выращивании и откорме: а) Проверка метода учета затрат по факту с данными учетной политики	14.03.2016	Учетная политика АО «Путь Ильича»	Изучение учетной политики организации
7	Аудит данных инвентаризации животных на выращивании и откорме и сравнение ее результатов с данными аналитического учета: а) Аудит данные инвентаризации животных на выращивании и откорме и сравнить ее результаты с данными аналитического учета	15.03.2016	Инвентаризационная опись	Проверить данные по инвентаризации животных
8	Аудит правильности синтетического учета операций по поступлению и выбытию животных	16.03.2016	Машинограмма по счету 11 «Животные на выращивании и откорме»	Проверка бухгалтерских проводок по учету животных на выращивании и откорме

После завершения этапа планирования аудитор приступает непосредственно к проведению аудиторских процедур (рабочих документов аудитора) животных на выращивании и откорме.

#### **4.3 Методика проведения аудита животных на выращивании и откорме в организации**

В ходе аудита животных на выращивании и откорме аудитор систематизирует информацию, полученную в качестве доказательств. Аудитор оценивает все выявленные в ходе проверки нарушения, определяет характер данных ошибок, причины возникновения, оценивает их существенность и описывает в отчете аудитора. На основе замечаний аудитор формирует выводы в заключении. Важной задачей аудита животных на выращивании и откорме в АО «Путь Ильича» является установление достоверности и законности

хозяйственных операции по поступлению и выбытию животных. При этом проверка осуществляется по каждому направлению поступления и выбытия скота.

Основными каналами поступления животных в АО «Путь Ильича» являются:

- получение приплода;
- покупка животных у других предприятий.

Для определения полноты оприходования приплода используем данные зоотехнического и оперативного учета на фермах и показатели бухгалтерского учета. Для этого сверим данные журнала осеменения и отела крупного рогатого скота (даты фактических отелов и количество полученного приплода) с данными актов на оприходование приплода животных. Для установления своевременности оприходования приплода животных следует фактические даты составления актов на оприходование сопоставить с установленными сроками его оприходования. Так, телята КРС подлежат оприходованию в день рождения. Отдельно следует проверить совпадение дат регистрации приплода в различных документах и учетных регистрах. При несоблюдении сроков оприходования приплода часть его может быть сокрыта от учета, для чего следует применять приемы встречной сверки.

В АО «Путь Ильича» выделяем несколько рабочих документов аудитора животных на выращивании и откорме.

Рабочий документ аудитора №1. Анализ данных журнала осеменения и отела КРС о количестве стельных коров, даты предполагаемых и фактических отелов, следует проверить, на всех ли родившихся телят составлены акты на оприходование, а затем установить, весь ли приплод оприходован в бухгалтерском учете. Результаты данной проверки представим в таблице 4.9.

Таблица 4.9 – Рабочий документ аудитора №1. Проверка полноты оприходования приплода животных за 2015г.

Аудируемая организация: АО «Путь Ильича»

Период аудита: с 01.01.2015 по 31.12.2015гг.

Сроки проведения аудита: март 2016г.

Аудитор: Елисеев А.В.

Уровень существенности: 4500 тыс. руб.

Аудиторский риск: 4,24%

Порода животного (Коровы)	Инвентарный номер коровы	Дата отела		Изменение, ±
		План	Факт	
Черно-пестрая	54	01 июня 2015г.	06 июня 2015г.	+5 дней
Холмогорская	96	18 июня 2015г.	20 июня 2015г.	+2 дня
Красная степная	63	02 июля 2015г.	30 июня 2015г.	-3 дня
Тагильская	102	08 июля 2015г.	12 июля 2015г.	+4 дня
Костромская	74	09 сентября 2015г.	10 сентября 2015г.	+ 1 день
Швицкая	16	01 ноября 2015г.	05 ноября 2015г.	+4 дня

Дата 12.03.2016

Аудитор: Елисеев А.В.

По данным, представленным в таблице 4.9, видно, что в АО «Путь Ильича» есть незначительные отклонения в датах предполагаемого и фактического отела у коров, максимум 5 дней.

Рабочий документ аудитора №2. Проверка своевременности оприходования приплода животных. Чтобы установить правильность оприходования приплода крайне важно провести инвентаризацию животных текущего года рождения.

В случае, если данные фактического наличия превышают данные учета свидетельствует о неполном оприходовании приплода.

Аудитор обращает внимание на дату составления Акта на оприходование приплода, а также изучает данные Журналов осеменения и журнала отелов. Для выявления нарушений по своевременности оприходования приплода данные акта на оприходование приплода сверяют с документами по начислению заработной платы работникам животноводства и данными Ведомости расхода кормов. Результаты данной проверки представим в таблице 4.10.

Таблица 4.10 – Рабочий документ аудитора №2. Проверка своевременности оприходования приплода животных

Аудируемая организация: АО «Путь Ильича»

Период аудита: с 01.01.2015 по 31.12.2015гг.

Сроки проведения аудита: март 2016г.

Аудитор: Елисеев А.В.

Уровень существенности: 4500 тыс. руб.

Аудиторский риск: 4,24%

Наименование животного	План		Факт		Изменение, ±
	Количество голов	Дата рождения	Количество голов	Дата оприходования	
Телята до 1 месяца	1352	12.06.2015г.	1352	12.06.2015г.	-
Телята до 6 месяцев	552	05.07.2015г.	552	05.07.2015г.	-
Телята до 1 года	687	01.08.2015г.	687	01.08.2015г.	-
Быки до 1 года	1006	01.09.2015г.	1006	01.09.2015г.	-

Дата 13.03.2016

Аудитор: Елисеев А.В.

По данным таблицы 4.10, можно сделать вывод, что в целом в АО «Путь Ильича» идет полное и своевременное оприходование приплода животных, нет никаких нарушений или ошибок по данным операциям.

Аналогично устанавливают полноту оприходования животных, приобретенных у других предприятий и организации.

Проверку операций по выбытию животных на выращивание и откорме также целесообразно проводить по каждому направлению выбытия животных. Основными каналами выбытия животных из данной группы являются: реализация в живом весе, падеж, перевод в другие группы, хищение и др.

При проверке операции по реализации животных устанавливают законность, целесообразность оформления и отражения этих операций в учете. Реализация является законной в том случае, если она предусмотрена планом экономического и социального развития. Чтобы оценить целесообразность реализации скота необходимо проверить, не было ли случаев сверхплановой продажи поголовья скота с целью получения дополнительной выручки в ущерб развитию животноводства; не допускались ли случаи реализации маловесного скота, в результате чего хозяйству нанесены незапланированные потери.

Рабочий документ аудитора №3. Проверка соблюдения установленного порядка оформления сопроводительных и расходных документов, составления при этом товарно-транспортных накладных.

При проверке переводов животных из группы в группу и в основное стадо было выяснено по данным заведующего фермы, что был перевод животного в основное стадо, но не было документального оформления данной операции. В целях достоверности необходимо провести инвентаризацию и оформить перевод животных. Отдельно проверяются факты падежа и вынужденного убоя животных. Для чего внимательно изучаются акты на выбытие животных, диагнозы болезней, по причине которых они пали, результаты проверки отражены в рабочем документе аудитора № 3 (таблица 4.11).

Таблица 4.11 –Рабочий документ аудитора №3. Аналитическая ведомость падежа молодняка животных

Аудируемая организация: АО «Путь Ильича»

Период аудита: с 01.01.2015 по 31.12.2015гг.

Сроки проведения аудита: март 2016г.

Аудитор: Елисеев А.В.

Уровень существенности: 4500 тыс. руб.

Аудиторский риск: 4,24%

Дата и номер акта на выбытие животного	Инвентарный номер животного	Количество голов, шт.	Живая масса по последней ведомости взвешивания, кг	Живая масса по акту на выбытие животных, кг	Отклонение, ±
№75 от 05.06.2015г.	305	1	110	104	-6
№84 от 07.07.2015г.	412	1	70	72	+2
№123 от 10.09.2015г.	651	1	26	31	+5
№141 от 21.09.2015г.	751	1	35	37	+2
№163 от 10.10.2015г.	801	1	74	81	+7
№201 от 15.11.2015г.	812	1	96	100	+4

Дата 14.03.2016

Аудитор: Елисеев А.В.

Из анализа падежа молодняка животных было выявлено, что падежи произошли из-за болезни животных. Материально ответственным лицом не было предпринято действий по своевременному выявлению болезни (острого отравления), что привело к гибели животного, поэтому часть стоимости животного подлежит возмещению с материально ответственного лица. Остальные животные погибли не по вине материально ответственных лиц.

При переводе животных из одной половозрастной группы в другую так же тщательно проверяются документальное оформление и своевременность перевода. При этом сверяют данные накладных внутривладельческого назначения с данными Отчета о движении скота и птицы. Так же проверяется правильность оценки животных.

В ходе сводной проверки документов не было выявлено каких-либо существенных нарушений, но на некоторых первичных документах не было подписи. Следует исправить этот недостаток. Рабочий документ аудитора №4. Проверка правильности расчета сальдо по счету 11 «Животные на выращивании и откорме» в АО «Путь Ильича».

При проведении проверки учета наличия и движения молодняка и животных на откорме в АО «Путь Ильича» обязательным этапом должен быть этап проверки правильности отражения операции с животными на счетах бухгалтерского учета: правильности ведения синтетического и аналитического учета животных, правильность записей на счете 11 «Животные на выращивании и откорме» по соответствующим субсчетам, правильность корреспонденции счетов по операциям по движению скота.

Источниками информации для такой проверки являются:

- Отчет о движении скота и птицы (форма № СП - 51);
- ведомость движения животных за период;
- оборотно-сальдовая ведомость по счету;
- Главная книга.

А также формируются анализ и карточка счета 11 «Животные на выращивании и откорме». Результаты данной проверки представим в виде таблицы 4.12.

Таблица 4.12 - Рабочий документ аудитора №4. Проверка правильности расчета сальдо по счету 11 «Животные на выращивании и откорме»

Аудируемая организация: АО «Путь Ильича»

Период аудита: с 01.01.2015 по 31.12.2015гг.

Сроки проведения аудита: март 2016г.

Аудитор: Елисеев А.В.

Уровень существенности: 4500 тыс. руб.

Аудиторский риск: 4,24%

Наименование показателя	По данным Отчетности	По данным аудита	Отклонение, ±
1	2	3	4
1. Дебетовый оборот в Главной книге по счету 11, тыс. руб.	523	523	-
2. Сальдо на конец отчетного года из отчета формы «Пояснения к бухгалтерскому балансу», тыс. руб.	1052	1052	-

Дата 14.03.2016

Аудитор: Елисеев А.В.

Проверка правильности расчета сальдо по счету 11 «Животные на выращивании и откорме» показала, что стоимостные показатели рассчитаны правильно, отклонений нет.

Рабочий документ аудитора №5. Проверка первичных документов по учету животных на выращивании и откорме в АО «Путь Ильича».

Для того, чтобы организовать проверку первичных документов по учету животных на выращивании и откорме аудитору необходимо запросить данные документы в АО «Путь Ильича».

Данная проверка подразумевает поиск арифметических и грамматических ошибок, помарки и зачеркивания, которые недопустимы в документах по учету животных на выращивании и откорме, а также проверка наличия печатей и подписей материально-ответственных лиц по участку учета животных на выращивании и откорме в АО «Путь Ильича».

Результаты данной проверки отразим в таблице 4.14.

При проверке оформления первичных документов были обнаружены незаполненные реквизиты, а именно отсутствие подписей на первичных документах по учету животных на выращивании и откорме, а также есть арифметические ошибки и поправки в документах, что противоречит Федеральному закону № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете».

Таблица 4.14 – Рабочий документ аудитора №5. Результаты проверки правильности оформления первичных документов по учету животных на выращивании и откорме в АО «Путь Ильича»

Аудируемая организация: АО «Путь Ильича»

Период аудита: с 01.01.2015 по 31.12.2015гг.

Сроки проведения аудита: март 2016г.

Аудитор: Елисеев А.В.

Уровень существенности: 4500 тыс. руб.

Аудиторский риск: 4,24%

№ п/п	Наименование проверяемого документа	Дата (период) составления документа	Номер документа	Заключение аудитора об ошибке
1	Акт на оприходование приплода животных (форма №СП-39)	14.06.2015г.	4	Не проставлено ФИО работника, за которым закреплены животные
2	Отчет о движении скота и птицы на ферме (форма №СП-51)	30.06.2015г.	473	Отсутствует подпись зоотехника
3	Расчет начисления оплаты труда работникам животноводства	14.07.2015г.	10	Есть поправки и зачеркивания
4	Акт на перевод животных (форма №СП-47)	13.07.2015г.	185	Нет подписи заведующего фермой, не указан пол и класс животного
5	Акт на выбытие животных и птицы (форма №СП-54)	15.07.2015г.	651	Не указана причина и обстоятельства выбытия животного

Дата 15.03.2016

Аудитор: Елисеев А.В.

Следующим рабочим документом аудитора является проверка правильности составления бухгалтерских проводок по счету 11 «Животные на выращивании и откорме».

Рабочий документ аудитора №6. Проверка правильности составления корреспонденции по счету 11 «Животные на выращивании и откорме».

Отразим результаты данной проверки в таблице 4.15. Как видно из таблицы 4.15, АО «Путь Ильича» отражает на счетах бухгалтерского учета записи по учету животных на выращивании и откорме в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета и инструкцией по его применению, утвержденным Приказом МФ РФ № 94н от 31.10.2000г.

Таблица 4.15 – Рабочий документ аудитора №6. Проверка правильности составления корреспонденции по счету 11 «Животные на выращивании и откорме»

Аудируемая организация: АО «Путь Ильича»

Период аудита: с 01.01.2015 по 31.12.2015гг.

Сроки проведения аудита: март 2016г.

Аудитор: Елисеев А.В.

Уровень существенности: 4500 тыс. руб.

Аудиторский риск: 4,24%

Дата	Содержание хозяйственной операции	Основание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Вывод аудитора
			Дебет	Кредит		
01.01.2015г.	Оприходован привес живой массы животных	Ведомость взвешивания животных (СП-43)	11-2	20-2	125765	Корреспонденция счетов верна
28.02.2015г.	Оприходован приплод молодняка КРС	Акт на оприходование приплода животных (СП-39)	11-1	20-2	48371	
23.03.2015г.	Переведены животные из одной группы в другую	Акт на перевод животных (СП-47), карточка счета	11-1	11-2	67532	
24.04.2015г.	Отражен падеж молодняка КРС	Акт на выбытие животных (СП-54)	94	11-1	15965	
30.04.2015г.	Списывается балансовая стоимость забитого на мясо молодняка КРС	Акт на выбытие (забой, падеж) животных (СП-54)	20-3	11-2	15965	

Дата 16.03.2016

Аудитор: Елисеев А.В.

Таким образом, подводя общий итог, можно с уверенностью сказать, что показатели бухгалтерской отчетности достоверны, а недостатки в бухгалтерском учете являются следствием логических ошибок в учетных записях, расчетах, отражениях в учете фактов хозяйственной деятельности.

#### **4.4 Оформление результатов аудита животных на выращивании и откорме в организации**

После проведения всех необходимых процедур аудита животных на выращивании и откорме в АО «Путь Ильича» аудитор должен оценить полноту и качество исполнения всех пунктов программы проверки.

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

Аудитор: Елисеева Алина Вячеславовна

В АО «Путь Ильича» аудит животных на выращивании и откорме был проведен за период с 01 января 2015 г. по 31 декабря 2015 г. включительно. Проверенная документация состоит из:

- 1) первичных документов по участку учета животных на выращивании и откорме;
- 2) регистров учета по счету 11 «Животные на выращивании и откорме»;
- 3) бухгалтерской отчетности;
- 4) налоговых деклараций.

В ходе проверки не было выявлено существенных ошибок и замечаний. В ходе опроса работников ферм и наглядного осмотра ферм было выяснено, что в АО «Путь Ильича» не налажено весовое хозяйство, живая масса животных проставляется авансом, а фактическая масса выявляется при взвешивании забитого животного. Вариант оценки животных не утвержден в учетной политике хозяйства. При постановке животных на откорм в хозяйстве они не подлежат взвешиванию, а привес (отвес) живой массы определяется по ним

после забоя, на откорм данных животных переводят с массой, с которой они числятся на начала года во взрослом продуктивном стаде. Проведение инвентаризаций животных на выращивании и откорме не соответствует утвержденному в учетной политике графику. Некоторые первичные документы оформлены не должным образом, а именно не проставлены подписи ответственных лиц, печатей, есть помарки и зачеркивания, то есть рекомендуется исправить этот недостаток.

При проверке переводов животных из группы в группу и в основное стадо было выяснено, что был перевод животного в основное стадо без документального оформления. В целях достоверности необходимо провести инвентаризацию и оформить перевод животных.

В ходе проведения аудита животных на выращивании и откорме было выявлено:

- 1) есть незначительные отклонения в датах предполагаемого и фактического отела у коров, максимум 11 дней;
- 2) падежи животных на выращивании и откорме произошли из-за болезни;
- 3) при проверке оформления первичных документов были обнаружены незаполненные реквизиты, а именно отсутствие подписей на первичных документах по учету животных на выращивании и откорме, а также есть арифметические ошибки и помарки в документах, что противоречит Федеральному закону № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете».

Для устранения этих недостатков необходимо:

- 1) устанавливать план отела коров на перспективу на основании отела коров за предыдущие 5 лет, для этого необходимо выявить фактические данные по отелу коров за этот период;
- 2) для предотвращения массового падежа животных на выращивании и откорме, рекомендуем создать для животных благоприятные условия, так как большое влияние на организм коров и его развитие оказывают плохая экологическая среда, производственные и технологические нарушения, стрессы

и высокая эксплуатация животных. Повышенная концентрация количества КРС на территории АО «Путь Ильича», продолжительное использование помещений без обработок и их дезинфекция, нарушение условий содержания, плохой уход и не достаточно качественные профилактические работы - все это вызывает заболевания и падеж коров. Поэтому создав животным благоприятные условия обитания, должный ветеринарный уход и надлежащее питание можно получить ожидаемую продуктивность от коров;

3) в ходе проверки первичных документов рекомендуем бухгалтеру АО «Путь Ильича» своевременно проверять все необходимые первичные документы по учету животных на выращивании и откорме и в случае обнаружения ошибок, незамедлительно требовать замены документов.

Таким образом, подводя общий итог, можно с уверенностью сказать, что показатели бухгалтерской отчетности достоверны, а недостатки в бухгалтерском учете являются следствием логических ошибок в учетных записях, расчетах, отражениях в учете фактов хозяйственной деятельности.

В целом можно сказать, что бухгалтерский учет животных на выращивании и откорме в АО «Путь Ильича» организован средне, необходимо проследить за полным и своевременным заполнением первичных документов и книги движения животных, а также исключить факт отсутствия подписей должностных лиц на многих документах.

Работнику бухгалтерии необходимо всегда присутствовать при взвешивании и забое животных, приеме скота у населения, списании падежа. Следует более внимательно подходить к такому вопросу как падеж и недостача животных.

Следует каждый год проводить проверку за состоянием сооружений и при необходимости проводить ремонт.

Учет в АО «Путь Ильича» поставлен хорошо, есть незначительные ошибки, которые рекомендовано устранить в течение месяца после составления акта ревизии. Для предотвращения дальнейших нарушений, рекомендовано

усилить аудит над правильностью составления документов, с обязательной постановкой всех нужных реквизитов и подписей.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Аудит проводился по животным на выращивании и откорме в АО «Путь Ильича».

Таким образом, в результате аудиторской проверки финансовых результатов может быть выдано безусловно-положительное аудиторское заключение, состоящее в том, что был проведен аудит правильности отражения в бухгалтерском учете АО «Путь Ильича» за 2015 финансовый год. Документы для проверки подготовлены исполнительным органом АО «Путь Ильича».

## ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Цель выпускной квалификационной работы заключается в том, чтобы на примере АО «Путь Ильича» исследовать методику учета и аудита животных на выращивании и откорме. Для достижения поставленной цели в работе решены следующие задачи: исследованы теоретические основы учета и аудита данного участка учета, изучена характеристика экономической деятельности организации, исследована методика учета и проведения аудита животных на выращивании и откорме, разработаны рекомендации по совершенствованию учета и исправлению выявленных в ходе аудита недостатков.

Объектом исследования была выбрана сельскохозяйственная организация АО «Путь Ильича». Приоритетными видами деятельности АО «Путь Ильича» являются разведение крупного рогатого скота, выращивание зерновых и зернобобовых культур и др.

Производственная деятельность АО «Путь Ильича» экономически эффективна за анализируемый период. Производственные показатели организации увеличились, так например, произведено зерна на 199,2% больше чем в 2013 г. Урожайность на 1 га зерна увеличилась по отношению к 2013 г. на 0,8%. Положительным фактором также является увеличение среднегодового поголовья скота на 17,3%, производство молока увеличилось на 59,4% по отношению к 2013г.

Выручка от основных видов деятельности с 2013 г. к 2015 г. увеличилась на 54884 тыс. руб., что составило 141% к уровню 2013г.

Увеличение выручки вызвано как увеличением объемов производства и продаж, а также увеличением роста цен на произведенную продукцию, что в свою очередь позволило хозяйству получить прибыль от реализации в 2015 г. и предыдущих годах.

Себестоимость товаров, работ и услуг за исследуемый период выросла на 39,8%. Превышающие темпы роста выручки над темпами себестоимости можно

оценить положительно для организации и объясняют возникновение прибыли от продаж за анализируемый период на 43%.

В целом в хозяйствующем субъекте в 2015 г., а также предыдущие года получило чистую прибыль 25175 тыс. руб. до 37446 тыс. руб. (на 48,7%). На данный показатель повлияла производственно-хозяйственная деятельность, а также доходы по прочей деятельности.

Так же увеличился уровень рентабельности деятельности АО «Путь Ильича» за период 2013 – 2015 гг., в 2013 г. данный показатель составлял 20,3%, а в 2015г. он составил 20,8%. Немаловажную роль на улучшении деятельности организации повлияло увеличение урожайности зерновых и валовой надой молока.

Собственный капитал организации значительно превышает заемный, это говорит о том, что в АО «Путь Ильича» достаточное финансирование и организация редко пользуется заемными источниками и внешними инвесторами.

Выручка от реализации сельскохозяйственной продукции увеличивается на протяжении трех лет, что говорит о росте объема производства и высоком качестве этой продукции. В целом АО «Путь Ильича» развивается успешно.

Животные на выращивании и откорме представляют собой особую группу оборотных средств. В соответствии с международными стандартами финансовой отчетности это биологические активы. Они имеют ряд специфических особенностей. Животных на выращивании при достижении определенного возраста переводят в определенную половозрастную группу и в основное стадо.

Правильное ведение первичной документации в совмещении с производственно-техническим учетом позволяет осуществлять действенный контроль и анализ за сохранностью и движением животных.

Для обобщения информации о наличии и движении принадлежащих АО «Путь Ильича» молодняка животных, взрослых животных, находящихся на откорме и в нагуле, животных, переданных гражданам на выращивание по

договорам, а также скота, принятого от населения для продажи, предназначен счет 11 «Животные на выращивании и откорме».

Затраты по выращиванию и откорму животных учитывают на счете 20 «Основное производство», субсчете 2 «Животноводство».

На основании проведенного исследования, бухгалтерский учет животных на выращивании и откорме введется в соответствии с законодательством, все проводки делаются правильно и своевременно.

Таким образом, по аналитическому и синтетическому учету можно сделать вывод, что все бухгалтерские проводки ведутся в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Было выявлено, что в некоторых документах первичной документации по учету животных на выращивании и откорме найдены арифметические и грамматические ошибки, отсутствие подписей и печатей, факты получения документа зарегистрированы несвоевременно. Но аналитический и синтетический учет ведется правильно и своевременно.

В качестве совершенствования предлагаем бухгалтерии АО «Путь Ильича» впредь всегда проверять все первичные документы на наличие реквизитов, подписей уполномоченных лиц и наличие печатей, а в случае нахождения ошибок и недостатков требовать замены документов.

Нужно привести в соответствии с методическими рекомендациями и проводить инвентаризацию каждый квартал, для полного обеспечения контроля количества поголовья.

В качестве совершенствования акта на выбытие животных и птицы мы предлагаем предусмотреть в нем показатель выхода продукции при забое по норме. Для этого обратную сторону акта следует дополнить графами: «выход по норме» и «фактическое количество».

Вышеприведенные рекомендации по рационализации учета падежа и вынужденного забоя животных на выращивании и откорме позволят более корректно отражать на счетах бухгалтерского учета соответствующие факты хозяйственной деятельности, повысить контроль за данными потерями,

способствуя снижению гибели поголовья животных, что в итоге положительно скажется на итогах всей финансово-хозяйственной деятельности организации.

В качестве предложения рекомендуем внедрить в организацию новую программу 1С: Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия: редакция 3.0».

Также мы можем порекомендовать использовать систему «Стандарт-кост» (прототип нашего нормативного учета), так главным плюсом данного метода является то, что фактические показатели затрат всегда превышают нормативные, поскольку норма – это ставить задачи на будущее, помогать осуществлять эти задачи, минимальные затраты для данных условий, т.е. в действительности учет состоит в фиксации множества отклонений.

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

Уровень существенности составляет 4500 тыс. руб., аудиторский риск – 4,24%.

Таким образом, подводя общий итог, можно с уверенностью сказать, что показатели бухгалтерской отчетности достоверны, а недостатки в бухгалтерском учете являются следствием логических ошибок в учетных записях, расчетах, отражениях в учете фактов хозяйственной деятельности.

После проведения всех необходимых процедур аудита животных на выращивании и откорме в АО «Путь Ильича» аудитор должен оценить полноту и качество исполнения всех пунктов программы проверки.

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

политике хозяйства. При постановке животных на откорм в хозяйстве они не подлежат взвешиванию, а привес (отвес) живой массы определяется по ним после забоя, на откорм данных животных переводят с массой, с которой они числятся на начала года во взрослом продуктивном стаде. Проведение инвентаризаций животных на выращивании и откорме не соответствует утвержденному в учетной политике графику. Некоторые первичные документы оформлены не должным образом, а именно не проставлены подписи ответственных лиц, печатей, есть помарки и зачеркивания, то есть рекомендуется исправить этот недостаток.

При проверке переводов животных из группы в группу и в основное стадо было выяснено, что был перевод животного в основное стадо без документального оформления. В целях достоверности необходимо провести инвентаризацию и оформить перевод животных.

В ходе проведения аудита животных на выращивании и откорме было выявлено:

- 1) есть незначительные отклонения в датах предполагаемого и фактического отела у коров, максимум 11 дней;
- 2) падежи животных на выращивании и откорме произошли из-за болезни;
- 3) при проверке оформления первичных документов были обнаружены незаполненные реквизиты, а именно отсутствие подписей на первичных документах по учету животных на выращивании и откорме, а также есть арифметические ошибки и помарки в документах, что противоречит Федеральному закону № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете».

Для устранения этих недостатков необходимо:

- 1) устанавливать план отела коров на перспективу на основании отела коров за предыдущие 5 лет, для этого необходимо выявить фактические данные по отелу коров за этот период;
- 2) для предотвращения массового падежа животных на выращивании и откорме, рекомендуем создать для животных благоприятные условия, так как

большое влияние на организм коров и его развитие оказывают плохая экологическая среда, производственные и технологические нарушения, стрессы и высокая эксплуатация животных. Повышенная концентрация количества КРС на территории АО «Путь Ильича», продолжительное использование помещений без обработок и их дезинфекция, нарушение условий содержания, плохой уход и не достаточно качественные профилактические работы - все это вызывает заболевания и падеж коров. Поэтому создав животным благоприятные условия обитания, должный ветеринарный уход и надлежащее питание можно получить ожидаемую продуктивность от коров;

3) в ходе проверки первичных документов рекомендуем бухгалтеру АО «Путь Ильича» своевременно проверять все необходимые первичные документы по учету животных на выращивании и откорме и в случае обнаружения ошибок, незамедлительно требовать замены документов.

В целом можно сказать, что бухгалтерский учет животных на выращивании и откорме в АО «Путь Ильича» организован средне, необходимо проследить за полным и своевременным заполнением первичных документов и книги движения животных, а также исключить факт отсутствия подписей должностных лиц на многих документах.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Аудит проводился по животным на выращивании и откорме в АО «Путь Ильича».

Таким образом, в результате аудиторской проверки финансовых результатов может быть выдано безусловно-положительное аудиторское заключение, состоящее в том, что был проведен аудит правильности отражения в бухгалтерском учете АО «Путь Ильича» за 2015 финансовый год. Документы для проверки подготовлены исполнительным органом АО «Путь Ильича».

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации от 30.11.1994г. № 51-ФЗ (ред. от 28.12.2016г.)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (в ред. ФЗ от 28.12.2016г.)
3. Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016г.)
4. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.2008г. (в ред. от 03.07.2016г.)
5. Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утверждено приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н (в ред. приказов Минфина РФ от 24.12.2010 г.).
6. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету животных на выращивании и откорме в сельскохозяйственных организациях. Приказ от 02.02.04 г. Министерство сельского хозяйства РФ.
7. Методические рекомендации по учету затрат в животноводстве утвержденные приказом Министерством сельского хозяйства от 2 февраля 2004 г. N 73.
8. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утверждены приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. №49 (в ред. приказа Минфина РФ от 08.11. 2010 г.).
9. О формах бухгалтерской отчетности организаций: Приказ Министерства Финансов РФ от 02.07.2010 г. № 66н.
10. План счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций, утверждён приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н (в ред. приказа Минфина РФ от 08.11.2010 г.).
11. Алборов Р.А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК: Учебное пособие. 2003 г. – 464 с.

12. Алборов Р.А. Основы бухгалтерского учета.: Учебное пособие. / Р.А. Алборов. – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2002. – 288 с.
13. Алборов Р.А. Принципы и основы бухгалтерского учета: Учеб. Пособие. - / Р. А. Алборов. - Изд. 2-е, перераб. и доп. - М. : КНОРУС, 2006. - 343 с.
14. Астахов В.П. Бухгалтерский финансовый учёт./В.П. Астахов. - М.: Экономика и управление, 2014. – 267с.
15. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учёт./Ю.А.Бабаев - М.: ЮНИТИ, 2016. – 449с.
16. Барышников Н.П. Организация и методика проведения общего аудита. — 4 изд., перераб. и доп. — М.: ФИЛИНЪ, 2014. — 528 с.
17. Богатая И.Н. Аудит: учеб. пособие / И.Н. Богатая, Н.Т. Лабынцев, Н.Н.Хахонова. – 4- е изд., перераб. и доп. – Ростов н/Д : Феникс, 2014. – 501с.
18. Бородин В.А. Бухгалтерский учёт: Учебник для вузов./ В.А. Бородин. - Издательство: Юнити-Дана, 2012 г. - 528 с.
19. Бычкова С.М. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. / С.М. Бычкова. – М.:ЭКСМО,2014 - 256с.
20. Глушков И.Е. Бухгалтерский учет на современном предприятии, М.: КНОРУС, Новосибирск: ЭКОР, 2012. С.48.
21. Годунов. А.А Социально-экономические проблемы управления социалистическим производством. – М.: Экономика, 1975, С. 124
22. Грачева Р.Е. Энциклопедия бухгалтерского учета. Раздел № 2 ч.1
23. Додонов А.А. Бухгалтерский учет и управление производством. – М.: Контроллинг, 2014. – 264 с.
24. Ефимова О. В. Финансовый анализ. - М.:Изд-во «Бухгалтерский учет», 2012. -527 с.
25. Жамьянова, Н. Ц. Об унификации документов первичного учета / Жамьянова Н.Ц. // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий - №11 апрель 1999.- с. 39-41

26. Жорина М.А. Методика контроля исчисления себестоимости сельскохозяйственной продукции // *Фундаментальные исследования*. – 2015. – № 4-5. – С. 1190-1195.
27. Ивашкевич В.Б. Калькулирование полной стоимости продукции в международной практике учета//*Бухгалтерский учет*. – 2012. - №18. – С. 55-59.
28. Инвентаризация животных на выращивании и откорме // *Бухучет в сельском хозяйстве*, 2015, № 1. – С.12-14.
29. Каверина О.Д. *Управленческий учет*. – М.: «Финансы и статистика», 2013. – С.65.
30. Карпова Т.П. Учет производства как начальный этап управленческого учета//. *Бухгалтерский учет*. - 2014. - № 20
31. Клочков Р.С. Учет затрат на производство продукции // *Советник бухгалтера*. – 2013. - №5. – 54с.
32. Кондраков, Н.П. *Бухгалтерский учет: Учебное пособие*. 4-е изд., перераб. И доп. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 584с.
33. Кондраков Н.П., Иванова М.А. *Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие*. – М.: Инфра-М, 2014. – 368с.
34. Концевая С.Р., Карасев В.А., Костенкова Н.К. Развитие внутреннего контроля в системе управления сельскохозяйственным производством // *Международный бухгалтерский учет*. 2016. N 2. С. 42 - 50.
35. Концевая, С.М. Развитие внутреннего контроля в сельском хозяйстве с использованием международного опыта // *Международный сельскохозяйственный журнал*. – 2016. - № 1. – С. 17-19.
36. Крупченко Е.А. *Аудит: Учеб. пособие* / Е.А.Крупченко, О.И. Замыцкова.- Ростов н/Д.: «Феникс», 2014.- 314 с.
37. Кузнецов Т.Б. *Экономика: Учебное пособие*. / Т.Б. Кузнецов. – М: КНОРУС, 2014. – 967с.
38. Кучерин А. О классификации производственных затрат в сельском хозяйстве//. *Экономика с.-х. и перерабатывающих предприятий* 2014. - №8. – С.40

39. Ливанова Р.В. Учет животных на выращивании и откорме, как разновидность биологических активов [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.scienceforum.ru/2013/91/3664>.

40. Лисович Г.М. Бухгалтерский финансовый учет в сельском хозяйстве: Учебник/ Г.М. Лисович. – М.: Вуз.учебник, 2013. -318 с.

41. Мамушкина Н.В. Теоретические основы аудита затрат на производство и себестоимость продукции животноводства: объекты и содержание // Вестник НГИЭИ. 2015. - № 9 (52). - С. 54-59\

42. Остаев Г.Я., Концевая С.Р. Организация управленческого учета и внутреннего контроля в кормопроизводстве: Монография. М.: Изд-во МСХА им. К.А. Тимирязева, 2014. 212 с.

43. Остаев Г.Я., Концевая С.Р., Концевой Г.Р. Особенности методики управленческого аудита затрат птицеводческой продукции // Международный бухгалтерский учет. - 2015. - N 26. - С. 34 - 49.

44. Остаев Г.Я. Развитие управленческого учета и контроля в кормопроизводстве: Монография. Ижевск: ИГСА, 2014. 155 с.

45. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. Т. 2. Ч. 2. Бухгалтерский управленческий учет. М.: Финансы и статистика, 2014. 400 с.

46. Ромадикова В.М. Муканова В.К. Первичный учет поступления животных на выращивание и откорм // Бухучет в сельском хозяйстве", N 12, декабрь 2015 г.

47. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М., 2014. - 534 с.

48. Соколов В.Я. Основы теории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2014. 496 с.

49. Сотникова Л. Аудит хозяйственных операций: методы и процедуры// Аудит и налогообложение - 2014. - № 8.

50. Ткаченко И.Ю. Учет животных на выращивании и откорме // Учет и статистика. 2014. № 11. С. 88-93.

51. Усатова Л.В., Арская Е.В., Сайчук С.Ю. Методологические основы анализа доходов, расходов и финансовых результатов // Белгородский экономический вестник. 2013. № 4 (72). С. 53-63.
52. Уткин Э. Финансовый менеджмент. Учебник для вузов. – М.: Издательство «Зерцало», 2014. – 428 с.
53. Федоровская Л.В. Актуальные проблемы и особенности анализа консолидированных результатов // Современные научные исследования и инновации. 2013. № 3 (23). С. 13.
54. Шеремет А. Д., Сайфулин Р. С. Финансы предприятий. М., 2014. - 432 с.
55. Шешукова Т.Г., Городилов М.А. Аудит: теория и практика применения международных стандартов: Учеб. пособие. - 2-е изд., доп. - М.: Финансы и статистика, 2013. - 288 с.

# ПРИЛОЖЕНИЕ А

## Таблица А - Основные показатели продукции животноводства по районам и хозяйствам всех категорий

№ района	Район	Сельскохозяйственные организации												Крестьянские (фермерские) хозяйства				Личные подсобные хозяйства	
		Поголовье коров, голов		Валовый ежегодный надой, ц				Сдача, ц		Товарность, %		Надой на 1 корову, кг		Поголовье коров, голов		Валовый ежегодный надой, ц		Поголовье коров, голов	
		2015	2014	План	2015	2014	2015 в % к плану	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014
18	Алнашский	6707	6685	790	1178	1101	149	1108	1024	94	93	17,6	16,5	654	820	98	156	2546	2829
4	Балезинский	8313	8497	1150	1506	1557	131	1371	1417	91	91	18,1	18,3	140	129	21	22	641	1321
14	Вавожский	7174	6929	1170	1406	1450	120	1276	1383	91	95	19,6	20,9	80	77	8	6	639	665
23	Воткинский	4273	4027	670	651	699	97	585	629	90	90	15,2	17,4	64	413	6	21	491	870
2	Глазовский	6219	6328	870	1011	1037	116	922	945	91	91	16,3	16,4	130	137	21	14	321	445
17	Граховский	2397	2298	350	445	416	129	427	397	96	95	18,6	18,1	8	78	-	6	-	1238
7	Дебесский	4322	4067	580	709	709	122	642	645	91	91	16,4	17,4	347	531	36	86	404	514
22	Завьяловский	4808	4800	720	801	804	111	726	714	91	89	16,7	16,8	274	245	41	38	-	1354
8	Игринский	3772	3734	580	714	698	123	659	639	92	92	18,9	18,7	33	26	5	4	659	1104
25	Камбарский	675	692	80	109	108	136	103	104	95	96	16,1	15,6	12	20	2	2	120	276
21	Каракулинский	2347	2282	290	415	395	143	401	373	97	95	17,7	17,3	2	5	-	1	500	571
6	Кезский	5598	5668	620	841	887	136	755	801	90	90	15,0	15,7	51	50	5	5	883	1168
15	Кизнерский	1859	1859	220	327	318	149	308	297	94	93	17,6	17,1	366	340	63	51	1003	1003
20	Киясовский	2800	2746	390	405	460	104	372	422	92	92	14,5	16,7	344	316	60	52	450	625
5	Красногорский	1567	1619	170	244	242	144	229	218	94	90	15,6	14,9	424	432	65	62	347	597
19	Малопургинский	6474	6339	900	1010	1096	112	923	1027	91	94	15,6	17,3	58	46	9	7	2815	3500
16	Можгинский	7295	7462	950	1204	1228	127	1113	1143	92	93	16,5	16,5	1156	1594	173	203	2143	2532
24	Сарапульский	5294	5244	720	890	908	124	850	833	96	92	16,8	17,3	225	248	32	37	437	897
11	Селтинский	3034	3075	350	392	380	112	359	343	92	90	12,9	12,3	225	248	32	37	437	897
12	Сюмсинский	869	1196	85	122	165	144	114	149	94	90	14,0	13,8	5	4	1	1	257	328
13	Увинский	6792	6838	1110	1119	1129	101	1007	1016	90	90	16,5	16,5	254	534	53	65	687	1025
10	Шарканский	6033	5969	780	1065	1047	137	972	970	91	93	17,7	17,5	1244	1161	235	216	1385	1859
3	Юкаменский	3581	3865	370	515	527	139	475	481	92	91	14,4	13,6	45	38	7	5	610	832
9	Як-Бодьянский	1836	2094	230	255	321	111	243	302	95	94	13,9	15,3	-	-	-	-	363	474
1	Ярский	1992	1988	250	335	322	134	313	282	94	88	16,8	16,2	999	1141	150	167	436	617
	Итого	106031	106301	14395	17667	18004	123	16252	16555	92	92	16,7	16,9	6928	8398	1094	1230	16996	27703
	Итого за 2013 год	106709	-	-	16371	-	-	14737	-	90	-	15,3	-	8620	-	1145	-	29462	-

# ПРИЛОЖЕНИЕ Б

## График документооборота по учету животных на выращивании и откорме в АО «Путь Ильича»

Наименование документа	Создание документа					Проверка документа				Обработка документа		Передача в архив		
	Кол-во экз.	за выпуск	за оформление	Ответственный		Срок исполнения	Ответственный за проверку	Кто предоставляет	Порядок предоставления	Срок предоставления	Кто исполняет	Срок исполнения	Кто исполняет	срок передачи
				3	4									
1	2	3	4	5	7	8	9	10	11	12	13	14		
Ведомость учета расхода кормов (СП-20)	1	Зоотехническая служба	Бухгалтер	Зав. фермой	Бухгалтер	зав. фермой	при отчете	ежедекадно	бухгалтер	ежедекадно	бухгалтерия	по истечении года		
Товарно-транспортная накладная (животные) СП-32	2	зав. фермой	бухгалтер	зав. фермой	Бухгалтер	зав. фермой	при отчете	ежемесячно	бухгалтер	ежемесячно	бухгалтерия	по истечении года		
Акт на выбытие животных и птиц СП-54	1	вет.врач	бухгалтер	зав. фермой	Бухгалтер	зав. фермой	при отчете	ежедневно	бухгалтер	ежемесячно	бухгалтерия	по истечении года		
Карточка складского учета	1	склад	бухгалтер	склад	Бухгалтер	склад								
Журнал весовщика	1	склад	бухгалтер	склад	Бухгалтер	склад	при отчете	ежедневно	бухгалтер	ежедекадно	бухгалтерия	по истечении года		
Расчет начисления оплаты труда работникам животноводства 415-АПК	1	бухгалтер	бухгалтер	бухгалтер	Экономист	бухгалтер	до 5 числа каждого месяца	ежемесячно	бухгалтер	до 15 числа каждого месяца	бухгалтерия	по истечении года		

## ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ Б

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Расчет определения прироста живой массы СП-44	1	зав. фермой	зоотехник	зав. фермой	ежемесячно	Бухгалтер	зав. фермой	при отчете	ежемесячно	бухгалтер	ежемесячно	бухгалтерия	по истечении срока
Акт на перевод животных СП-47	1	зав. фермой	зоотехник	зав. фермой	ежемесячно	Бухгалтер	зав. фермой	при отчете	ежемесячно	бухгалтер	ежемесячно	бухгалтерия	по истечении срока
Ведомость взвешивания животных СП-43	1	зав. фермой	зоотехник	зав. фермой	ежемесячно	Бухгалтер	зав. фермой	при отчете	ежемесячно	бухгалтер	ежемесячно	бухгалтерия	по истечении срока
Акт на оприходования животных СП-39	1	зав. фермой	зоотехник	зав. фермой	ежемесячно	Бухгалтер	зав. фермой	при отчете	ежемесячно	бухгалтер	ежемесячно	бухгалтерия	по истечении срока
Отчет о движении скота и птицы на ферме СП-51	1	зав. фермой	зоотехник	зав. фермой	ежемесячно	Бухгалтер	зав. фермой	при отчете	ежемесячно	бухгалтер	ежемесячно	бухгалтерия	по истечении срока
Схема выйки молока телятам	1	Учетчик молока	бухгалтер	Учетчик молока	ежедневно	Бухгалтер	Учетчик молока	при отчете	ежедекадно	бухгалтер	ежедекадно	бухгалтерия	по истечении года

