

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

«ИЖЕВСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»

Кафедра бухгалтерского учета, финансов и аудита

Допускается к защите
Зав. кафедрой д.э.н., профессор

Р. А. Алборов

_____ «__» _____ 2017 г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

на тему: «Учет и контроль животных на выращивании и откорме
(на примере СПК «Победа» Увинского района Удмуртской Республики)»

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Выпускник

Е.А.Лопатина

Научный руководитель,
к.э.н., доцент

С.В.Бодрикова

Рецензент,
к.э.н., доцент

Е.В.Марковина

Ижевск 2017

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	4
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ЖИВОТНЫХ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ.....	7
1.1 Теоретические основы учета животных на выращивании и откорме.....	7
1.2 Теоретические основы контроля животных на выращивании и откорме ..	13
2 ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА СПК «ПОБЕДА».....	19
2.1 Местоположение, правовой статус и виды деятельности организации.....	19
2.3 Основные экономические показатели деятельности организации, ее финансовое состояние и платежеспособность	26
2.4 Оценка состояния бухгалтерского учёта и контроля в организации	32
3 УЧЕТ ДВИЖЕНИЯ ЖИВОТНЫХ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ В СПК «ПОБЕДА»	35
3.1 Первичный учет движения животных на выращивании и откорме.....	35
3.2 Синтетический и аналитический учет животных на выращивании и откорме в организации	43
3.3 Пути совершенствования учета движения животных на выращивании и откорме в организации	48
4 КОНТРОЛЬ ЖИВОТНЫХ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ В СПК «ПОБЕДА»	53
4.1 Цель, задачи и состояние внутреннего контроля животных на выращивании и откорме в организации	53
4.2 Планирование и проведение контроля животных на выращивании и откорме в организации	55
4.3 Оценка результатов и направление совершенствования контроля животных на выращивании и откорме в организации.....	64
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	71
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	75
ПРИЛОЖЕНИЯ	80

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. Отрасль животноводства имеет важное значение в экономике любой сельскохозяйственной организации. Роль этой отрасли в последние годы всё более возрастает. Животные на выращивании и откорме составляют особую группу оборотных средств, и их учет имеет свои особенности. Молодняк животных и животные на откорме являются предметами труда. Процесс их выращивания и откорм сопровождается затратами живого труда, расходом денежных и материальных средств. Молодняк животных достигаемый определенного возраста, переводят в основное стадо, при этом он переходит в группу средств труда, и, наоборот скот, выбракованный из основного стада и поставленный на откорм, становится предметом труда.

Увеличение производства продукции животноводства, снижение себестоимости и повышение рентабельности ее производства непосредственно связано с совершенствованием технологии и организации производства, с улучшением породного и возрастного состава стада, сохранением поголовья и эффективным использованием всех средств. Поэтому особое внимание уделяется бухгалтерскому учету, перед которым стоят следующие задачи:

- своевременное и правильное оформление документами поступления и выбытия животных на выращивании и откорме;
- обеспечение постоянного контроля за сохранностью скота;
- своевременное отражение всех изменений происходящих в составе стада;
- правильное отражение записей в регистрах бухгалтерского учета;
- обеспечение контроля за сохранностью полученной продукции животноводства.

Для успешной деятельности организации, повышения уровня рентабельности, сохранения и приумножения ее активов необходим

отлаженный механизм управления, важнейшим элементом которого выступает повседневный внутрихозяйственный контроль.

Совершенствование хозяйственного механизма и повышение эффективности производства находятся в прямой зависимости от состояния учета и контроля за производственной, хозяйственной и финансовой деятельностью организаций, поэтому очень важно оценить подходы к управлению учетом животных на выращивании и откорме в системе управления сельскохозяйственного предприятия. Это и определило выбор и актуальность темы.

Цель и задачи исследования. Целью выпускной квалификационной работы является рассмотрение состояния учёта и контроля животных на выращивании и откорме, а также проведение проверки данного объекта и сформировать рекомендации по совершенствованию учета и внутрихозяйственного контроля животных на выращивании и откорме.

Для достижения цели реализовались задачи:

- изучить теоретические основы учета и контроля животных на выращивании и откорме;
- рассмотреть организационно-экономическую и правовую характеристику организации;
- изучить состояние учета и контроля животных на выращивании и откорме в организации.

Объектом исследования была выбрана коммерческая организация, основным видом деятельности которой является производство и реализация сельскохозяйственной продукции, СПК «Победа» Увинского района Удмуртской Республики. **Предмет исследования** – учет и контроль животных на выращивании и откорме в СПК «Победа».

Основные положения выносимые на защиту:

- понятие и классификация животных на выращивании и откорме, необходимая для правильной организации их учета;

- основные экономические и финансовые показатели деятельности организации;
- состояние и направления совершенствования учета животных на выращивании и откорме в организации;
- состояние и направления совершенствования контроля животных на выращивании и откорме в организации.

Теоретической и методической основой выпускной квалификационной работы являются научная и учебно-методическая литература, труды ученых экономистов, нормативные, законодательные акты Российской Федерации, регулирующие бухгалтерский учет и аудит.

В процессе выполнения данной работы использованы следующие методы: балансовый метод, экономико-математический метод, экономико-аналитический, статистический, абстрактно-логический, функционально-структурный методы, метод сравнения и др.

В качестве информационной базы использованы первичные и сводные документы, регистры бухгалтерского учета, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность СПК «Победа» за последние три года.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ЖИВОТНЫХ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ

1.1 Теоретические основы учета животных на выращивании и откорме

Сегодня, сельское хозяйство является важнейшей составной частью агропромышленного комплекса. Для нормального функционирования экономики необходима всесторонняя, объективная, оперативно поступающая информация. Важнейшим источником информации об экономической деятельности организаций, в том числе и сельскохозяйственных, являются данные, содержащиеся в бухгалтерском учёте.

Природные условия Российской Федерации позволяют говорить о реальной возможности производства конкурентоспособной сельскохозяйственной продукции здесь качественнее и дешевле, чем это делается в других странах. Отрасль сельского хозяйства могла бы стать одним из источников экономического процветания России, но, к сожалению, в настоящее время отечественные товаропроизводители продукции сельского хозяйства, по многим причинам, просто не имеют средств, для нормального ведения процесса производства. Государственная поддержка сельского хозяйства, принятая в практике высокоразвитых стран, у нас осуществляется в гораздо меньших размерах. Поэтому предприятиям приходится самостоятельно изыскивать эти средства. В связи с этим особую важность приобретает сохранность и правильное использование имеющихся средств, а именно денежных ресурсов, решить эти вопросы поможет строгий и грамотно построенный бухгалтерский учёт и основанный на нём финансовый анализ.

Тищенко В.Ф. наиболее детально исследует и раскрывает порядок принятия к бухгалтерскому учету особой группы оборотных средств сельскохозяйственной организации – животных на выращивании и откорме, документального оформления операций принятия от контрагентов – физических и юридических лиц [55].

И.П. Михалкевич высказывал суждения [37], «что животные на выращивании и откорме представляют собой специфическую форму запасов сельскохозяйственного производства».

В соответствии с международными стандартами финансовой отчетности это биологические активы. Они имеют ряд специфических особенностей.

Животные на выращивании и откорме – это молодняк животных, взрослые животные, которые находятся на выращивании и откорме, не относящиеся к основным средствам предприятия.

Молодняк животных достигаемый определенного возраста, переводят в основное стадо, при этом он переходит в группу средств труда, и, наоборот скот, выбракованный из основного стада и поставленный на откорм, становится предметом труда. Животные на выращивании и откорме представляют собой, по существу, незавершенное производство отрасли животноводства, однако, с другой стороны, они имеют ряд специфических особенностей, которые обуславливают их учет как материальных оборотных средств (молодняк может быть реализован, забит на мясо, переведен в основное стадо).

В связи с этим все движения молодняка животных отражаются в бухгалтерском учете на инвентарном счете 11 «Животные на выращивании и откорме», а затраты по их содержанию и выход продукции (увеличение живой массы) учитываются на счете 20 «Основное производство», субсчете 2 «Животноводство» [49].

В настоящее время по учету животных на выращивании и откорме используются различные нормативные документы. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета законодательно устанавливает единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета в РФ, которая включает в себя документы четырех уровней. Нормативное регулирование учета животных на выращивании и откорме включает в себя следующие уровни (рисунок 1.1).

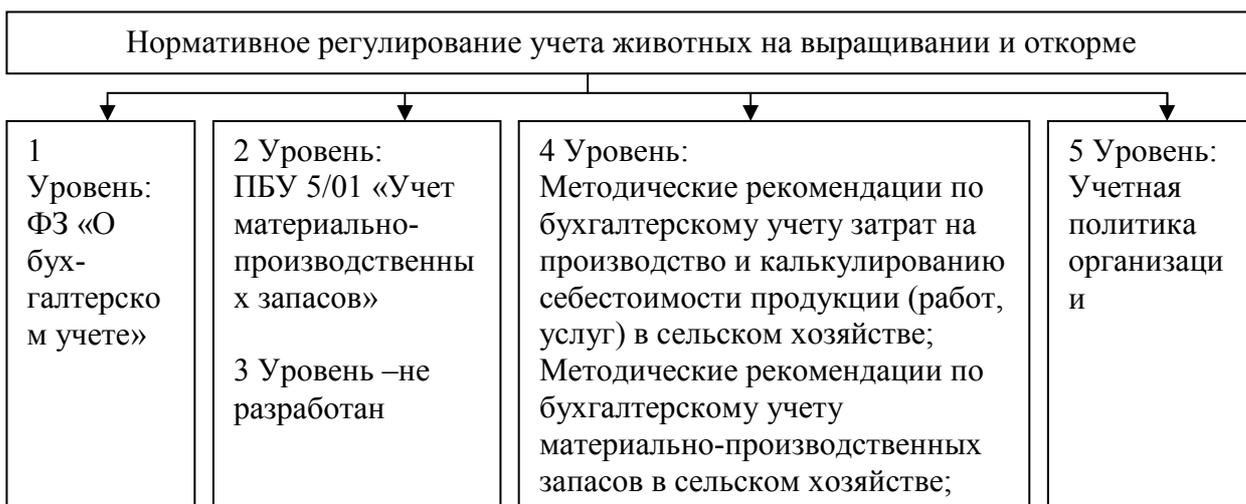


Рисунок 1.1 - Нормативное регулирование учета животных на выращивании и откорме

Животных на выращивании и откорме оцениваются по плановой себестоимости, в конце года корректируется до уровня фактической после составления расчета себестоимости. Если фактическая окажется выше плановой себестоимости, делаются записи на дооценку, если ниже, то делаются сторнировочные или дополнительная запись. В заключительном (годовом) балансе животные на выращивании и откорме на конец года отражают в оценке по фактической себестоимости [33].

По международным стандартам животные на выращивании и откорме оцениваются по справедливой стоимости за вычетом предполагаемых сбытовых расходов.

Сбытовые расходы включают комиссионные брокерам и дилерам, сборы регулирующих органов и товарных бирж, налоги на передачу собственности, а также пошлины. К ним не относят транспортные и прочие расходы по доставке активов на рынок.

Определить справедливую стоимость биологического актива или сельскохозяйственной продукции можно гораздо легче, сгруппировав биологические активы или сельскохозяйственную продукцию по основным

характеристикам, например, по возрасту или качеству. Предприятия выбирают основные характеристики исходя из тех, которые используются на данном рынке в качестве основы ценообразования. Справедливую стоимость предприятия указывают в договорах на продажу биологических активов (в нашем случае животных) и сельскохозяйственной продукции [45].

Оценка животных на выращивании и откорме представлена на рисунке 1.2 (Приложение А).

На проблему оценки животных выбракованных из основного стада и поставленных на откорм, высказал свою точку зрения М.Н. Шингрей [59]. Он предлагает производить оценку данного вида животных не по балансовой стоимости, а по остаточной. Мы поддерживаем предложение автора, так как он глубоко проанализировал опыт зарубежных стран по данному вопросу и опыт отечественного учета. В результате анализа он пришёл к выводу, что оценка животных выбракованных из основного стада и поставленных на откорм по балансовой стоимости, уровень которой остается неизменным в течении всего срока пребывания животного в составе основного стада, не учитывает износа скота, создавая видимость отсутствия каких-либо различий между животными разного возрастного уровня. Поэтому он предлагает производить амортизацию на продуктивный скот, а оценку животных осуществлять по остаточной стоимости, уровень которой определяется сроком использования животного в составе основного стада и учитывает степень его изношенности.

В тоже время И.Е.Тишков [54] отмечает, что для совершенствования организации бухгалтерского учета, необходимо повысить его оперативность и аналитичность. Для этого нужно унифицировать, стандартизировать процесс документирования хозяйственных операций с учетом требований автоматизированной обработки учета животных на выращивании и откорме.

Л.В.Постникова [45] считает, что следует резко сократить количество первичных документов с целью выделения единых форм, учитывающих большинство предъявляемых к ним требованиям, и, кроме того, пригодных для

автоматизированной обработки. Этот автор считает, что первичные документы, где это целесообразно, надо разрабатывать накопительными на различные сроки, но лучше всего, чтобы они охватывали 10-15 дней.

По мнению М.З. Пизенгольц и А.П.Варава [40], вместо акта на оприходование приплода животных можно использовать Акт на оприходование приплода животных в виде накопительной ведомости по материально-ответственным лицам. Внедрение данного документа сократит затраты времени на составление документа, отпадет необходимость ежедневно заполнять постоянные реквизиты и сократить число составляемых документов.

В настоящее время по вопросу взвешивания молодняка животных и животных на откорме имеются различные мнения. Некоторые экономисты считают ежемесячное взвешивание оправданным. Этот порядок можно отнести к мелким фермам. На крупных же фермах ежемесячное взвешивание приводит к большим потерям рабочего времени и приносят значительные потери. Кроме того, животные в этот период находятся в стрессовом состоянии, угнетается их развитие, привес несколько теряется.

Поэтому, особенно на больших комплексах В.Ф.Тищенко [55] предлагает взвешивать животных выборочно. В каждом здании - откормочнике выбираются несколько контрольных групп животных. Целесообразно также комплектовать группы по каждому оператору. Животных из контрольной группы взвешивают ежемесячно. При этом в ведомости взвешивания животных проставляется только количество взвешиваемых животных и вес на дату взвешивания.

По этому поводу высказался и А.Г.Образовский [38], который считает, что регистрация привеса каждой головы животных в первичных документах имела бы практический смысл в том случае, если бы данные об индивидуальных привесах были необходимы для дальнейшей бухгалтерской обработке или оплаты труда работников животноводства. На самом деле они используются только для определения привеса (по группе) в суммарном выражении, хотя для

определения привеса по группе в целом ведомость взвешивания животных не приспособлена: здесь отсутствует данные о весе выбывших и поступивших в течение отчетного года в данную группу животных. Для устранения отмеченных недостатков автор рекомендует применять Акт на взвешивание животных.

Однако можно не согласиться с мнением автора, потому что внедрение данного документа в практику намного усложнит задачу бухгалтерского учета. Потребуется больше времени на заполнение данного рода документа.

Особое внимание нужно уделить сокращению падежа животных и принятию мер к его недопущению. Каждый случай падежа в хозяйстве должен анализироваться, выявляться виновное лицо и причины его возникновения, а также порядок возмещения нанесенного ущерба. Для этих целей В.К. Ильин [29] предлагает применять накопительную ведомость оперативного учета падежа животных.

Согласно методическим рекомендациям по бухгалтерскому учету животных на выращивании и откорме № 73, скот и птицу учитывают на счете 11 «Животные на выращивании и откорме» по количеству голов, живой массе и стоимости на следующих субсчетах:

- 1-«Молодняк животных» (по видам, полу, возрастным группам или годам рождения). На этом субсчете учитывают молодняк крупного рогатого скота;
- 2-«Животные на откорме» (по видам). На этом субсчете учитывают взрослый скот, переведенный на откорм и нагул из основного стада;
- 7-«Молодняк животных, переданный гражданам на выращивание по договорам»;
- 8 -«Скот, принятый от населения для реализации».

Аналитический учет по счету 11 «Животные на выращивании и откорме» ведется по местам содержания животных, по видам, возрастным группам, полу и т.д., установленным для учета затрат на выращивание и откорме животных.

Синтетический учет молодняка животных, скота на откорме ведут на балансовом счете 11 «Животные на выращивании и откорме». Этот счет по отношению к балансу активный. На дебете отражают наличие молодняка и скота на откорме, на начало года, поступление их в течение года, а также дооценку молодняка и откормочного поголовья вследствие прироста живой массы.

По кредиту счета учитывают уменьшение животных в связи с переводом молодняка в основное стадо и выбытием из хозяйства по разным причинам (реализация, забой и т. п.). Операции по переводу молодняка из одной возрастной группы в другую отражают на дебете и кредите этого счета.

Аналитический и синтетический учет животных на выращивании и откорме ведут в журнале - ордере ф.№14-АПК

Для совершенствования синтетического учета животных на выращивании и откорме, рекомендуется использовать счета, которые наиболее целесообразно и полно отражают суть данной корреспонденции.

1.2 Теоретические основы контроля животных на выращивании и откорме

Для успешной деятельности организации, сохранения и приумножения ее активов необходим отлаженный механизм управления, важнейшим элементом которого выступает контроль.

Объективность внутреннего контроля определяется степенью его независимости в структуре управления экономического субъекта. Это требование к внутреннему контролю, как правило, обеспечивается тем, что он подчиняется и обязан предоставлять отчеты только назначившему его руководству и собственникам, независимо от руководителей проверяемых филиалов экономического субъекта, структурных подразделений. Внутрихозяйственный контроль выступает как результат практического использования контрольных функций бухгалтерского учета, финансов,

хозрасчета и других стоимостных категорий экономики, который требует от руководителя организации создания нормативной базы для построения на предприятии внутривозвратного контроля. Внутривозвратный контроль должен проводиться работниками организации в ходе осуществления хозяйственных операций и технологических процессов, выполняемых с целью повышения эффективности, целесообразности и законности их выполнения. Этот контроль не подменяет и не заменяет управление предприятием, а является лишь инструментом управления и предназначен для проверки отдельной хозяйственной операции, конкретного участка, структурного подразделения [34].

Эффективность системы внутреннего контроля, созданной руководством организации, зависит от способности решать поставленные задачи и обеспечивать защиту организации от возможных рисков. Оценка эффективности позволяет рассматривать качественную и количественную определенность отдельных элементов системы внутреннего контроля, устанавливать их различие. По своей сути оценка эффективности системы внутреннего контроля – это обобщение показателей ее действенности и результативности. Мерой количественной оценки результата действенности, которой системы внутреннего контроля может служить показатель среднего математического ожидаемого значения события или результата. Такие оценки обычно базируются на экспертных заключениях и имеют субъективный характер.

Необходимо иметь в виду, что эффективность системы внутреннего контроля зависит от ее актуальности. Все изменения, происходящие в компании, должны своевременно и полно находить отражение в системе внутреннего контроля. Поэтому еще при разработке необходимо строить систему внутреннего контроля таким образом, чтобы существовала возможность ее гибкого изменения, а также определить методику поддержания системы внутреннего контроля в актуальном состоянии [24].

Под внутренним контролем животных на выращивании и откорме понимают систему мер, организованных руководством предприятия и осуществляемых на предприятии с целью наиболее эффективного выполнения всеми работниками своих должностных обязанностей при совершении хозяйственных операций. Контроль животных на выращивании и откорме призван не только выявлять недостатки и нарушения, но и предупреждать их, а также способствовать их своевременному устранению.

Применительно к данному объекту проверки к их числу относятся:

- проверка фактического наличия животных, отраженных в учете и отчетности на конкретную дату, и документально подтвержденных прав на них;
- контроль за полнотой отражения анализируемых операций в учетных регистрах и отчетности;
- проверка реальности возникновения операций по движению животных, отраженных в учете проверяемом периоде;
- 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;
- подтверждение правильности классификации, представления и раскрытия изучаемых операций в бухгалтерской отчетности [23].

Отличия проверки операций с животными на выращивании и откорме от контроля иных активов заключается в составе и содержании применяемых аудиторских процедур по существу. Операция по движению животных на выращивании и откорме, как правило, многочисленны, осуществляются систематически и отличаются разнообразием и спецификой, характерной для биологических активов и процессов биотрансформации, в том числе:

- оприходование приплода, прироста;
- перевод животных из группы в группу;

- продажа, забой и падеж животных;
- закупка скота у населения.

Особое внимание уделяется соблюдению в хозяйстве установленных ветеринарно-зоотехнических требований по размещению и содержанию отдельных половозрастных групп животных, механизации трудоемких процессов. В ходе данной проверки, проводимой совместно с ветеринарно-зоотехническими работниками, выявляется наличие больных животных. Особое внимание следует обращать на возможность внедрения прогрессивных технологий и условий содержания и кормления животных в рамках имеющихся материальных и финансовых ресурсов.

Проверяют правильность и своевременность записей хозяйственных операций по поступлению и выбытию животных в книге учета движения животных и птицы.

Для проверки обеспечения сохранности животных следует в обязательном порядке провести контрольную инвентаризацию скота. Ее, как правило, сочетают с осмотром состояния животноводческих ферм [60].

Своевременность, правильность оценки и полноты оприходования приплода животных можно установить разными способами и приемами, которые, однако, дают наибольший эффект при их комплексном применении.

К числу наиболее простых приемов можно отнести: устный опрос персонала; анкетирование по соответствующим направлениям внутрихозяйственного контроля; письменные запросы материально ответственных лиц и специалистов организации.

Наиболее эффективным приемом контроля полноты и своевременности оприходования приплода животных является проведение внезапной инвентаризации поголовья. Это позволяет выявить неучтенное поголовье или его недостачу, замену одних животных другими.

Изучение в ходе проведения проверки материалов ранее проведенных инвентаризаций позволяет установить не только частоту случаев выявления

неоприходованного молодняка животных, их виновников и принятие мер к недопущению подобных случаев в дальнейшем, но и то, насколько часто и умело используется инвентаризация при осуществлении внутривладельческого контроля.

Другой прием - сопоставление актов на оприходование приплода животных с регистрами зоотехнического учета, книгой учета осеменений и отелов КРС.

Возможно контрольное взвешивание телят. Такой прием позволит выявить факты занижения живой массы приплода.

Для выявления законности, правильности оценки и полноты оприходования приобретенных животных на стороне, необходимо широко использовать приемы документального контроля. Проверке подвергаются акты и договоры контрактации скота у населения, счета-фактуры и приемные акты на покупку животных у организаций, акты приема - передачи, безвозмездно поступивших в хозяйство, а также необходимо провести встречную проверку указанных документов с записями в учетном листе (книге) движения скота, отчетах о движении скота и птицы на ферме.

Особо тщательной проверке подлежат операции по закупке скота у населения.

Наряду с проверкой реальности количества купленных животных следует установить также правильность указания их живой массы. Для этого необходимо изучить ведомость взвешивания животных.

Основными направлениями выбытия животных являются: продажа; плановый или вынужденный забой; падеж (гибель). Цель проверки выбытия животных - выявить достоверность, законность и целесообразность хозяйственных операций, отраженных в соответствующих первичных документах.

Методически наиболее целесообразно проверить эти операции по отдельным направлениям выбытия животных.

Наиболее тщательно следует проверить факты падежа животных, который может происходить вследствие различных заболеваний, травм. Подобное изучение актов на падеж позволяет установить, в каких подразделениях, в каком возрасте, в какое время года и по каким причинам происходил падеж.

При проверке реализации животных необходимо установить характер отдельных операций по реализации, количество, живую массу, упитанность, породность, класс, балансовую стоимость животных по видам, инвентарный номер, возраст. Следует 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.

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

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.

Для установления правильности отражения данных на счетах бухгалтерского учета необходимо провести взаимную сверку этих данных в соответствующих регистрах учета [23].

2 ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА СПК «ПОБЕДА»

2.1 Местоположение, правовой статус и виды деятельности организации

СПК «Победа» расположен в северо-восточной части Увинского района, в 28 километрах от районного центра поселка Ува и в 99 километрах от республиканского центра города Ижевска. Ближайшая железнодорожная станция «Областная» находится в 8 километрах от центральной усадьбы деревни Мушковой. Колхоз «Победа» организован в 1950 году 22 июля на базах 4-х колхозов. (Красное Знамя, Новая жизнь, Новый путь, Красный строитель). Общая площадь землепользования 5183 га. из них пашни 2818га., пастбищ 222 га. Центральная усадьба размещается в селе Мушковой.

Связь хозяйства с районным центром осуществляется по тракту районного значения Мушковой – Ува, который находится в удовлетворительном состоянии. Все населенные пункты колхоза связаны между собой грунтовыми дорогами. Внутрихозяйственные дороги также находятся в удовлетворительном состоянии. В климатическом отношении данное хозяйство входит в южный теплый, менее влажный агроклиматический район и во второй подрайон. Увлажнение по годам неустойчивое. Ежегодно в течение вегетационного периода бывают продолжительные периоды засухи. Май или июнь через год бывает с недостаточным количеством осадков. Таким образом, климатические условия колхоза не всегда благоприятны для получения устойчивых урожаев сельскохозяйственных культур.

Имущество СПК принадлежит его членам на праве совместной собственности.

Основными видами деятельности являются:

- производство, переработка сельскохозяйственной продукции;
- проведение торговой, закупочной и сбытовой деятельности;
- добыча в установленном порядке местного сырья и его переработка;
- оказание услуг;

- осуществление внешнеэкономической деятельности в установленном порядке;
- иная не запрещенная законом коммерческая деятельность.

2.2 Организационное устройство, размеры и структура управления СПК «Победа»

Управление организацией осуществляется на основе самоуправления, широкой демократии, гласности, активного участия его членов в решении всех вопросов в деятельности хозяйства.

Органами Управления являются: Общее собрание; Наблюдательный Совет; Правление или председатель хозяйства.

Высшим органом управления хозяйства является общее собрание и полномочно решать любые вопросы, касающиеся деятельности хозяйства, в т.ч. отменять или подтверждать решения правления и Наблюдательного Совета.

Правление является исполнительным органом хозяйства. Оно осуществляет оперативное управление его деятельностью под свою ответственность, руководит текущей деятельностью хозяйства и представляет его в хозяйственных и иных отношениях в период между общими собраниями членов хозяйства. Члены правления избираются из числа членов колхоза. В компетенцию правления входят вопросы, не отнесенные к исключительной компетенции общего собрания членов хозяйства и Наблюдательного Совета.

Председатель избирается на общем собрании из числа правления сроком не более 5 лет с правом переизбрания неограниченное число раз, наделенного генеральными полномочиями. Председатель подотчетен общему собранию и может быть снят с должности только по его решению.

В состав Наблюдательного Совета входят три члена хозяйства, которые избираются и освобождаются от своих обязанностей общим собранием сроком не более 3-х лет. Члены Наблюдательно Совета избирают председателя из своего состава для организации работы.

Структура управления СПК «Победа» изобразим на рисунке 2.1.

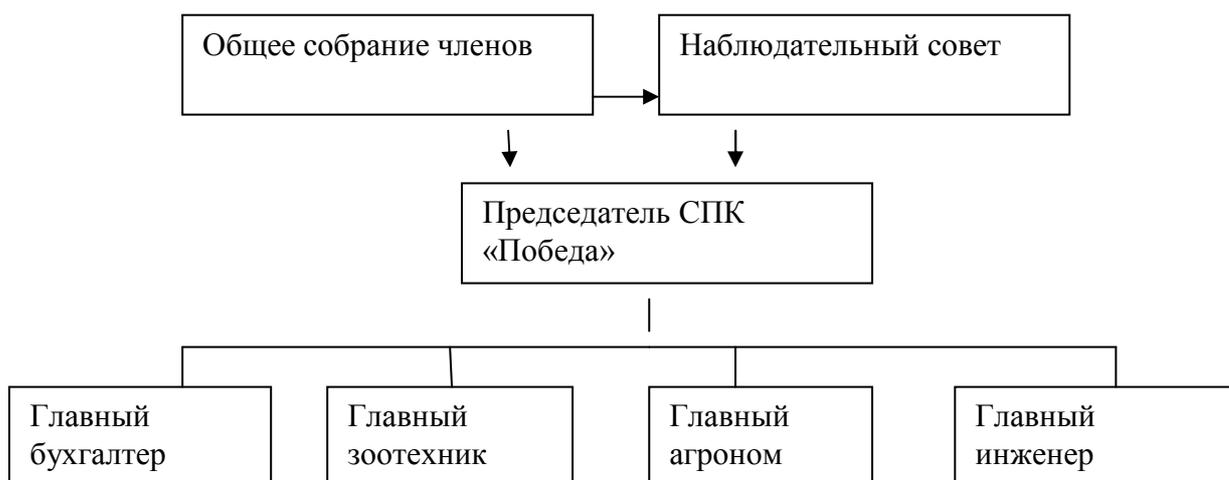


Рисунок 2.1- Структура управления СПК «Победа»

Организационная структура необходима для возможности эффективно и совместно работать для достижения новых целей. Организационная структура СПК «Победа» включает основное, подсобное, обслуживающее и вспомогательное производство, каждая из которых подразделяется на отдельные элементы. Общее административное руководство предприятием СПК осуществляет руководитель-председатель. Он с помощью подведомственного ему аппарата направляет работу организации. Для организационной структуры характерна централизация оперативного управления производством.

Отдельными структурными подразделениями СПК управляют специалисты, которые находятся в непосредственном подчинении председателя, в тоже время техническое и технологическое руководство этими подразделениями осуществляется главными специалистами.

Организационная структура СПК «Победа» представлена на рисунке 2.2.

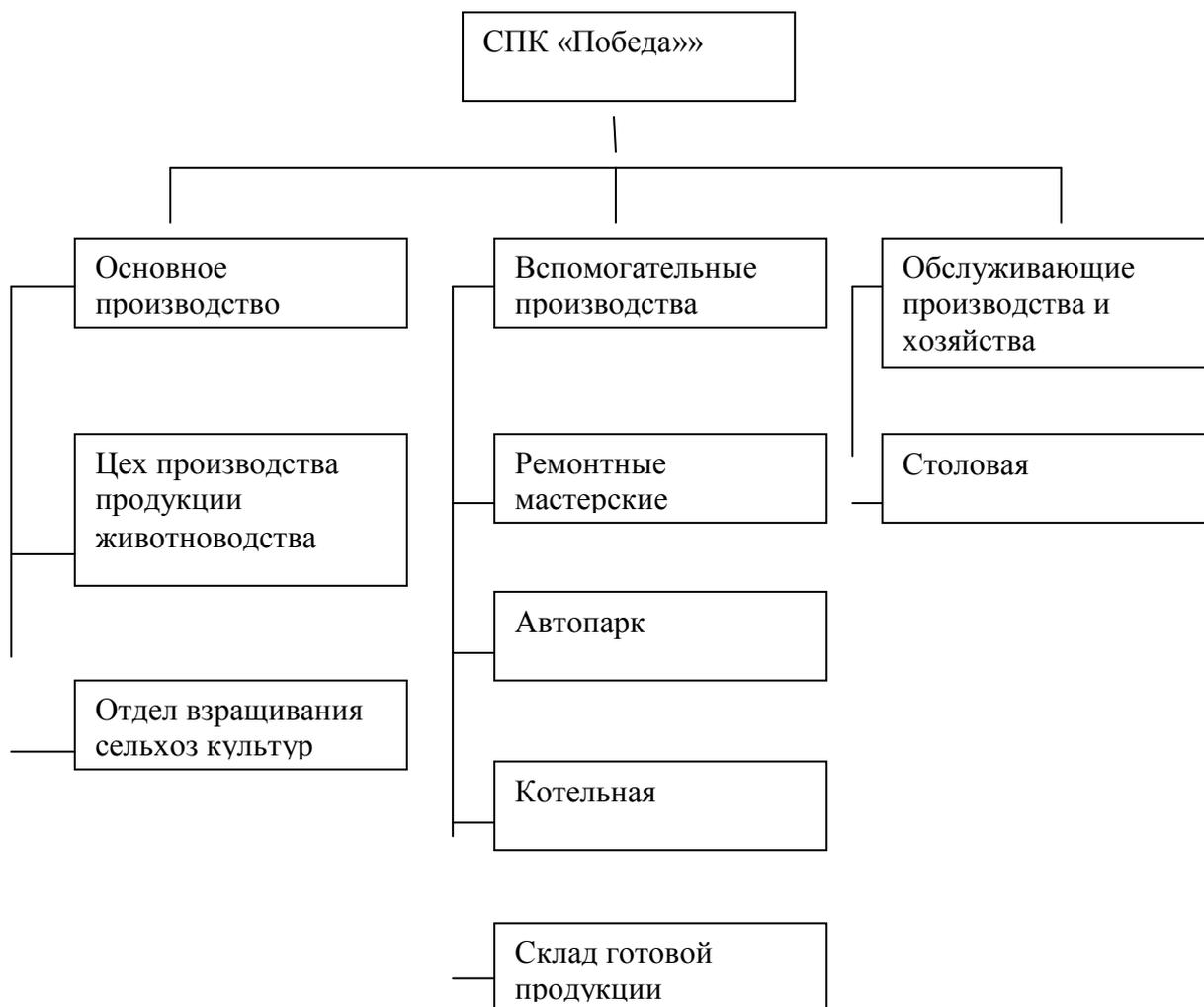


Рисунок 2.2- Организационная структура СПК «Победа»

Специализация сельского хозяйства, как форма общественного разделения труда выражается в преимущественном производстве отдельных видов продукции, а иногда и в выполнении отдельной стадии в производстве готового продукта.

Результаты хозяйственной деятельности во многом зависят от уровня специализации и концентрации производства, которые развиваются под действие двух тенденций: с одной стороны – углубление общественного разделения труда содействует более узкой специализации, а с другой стороны – особенности сельскохозяйственного производства вызывают необходимость развития многоотраслевых предприятий.

Цель специализации сельскохозяйственного предприятия – создание условий для увеличения прибыли, объема производства продукции, снижение издержек, повышение производительности труда, улучшении качества продукции.

Специализация выступает, как организационная предпосылка обеспечения устойчивости сельского хозяйства, роста выхода продукции при высокой эффективности производства, решения социальных проблем деревни.

Обобщающим показателем, характеризующим уровень специализации и позволяющим проследить тенденцию, или оценить проектные решения, является коэффициент специализации, он с каждым годом повышается.

Таблица 2.1 - Размеры и структура товарной продукции СПК «Победа» и уровень ее специализации

Отрасль, вид продукции, товаров, работ, услуг	Продано						2015г. в % к 2013г.
	2013 г.		2014г.		2015г.		
	тыс. руб	%	тыс. руб	%	тыс. руб	%	
Зерновые и зернобобовые	290	0,93	349	0,88	502	1,08	173,1
Картофель	-	-	-	-	-	-	-
Итого продукция растениеводства	290	0,93	349	0,88	502	1,08	173,1
Прирост живой массы КРС	11794	37,69	12861	32,3	13702	29,51	116,2
Молоко	19073	60,96	26517	66,6	31914	68,74	167,3
Мед	46	0,42	94	0,24	307	0,66	66,7
Итого продукция животноводства	30913	99,07	39472	99,1	45923	98,9	148,6
Продукция всех отраслей всего	31203	100	39821	100	46425	100	148,8
Коэффициент	0.55		0.55		0.55		
Уровень специализации	Средняя		Средняя		Средняя		

Анализ структуры товарной продукции, рассматриваемый в таблице, в среднем за 2013 - 2015 годы показывает, что наибольший удельный вес

занимает продукция животноводства – 148,6 %, в том числе молоко – 167,3 %, мясо КРС– 116,2 %. Удельный вес продукции растениеводства – 173,1 %, удельный вес продукции всех отраслей составил 148,8%. Эти данные позволяют сделать вывод о том, что хозяйство имеет животноводческую специализацию.

Коэффициент специализации хозяйства, равный 0,55 свидетельствует о среднем уровне специализации. От уровня специализации и концентрации производства во многом зависят результаты хозяйственной деятельности предприятия. Оно развивается под воздействием двух тенденций: с одной стороны углубление общественного разделения труда содействует более узкой специализации, а с другой – особенности с/х производства (сезонность, особая роль земли и тесная связь растениеводства и животноводства) вызывают необходимость развития многоотраслевых предприятий.

На результаты производства оказывают огромное влияние размеры предприятия. Однако следует заметить, что размеры должны быть оптимальными и пропорциональными размерам производства. В свою очередь размеры предприятия зависят от ряда факторов, среди которых уровень производства, прибыль, наличие основных и оборотных средств и т.д.

Размеры сельскохозяйственного предприятия влияют на внедрение современной техники, научной организации труда, повышения его производительности, уровень себестоимости продукции.

Наиболее распространенными показателями, характеризующими размеры предприятия являются: валовая и товарная продукция, площадь земель сельскохозяйственного пользования, поголовья скота, численность работников и основные производственные фонды.

Таблица 2.2 - Основные показатели деятельности организации

Показатели	2013г.	2014г.	2015г.	2015г. в % к 2013г.
А. Производственные показатели:				
1. Произведено продукции, ц:				
молоко	16872	19055	19281	114,27
прирост живой массы	1053	1196	1132	107,5
зерно	1565	10310	7337	46,88
2. Площадь с.-х. угодий, га	2702	2702	2702	100
в т.ч.				
пашни	2499	2499	2499	100
3. Урожайность с 1 га, ц				
зерно	13,6	15,2	8,8	64,7
4. Среднегодовое поголовье скота, услов. гол.	986	1027	1047	106,2
в т.ч коров	345	360	362	104,92
5. Продуктивность с.-х. животных:				
среднегодовой удой молока на 1 корову, кг	4901	5248	5326	108,7
среднесуточный прирост живой массы КРС, г	534	522	567	106,2
Б. Экономические показатели				
6. Выручка от продажи продукции, (работ, услуг), тыс. руб.	32374	41723	49110	151,6
в т.ч с.-х. продукции	31767	41228	48675	153,2
7. Себестоимость продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб.	32505	40292	47368	145,7
в т.ч с.-х. продукции	31723	39969	46668	123,3
8. Прибыль (убыток) от продажи (+, -), тыс. руб.	131	1431	1742	132,9
9. Прибыль (убыток) до налогообложения (+, -), тыс. руб.	1337	5848	3591	268,6
10. Чистая прибыль (убыток) (+, -), тыс. руб.	1278	5699	3591	280,9
11. Уровень рентабельности, %	3,9	13,6	7,3	-

Проанализировав таблицу мы видим, что в СПК «Победа» за три года т.е. с 2013 года по 2015 год практически все производственные показатели незначительно улучшаются. Так как наиболее развито производство молока, оно возросло в 2015 году по сравнению с 2013 годом на 14,27 %, это происходит за счет увеличения поголовья молочного стада на 4,92 %. Незначительно увеличился прирост живой массы на – 7,5 % это обусловлено хорошей кормовой базой, которая позволяет полностью обеспечить необходимый

питательный рацион. Производство зерна значительно уменьшается на 53,12%.

Из экономических показателей мы видим, что выручка от продажи продукции в 2015 году по сравнению с 2013 годом увеличилась на 51,6%, в то время как себестоимость продукции в 2015 году по сравнению с 2013 годом повысилась на 45,7%, это произошло за счет повышения цен на сырье и материалы чистая прибыль также растет. Отметим, что СПК «Победа» является прибыльной и соответственно рентабельной организацией. Так на протяжении исследуемого периода возрастает прибыль от продажи продукции, прибыль до налогообложения, а также чистая прибыль. Тем не менее, следует отметить, что значительный рост произошел в 2014 году по сравнению с 2013 годом, затем в 2015 году видим снижение как по показателю прибыли до налогообложения, так и по чистой прибыли. Такая же тенденция наблюдается и по показателю уровень рентабельности. Полученные результаты говорят об эффективном и рациональном использовании ресурсов.

2.3 Основные экономические показатели деятельности организации, ее финансовое состояние и платежеспособность

Эффективность производства является важной категорией в рыночной экономике. Она непосредственно связана с достижением конечной цели развития общественного производства в целом и каждой организации по отдельности. Экономическая эффективность организации в наиболее общем виде представляет собой количественное соотношение двух величин – результатов хозяйственной деятельности и производственных затрат.

Рассмотрим показатели эффективности использования ресурсов и капитала организации (таблица 2.3).

Таблица 2.3 - Показатели эффективности использования ресурсов и капитала организации

Показатели	2013г.	2014г.	2015г.	2015г. в % к 2013г.
А. Показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств				
1.Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	66567	70905	75716	113,7
в т.ч. производственных	34051	34192	34714	101,9
2. Фондообеспеченность, тыс. руб.	12,6	12,6	12,8	101,6
3. Фондовооруженность, тыс. руб.	672,4	716,2	764,8	113,7
4. Фондоемкость, руб.	2,05	1,7	1,54	75,1
5. Фондоотдача, руб.	0,48	0,58	0,65	135,4
6. Рентабельность использования основных средств, %	0,02	0,08	0,05	-
Б. Показатели эффективности использования трудовых ресурсов				
7. Затраты труда, тыс. чел.-час.	197	191	197	100
в т.ч. в растениеводстве	73	74	70	95,9
в животноводстве	84	75	71	95,9
в других производствах	40	40	56	116,7
8. Производительность труда, тыс.руб,	164,3	218,4	249,3	151,7
в т.ч. в растениеводстве	4,01	4,8	7,3	18,2
в животноводстве	374,7	545	678,3	159,5
в других производствах	15,2	12,4	7,8	61,9
9. Фонд оплаты труда, тыс. руб.	11104	14975	16619	149,7
10. Выручка на 1 руб. оплаты труда, руб.	2,9	2,8	2,9	100
В.Показатели эффективности использования земельных ресурсов				
11. Произведено ц				
молока на 100 га с.-х. угодий	621	762,5	771,5	123,6
зерна на 100 га пашни	65,62	155,2	80,8	112,1
Г. Показатели эффективности использования материальных ресурсов				
12. Материалоотдача, руб.	0,9	1	1,1	122,2
13. Материалоемкость, руб.	1,1	1	1,1	100
14. Прибыль на 1 руб. материальных затрат,руб.	0,04	0,14	0,08	20
15. Затраты на 1 руб. выручки от продажи продукции (работ, услуг), руб.	1,1	0,99	0,96	87,3
Д. Показатели эффективности использования капитала				
16. Рентабельность совокупного капитала (активов), %	0,005	0,02	0,01	-
17. Рентабельность собственного капитала, %	0,007	0,03	0,01	-
18. Рентабельность внеоборотных активов, %	0,009	0,041	0,025	-
19. Рентабельность оборотных активов, %	0,01	0,05	0,02	-

По показателям таблицы мы наблюдаем, что фондообеспеченность и фондовооруженность увеличились на 1,6% и 13,7 % , фондоотдача увеличилась с 0,65 до 0,48, это говорит о том, что отдача на рубль основного капитала в виде выручки от реализации продукции увеличилась на 0,17 копейки и составила в

отчетном году 65 копеек. Фондоёмкость - обратная величина фондоотдачи. Поэтому, чем ниже этот показатель, тем выше уровень использования производственных фондов. В нашем примере фондоёмкость уменьшилась 24,9 %. Это говорит об отрицательных результатах использования основных фондов с точки зрения их эффективности. Показатели использования трудовых ресурсов также могут быть оценены положительно ввиду роста производительности труда, уменьшения затрат труда (трудоемкости) и повышению фонда оплаты труда. Показатели эффективности использования материальных ресурсов свидетельствуют о неэффективном их использовании.

В целом все показатели эффективности использования капитала положительные, что говорит о рентабельности использования как совокупного так и собственного капитала, как внеоборотных, так и оборотных активов. Причем, как уже отмечалось ранее, в 2014 году была получена максимальная сумма чистой прибыли, соответственно и показатели рентабельности капитала наибольшие значения достигают в 2014 году. Далее рассмотрим движение денежных средств в СПК «Победа» (таблица 2.4).

Таблица 2.4 - Движение денежных средств в организации, тыс. руб.

Показатели	2013г.	2014г.	2015г.	2015г в % к 2013г.
1. Поступление денежных средств-всего в том числе:				
а) от текущей деятельности	26262	35434	43589	166
б) от инвестиционной деятельности	-	-	-	-
в) от финансовой деятельности	3160	3093	4369	138
2. Расходование денежных средств- всего в том числе:				
а) в текущей деятельности	23363	30199	40076	171
б) в инвестиционной деятельности	1913	1914	4579	239
в) в финансовой деятельности	4191	3181	3293	79
3. Чистые денежные средства-всего				
в том числе:				
а) от текущей деятельности	2899	1984	3498	121
б) от инвестиционной деятельности	-1913	-6268	4579	239
в) от финансовой деятельности	-1031	88	1076	104
4. Остаток денежных средств на конец отчетного периода	125	80	75	60

Анализ движения денежных средств в СПК «Победа» показывает, что движение денежных средств имеет место как от текущей, так и от финансовой деятельности (приток текущей деятельности 2013г – 26262 тыс.руб., 2015г – 43589 тыс. руб., а отток 2013г – 23363 тыс.руб., 2015г – 40076 тыс.руб.); (финансовая деятельность приток 2013г – 3160 тыс. руб., 2015г – 4369 тыс.руб., отток 2013г – 4191 тыс.руб. 2015г – 3293 тыс. руб.), что касается инвестиционной деятельности, то по ней наблюдается только денежный отток, связанный с приобретением основных средств (отток инвестиционной деятельности 2013г – 1913 тыс.руб. 2015г – 4579 тыс.руб.). В результате совокупное сокращение поступления денежных средств по всем видам деятельности к 2013г составило 50 тыс.руб., что ниже, тем не менее, остаток на конец 2015г остался положительным, и составил 75 тыс.руб.

Рассмотрим финансовую устойчивость СПК «Победа» (таблица 2.5). Финансовая устойчивость в СПК «Победа» является неоднозначной характеристикой деятельности организации. Ее следует понимать как способность наращивать достигнутый уровень деловой активности и эффективности бизнеса, гарантируя при этом платежеспособность, повышая инвестиционную привлекательность в границах допустимого уровня риска.

Задача СПК «Победа» обеспечение финансовой устойчивости состоит в том, чтобы в основе политики финансирования бизнеса соблюдался баланс между наращением объема финансовых ресурсов и сопутствующим этому процессу ростом финансовой зависимости, с одной стороны, и достижением такого прироста отдачи (эффективности) финансовых ресурсов, который мог бы компенсировать усиление финансовых рисков, с другой стороны.

Главное условие обеспечения финансовой устойчивости СПК «Победа» - рост объема продаж, который является источником покрытия текущих затрат, формирует необходимую для нормального функционирования величину прибыли.

Таблица 2.5 - Показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости организации

Показатели	Нормальное ограничение	На конец года			2015г. в % к 2013г.
		2013г.	2014г.	2015г.	
1. Коэффициент покрытия (текущей ликвидности)	≥ 2	3,83	3,2	3,83	136,8
2. Коэффициент абсолютной ликвидности	$\geq (0,2 \div 0,5)$	0,017	0,008	0,017	340
3. Коэффициент быстрой ликвидности (промежуточный коэффициент покрытия)	≥ 1	0,20	0,18	0,20	111
4. Наличие собственных оборотных средств, тыс. руб.	-	16869	21607	16869	121,8
5. Общая величина основных источников формирования запасов и затрат, тыс. руб.	-	17536	22607	17536	115,5
6. Излишек (+) или недостаток (-), тыс. руб.:					
а) собственных оборотных средств		- 9663	- 9989	- 9663	97,3
б) общей величины основных источников для формирования запасов и затрат		- 8996	- 9889	- 8996	104,6
7. Коэффициент автономии (независимости)	$\geq 0,5$	0,7	0,8	0,8	114,3
8. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	≤ 1	0,27	0,27	0,2	92,1
9. Коэффициент маневренности	$\geq 0,5$	0,25	0,3	0,36	120
10. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования	$\geq 0,1$	0,41	0,5	0,6	110,3
11. Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств	≥ 1	3,7	3,7	4,8	108,8
12. Коэффициент финансовой зависимости	$\leq 1,25$	0,26	0,24	0,8	97,8

Изучив таблицы можно сделать выводы: коэффициент текущей ликвидности показывает степень, в которой текущие активы покрывают текущие пассивы. Превышение текущих активов обеспечивает запас для компенсации убытков, которые может нести организация при размещении ликвидации всех текущих активов. Чем больше эта величина, тем больше уверенность аудиторов, что долги будут погашены. У нас эта величина высокая, выше оптимального значения, это хорошо.

Коэффициент быстрой ликвидности отражает прогнозируемые способности организации при условии своевременного проведения расчетов с дебиторами, но он ниже 1, т.е организация не имеет платежеспособных возможностей немедленного стопроцентного погашения краткосрочных обязательств за счет наиболее ликвидных средств, но имеет возможность их покрытия на 20 %.

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает какую часть задолженности организация может погасить в ближайшее время, в нашем случае он близок к оптимальному значению равному 0,2-0,25. Следует отметить, что сам по себе уровень коэффициента абсолютной ликвидности еще не является признаком низкой платежеспособности, поскольку постоянно действует кругооборот и средства перевоплощаются в запасы и наоборот. Низкие показатели ликвидности говорят о том, что большую долю ликвидных средств составляет дебиторская задолженность.

Расчитанные коэффициенты автономии в хозяйстве говорят о том, что в общем сумме капитала собственные средства составляют 70%. Эти значения выше норматива и для хозяйства это хорошо. Необходимо, чтобы заемные средства составляли как можно меньшую долю в стоимости капитала, чтобы хозяйство незначительно зависело от кредиторов.

Коэффициент маневренности в кооперативе близок к нормативу: 70% собственного капитала представлено в наиболее мобильной форме – в форме оборотных активов, позволяющих относительно свободно маневрировать. Нужно повысить собственные оборотные средства для более эффективного функционирования организации.

Все коэффициенты ликвидности и финансовой устойчивости находятся в нормальном состоянии, это говорит о хорошем финансовом состоянии и платежеспособности предприятия.

2.4 Оценка состояния бухгалтерского учёта и контроля в организации

Оценка состояния бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля в СПК «Победа» необходима для установления вероятности возникновения существенных ошибок, влияющих на достоверность финансовой отчетности.

Четкое и правильное соблюдение принципов бухгалтерского учета зависит от правильности организации, использования методики и постановки ведения его техники в организации. В соответствии с учетной политикой бухгалтерский учет в СПК «Победа» ведется согласно Положения о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации и другим нормативным актам, инструктивным материалам с учетом последующих изменений и дополнений в них. Ответственность за организацию учета несет руководитель предприятия.

Бухгалтерский учет в СПК «Победа» осуществляется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером. Структура бухгалтерской службы, численность работников отдельных бухгалтерских подразделений определяются внутренними правилами и должностными инструкциями предприятия.

Распределение обязанностей в бухгалтерии предусматривает равномерную нагрузку учетного аппарата в течение месяца. Служебные обязанности распределены таким образом, что самые сложные и ответственные работы выполняют наиболее квалифицированные работники. Так, главный бухгалтер ведет обработку кассовых и банковских документов и записывает их в регистры. Структура бухгалтерской службы СПК «Победа» выглядит следующим образом (рисунок 2.3).

Учетная политика СПК «Победа» утверждена приказом по организации, и ежегодно принимается к действию. В ней отражаются все изменения, принятые на государственном, местном уровне и внутри самой организации.

Основанием для записи в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, фиксирующие факт совершения операций, а также расчеты бухгалтерии. В СПК «Победа» используются типовые формы учета первичных документов. Документы, по которым не предусмотрены типовые формы, разрабатываются организацией самостоятельно.

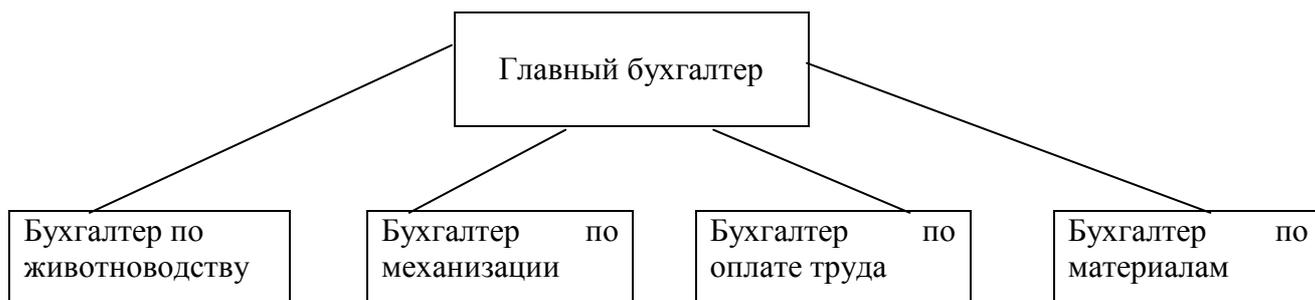


Рисунок 2.3 - Структура бухгалтерии СПК «Победа»

Бухгалтерская отчетность СПК «Победа» за 2015 год сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности. Налоговый учет ведется на основании регистров бухгалтерского учета. Общество является плательщиком ЕСХН.

Бухгалтерский учет в обществе ведется по журнально-ордерной форме, бухгалтерского учета, для чего используется автоматизированная система учета «1:С Предприятие», версия 8.2.

Созданная ревизионная комиссия способна проводить только инвентаризацию.

Существенным упущением организации бухгалтерского учета в СПК «Победа» является отсутствие графика документооборота.

Внутрихозяйственный контроль является составной частью внутреннего контроля СПК «Победа» и проводится на предприятии в интересах его собственников.

При этом цель внутрихозяйственного контроля заключается в снабжении информацией руководства в основном по таким направлениям, как:

- анализ системы учёта;
- анализ статей затрат, остатков на бухгалтерских счётах.

Служба внутривозвратного контроля должна быть структурирована таким образом, чтобы содействовать организации в реализации её задач. Это в первую очередь означает обеспечение рекомендаций по повышению эффективности производственных процессов.

Ответственность за организацию и состояние внутреннего контроля несет исполнительный орган СПК «Победа».

3 УЧЕТ ДВИЖЕНИЯ ЖИВОТНЫХ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ В СПК «ПОБЕДА»

3.1 Первичный учет движения животных на выращивании и откорме

Каждая хозяйственная операция по поступлению, перемещению, взвешиванию и выбытию должна быть оформлена соответствующим бухгалтерским документом.

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

В процессе выращивания молодняка животных и откорма скота в стаде животных происходят изменения. Количество животных увеличивается как за счет получения приплода от своего маточного поголовья, так и в результате приобретения 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 вынужденного забоя и падежа животных.

Основными задачами бухгалтерского учета затрат являются:

- экономически обоснованное разграничение затрат по видам производств и учетным группам скота;

- полное разграничение всех затрат по экономически однородным элементам и статьям, из которых складывается себестоимость производимой продукции;
- своевременный, точный и полный учет выхода продукции;
- экономически обоснованное определение себестоимости основной и побочной продукции;
- предоставление управленческим структурам кооператива информации, необходимой для управления производственным процессом и принятия решений;
- контроль за экономным и рациональным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

При организации бухгалтерского учета производственных затрат предприятие использует Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции в сельском хозяйстве. Это положение дает возможность определить состав и объем затрат на производство, формирующих себестоимость продукции и прямо влияющих на финансовый результат деятельности предприятия.

Основой бухгалтерского учета и контроля за наличием, движением, сохранностью средств служит первичная документация.

Сельскохозяйственное производство характеризуется разнообразием условий поступления, хранения и расходования получаемой продукции и запасов. Это приводит к необходимости использования различных форм первичных документов.

Согласно статье 9 Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года №402 все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны быть оформлены первичными оправдательными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет [1].

Движение животных на выращивании и откорме отражают в бухгалтерском учете на инвентарном счете 11 «Животные на выращивании и

откорме», а затраты на их содержание и выход продукции, в т.ч. увеличение живой массы отражают на калькуляционном счете 20 «Основное производство», субсчет 2 «Животноводство». Взрослый скот основного стада на счете 11 не учитывается, за исключением мелких животных (кролики, звери, пчелы, птицы и т.п.). Данные виды животных, которые по существу являются основными средствами, учитываются для упрощения в составе оборотных активов (средств) на счете 11 «Животные на выращивании и откорме». Принятые организацией животные на ответственное хранение, забой и последующую переработку (давальческое сырье) на счете 11 не учитывают. Их учитывают на забалансовых счетах.

В первичном учете используется большое количество разнообразных документов, на основании которых производятся все последующие записи. Можно выделить следующие группы документов:

- по учету затрат труда, предметов труда (в т.ч. по расходу кормов и прочих материальных ценностей);
- по использованию средств труда;
- по учету выхода продукции, приросту живой массы и приплода.

Основным документом по учету затрат труда работников животноводства является расчетно-платежная ведомость (ф. №Т-49). Начисление оплаты труда животноводам производится в основном за полученную продукцию (молоко, приплод). Поэтому для начисления оплаты привлекаются и документы, в которых фиксируется выход продукции: журнал учета надоя молока, акты на оприходование приплода животных (ф. №СП-39), ведомости взвешивания животных (Сельхозучет, ф. №98), акты на перевод животных из группы в группу (ф. №СП-47). На основании зафиксированного в этих документов выхода продукции начисляют оплату труда животноводам в соответствии с действующими в хозяйстве расценками.

Учет отработанного времени работники животноводства ведут ежедневно по каждому работнику фермы в таблице учета использования рабочего времени (ф. №Т-13).

Основным видом расходов предметов труда в животноводстве является расход кормов, первичный учет которых на фермах ведут в ведомостях учета расхода кормов (ф. №94-АПК). В них на каждый вид и группу животных отводят отдельные страницы для записи расхода кормов по каждому их виду в физической массе в переводе на кормовые единицы и при необходимости по содержанию перевариваемого протеина.

Расход прочих материальных ценностей в животноводстве (биопрепаратов, медикаментов, дезинфицирующих средств и т.п.) оформляют накладными внутрихозяйственного назначения (ф. № 264-АПК) и другими расходными документами.

Амортизационные отчисления по основным средствам производятся согласно общероссийскому классификатору основных фондов ОК 013-94, утвержденного приказами Минфина РФ от 19.11.2002г. №144н.

В случае забоя, падежа, вынужденной прирезки и ликвидации скота по разным причинам в день выбытия животного составляют акт на выбытие животных и птицы (Сельхозучет, ф. №100). В акте на выбытие животных и птицы приводят характеристику выбывшего животного и указывают причину выбытия. Акт подписывают заведующий фермой, зоотехник, ветеринарный врач и лицо, за которым было закреплено выбывшее животное.

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

Книга учета движения животных и птицы состоит из двух частей: прихода и расхода. В приходной части книги отображают полученный приплод, перевод из других групп, покупку скота со стороны, а также полученный прирост живой массы скота и другие поступления.

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

На основании поступления, перемещения и выбытия животных на выращивании и откорме составляются в следующие первичные документы:

1. Расчет определения привеса (ф. № СП-44);
2. Акт на выбытие животных и птиц (ф. № СП-54);
3. Акт на передачу населению (ф. № СП-40);
4. Акт на перевод животных (ф. № СП-47);
5. Акт на оприходование приплода (ф. № СП-39);
6. Ведомость взвешивания животных (ф. № СП-43);
7. Акт снятия скота с откорма, нагула, доращивания (ф. № СП-45).

Ежемесячно на основании данных первичных документов и книги учета движения животных и птицы заведующий фермы составляет отчет о движении скота и птицы на ферме (форма № 311-АПК). Отчет оформляется в двух экземплярах отдельно по каждому структурному подразделению. Один экземпляр остается на ферме, а второй вместе с приложенными первичными документами передается в бухгалтерию предприятия.

Записи в отчете производятся по каждой половозрастной группе скота. Указывается его наличие на начало месяца, поступления и выбытия по соответствующим каналам и направлениям, а также остаток на конец месяца, который определяется суммированием(данных графы «Остаток на начало

отчетного периода» и итоговой графы по приходу за вычетом итоговой графы по расходу). Отчет вставляется по количеству голов и живой массе.

Документ подписывают соответствующие должностные лица и передают в бухгалтерию, где проверяется достоверность приложенных первичных документов и записей в отчете. После этого отчеты таксируются и на их основании делаются записи по счетам синтетического и аналитического учета. Если в хозяйстве имеется несколько производственных подразделений, где занимается выращиванием и откормом одного и того же вида скота, то в бухгалтерии хозяйств составляется сводный отчет о движении скота и птицы на ферме. На основании его производятся все дальнейшие записи в учете.

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

Товарно - транспортную накладную выписывает заведующий фермой, бригадир или зоотехник с участием ветврача на каждую партию скота, направляемую на заготовительные пункты, либо продаваемую другим организациям. Документ выписывается при доставке животных независимо от вида транспорта: автотранспортом, по железной дороге, перегон гуртом и др. Вместе с товарно - транспортной накладной на отправку животных заполняется ветеринарное свидетельство. Первые два экземпляра передаются лицу, сопровождающему скот, а третий остается на ферме. Лицо, сопровождающее скот, оставляет второй экземпляр товарно - транспортной накладной в пункте приема скота, а первый экземпляр вместе с приемной квитанцией или другим документом, подтверждающим приемку скота, возвращает в бухгалтерию сельскохозяйственной организации.

Результаты взвешивания животных на выращивании и животных на откорме, определения их фактической живой массы отражаются в Ведомости взвешивания животных (ф. N СП-43).

Ведомость составляет зоотехник или заведующий фермой, бригадир при периодических и выборочных взвешиваниях животных при определении прироста их живой массы, а также в случаях поступления и выбытия животных из организации по видам и учетным группам животных.

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

Общие итоги ведомости о массе по соответствующим группам животных записывают в Книгу учета движения животных и птицы (ф. N 304-АПК), а также используют для составления Расчета определения прироста живой массы (ф. N СП-44).

Ведомости взвешивания животных (ф. N СП-43), обобщенные в расчетах определения прироста живой массы (ф. N СП-44), представляют в бухгалтерию одновременно с Отчетом о движении скота и птицы на ферме (ф. N СП-51).

Прирост живой массы животных определяют по возрастным группам. С этой целью составляют Расчет определения прироста живой массы животных (ф. N СП-44). Расчет производится по видам и учетно-производственным группам по материально-ответственным лицам, за которыми закреплены животные.

Форма является логическим завершением Ведомости взвешивания животных (ф. N СП-43). Прирост живой массы в форме N СП-43 можно определить лишь по поголовью, имевшемуся на начало и конец периодов, по которым производилось взвешивание животных, т.е. на дату данного взвешивания и дату предыдущего взвешивания. Соответственно между этими двумя датами в поголовье животных происходили изменения: поступление

животных в данную учетную группу и выбытие животных из этой группы. Поэтому, чтобы определить общий прирост живой массы по соответствующей учетной группе, необходимо кроме данных формы N СП-43 принять во внимание и произошедшие изменения в составе поголовья (его поступление и выбытие). Расчет определения прироста живой массы с учетом движения поголовья составляется по форме N СП-44. Для этого к массе животных на конец отчетного периода прибавляют массу выбывшего поголовья (включая павшее) и вычитают массу поголовья на начало отчетного периода и поступившего за отчетный период. Итог данного расчета представляет собой валовой прирост живой массы скота по возрастной группе, находящейся на выращивании или на откорме и нагуле в течение отчетного периода, т.е. без вычета массы павших животных.

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

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

В специализированных хозяйствах (базах), занимающихся заготовками и откормом скота, к расчету прилагается Акт снятия скота с откорма, нагула, доращивания (ф. N СП-45).

Расчет составляют зоотехник, заведующий фермой, бригадир ежемесячно в целом по ферме и учетным группам животных на основании данных Ведомостей взвешивания животных (ф. N СП-43) и соответствующих документов на поступление и выбытие животных. Расчет определения прироста живой массы вместе с отчетом о движении скота и птицы на ферме передается

в бухгалтерию и служит основанием для оприходования полученного прироста и начисления заработной платы работникам животноводства.

Взвешивание животных и определение прироста живой массы производятся также в случаях:

- перевода в следующую возрастную группу;
- перевода в основное стадо;
- выбраковки из основного стада, падежа, убоя, продажи и других

видов выбытия.

3.2 Синтетический и аналитический учет животных на выращивании и откорме в организации

В СПК «Победа» аналитический учет по счету 11 «Животные на выращивании и откорме» ведут по субсчетам:

1-«Молодняк животных» (по видам, полу, возрастным группам или годам рождения). На этом субсчете учитывают молодняк крупного рогатого скота;

2-«Животные на откорме» (по видам). На этом субсчете учитывают взрослый скот, переведенный на откорм и нагул из основного стада;

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

8 -«Скот, принятый от населения для реализации».

Аналитический учет перечисленных выше групп и видов животных ведут в СПК «Победа» по следующим видам молодняка животных и животных на откорме, производственным учетным группам и полу.

По субсчету 1 «Молодняк животных»:

1. Телки старше двух лет.
2. Телки до двух лет (по годам рождения).
3. Бычки (по годам рождения).

По субсчету 2 «Животные на откорме»:

1. Телки старше двух лет.

2. Телки до двух лет (по годам рождения).

3. Бычки (по годам рождения).

По субсчету 7 «Молодняк животных, переданный гражданам на выращивание по договорам» учитывают молодняк скота по каждому лицу, принявшему его на выращивание, а также по соответствующим видам и группам животных применительно к установленной их номенклатуре.

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 и птицу для продажи».

Аналитический учет животных на выращивании и откорме ведут в ведомости формы №73-АПК.

В этой ведомости на каждую учетную возрастную группу животных, птиц, зверей открывают отдельные счета. Учет на этих счетах ведется по количеству голов, живой массе и стоимости за месяц и на начало года. Записи в ведомость вносят по отчету движения скота и птицы на ферме.

Синтетический учет молодняка животных, скота на откорме ведут на балансовом счете 11 «Животные на выращивании и откорме». Этот счет по отношению к балансу активный. На дебете отражают наличие молодняка и скота на откорме, на начало года, поступление их в течение года, а также дооценку молодняка и откормочного поголовья вследствие прироста живой массы.

По кредиту счета учитывают уменьшение животных в связи с переводом молодняка в основное стадо и выбытием из хозяйства по разным причинам (реализация, забой и т. п.). Операции по переводу молодняка из одной возрастной группы в другую отражают на дебете и кредите этого счета.

Рассмотрим схему бухгалтерских проводок по учету движения животных на выращивании и откорме в СПК «Победа» в таблице 3.1.

Таблица 3.1 - Схема бухгалтерских проводок по учету движения животных на выращивании и откорме в СПК «Победа»

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета		Документы на основании которых производятся бух. записи
			Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5	6
1	Оприходована сумма приплода животных	30508-60	11.1	20.2	Акт на оприходование приплода животных (ф.СП-39)
2	Оприходована сумма привеса телки старше года	46495-86	11.1	20.2	Расчет определения прироста живой массы животных (ф.СП-44)
3	Списана остаточная сумма животного при переводе из основного стада	11145-03	11.2	01.11	Расчет определения прироста живой массы животных (ф.СП-44)
4	Оприходована сумма привеса бычков на откорме	2163	11.1	20.2	Расчет определения прироста живой массы животных (ф.СП-44)
5	Списана стоимость животных телки до 6 мес.	18961-68	11.1	11.1	Акт на перевод животных (ф.СП-47)
6	Списана стоимость с животных бычки до 6 месяцев	18255-66	11.1	11.1	Акт на перевод животных (ф.СП-47)
7	Списана стоимость с животных телки старше года в нетели	172974-90	11.1	11.1	Акт на перевод животных (Ф.СП-47)
8	Перемещение животных, бычки от 6 месяцев в бычки откорм	107466-33	11.1	11.1	Акт на перевод животных (ф.СП-47)
9	Начислена сумма стоимости животного при переводе в основное стадо	33620-92	08.6	11.1	Акт на перевод животных (ф.СП-47)
10	Списана стоимость животного при переводе с одной фермы на другую	28139-94	11.1	11.1	Акт на перевод животных (ф.СП-47)
11	Перемещение животных между фермами, бычки до 6 месяцев	17347-92	11.1	11.1	Акт на перевод животных (ф.СП-47)
12	Реализация животных - списана сумма животного	29198-97	90.4	11.1	Товарно--транспортная накладная (ф.СП-32)
13	Списана стоимость животного- забито на мясо телки ст. года	15482-01	20.3	11.1	Акт на выбытие животных и птицы (ф.СП-54)
14	Списана стоимость животного-бычки до 6 месяцев в результате падежа	1777-20	94	11.1	Акт на выбытие животных и птицы (ф.СП-54)

Анализируя таблицу мы можем сделать вывод, что правильность составления проводок по учету животных на выращивании и откорме в СПК «Победа» находится на хорошем уровне.

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

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

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

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

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

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

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

90 - на стоимость реализованного поголовья по всем каналам реализации;

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

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

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

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

При журнально-ордерной форме бухгалтерского учета для учета животных на выращивании и откорме, отражаемых на счете 11 "Животные на выращивании и откорме", предназначен журнал-ордер формы N 14-АПК и ведомости аналитического учета животных формы N 73-АПК.

В ведомости формы N 73-АПК ведут аналитический учет наличия и движения животных и птицы. В ней на каждый вид (группу) животных и птицы открывают отдельный аналитический счет с использованием вкладных листов. Учет животных ведется по количеству голов, живой массе и стоимости оборотами за месяц и с начала года по каждому виду животных. Кроме того, в ведомости приводят общую сумму оборотов за месяц и с начала года по всем группам и видам животных.

Ведомость включает два раздела. В первом (приходная часть) показывают наличие животных на начало месяца по количеству, живой массе и стоимости и их поступление с указанием кредитуемых корреспондирующих счетов: 20-2 - приплод продуктивного скота, 23-7 - приплод рабочего скота, 20-2 - прирост, 11 - перевод из других групп, 60 - покупка у поставщиков, 76 - покупка у населения и т.д. Во втором разделе (расходная часть) отражают кредитовые обороты и выводят остатки на конец месяца. Здесь показывается выбытие животных по направлениям с указанием дебетуемых корреспондирующих счетов: 90 - при продаже, 11 - перевод в старшие возрастные группы, 08 - перевод в основное стадо, 20-3 - забой на мясо, 94 - падеж (кроме падежа от стихийных бедствий) и др. В конце ведомости на основе данных о поступлении и расхо-

довании выводят наличие животных на конец месяца. Все обороты показывают нарастающими итогами с начала года и за отчетный месяц.

На основании проведенной оценки организации учета движения животных на выращивании и откорме можно сказать, что учет в СПК «Победа» ведется в соответствии с установленными правилами и нормами.

3.3 Пути совершенствования учета движения животных на выращивании и откорме в организации

При рационализации учета затрат и исчисления себестоимости продукции необходимо прежде всего обратить внимание на документирование хозяйственных операций. В кооперативе документы оформляются не достаточно правильно. Хотелось бы, чтобы СПК «Победа» использовал новые формы документов, так как формы некоторых документов используются старые, некоторые графы вообще не заполняют, также графы зачеркивают и подписывают другие наименования. В документах необходимо в обязательном порядке указывать все реквизиты, что не всегда делают в кооперативе.

Чтобы увеличить качество отчетности, отделения нужно компьютеризировать. Это также нужно для того, чтобы отчеты с отделений сдавались в установленные сроки. Своевременность получения информации для нужд управления в значительной мере зависит от четкости составления графика документооборота. График документооборота является важнейшим организационным регламентом, обеспечивающим создание стройной системы бухгалтерского учета в СПК «Победа». Каждое ответственное лицо обязано правильно составлять все первичные документы и своевременно предоставлять их в бухгалтерию. Поэтому план учетных работ следует рассматривать как составную часть производственного задания, а его нарушение – считать нарушением трудовой и производственной дисциплины.

По нашему мнению, в СПК «Победа» вести управленческий учет просто необходимо. Для его осуществления необходимо ввести должность бухгалтера – аналитика, в обязанности которого будет входить:

1. координация целей и планов подразделений и предприятия в целом;
2. содействие руководству в достижении поставленных целей;
3. организация работы по созданию и ведению системы управленческого учета;
4. бесперебойное осуществление процессов планирования и контроля экономических результатов деятельности предприятия;
4. обеспечение прозрачности в отношении затрат и результатов по предприятию в целом, а также по отдельным подразделениям и продуктам;
5. создание методической и инструментальной базы по управлению рентабельностью и ликвидностью предприятия
6. разработка материалов для принятия управленческих решений и представление их руководству предприятия;
7. консультирование руководителей по вопросам выбора наиболее эффективных вариантов действий, помощь в управлении затратами и результатами.

Эти функции показывают, какую важную роль играет специалист в принятии управленческих решений.

Ответственная роль предполагает наделение специалиста по бухгалтерскому учету определенными специфическими правами, например:

1. доступ ко всей информации, в том числе и к информации конфиденциального характера;
2. право подготовки своего особого мнения с аналитически обоснованными оговорками;
3. право отсрочки принятия решения с целью профессиональной его подготовки.

Наибольшую долю в перечне затрат занимают корма, практически идентичные доли имеют затраты на оплату труда и социальные нужды и услуги машинно – тракторного парка.

При построении номенклатуры статей затрат кроме их удельного веса необходимо учитывать роль и значение затрат в формировании себестоимости продукции, их связь с технологией производства и потребности в информации всей системы управления организации.

Статью «Оплата труда с отчислениями на социальные нужды» необходимо разделить на оплату труда и отчисления на социальные нужды.

Разделение статьи «Оплата труда с отчислениями на социальные нужды» необходимо в связи с тем что, с точки зрения экономической группировки состав этой статьи затрат неоднороден, так как включает в себя элементы чистого дохода – отчисления на социальное страхование и социальное обеспечение работников.

С точки зрения отношения затрат к технологическому процессу производства отчисления на социальное страхование и социальное обеспечение не имеют непосредственной связи с технологией производства, а являясь лишь условиями осуществления простого ее воспроизводства и не должны учитываться в составе прямых затрат труда.

В условиях внутрихозяйственного расчета и коллективных форм кооператива и оплаты труда такие расходы не зависят от деятельности трудовых коллективов, не являются объектами учета на уровне первичных подразделений, подконтрольны только кооператива и входят в целом в компетенцию, так как носят системный характер независимо от наличия у кооператива прибыли.

В связи с тем, что статья «Корма» имеет наибольшую долю и, таким образом, оказывает наибольшее влияние на формирование себестоимости, я считаю необходимым данную статью подразделить на 2 статьи: Корма собственного производства; Корма покупные.

Данное разделение позволит выявить какой вид кормов занимает наибольшую долю: покупные или собственные. Это позволит сократить себестоимость продукции путем увеличения производства кормов в самой организации либо же увеличением доли покупных кормов.

Наличие идентичных статей затрат говорит об ошибках в производственном учете, либо же о недостаточности сведений полученных от кооператива. Необходимо ввести статью «Прочие затраты», куда будут отнесены статьи «Аренда», «Страховка», «Услуги связи».

В статью материалы целесообразно включить статьи:

1. Запасные части;
2. Инвентарь;
3. Спецодежда;
4. Стройматериалы.

Учитывая все высказанные предложения получим следующую номенклатуру статей затрат:

1. Амортизация основных средств;
2. ГСМ;
3. Корма собств. производства;
4. Корма покупные;
5. Материалы;
6. Общепроизводственные расходы животноводства;
7. Общехозяйственные затраты;
8. Оплата труда;
9. Отчисления на социальные нужды;
10. Подстилка;
11. Потери от падежа животных;
12. Солома;
13. Транспортный налог;
14. Услуги автотранспорта;

15. Услуги гужевого транспорта;
16. Услуги машинно – тракторного парка;
17. Услуги сторонних организаций;
18. Электроснабжение;
19. Прочие затраты.

Экономически обоснованная классификация производственных затрат позволяет выявить объективно существующие группы затрат, процессы формирования издержек и взаимоотношения между их отдельными частями, целенаправленно осуществлять эффективное управление производственный процесс.

4 КОНТРОЛЬ ЖИВОТНЫХ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ В СПК «ПОБЕДА»

4.1 Цель, задачи и состояние внутреннего контроля животных на выращивании и откорме в организации

Под внутренним контролем животных на выращивании и откорме понимают систему мер, организованных руководством предприятия и осуществляемых на предприятии с целью наиболее эффективного выполнения всеми работниками своих должностных обязанностей при совершении хозяйственной операции. Контроль животных на выращивании и откорме призван не только выявлять недостатки и нарушения, но и предупреждать их, а также способствовать их своевременному устранению.

Целью контроля животных на выращивании и откорме для СПК «Победа» является изучение и оценка эффективности, а также выявление и устранение недостатков данных бухгалтерского учета и отчетности, отражающих информацию о наличии животных на выращивании и откорме.

Основными задачами контроля животных на выращивании и откорме в СПК «Победа» считаются:

- проверка его сохранности, условий содержания и кормления;
- определение степени выполнения необходимых мероприятий по использованию, воспроизводству и улучшению племенных качеств животных;
- проверка соблюдения порядка оприходования, перевода, выбраковки и списания животных;
- оценка состояния зоотехнического и бухгалтерского учета животных;
- проверка соблюдения документального порядка оформления их наличия и движения.

Для проверки состояния системы внутреннего контроля животных на выращивании и откорме в СПК «Победа» проведем тест рассмотренный в таблице 4.1

Таблица 4.1 - Тест проверки состояния системы внутреннего контроля животных на выращивании и откорме в СПК «Победа»

Содержание вопроса	Ответ (результат проверки)	Выводы
1	2	3
1. Имеется ли программа внутрихозяйственного контроля по учету животных на выращивании и откорме.	Да	У4, риск контроля низкий
2. Имеется ли служба внутреннего аудита, ревизионная комиссия, постоянно действующая инвентаризационная комиссия	Нет службы внутреннего аудита, есть наблюдательный совет, способная проводить только инвентаризацию	У3, риск контроля средний
3. Имеются ли должностные инструкции	Да	У4, риск контроля низкий
4. Определен ли порядок санкционирования по учету животных на выращивании и откорме.	Да	У4, риск контроля низкий
5. Используются ли организацией унифицированные формы первичных документов по учету животных на выращивании и откорме.	Используются типовые формы учета первичных документов. Документы, по которым не предусмотрены типовые формы, разрабатываются организацией самостоятельно.	У4, документы соответствуют предъявленным требованиям
6. Соответствуют ли реквизиты первичных документов обязательному перечню. Обеспечивается ли надлежащее качество первичных документов.	Не всегда	У2, Слабый контроль, возможна вероятность искажения периодической отчетности
7. Соблюдается ли график документооборота по учету животных на выращивании и откорме.	График документооборота не разработан	У1, велика вероятность искажения бухгалтерской отчетности
8. Проводится ли инвентаризация животных на выращивании и откорме.	Ежеквартально проводится частичная инвентаризация. В конце года проводится полная инвентаризация всех видов животных	У4, риск контроля низкий

Продолжение таблицы 4.1

1	2	3
<p>9. В полном ли объеме заполняются приходные документы по учету животных на выращивании и откорме.</p> <p>Отражается ли учёт животных на выращивании и откорме на дату утверждения актов приёма-передачи.</p>	<p>Да</p> <p>Да</p>	<p>У4, риск контроля низкий</p> <p>У4, риск контроля низкий</p>
<p>10. Сверяются ли данные аналитического учёта с регистрами синтетического учёта.</p>	<p>Да</p>	<p>У4, риск контроля низкий</p>
<p>11. Выбраны ли методы оценки и учёта на счетах животных на выращивании и откорме в учётной политике.</p>	<p>Животные на выращивании и откорме оцениваются по плановой себестоимости, в конце года корректируется до уровня фактической после составления расчета себестоимости</p>	<p>У4, риск контроля низкий</p>

По результатам опроса по вопроснику можно сделать следующие выводы: уровень организации и осуществления внутреннего контроля животных на выращивании и откорме по вопросам исследования находится на среднем уровне. Основной недостаток внутривладельческого контроля - нет графика документооборота по учету животных на выращивании и откорме, не всегда обеспечивается надлежащее качество первичных документов, реквизиты первичных документов не всегда соответствуют обязательному перечню. Это приводит к несвоевременной и неполной передаче информации, что обуславливает появление недостоверных данных в бухгалтерском учете.

4.2 Планирование и проведение контроля животных на выращивании и откорме в организации

Планирование контрольно - ревизионной работы включает в себя условия осуществления экономического контроля соответствующим контрольно-ревизионным органом. Контрольно-ревизионная служба составляет перспек-

тивные и текущие планы, которые различаются продолжительностью планируемого периода.

Перспективные планы составляются на 3-5 лет и более. Они включают в себя мероприятия по организации контрольно-ревизионной работы, ее совершенствованию, по внедрению передовых форм и методов хозяйственного контроля, по разработке нормативно-справочных материалов, по подготовке и повышению квалификации кадров контрольно-ревизионного аппарата.

Текущие планы - составляют на предстоящий календарный год. Они отличаются большей детализацией и включают в себя перечень работ, связанных непосредственно с осуществлением контрольных функций.

Планируемая продолжительность ревизии (в днях) зависит от объема работы организации и документооборота, вида ревизии, количества и квалификации ревизующих и не может превышать 30 дней. Продление срока ревизии допускается с разрешения руководителя органа, назначившего ревизию.

Утвержденные в установленном порядке планы проведения ревизии могут дополняться и утверждаться исходя из конкретных обстоятельств (смена руководителей или гл. бухгалтеров организации, хищения, злоупотребления и т.д.) планы эти не должны разглашаться, чтоб обеспечить внезапность проведения каждой ревизии.

Составляются также планы проведения тематических проверок: сохранности тмц, своевременности и правильности проведения инвентаризации и отражения ее результатов в учете, полноты и своевременности оприходования продукции и т.д.

Проведению документальной ревизии должно предшествовать обследование ревизуемого предприятия. Ревизионное обследование является первым этапом проверки непосредственно на месте, и оно позволяет установить недостатки в работе организации.

В СПК «Победа» разрабатывается план и программа проверки операций по учету животных на выращивании и откорме. Общий план

должен служить руководством при осуществлении программы проверки. Общий план проверки учета животных на выращивании и откорме на исследуемом предприятии представлен ниже (таблица 4.2).

Таблица 4.2 - Общий план проверки учета животных на выращивании и откорме в СПК «Победа»

Процедура	Источники информации	Цель применения
1) Проверка размещения, условий содержания и кормления животных	Инвентаризационные описи, результаты фактического наблюдения, размещения, условий содержания и кормления животных	Проверка соблюдения размещения, условий содержания и норм кормления животных
2) Инвентаризация животных на выращивании и откорме	Инвентаризационная Опись	Подтверждение фактического количества животных на выращивании и откорме
3) Проверка соблюдения правил учета отдельных хозяйственных операций	Журналы–Ордера	Проверка соблюдения методологии, передвижения животных на выращивании и откорме
4) Контроль от первичных документов до регистров учёта	Главная книга, Ведомости	Обнаружение неучтенных операций по движению животных на выращивании и откорме
5) Проверка документов: а) по формальным признакам б) арифметическая проверка в) сопоставление документов		Подтверждение достоверности, законности и экономической целесообразности отраженных хозяйственных операций

Далее необходимо составить и документально оформить программу проверки учета животных на выращивании и откорме, определяющую характер, временные рамки и объем запланированных процедур, необходимых для осуществления общего плана проверки.

Программа проведения проверки включает те же этапы, что и общий план, является его развитием и представляет собой детальный перечень процедур, необходимых для практической реализации плана проверки. Программа должна содержать процедуры, необходимые для сбора достаточных надлежащих доказательств:

- проверка фактического наличия животных, отраженных в бухгалтерском учете и отчетности проверяемой организации на конец отчетного периода (рекомендуется провести инвентаризацию животных на выращивании и откорме, которая может быть проведена сплошным или выборочным способом по отдельным видам и половозрастным группам

животных. При обнаружении расхождений в количестве животных выявляются их причины);

- проверка документального подтверждения прав организации на данный вид оборотных активов (устанавливается наличие документов, подтверждающих происхождение данного актива: по собственным животным – акты на оприходование приплода, на перевод животных из группы в группу; по покупным животным – договоры купли-продажи);

- проверка реальности (документальная подтвержденность) операций по движению животных (устанавливается наличие подтверждающих первичных документов, правильность их оформления и соответствие данным книги учета движения животных и птицы, отчета о движении скота и птицы);

- проверка полноты отражения операций в бухгалтерском учете в правильной оценке и в соответствующем отчетном периоде;

- проверка правильности оценки всех операций по движению животных в бухгалтерском учете и отчетности;

- проверка правильности синтетического учета операций по поступлению и выбытию животных;

- проверка полноты и правильности раскрытия всей существенной информации о животных на выращивании и откорме в финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Программа проверки животных на выращивании и откорме в СПК «Победа» выглядит следующим образом (таблица 4.3).

Таблица 4.3 - Общая программа проверки учета животных на выращивании и откорме в СПК «Победа»

Дата проведения	Этап проверки	Объект проверки
1.09 – 4.09	Проверка размещения, условий содержания и кормления животных	Книги учета и отчеты о движении животных и птицы, первичные документы по учету поступления, перемещения и перевода животных из группы в группу, инвентаризационные описи, результаты фактического наблюдения, размещения, условий содержания и кормления животных
4.09 – 8.09	Детальная проверка данных регистров учета животных на выращивании и откорме, их подсчет и сверка с данными счетов Главной книги	Ведомости, журналы-ордера, Главная Книга
8.09 -10.09	Выбрать контрольный объект животных на выращивании и откорме по данным регистров учета: а) провести инвентаризацию (осмотр) животных на выращивании и откорме	Инвентаризационные описи, результаты текущей инвентаризации, акты приема-передачи, договоры, накладные
10.09-13.09	Подготовить список поступления и распределения животных на выращивании и откорме: а) проверить документально правильность определения и полноту отражения в учете первоначальной стоимости животных на выращивании и откорме	Договоры, счета-фактуры, накладные, акты приема-передачи, акты списания, Главная книга
13.09-15.09	Проверить данные инвентаризации животных на выращивании и откорме и сравнить ее результаты с данными аналитического учета	Инвентаризационные описи
15.09-27.09	Проверить правильность оценки всех операций по движению животных в бухгалтерском учете и отчетности	Журналы-ордера
27.09-28.09	Проверить правильность синтетического учета операций по поступлению и выбытию животных	Журналы-ордера
28.09-31.09	Проверить полноту и правильность раскрытия всей существенной информации о животных на выращивании и откорме в финансовой (бухгалтерской) отчетности	Бухгалтерский баланс, Главная книга, и др.

В ходе проведенной проверки было выявлено, что в СПК «Победа» имеются две животноводческие фермы №1 и №2, находящиеся на расстоянии 12 км друг от друга, территориальная удаленность ферм приводит к несвоевременной и неполной передаче информации, что обуславливает появление недостоверных данных в бухгалтерском учете.

Санитарное состояние животноводческих помещений неудовлетворительное, в помещениях влажность высокая т.к. вентиляционные шахты в недостаточном количестве, не всегда скот содержится в чистоте так как несвоевременно обеспечивается подстилкой. Животные обеспечены полноценными сбалансированными кормами.

При выборочной проверке правильности формирования первичной учетной документации по формальным признакам, т.е. на соответствие всех необходимых реквизитов, были выявлены следующие результаты, представленные в таблице 4.4.

Таблица 4.4 - Рабочий документ «Проверка правильности заполнения первичной учетной документации по учету по учету животных на выращивании и откорме в СПК «Победа»

Наименование документа	№ документа	Характер выявленных нарушений
Акт на перевод животных (ф.СП-47)	№5 от 11.06.2015	Нарушений не выявлено
Акт на оприходование приплода животных (ф.СП-39)	№3 от 22.03.2015	Отсутствует подпись лиц ответственных за совершение хозяйственной операции
Расчет определения прироста живой массы животных (ф.СП-44)	№66 от 14.08.2015	Нарушений не выявлено
Товарно-транспортная накладная (ф.СП-32)	№73 от 19.07.2015	Нарушений не выявлено
Акт на выбытие животных и птицы (ф.СП-54) и т.д.	№10 от 31.09.2015	Причина выбытия животных написана неразборчиво

Проведенная выборочная проверка позволила выявить случаи неправильного оформления первичных учетных документов по движению животных на выращивании и откорме на предприятии. Так, отсутствуют

обязательные реквизиты, которые указываются при оформлении операций по учету животных на выращивании и откорме - отсутствует подпись лиц ответственных за совершение хозяйственной операции, что является нарушением требований ФЗ «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011г. и дает основания для признания операций, оформленных данными первичными документами, недействительными.

При проверке правильности формирования суммовых показателей в первичных документах операций по учету животных на выращивании и откорме в исследуемом предприятии, были выявлены следующие результаты, которые оформляются следующим рабочим документом (таблица 4.5).

Таблица 4.5 - Рабочий документ «Проверка правильности формирования суммовых показателей в первичных документах операций по учету животных на выращивании и откорме в СПК «Победа»

Дата и номер документа	Сумма, руб	Отклонение, руб.
Акт на перевод животных (ф.СП-47) №5 от 11.06.15	18961-68	-
Акт на оприходование приплода животных (ф.СП-39)№3 от 22.03.13	30508-60	-
Расчет определения прироста живой массы животных (ф.СП-44) №66 от 14.08.13	11145-03	-
Товарно-транспортная накладная (ф.СП-32)№73 от 19.07.14	29198-97	-
Акт на выбытие животных и птицы (ф.СП-54) №10 от 31.09.14	15482-01	-

В ходе проведенной проверки правильности формирования суммовых показателей в первичных документах операций по учету животных на выращивании и откорме в СПК «Победа» не выявлено нарушений.

Для определения фактического наличия животных по их видам и учетным группам в целом по хозяйству, а также и по материально-ответственным лицам проведем инвентаризацию животных на выращивании и откорме на исследуемом предприятии.

Инвентаризацию животных на выращивании и откорме в СПК «Победа» проводит комиссия в составе главного зоотехника (председатель комиссии), бухгалтера и ветврача. К началу проведения инвентаризации в

бухгалтерии хозяйства проводится работа по обработке всех бухгалтерских документов по движению животных, проверяется, все ли были сделаны записи на счетах аналитического учета и выводятся остатки на день проведения инвентаризации. У материально-ответственных лиц перед проведением инвентаризации берется расписка о том, что все приходные и расходные документы включены в последний отчет и что у них нет не оприходованных или списанных животных на дату проведения инвентаризации.

При проведении инвентаризации животных пересчитывают, выборочно взвешивают, определяют упитанность и состояние животных. При пересчете скота члены комиссии следят за тем, чтобы на каждом животном был ушной номер и его инвентарный номер. Если животное не имеет инвентарный номер, его отгоняют в другое помещение для установки принадлежности.

При инвентаризации животных на выращивании и откорме, комиссия также проверяет, на весь ли приплод на фермах составлены акты, все ли случаи падежа или вынужденного убоя учтены и оформлены документально, устанавливают причины падежа или вынужденного убоя и проверяют общее состояние помещений, обращают внимание на механизацию трудоемких процессов. Результаты инвентаризации животных оформляют инвентаризационной описью или актами инвентаризации не менее чем в двух экземплярах. Эти описи составляются отдельно по каждому материально-ответственному лицу.

По окончании составления инвентаризационных описей комиссия путем сопоставления фактических остатков с остатками по отчету материально-ответственные лица составленного на дату проведения инвентаризации, определяют предварительный результат инвентаризации.

В результате инвентаризации установлено следующее:

Таблица 4.6 - Сличительная ведомость животных на выращивании и откорме в СПК «Победа»

№ п/п	Наименование	Един. измер.	Количество		Результаты	
			По учет. Данным	фактически	Кол-во недостач	Кол-во излишек
1	Телки до 6 мес.	Гол.	30	30	---	---
2	Бычки до 6 мес.	Гол.	100	100	---	---
3	Телки с 6-12	Гол.	38	38	---	---
4	Бычки с 6-12	Гол.	70	70	---	---
5	Телки ст. года	Гол.	129	129	---	---
6	Откорм	Гол.	150	150	---	---
7	Нетели	Гол.	53	53	---	---
8	Итого:	Гол.	570	570	---	---

При инвентаризации излишек недостач не обнаружено. На предприятии СПК «Победа» не ведется ведомость взвешивая, санитарное состояние неудовлетворительное.

После подведения итогов в инвентаризационной ведомости указывают все приложения к описи (отчет материально-ответственного лица), перечисляется состав комиссии, и члены комиссии подписывают инвентаризационную опись. Окончательный результат инвентаризации определяется в бухгалтерии хозяйства. В случае инвентаризации фактических данных и результатов инвентаризации, составляется сличительная ведомость результатов инвентаризации. В анализируемом периоде в колхозе СПК «Победа» расхождений при инвентаризации не обнаружено. В результате инвентаризации могут быть выявлены недостачи либо излишки, которые оцениваются исходя из живой массы и плановой себестоимости 1ц. живой массы, которая в конце года доводится до фактической.

Недостача животных на выращивании и откорме оформляются бухгалтерскими записями (таблица 4.7).

Таблица 4.7 - Типовые корреспонденции счетов по учету результатов инвентаризации

№	Наименование показателей	Дт	Кт
1.	Выявленное неучтенное поголовье животных на выращивании и откорме	11	91
2.	Списана балансовая стоимость выявленных животных на выращивании и откорме	94	11
3.	Балансовая стоимость выявленных недостатков животных на выращивании и откорме списана на убытки при отсутствии виновных лиц	91	94
4.	Балансовая стоимость выявленных недостатков животных на выращивании и откорме, списание на убытки в результате стихийных бедствий	91	11
5.	Балансовая стоимость выявленных недостатков животных на выращивании и откорме	94	11
6.	Списана сумма недостатков на виновных лиц	73	94
7.	Отражена сумма, превышающая учетную (балансовую) стоимость выявленных недостатков животных на выращивании и откорме	73	98

Проверку правильности отражения поступления и выбытия животных на выращивании и откорме проводили путем сопоставления документов. Для этого сверяли данные журнала осеменения и отела крупного рогатого скота с данными актов на оприходование приплода и с данными журнала - ордера № 14. Проверка проводилась сплошным способом. Присутствуют расхождения отражения оприходования приплода на 1 день.

4.3 Оценка результатов и направление совершенствования контроля животных на выращивании и откорме в организации

По результатам ревизии, в ходе которой выявлены нарушения актов законодательства в сфере экономики, составляется акт. Результаты ревизии, в ходе которых не выявлено нарушений актов законодательства, оформляются справкой.

Акт ревизии (в отличие от промежуточных актов его называют основным или общим актом) является документом, обобщающим результаты ее проведения.

Следует обеспечить объективность излагаемых в акте ревизии фактов, то есть их строгое соответствие истине, действительности.

Акт ревизии должен быть информационно емким документом, то есть с исчерпывающей полнотой освещать подвергнутые ревизии объекты контроля.

В случае, если выявленное нарушение или злоупотребление может быть сокрыто или по выявленным фактам необходимо принять неотложные меры по их устранению и привлечению к ответственности виновных лиц, проверяющих до окончания ревизии составляется отдельный промежуточный акт.

Промежуточный акт подписывается проверяющим (руководителем ревизионной группы), соответствующими должностными лицами проверяемого субъекта, а также лицами, причастными к выявленным нарушениям, от которых в обязательном порядке истребуются письменные объяснения.

Один экземпляр акта передается руководителю проверяемого субъекта. Факты, изложенные в промежуточном акте, включаются в общий акт ревизии. Акт составляется руководителем ревизионной группы. В нем излагаются результаты изучения всех вопросов, которые были поставлены в программе ревизии.

Также есть разовый акт ревизии, который составляют при проверке отдельных операций.

Акт состоит из вступительной (общей) и результативной (исследовательской) частей. Во вступительной части указываются: полное наименование документа (акта), дата и место его составления; основание для проведения ревизии (дата и № приказа о назначении ревизии, название организации, издавшей приказ), ее начало и окончание; состав ревизионной группы (должность, фамилия, имя, отчество каждого лица, осуществлявшего ревизию); наименование ревизуемого предприятия (объединения) и период производственной и хозяйственно-финансовой деятельности, за который проводилась ревизия; фамилии и инициалы должностных лиц ревизуемого предприятия, ответственных за его производственную и финансово-хозяйственную деятельность. Если в ревизуемом периоде произошла смена руководящих работников, в акте указываются фамилия лица, занимавшего ранее должность, и

время его работы, а также фамилия лица, назначенного на должность, и дата назначения. Это необходимо для объективного установления меры ответственности за нарушения и недостатки, вскрытые ревизией. Далее приводятся сведения о предыдущей ревизии (кем проведена и за какой период деятельности предприятия). Это позволяет установить преемственность ревизии, т. е. не был ли пропущен без контроля какой-либо период в деятельности ревизуемого предприятия. Здесь же указывается также, что ревизия проведена с ведома руководителя предприятия и в присутствии главного бухгалтера.

Во вступительной части приводятся краткие данные о ревизуемом предприятии, его организационной структуре и виде деятельности, указывают способы документальной проверки, какие операции (кассовые, банковские, расчеты с подотчетными лицами и т.д.) проверены сплошным способом, а какие — выборочным. В последнем случае отмечают периоды, выбранные для проверки. Это необходимо для установления меры ответственности ревизора, если впоследствии окажется, что он не отразил в акте выявленные нарушения. Здесь также приводятся способы проведения инвентаризаций материальных ценностей, основных средств, а также расчетов с дебиторами и кредиторами и т.д.

Назначение вступительной части акта ревизии состоит в том, чтобы показать, как была организована документальная ревизия и что собой представляет объект ревизии. Это имеет важное юридическое значение при пользовании такого документа в качестве источника доказательства.

Результативная (исследовательская) часть акта ревизии представляет собой систематизированный перечень выявленных нарушений, недостатков и злоупотреблений в процессе производственной и финансово-хозяйственной деятельности организации.

После проведения всех необходимых процедур проверки оценим полноту и качество выполнения всех пунктов общего плана и программы

ревизии. По окончании проверки СПК «Победа», можно констатировать, что мероприятия,

предусмотренные общим планом и программой, выполнены в полном объеме. Проверка проводилась на выборочной основе с использованием следующих документов: журнал - ордер №14, первичные документы по учету животных на выращивании и откорме, отчет о движении скота и птицы, отчет о производстве, себестоимости и реализации продукции животноводства (форма № 13-АПК), расчет начисления оплаты труда работникам животноводства и др.

Контроль и ревизия учета наличия и движения животных на выращивании и откорме проводилась индивидуальным ревизором.

Мы рассмотрели состояние бухгалтерского учета и внутреннего контроля для того, чтоб определить объем работ, необходимых для формирования акта ревизии о достоверности отражения в бухгалтерской отчетности информации по группе животных на выращивании и откорме.

Акт

контроля наличия и движения животных на выращивании и откорме

Была проведена ревизия наличия и движения животных на выращивании и откорме в СПК «Победа» за период с 1 января 2015 года по 31 декабря 2015 года. Руководство СПК «Победа» и сотрудники бухгалтерии предоставили всю необходимую информацию о состоянии наличия и движения животных на выращивании и откорме в данной организации.

Ответственный за хозяйственно-финансовую деятельность организации за ревизуемый период - руководитель организации Возняков. А.П. и главный бухгалтер Рыбакова.Г.И.

В ходе проведения ревизии были обнаружены следующие нарушения порядка ведения бухгалтерского учета животных на выращивании и откорме (таблица 4.5)

Таблица 4.8- Выявленные в ходе ревизии нарушения порядка ведения учета наличия и движения животных на выращивании и откорме

№ п/п	Вид нарушения	Нарушенный нормативный документ
1.	Принятая в организации учетная политика не изменялась с 2012г.	ПБУ 1/98; ФЗ «О бухгалтерском учете»
2.	Отсутствует внутренний распорядительный документ, регламентирующий порядок и сроки проведения инвентаризации животных на выращивании и откорме.	Методические указания по инвентаризации имущества и обязательств
	Отсутствует постоянная действующая инвентаризационная комиссия	Методические указания по инвентаризации имущества и обязательств
3.	В учетной политике не указано, с применением каких счетов отражается поступление производственных запасов.	ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»; «Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации»
4.	Не все первичные документы содержат обязательные реквизиты.	ФЗ «О бухгалтерском учете», Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.
5.	Несвоевременный перевод животных из группы животных на выращивании и откорме в основное стадо	Методические указания по бухгалтерскому учету животных на выращивании и откорме в сельхоз организациях

Отсутствие постоянно действующей комиссии по инвентаризации животных на выращивании и откорме и внутреннего документа, определяющего четкие проведения инвентаризации может серьезно сказаться на сохранности имущества организации.

Согласно ст.6 п.4 принятая организацией учетная политика применяется последовательно из года в год. Изменение учетной политики может производиться в случаях изменения законодательства РФ или нормативных актов органов, осуществляющих регулирование бухгалтерского учета, разработки ор-

ганизацией новых способов ведения бухгалтерского учета или существенного изменения условий ее деятельности. В 2012г. была принята Учетная политика, после чего она не изменялась, чем нарушается ПБУ 1/98, таким образом, такое бездействие со стороны бухгалтерской службы и руководства организации может привести к неправильному и некорректному отражению операций, связанных не только с учетом наличия и движения животных на выращивании и откорме, но и финансовых результатов деятельности организации за отчетный период.

В СПК «Победа» поступление материально-производственных запасов отражается без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение стоимости материально производственных запасов», что не нашло отражения в учетной политике.

Не все первичные документы содержат обязательных реквизитов, в некоторых отсутствует номер документа, не полностью заполнены строки и столбцы. Так как первичные документы не оформляются надлежащим образом, данное нарушение привело к расхождению дат при оприходовании приплода животных и к несвоевременному переводу животных из группы животных на выращивании и откорме в основное стадо.

Все вышеперечисленное говорит о необходимости усиления контроля за сохранностью, наличием и движением животных на выращивании и откорме. Необходимо произвести изменения в учетной политике и дополнить ее согласно действующим на данный момент нормативным актам и законодательству.

В качестве совершенствования системы внутреннего контроля животных на выращивании и откорме в СПК «Победа» можно порекомендовать создание внутренней службы контроля, для осуществления эффективного контроля над соблюдением установленного порядка ведения бухгалтерского учета и надежности функционирования системы внутреннего контроля, разработки и

представления предложений по устранению выявленных недостатков и рекомендации по улучшению внутреннего контроля.

Также рекомендуется проведение внезапных инвентаризаций, особо эффективны такие инвентаризации в момент массового получения приплода и поступления приобретенных животных. Выявленное в этих случаях фактическое наличие животных сверяется с учетными данными, в результате чего определяется полнота их оприходования.

В ходе проверки эффективности системы внутреннего контроля животных на выращивании и откорме в СПК «Победа» были выявлены следующие недостатки:

Несвоевременная и неполная передача информации, это является значительным упущением, так как это обуславливает появление недостоверных данных в бухгалтерском учете.

Необходимо соблюдение действующего порядка ведения бухгалтерского учета, своевременности представления и достоверности бухгалтерской отчетности.

Санитарное состояние животноводческих помещений неудовлетворительное, в помещениях влажность высокая т.к. вентиляционные шахты в недостаточном количестве, не всегда скот содержится в чистоте так как несвоеременно обеспечивается подстилкой.

Для улучшения санитарного состояния помещения и животных необходимо регулярно производить дезинфекцию и постоянно иметь в наличии опил в качестве подстилки. Для проведения микроклимата в соответствии с нормой, провести расчет вентиляции и привести соответствию расчетов.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

СПК «Победа» расположен в северо-восточной части Увинского района, в 28 километрах от районного центра поселка Ува и в 99 километрах от республиканского центра города Ижевска. Ближайшая железнодорожная станция «Областная» находится в 8 километрах от центральной усадьбы деревни Мушковой. Колхоз «Победа» организован в 1950 году 22 июля на базах 4-х колхозов. (Красное Знамя, Новая жизнь, Новый путь, Красный строитель). Общая площадь землепользования 5183 га, из них пашни 2818га., пастбищ 222 га. Центральная усадьба размещается в селе Мушковой.

Основными видами деятельности являются: производство, переработка сельскохозяйственной продукции; проведение торговой, закупочной и сбытовой деятельности; добыча в установленном порядке местного сырья и его переработка; оказание услуг и иная не запрещенная законом коммерческая деятельность.

СПК «Победа» имеет высокий уровень специализации, так как по расчетным данным коэффициент специализации находится в пределах 0,4 – 0,6. Хозяйство имеет скотоводческую специализацию молочного направления, т.к. скотоводство имеет наибольший удельный вес в структуре товарной продукции и составляет 2015 году 98,9%, из них 68,74% составляет молоко.

В СПК «Победа» за три года т.е. с 2013 года по 2015 год практически все производственные показатели незначительно улучшаются. Так как наиболее развито производство молока, оно возросло в 2015 году по сравнению с 2013 годом на 14,27 %, это происходит за счет увеличения поголовья молочного стада на 4,92 %. Незначительно увеличился прирост живой массы на – 7,5 % это обусловлено хорошей кормовой базой, которая позволяет полностью обеспечить необходимый питательный рацион. Производство зерна значительно уменьшается на 53,12%.

Из экономических показателей мы видим, что выручка от продажи продукции в 2015 году по сравнению с 2013 годом увеличилась на 51,6%, в то время как себестоимость продукции в 2015 году по сравнению с 2013 годом повысилась на 45,7%, это произошло за счет повышения цен на сырье и материалы чистая прибыль также растет. Отметим, что СПК «Победа» является прибыльной и соответственно рентабельной организацией. Так на протяжении исследуемого периода возрастает прибыль от продажи продукции, прибыль до налогообложения, а также чистая прибыль. Тем не менее, следует отметить, что значительный рост произошел в 2014 году по сравнению с 2013 годом, затем в 2015 году видим снижение как по показателю прибыли до налогообложения, так и по чистой прибыли. Такая же тенденция наблюдается и по показателю уровень рентабельности. Полученные результаты говорят об эффективном и рациональном использовании ресурсов.

Все коэффициенты ликвидности и финансовой устойчивости находятся в нормальном состоянии, это говорит о хорошем финансовом состоянии и платежеспособности предприятия.

В соответствии с учетной политикой бухгалтерский учет в СПК «Победа» ведется согласно Положения о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации и другим нормативным актам, инструктивным материалам с учетом последующих изменений и дополнений в них. Методология бухгалтерского учета не нарушается. Ответственность за организацию учета несет руководитель предприятия.

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией, являющейся структурным подразделением СПК «Победа», возглавляемой главным бухгалтером. Структура бухгалтерской службы, численность работников отдельных бухгалтерских подразделений определяются внутренними правилами и должностными инструкциями предприятия. СПК «Победа» ведет журнально-ордерную форму бухгалтерского учета, для чего используется автоматизированная система учета «1:С Предприятие», версия 8.2.

Для проверки правильности осуществления учета животных на выращивании и откорме был проведён внутривладельческий контроль. Составлены программа и план контрольно - ревизионной проверки. В ходе контроля бухгалтерского учета животных на выращивании и откорме был составлен план и программа проверки. В СПК «Победа» система внутреннего контроля и бухгалтерского учета животных на выращивании и откорме находится на среднем уровне и не всегда обеспечивает в полной мере достоверность получаемой информации. По окончании работы ревизионной комиссии был составлен акт контрольно – ревизионной проверки и отчет, в котором были указаны недостатки и ошибки ведения учета животных на выращивании и откорме, а также рекомендации по исправлению этих ошибок.

При изучении системы животных на выращивании и откорме и проведении контроля были выявлены следующие недостатки:

- принятая в организации учетная политика не изменялась с 2012г.;
- отсутствует внутренний распорядительный документ, регламентирующий порядок и сроки проведения инвентаризации животных на выращивании и откорме;
- отсутствует постоянная действующая инвентаризационная комиссия
- в учетной политике не указано, с применением каких счетов отражается поступление производственных запасов;
- не все первичные документы содержат обязательные реквизиты;
- несвоевременный перевод животных из группы животных на выращивании и откорме в основное стадо.

В ходе проверки эффективности системы внутреннего контроля животных на выращивании и откорме в СПК «Победа» были выявлены следующие недостатки:

1. Несвоевременная и неполная передача информации, это является значительным упущением, так как это обуславливает появление недостоверных данных в бухгалтерском учете.

Необходимо соблюдение действующего порядка ведения бухгалтерского учета, своевременности представления и достоверности бухгалтерской отчетности.

2. Санитарное состояние животноводческих помещений неудовлетворительное, в помещениях влажность высокая т.к. вентиляционные шахты в недостаточном количестве, не всегда скот содержится в чистоте так как несвоевременно обеспечивается подстилкой.

Для улучшения санитарного состояния помещения и животных необходимо регулярно производить дезинфекцию и постоянно иметь в наличии опил в качестве подстилки. Для проведения микроклимата в соответствии с нормой, провести расчет вентиляции и привести соответствию расчетов.

3. Не ведется ведомость взвешивания, нужно наладить учет привесов введением ведомостей взвешивания на предприятии СПК «Победа».

В качестве совершенствования системы внутреннего контроля животных на выращивании и откорме в СПК «Победа» можно порекомендовать создание внутренней службы аудита, для осуществления эффективного контроля над соблюдением установленного порядка ведения бухгалтерского учета и надежности функционирования системы внутреннего контроля, разработки и представления предложений по устранению выявленных недостатков и рекомендации по улучшению внутреннего контроля.

Также рекомендуется проведение внезапных инвентаризаций, особо эффективны такие инвентаризации в момент массового получения приплода и поступления приобретенных животных. Выявленное в этих случаях фактическое наличие животных сверяется с учетными данными, в результате чего определяется полнота их оприходования.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ (принят ГД ФС РФ 21.10.1994г.) (в ред. ФЗ от 31.01.2016).
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26 января 1996 г. № 14-ФЗ (принят ГД ФС РФ 22.12.1995 г.) (в ред. ФЗ от 29.06.2015 г.).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (принят ГД ФС РФ 16.07.1998 г.) (в ред. ФЗ от 15.03.2016).
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (принят ГД ФС РФ 19.07.2000 г.) (в ред. ФЗ от 15.03.2016).
5. Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014 г.).
6. 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.).
7. ПБУ 1/2008: Учетная политика организации: Положение по бухгалтерскому учету. Утв. приказом Министерства Финансов РФ от 06.10.2008 г. № 106н.
8. ПБУ 4/99: Бухгалтерская отчетность организации: Положение по бухгалтерскому учету. Утв. приказом Министерства Финансов РФ от 06.07.1999 г. № 43н.
9. ПБУ 9/99: Доходы организации: Положение по бухгалтерскому учету. Утв. приказом Министерства Финансов РФ от 06.05.1999 г. № 32н.
10. ПБУ 10/99: Расходы организации: Положение по бухгалтерскому учету. Утв. приказом Министерства Финансов РФ от 06.05.1999 г. № 33н.
11. Методические указания по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях, утверждены приказом Минфина РФ от 6 июня 2003 г. №792.

12. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению. – Москва, 2011.

13. Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н (ред. от 04.12.2012 с изменениями, вступившими в силу 29.01.2013) "О формах бухгалтерской отчетности организаций".

14. Приказ Минсельхоза РФ от 02.02.2004 N 73 "Об утверждении Методических рекомендаций по учету затрат в животноводстве" (вместе с "Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету животных на выращивании и откорме в сельскохозяйственных организациях").

15. Алборов Р.А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК. - 3-е изд. перераб. и доп. / Р.А. Алборов. - М.: Изд-во «Дело и сервис», 2004. - 412с.

16. Алборов Р.А. Основы бухгалтерского учета: Учебное издание. 2002. – 288 с.

17. Алборов Р.А. Практический аудит (курс лекций) / Р.А. Алборов, С.М. Концевая. - М.: «Дело и сервис», 2011. - 304с.

18. Алборов Р.А. Принципы и основы бухгалтерского учета / Р. А. Алборов. – М.: Изд-во «Кнорус», 2008. – 344 с.

19. Аснин Л.М. Контроль и ревизия в организациях / - Л.М. Аснин, И.Я. Кононова. – Ростов н/Д: Феникс, 2010. – 288с.

20. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учебное пособие. / В.П. Астахов. - М.: ПРИОР. 2013. - 672с.

21. Барышников Н.П. Бухгалтерский учет./ Н.П. Барышников. - М.: ИНФРА-М, 2012.

22. Безруких. П.С. Бухгалтерский учет- 2-е изд., перераб. и доп. / П.С. Безруких, В.Б. Ивашкевич, Н.П. Кондраков и др. - М.: Бухгалтерский учет, 2008. - 576 с.

23. Белов Н.Г. Контроль и ревизия в сельском хозяйстве - 3-е изд., перераб. и доп. / Н.Г.Белов. - М.: Агропромиздат, 2008. - 320 с.

24. Бурцев В.В. Внутренний контроль: основные понятия и организация // Менеджмент в России и за рубежом. – 2012. - №4. – С.38-50.
25. Бычкова С.М. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве / С.М.Бычкова, Д.Г.Бадмаева. - Изд-во «ЭКСМО», 2009. - 471 с.
26. Власенко, И.Т. Документальное оформление учета животных на выращивании и откорме / И.Т. Власенко // Гл. бухгалтер -2009 - №12. - С. 9
27. Войтоловский Н.В. Комплексный экономический анализ предприятия /Н.В. Войтоловский, А.П. Калинина, И.И. Мазурова. - СПб.: Питер, 2010.-576с.
28. Жамьянова, Н. Ц. Об унификации документов первичного учета / Жамьянова Н.Ц. // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий - №11 апрель 2009.- С. 39-41.
29. Ильин В.К. Предложения по совершенствованию учета // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий-№3-2008. – 84с.
30. Козлова Е.П. и др. Бухгалтерский учет в организациях / Е.П. Козлова, Т.Н. Бабченко, Е.Н. Галанина. -3-е изд., переаб. и доп. Финансы и статистика, 2009. – 752с.
31. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет / Н.П.Кондраков. - М.ИНФРА-М, 2011.
32. Кочерин Е.А. Основы государственного и управленческого контроля / Е.А. Кочерин. – М.: 2010. 351с.
33. Лисович Г. М. Бухгалтерский учет в сельскохозяйственных организациях. – М.: Финансы и статистика, 2009. – 456 с.
34. Маренков Н.Л. Ревизия и контроль в коммерческих организациях / - Н.Л. Маренков. - Ростов н/Дону: Из-во «Феникс», 2011. – 416с.
35. Маслова В., Счастливецва Л., Тяпкин Н. Основные факторы стабилизации рынка животноводческой продукции // АПК: экономика, управление. – 2012. - №3. – С. 29-31.
36. Мельник, М.В. Ревизия и контроль: учебное пособие / М.В. Мельник, А.С. Пантелеев, А.А. Звездин. – М.: ИД ФБК – ПРЕСС,2013. – С.469.

37. Михалкевич А.П. // Бухгалтерский учет на сельскохозяйственных предприятиях-2011. – 129с.
38. Образовский А.Г. О первичных учетных документах / Образовский А.Г.// Бухгалтерский учет и налогообложение. - 2013. - №4. - С. 22-26.
39. Образовский А.Г. Особенности бухгалтерского учета в других отраслях: учебно-методический комплекс / А.Г. Образовский. – М.: Финансы и статистика. 2011. – 156 с.
40. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве - Ч1. - 3-е изд., перераб. и доп. / М.З. Пизенгольц, А.П. Варава. - М.: Колос, 2008. - 480 с.
41. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий-№8-2007г. с.21-26.
42. Пизенгольц М.З. Учет животных // Бухгалтерский учет- №5-2008г. с.27-32.
43. Подольский В.И., Савин А.А. Контроль 3-е изд. Учебник для вузов. — М.: Издательство Юрайт, 2013. — 605 с.
44. Постникова Л. В. Документальное оформление движения животных на выращивании и откорме. // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2012. – № 5. – С. 16 – 21.
45. Постникова Л. В. Животные на выращивании и откорме: синтетический и аналитический учёт. // Бухгалтерский учёт в сельском хозяйстве. – 2013. - № 7. – С. 20 – 25.
46. Постникова Л. В. Инвентаризация животных и молодняки животных. // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2009. – № 10. – С. 31 – 37.
47. Проняева Л.И. Воспроизводство основного капитала в организациях АПК: факторы, тенденции и перспективы // Региональная экономика и управление: электронный журнал. - 2012. - № 1 – С.29.
48. Радостовец В.В., Шмидт О.И. Теория и отраслевые особенности бухгалтерского учета – Алматы: «Центраудит-Казахстан», 2010, с.30.

49. Расторгуева Р.Н. Бухгалтерский учет в сельскохозяйственных организациях. - Academia, 2013, с.259-263.

50. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК. - 6-е изд., стер / Г.В.Савицкая. - Мн.: Новое знание, 2013. - 652с.

51. Саранцева Е.Г. Роль бухгалтерского учета в системе управления предприятием //Межвузовский сборник научных трудов. Саранск: СВМО, 2014.-С. 37 -38.

52. Середрякова В. Л. Проблемы формирования первоначальной стоимости приобретённого КРС. // Бухгалтерский учёт. – 2011. - № 8. – С. 15 – 16.

53. Смирнов В.Д. Живая масса или ее прирост // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий-№3-2009. – 109 с.

54. Тишков Е.И. Бухгалтерский учёт. Под общ. Ред. И.Е. Тишкова.- 5-е изд., перераб. и доп. - М.: Высш. шк., 2013.-685с.

55. Тищенко В.Ф. Совершенствование учета, анализ затрат животных на выращивании и откорме // Сборник научных трудов БСХА.-2011.

56. Филипенко Е.И. Формирование стада: как учесть расходы. // Главбух. Учет в сельском хозяйстве. – 2011. – № 1. – С. 30 – 38.

57. Хоружий Л.И., Павлычев А.И. Учет прироста живой массы продуктивного скота. // Главбух. Учет в сельском хозяйстве. – 2012. – № 1. – С. 68 – 74.

58. Шеремет А.Д. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / А.Д. Шеремет и др.; Под общ. ред. А.Д. Шеремета. – 2-е изд., испр. и доп. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 426 с.

59. Шингрей М.Н. Проблемы начисления и учёта амортизации на продуктивный скот // Бухгалтерский учёт и анализ. -№ 10-2010. - №10. – С.9-11.

60. Ширококов В.Г. Аудит учета животных на выращивании и откорме / Ширококов В.Г, Т.И.Логинова // Аудиторские ведомости.- 2007. - № 4.

ПРИЛОЖЕНИЯ

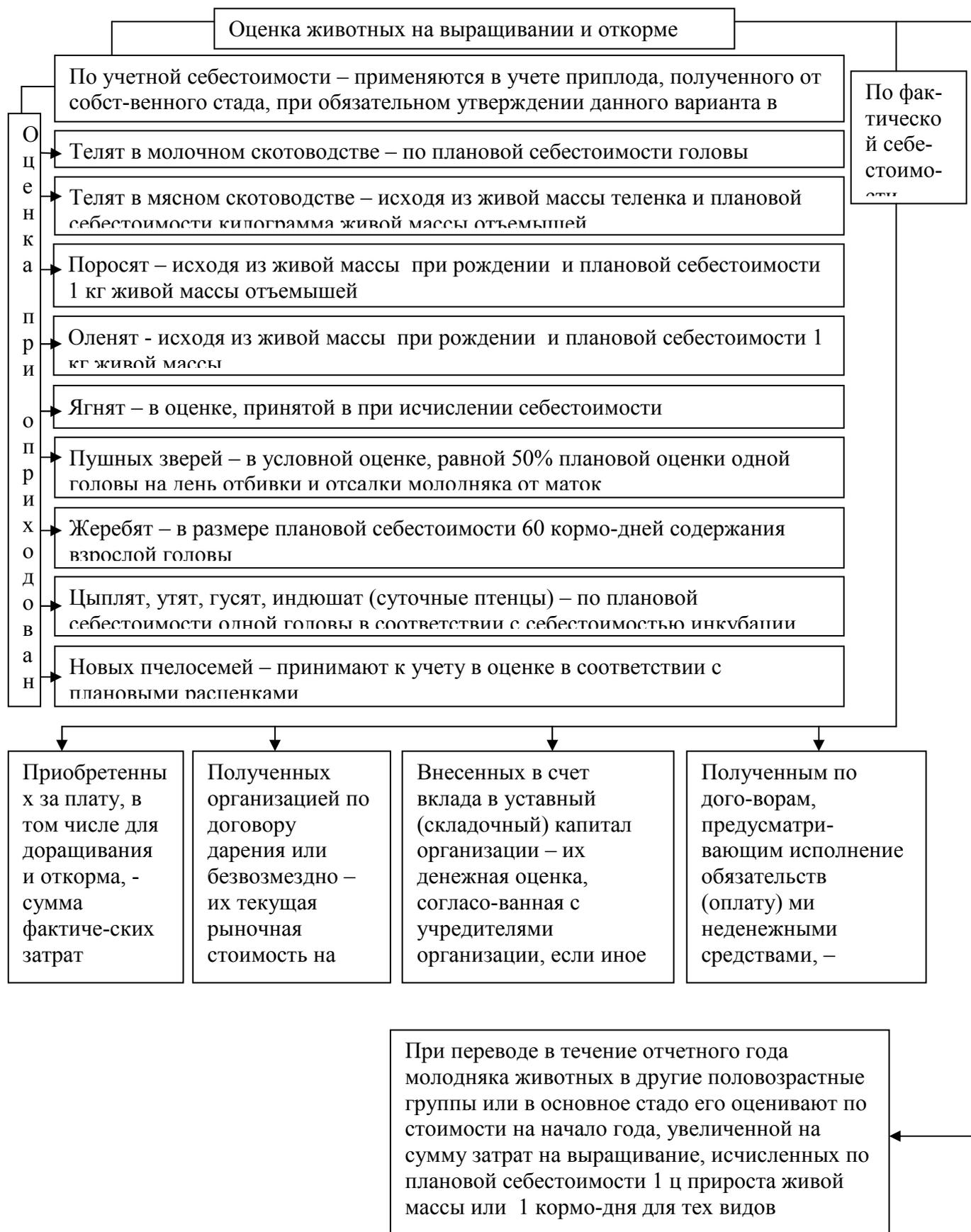


Рисунок 1.2- Оценка животных на выращивании и откорме