МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССЙИСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРТСВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ

УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

«ИЖЕВСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»

Кафедра бухгалтерского учета, финансов и аудита

Допускается к защите:

зав. кафедрой д.э.н.,

профессор

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Р.А. Алборов

«\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2017г.

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА**

на тему:Учет и контроль затрат на производство продукции зерновых

культур (на примере АО Учхоз Июльское Ижевской ГСХА» Воткинского района Удмуртской Республики)

Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»

Направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Выпускник А.И. Масленникова

Научный руководитель,

старший преподаватель А.В. Владимирова

Рецензент,

к.э.н., доцент Л.А. Истомина

Ижевск 2017

**Содержание**

[ВВЕДЕНИЕ 4](#_Toc484614466)

[1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ ЗЕРНОВЫХ КУЛЬТУР 7](#_Toc484614467)

[1.1 Теоретические основы учета затрат на производство продукции](#_Toc484614468)

[зерновых культур 7](#_Toc484614469)

[1.2 Теоретические основы контроля затрат на производство продукции](#_Toc484614470)

[зерновых культур 19](#_Toc484614471)

[2 ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ](#_Toc484614472)

[ХАРАКТЕРИСТИКА АО «УЧХОЗ ИЮЛЬСКОЕ ИЖГСХА» 27](#_Toc484614473)

[2.1 Местоположение, правовой статус и виды деятельности организации 27](#_Toc484614474)

[2.2 Организационное устройство и структура управления организации 30](#_Toc484614475)

[2.3 Основные экономические показатели организации,](#_Toc484614476)

[ее финансовое состояние и платежеспособность 33](#_Toc484614477)

[2.4 Оценка состояния бухгалтерского учета и внутреннего контроля](#_Toc484614478)

[организации 41](#_Toc484614479)

[3 УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ ЗЕРНОВЫХ КУЛЬТУР В АО «УЧХОЗ ИЮЛЬСКОЕ ИЖГСХА» 48](#_Toc484614480)

[3.1 Первичный учет затрат на производство продукции зерновых](#_Toc484614481)

[культур в организации 48](#_Toc484614482)

[3.2 Аналитический и синтетический учет затрат на производство](#_Toc484614483)

[продукции зерновых культур в организации 54](#_Toc484614484)

[3.3 Исчисление себестоимости зерновых культур в организации 58](#_Toc484614485)

[3.4 Совершенствование бухгалтерского учета затрат на производство](#_Toc484614486)

[продукции зерновых культур в организации 69](#_Toc484614487)

[4 КОНТРОЛЬ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ ЗЕРНОВЫХ КУЛЬТУР В ОАО «УЧХОЗ ИЮЛЬСКОЕ ИЖГСХА» 73](#_Toc484614488)

[4.1 Планирование контроля затрат на производство продукции зерновых культур в организации 73](#_Toc484614489)

[4.2 Методика проведения контроля затрат на производство продукции](#_Toc484614490)

[зерновых культур в организации 83](#_Toc484614491)

[4.3 Обобщение и оформление результатов контроля затрат](#_Toc484614492)

[на производство продукции зерновых культур в организации 88](#_Toc484614493)

[ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ 92](#_Toc484614494)

[СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ 96](#_Toc484614495)

ПРИЛОЖЕНИЯ

# **ВВЕДЕНИЕ**

**Актуальность исследования.** В масштабах сельского хозяйства растениеводство традиционно занимает преобладающее значение, так как во многом обеспечивает производственную и торговую деятельность других предприятий всех сфер агропромышленного комплекса, включая животноводство. Поэтому вопросы экономики производства отдельных видов продукции растениеводства являются весьма актуальными.

Производство зерна издавна стало доминирующей отраслью не только растениеводства, но и всего сельского хозяйства. Наличие хлебных ресурсов придает государству экономическую мощь, политическую силу и независимость.

Хозяйственно-производственная деятельность на любом предприятии связана с потреблением сырья, материалов, топлива, выплатой заработной платы, отчислением платежей на социальное и пенсионное страхование работников, начислением амортизации, а также рядом других необходимых затрат. Посредством обращения эти затраты постоянно возмещаются из выручки от реализации продукции, работ, услуг, что обеспечивает непрерывность производственного процесса. Для подсчета суммы всех расходов предприятия их приводят к единому показателю, представляя для этого в денежной форме. Таким показателем и является себестоимость.

В условиях повышения важности учета затрат для целей управления предприятием, а также ужесточения налогового контроля за правильностью организации учета, усиливается роль внешних и внутренних аудиторских проверок как одного из средств оптимизации учета и исключения ошибок в его ведении. При изучении вопросов учета затрат становится важным выявление его особенностей в тесной связи с контролем затрат на производство продукции зерновых культур.

Эффективность производства продукции растениеводства – это важнейшая качественная характеристика на всех уровнях хозяйствования. Под экономической эффективностью производства понимается степень использования производственного потенциала, которая выявляется соотношением результатов и затрат общественного производства. Чем выше результат при тех же затратах, чем быстрее он растет в расчете на единицу затрат общественно необходимого труда, или чем меньше затрат на единицу полезного эффекта, тем выше эффективность производства.

Продукты переработки зерновых культур занимают важное место в рационе каждого человека. Кроме этого, высокая питательность зерна, хорошая транспортабельность, и возможность длительного хранения обуславливают преимущества этого продукта по сравнению с другой сельскохозяйственной продукцией. Поэтому, повышение экономической эффективности зернового производства является важной задачей экономики.

Таким образом, учет и контроль затрат на производство продукции зерновых культур актуален для любой сельскохозяйственной организации.

**Цель и задачи исследования.** Цельюнаписания выпускной квалификационной работы является изучение теоретических основ и практических аспектов состояния бухгалтерского учета и контроля затрат на производство продукции зерновых культур в организации. Для достижения поставленной цели в работе необходимо решить следующиезадачи:

- изучить теоретические основы учета и контроля затрат на производство продукции зерновых культур в организации;

- изучить организационно-экономическую и правовую характеристику деятельности организации;

- исследовать учет затрат на производство продукции зерновых культур в организации, а также совершенствовать данный участок бухгалтерского учета;

- провести контроль затрат на производство продукции зерновых культур в исследуемой организации.

**Объектом исследования** является АО «Учхоз Июльское ИЖГСХА» Воткинского района Удмуртской Республики, основным видом деятельности которого является производство, переработка и реализация продукции растениеводства, производство и реализация семян высших репродукций зерновых и масличных культур, а также разведение и реализация племенных сельскохозяйственных животных и др.

**Предметом исследования** выступают экономические отношения, возникающие при формировании затрат на производство продукции зерновых культур в АО «Учхоз Июльское ИЖГСХА» и предъявляемые к ним требования.

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

- основные аспекты учета и контроля затрат на производство продукции зерновых культур в организации, обзор законодательной, нормативной, научной литературы;

- оценка экономического состояния изучаемого хозяйствующего субъекта, его финансового состояния и платежеспособности;

- оценка современного состояния учета затрат на производство продукции зерновых культур в организации в АО «Учхоз Июльское ИЖГСХА»

- проведение контроля затрат на производство продукции зерновых культур в организации в АО «Учхоз Июльское ИЖГСХА»;

- рекомендации по совершенствованию учета и контроля затрат на производство продукции зерновых культур в организации АО «Учхоз Июльское ИЖГСХА» на базе проведенного исследования.

**Теоретической и методической основой выпускной квалификационной работы** являются труды отечественных и зарубежных ученых экономистов, нормативные, инструктивные, законодательные документы и личные исследования. В процессе исследования использовались монографические, абстрактно-логические, статистико-экономические методы.

В качестве информационной базы исследованы первичные и сводные документы, регистры бухгалтерского учета, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «Учхоз Июльское ИЖГСХА» за 2014-2016гг.

# **1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ ЗЕРНОВЫХ КУЛЬТУР**

## 1.1 Теоретические основы учета затрат на производство продукции

## зерновых культур

Бухгалтерский учет – это система непрерывного формирования информации в стоимостном выражении об активах, обязательствах, о собственном капитале, доходах, расходах организации посредством документирования, инвентаризации, учетной оценки, двойной записи на счетах бухгалтерского учета, обобщения в отчетности [31, с.145].

Перед бухгалтерским учетом ставятся следующие задачи:

- формирование полной и достоверной информации об ее имущественном положении;

- соблюдение (обеспечение) контроля над соблюдением законности при осуществлении хозяйственных операций и их целесообразности;

- осуществление контроля над наименованием, состоянием движением активов и обязательств, а также соблюдения платежной и финансовой дисциплины;

- обеспечение контроля над рациональным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с нормативами, сметами;

- своевременное предупреждение негативных явлений финансово-хозяйственной деятельности;

- своевременном и достоверном составлении отчетности и предоставлении ее соответствующим органам;

- выявление внутрихозяйственных резервов, их мобилизации и эффективном использовании с целью получения прибыли;

- оценка фактического использования выявленных резервов [23, с.101].

Как утверждает Н.В. Пошерстник, затраты – это расходы ресурсов, относимые к отчетному периоду при исчислении финансового результата за этот период. Они представляют собой либо часть ранее сделанных, то есть капитализированных расходов либо расходы и начисления, признаваемые затратами в момент их производства. Именно затраты важны для определения финансового результата. Под затратами на производство понимают себестоимость ресурсов, использованных в процессе производства, выполнения работ и оказания услуг. От понятия «затраты» следует отличать понятие «расходы» [45, с.189].

В.Я. Кожинова считает, что затраты на производство - это денежная оценка стоимости материальных, трудовых, финансовых и других видов ресурсов на производство и реализацию продукции за определенный период времени. Расходы - это затраты определенного периода времени, документально подтвержденные, экономически оправданные (обоснованные), полностью перенесшие свою стоимость на реализованную за этот период продукцию. Издержки - это совокупность различных видов затрат на производство и продажу продукции [36, с.108].

И.В. Аверчев говорит, что затраты на производство – это размер ресурсов (для упрощения измеренных к денежной форме), использованных в процессе хозяйственной деятельности за определённый временной промежуток [12, с.75].

По мнению А.А. Голованова, затраты на производство – это принятая к учету стоимостная оценка использованных ресурсов различного вида - материальных, финансовых, трудовых и прочих, - стоимость которых может быть измерена с достаточной степенью надежности [24, с.163].

Мы придерживаемся позиции Р.С. Клочкова: затраты на производство – это часть расходов организации, связанных с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг, то есть с обычными видами деятельности [29, с.211].

На предприятиях АПК организация бухгалтерского учета слагается из следующих элементов:

- система документирования;

- документооборот и график выполнения учетных работ;

- план счетов;

- распределение служебных обязанностей между работниками бухгалтерии;

- организация и хранение бухгалтерских документов [14, с.178].

Организации АПК, как и организации других отраслей экономики, формируют свою учетную политику, руководясь законодательством РФ [17, с.301].

Зерновые - важнейшая сельскохозяйственная культура. В пищевом рационе населения большинства стран мира зерновые продукты составляют 50% и более от его суточной энергетической ценности. Это позволяет отнести их к продовольственным продуктам, составляющим основу питания человека и являющимся главным источником растительного белка и углеводов, витаминов группы В и минеральных солей. Кроме того, зерновые культуры обеспечивают отрасль животноводства концентрированными кормами.

Важность и значимость этих культур для экономики требует организации надлежащего учета как затрат на их производство, так и выхода зерновой продукции [26, с.55].

В соответствии с законодательством затраты, образующие себестоимость зерновой продукции, группируются по следующим элементам:

- материальные затраты;

- расходы на оплату труда;

- отчисления на социальные нужды;

- амортизация основных средств и нематериальных активов;

- прочие затраты.

Состав материальных затрат регламентируется Основными положениями, которыми определено, что в элементе «материальные затраты» отражается стоимость как приобретенных со стороны, так и собственного производства материалов, включая все виды энергии, входящих в состав производимой продукции, а также стоимость работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями, и др. Поэтому для учета материальных затрат применяют различные формы первичных документов. Так, списание семян зерновых культур на посев оформляют актом списания семян и посадочного материала. Он составляется агрономом (при участии руководителя производственного подразделения) в одном экземпляре по каждой зерновой культуре после окончания сева и утверждается руководителем организации.

Обращаем внимание, что каждый факт перерасхода семян должен отдельно рассматриваться и подтверждаться письменным пояснением специалистов с утверждением руководителем хозяйства [18, с.45].

Списание в затраты производства стоимости внесенных в почву удобрений, а также средств защиты растений оформляется актом об использовании минеральных, органических и бактериальных удобрений, ядохимикатов и гербицидов, который составляется в одном экземпляре руководителями производственного подразделения совместно с агрономом.

Работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями, оформляются актами приемки выполненных работ, товарно-транспортными и товарными накладными, счетами-фактурами по НДС и другими документами.

При выращивании зерновых культур может применяться как ручной, так и механизированный труд. Учет отработанного времени и начисленной заработной платы полеводов ведут в книжке бригадира по учету труда и выполненных работ. Для учета отработанного времени и начисленной заработной платы на механизированных работах применяют такой документ, как учетный лист тракториста-машиниста. На основании указанных документов составляется ведомость распределения оплаты труда, отчислений на социальное страхование и резервов (форма 78-АПК), где по каждому объекту учета затрат показывают суммы начисленной заработной платы, а также суммы отчислений на социальное страхование и других отчислений [19, с.81].

Для учета амортизационных отчислений по основным средствам, занятым на выращивании зерновых, применяется Ведомость амортизационных отчислений по основным средствам и резерва на ремонт основных средств (форма 49-АПК) и Ведомость амортизационных отчислений по нематериальным активам (форма 50-АПК).

Учет прочих затрат ведется в различных первичных документах, так как в их состав входят разные расходы.

Так как для учета затрат в отрасли растениеводства применяется большое количество разнообразных документов, то при обработке они систематизируются по определенным признакам и в обязательном порядке по объектам учета затрат - видам работ, культурам (группам однородных по технологии выращивания культур) [25, с.44].

Аналитический учет затрат на выращивании зерновых культур ведется в производственном отчете по растениеводству (форма 18). Учет расходов осуществляется по следующей типовой номенклатуре статьей затрат:

- расходы на оплату труда;

- отчисления на социальные нужды;

- семена;

- средства защиты растений;

- удобрения;

- топливо;

- содержание и эксплуатация основных средств;

- работы и услуги;

- расходы денежных средств;

- прочие затраты;

- затраты по организации производства и управлению [28, с.96].

Для учета затрат и выхода зерновой продукции предназначен счет 20 «Основное производство», субсчет 1 «Растениеводство». По дебету этого счета отражают затраты на производство продукции, а по кредиту - их списание, т.е. выход продукции. Так как в течение года вся продукция растениеводства принимается к учету в оценке по плановой (прогнозной) себестоимости, то в конце года с кредита счета 20 «Основное производство», субсчет 1 «Растениеводство», производится списание калькуляционных разниц [7].

Важный и ответственный этап в учетной работе - это исчисление себестоимости продукции. И прежде чем приступить к нему, необходимо провести ряд подготовительных работ, связанных с уточнением информации, отражаемой на счете 20 «Основное производство», субсчет «Растениеводство». Суть их состоит в следующем:

- необходимо проверить правильность разграничения затрат по годам и отнесения их на аналитические счета;

- проверить правильность списания затрат по погибшим посевам;

- тщательно проверить количество оприходованного урожая;

- проверить правильность отражения в учете операций по сушке и очистке зерна;

- распределить общепроизводственные и общехозяйственные расходы;

- распределить затраты по известкованию почв, проводимые за счет собственных средств предприятия, и т.п. [24, с.43].

Существуют следующие методы учета затрат на производство продукции, которые представлены в таблице 1.1 [14, с.23].

Следование перечисленным принципам в полном объеме позволяет на предприятиях укрупнять объекты управленческого учета издержек производства, вести их учет не по видам продукции, а по группам ее однородных видов или по центрам ответственности.

Таблица 1.1 – Методы учета затрат на производство продукции

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Методы  учета затрат | Характеристика |
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Попроцессный метод | Применяется в организациях, где массовый характер производства одного или нескольких видов продукции, краткий период технологического процесса, а незавершенное производство отсутствует или оно незначительно. При попроцессном методе затраты учитываются по установленным статьям калькуляции по всему производственному процессу или, кроме того, по отдельным стадиям процесса производства. По окончании отчетного периода совокупные затраты по производственному процессу делят на количество единиц выпущенной продукции и исчисляют себестоимость одной калькуляционной единицы. Объектам учета затрат на производство являются отдельные процессы, а объектом калькуляции – отдельные виды получаемой продукции. |
| 2 | Попередельный метод | Применяют в производствах с комплексным использованием сырья, в отраслях промышленности с массовым и крупносерийным производством, где обрабатываемое сырье и материалы проходят последовательно несколько фаз обработки (переделов). При попередельном методе затраты на производство учитывают не только по видам продукции и статьям калькуляции, но и переделам. |
| 3 | Позаказный | Используется индивидуальных (единичных) и мелкосерийных производствах, во вспомогательных производствах, особенно на ремонтных работах, где объектом учета и калькулирования является отдельный производственный заказ. Сущность данного метода заключается в том, что все прямые затраты (основных материалов и оплата труда основных производственных рабочих с начислениями на неё) учитываются в разрезе установленных статей калькуляций по отдельным производственным заказам. Остальные затраты учитываются по местам их возникновения и включаются в себестоимость отдельных заказов в соответствии с установленной базой распределения . |
| 4 | Пофазный метод | Метод позволяет калькулировать себестоимость в конце каждого отдельного этапа или фазы производственного процесса. Данный метод применяется на предприятиях отраслей массового производства в химической, хлопчатобумажной, пищевой промышленности и т.д.). |
| 5 | Фактический метод | Это метод последовательного накопления данных о фактически произведённых издержках без отражения в учёте данных об их величине по действующим нормам, что является отрицательной стороной данного метода. |
| 6 | Нормативный метод | Ведение сводного учета затрат на производство по цехам (центрам ответственности), по видам или однородным группам изделий с расчленением затрат по нормам, изменениям норм и отклонениям от них. Нормативный метод учета затрат с большим успехом можно использовать в основном в тех отраслях, которые наименее зависимы от природных условий. Нормативный метод учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции более других отвечает потребностям нормативной системы управления издержками. |

Такое укрупнение объективно вызывается выпуском на предприятии однородных видов продукции, многие издержки производства по которым являются общими для группы[14, с.25].

В таблице 1.2 рассмотрим системы учета затрат на производство продукции [14, с.32-33].

Таблица 1.2 – Системы учета затрат на производство продукции

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Системы  учета затрат | Характеристика |
| 1 | Стандарт-кост | Позволяет, во-первых, применять несколько вариантов стандартных норм затрат; во-вторых, установленные нормы на протяжении отчетного периода обычно не меняются и потому не ведется текущий учет изменений норм; в-третьих, можно применять отдельные синтетические счета; в-четвертых, он дает возможность списывать отклонения от норм непосредственно на финансовые результаты в конце отчетного периода.  При системе «стандарт-кост» применяемые нормы материальных и  трудовых затрат подразделяют на базисные (устанавливаемые на несколько лет и служащие базисом для определения изменения рыночных цен),текущие (действующие на определенный период), идеальные (предполагающие идеальные условия производства, в направлении которых должно идти совершенствование технологии производства и организации труда), достижимые (нормы, которые могут быть достигнуты условиями работы организации), облегченные (устанавливаемые для менее квалифицированных работников в начале их трудовой деятельности). При нормировании учитывается, прежде всего, предназначение, то есть для кого и для чего предназначены эти нормы. |
| 2 | Традиционная система учета затрат | Традиционный вариант учета затрат и калькуляции себестоимости  предполагает пути распределения затрат. Такая система учета может скрыть убыточность одного продукта и занизить рентабельность другого. Данная система предназначена для оценки и анализа всех издержек предприятия, связанных с производством и реализацией продукции. |
| 3 | Директ-костинг | Большим достоинством директ-костинга считается то, что он отражает требования маржинализма, то есть учитывает предельные издержки, отражает покрытие постоянных расходов и используется для отражения и образования чистой прибыли, позволяет с большим успехом применять ЭВМ. При использовании системы директ-костинг в производственных организациях в сочетании с любым методом организации производственного учета возникает вариант управленческого учета производственных затрат без распределения и перераспределения постоянных издержек, в основе которого лежит принцип группировки затрат на переменные, условно-переменные и постоянные. |

Под методом учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции обычно понимают совокупность приемов организации документирования и отражения производственных затрат, обеспечивающих определение фактической себестоимости продукции и необходимую информацию для контроля за этим процессом [30, с.45].

Выбор метода калькулирования себестоимости продукции связан с технологией производства, его организацией, особенностями выпускаемой продукции.

В основе классификации методов – объекты учета затрат на производство, объекты калькулирования и способы контроля за себестоимостью. При всем многообразии их можно сгруппировать по двум основным направлениям: объектам учета затрат и по оперативности контроля за затратами.

Для учета затрат на производство зерновых культур используются следующие калькуляционные единицы: килограмм (кг), центнер и тонна (ц, тн.), квадратный метр (м2), кубический метр (м3), штука (шт.), пучок (п.ч.), гектар (га), поливо-гектар (пол. га), квадратный метро-градус (м2 · t°), квадратный метро-день (м2 · д.), рамо-день (р/дн.), бункерный вес, натуральный вес (натура) - вес 1 литра зерна, выраженный в граммах и др. [33, с.122].

В растениеводстве объектами учета затрат и выхода продукции являются отдельные культуры, группы однородных культур, виды незавершенного производства, отдельные производства и затраты. В разрезе объектов учета строится аналитический учет затрат и выхода продукции.

Перечень объектов учета затрат и выхода продукции растениеводства обуславливается особенностями производственного процесса и его результатами (видами продукции), специализацией сельскохозяйственных предприятий, организацией и разновидностью внутрихозяйственных экономических отношений, целесообразностью детализации объектов учета затрат, глубиной экономического анализа производственных издержек и себестоимостью продукции, технической возможности организаций по ведению учета затрат [36, с.191].

Себестоимость продукции зерновых культур исчисляют с учетом условия: зерно - франко-склад (или другое место первичной обработки).

Объектами исчисления себестоимости продукции зерновых культур является полноценное зерно и используемые зерноотходы. В процессе уборки урожая зерно принимается к учету в бункерной массе. В дальнейшем на току оно подвергается сортировке, сушке и очистке.

Усушка и неиспользуемые отходы списываются методом «красное сторно» по дебету счетов 43 «Готовая продукция», субсчет «Растениеводство», 10 «Материалы», субсчет «Семена», и кредиту счета 20 «Основное производство», субсчет «Растениеводство» [12, с.51].

Себестоимость полноценного зерна и используемых зерноотходов, полученных после сушки и очистки зерна, составляют затраты на возделывание и уборку зерновых культур, включая расходы на послеуборочную сушку и очистку. Не включают в себестоимость продукции затраты на уборку, прессование, транспортировку и скирдование соломы.

В дальнейшем расчет себестоимости происходит следующим образом. Общая сумма затрат за минусом стоимости побочной продукции распределяется на полноценное зерно и используемые зерноотходы пропорционально их удельному весу в общей массе полученного зерна в пересчете на полноценное. Себестоимость 1 ц продукции определяется путем деления затрат на соответствующую физическую массу зерна и зерноотходов после их очистки и сушки [16, с.77].

Затраты по производству зерна учитываются в разрезе статей, то есть по месту их возникновения. При этом Методическими рекомендациями по калькулированию себестоимости продукции растениеводства выделяются следующие статьи:

- семена и посадочный материал;

- удобрения минеральные и органические;

- средства защиты растений;

- стоимость горюче-смазочных материалов;

- оплата труда;

- отчисления на социальные нужды;

- работы и услуги вспомогательных производств;

- содержание основных средств;

- общепроизводственные расходы;

- общехозяйственные расходы;

- прочие затраты.

Учет производственных затрат по статьям обеспечивает исчисление себестоимости единицы продукции, а также позволяет выявить влияние факторов, сформировавших данный уровень себестоимости [21, с.254].

Объект калькуляции себестоимости продукции зерновых культур – зерно и зерновые отходы. Побочная продукция (солома) оценивается исходя из фактических затрат на ее уборку, прессование, скирдование, транспортировку и выполнение других работ по ее заготовке. Себестоимость зерна определяется в следующей последовательности [22, с.133].

На основе данных аналитических счетов определяют общую сумму фактических затрат по возделыванию зерновой культуры и расходов по доработке зерна на току. В затраты включают сумму незавершенного производства на начало года и выход основной и побочной продукции за год.

Из общей стоимости фактических затрат вычитают затраты по площадям культур, погибших от стихийных бедствий (их списывают по акту на прочие расходы). В потери от гибели культур, взамен которых были посеяны другие, включают стоимость семян и расходы на предпосевную обработку почвы и посевов.

После корректировки фактических затрат определяют количество полноценного зерна. На основании лабораторного анализа устанавливают количество зерна, содержащегося в зерновых отходах (в процентах), в переводе на полноценное зерно. К количеству полноценного зерна, полученного при его подработке, прибавляют данные о полноценном зерне, содержащемся в зерновых отходах. Далее определяют сумму затрат, отнесенную на полноценное зерно (как разницу между всей суммой затрат по культуре и суммой затрат на побочную продукцию). Разделив показатель затрат на выход соответственно основной и побочной продукции, находят себестоимость 1 центнера зерна и соломы [27, с.65].

При осуществлении затрат на основании первичных и сводных документов дебетуют счет 20 «Основное производство», субсчет 1 «Растениеводство» и кредитуют счета соответствующих затрат.

Готовую продукцию растениеводства, полученную в результате сбора урожая, приходуют в течение года по плановой себестоимости на основании соответствующих первичных и сводных документов с кредита субсчета 20-1 «Растениеводство» на счета учета готовой продукции либо материальных ценностей [32, с.6].

Фактические затраты на производство продукции можно определить только в конце отчетного года после закрытия счетов учета вспомогательных производств и хозяйств, общепроизводственных и общехозяйственных расходов, а также после определения затрат по погибшим растениям, после распределения затрат по орошению, гипсованию, известкованию почв и т.д.

Счет 20 «Основное производство», субсчет 1 «Растениеводство» закрывают в конце отчетного периода тем, что выводят калькуляционную разницу и списывают ее по назначению.

Основные объекты исчисления себестоимости в растениеводстве –

1 ц продукции (основной и побочной) по каждой культуре в отдельности. К примеру, объектами калькуляции по зерновым культурам являются полноценное зерно и зерноотходы в весе после доработки [35, с.502].

Побочная продукция не калькулируется. Себестоимость соломы, ботвы, стеблей кукурузы, капустного листа и другой продукции рассчитывают исходя из нормативов, установленных на основе расходов на уборку, прессование, транспортировку, скирдование и другие работы.

При исчислении себестоимости продукции затраты на побочную продукцию вычитают из общей суммы расходов на выращивание сельскохозяйственных культур.

После исчисления фактической себестоимости определяют калькуляционную разницу (разность межу плановой и фактический себестоимостью), которую списывают методом «красное сторно» при превышении плановой себестоимости над фактической (экономия) либо дополнительной записью – при превышении фактической себестоимости над плановой (перерасход). Плановую себестоимость корректируют бухгалтерской записью:

кредит счета 20-1 «Растениеводство»,

дебет счета 10 «Материалы», 43 «Готовая продукция» [45, с.88].

Таким образом, учет затрат на производство продукции зерновых культур является важным участком бухгалтерского учета на всех сельскохозяйственных организациях и предприятиях.

## 1.2 Теоретические основы контроля затрат на производство продукции

## зерновых культур

Необходимость проведения ревизии бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности сельскохозяйственных организаций возник в соответствии с нормами Федерального закона от 08.12.1995г. №193-ФЗ «О сельскохозяйственной кооперации» [5] и сложившейся системы законодательно-нормативного регулирования экономического контроля и бухгалтерского учета в стране, включая нормативные акты Министерства сельского хозяйства Российской Федерации.

Ревизии осуществляются ревизорами-консультантами, которые являются работниками сельскохозяйственных организаций или привлекаются ревизионным союзом к работе на основании гражданско-правовых договоров. В штате ревизионного союза по основному месту работы должно состоять не менее трех ревизоров-консультантов [13, с.13].

Сущность экономического контроля в условиях рыночной экономики состоит в отслеживании экономического производства для оценки его фактического состояния и принятия, необходимых мер по результатам этого отслеживания.

Чтобы понять сущность контроля, необходимо выделить характерные признаки составляющих его элементов, которые позволяли бы установить его индивидуальность и определить роль и место среди иных близких понятий.

Учет затрат на производство и исчисление себестоимости зерновых культур строго регламентирован законодательством РФ [15, с.45].

Растениеводство – важнейшая отрасль сельского хозяйства. Она обеспечивает население продуктами питания, а ряд отраслей промышленности сырьем. Производство зерна является одним из главных направлений в развитии растениеводства.

Зерновое хозяйство – это основа сельскохозяйственного производства. Состояние зернового хозяйства оказывает решающее влияние на развитие всех отраслей АПК и повышение народнохозяйственного благосостояния. От уровня производства зерна зависит удовлетворение потребностей населения в сырье, а также создание необходимых государственных ресурсов. Кроме того, высокоразвитое зерновое хозяйство играет большую роль в подъеме мясного и молочного скотоводства, свиноводства и птицеводства [34, с.74].

Для того, чтобы знать, во что обходится изготовление продукта, предприятие должно производить его стоимостную оценку по вещественному и количественному составу (средства и предметы труда), а также по составу и количеству затрат труда, требуемых для его изготовления.

Издержки производства представляют собой затраты живого и овеществленного труда на производство и реализацию продукции (работ, услуг).

Затраты – это средства, израсходованные на приобретение ресурсов, имеющихся в наличии и отражаемых в балансе как активы предприятия, способные в будущем принести доход [41, с.113].

Расходы представляют собой часть затрат, понесенных предприятием для получения дохода, то есть уменьшение суммы капитала как результат деятельности предприятия в течение отчетного периода. По сути, расходы характеризуют себестоимость реализованной продукции (работ, услуг). В бухгалтерском учете все доходы соотносятся с затратами на их получение, называемыми расходами.

В соответствии с международными стандартами бухгалтерского учета расходы включают в себя убытки и затраты, которые возникают в ходе основной деятельности.

В отечественной практике понятия «издержки», «затраты», «расходы» в некоторых случаях отождествляются и для характеристики издержек, непосредственно связанных с производством, применяется термин «затраты на производство» [44, с.84].

Одним их основных показателей работы организации является себестоимость продукции. Себестоимость продукции – это выражение в денежной форме затраты на производство и реализацию. Себестоимость продукции (работ, услуг) складывается из затрат, связанных с использованием в процессе производства продукции природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию.

Себестоимость продукции является качественным показателем, в котором концентрированно отражаются результаты хозяйственной деятельности организации, ее достижения и имеющиеся резервы. Чем ниже себестоимость продукции, тем больше экономится труд, лучше используются основные фонды, материалы, топливо, тем дешевле производство продукции обходится как предприятию, так и всему обществу [43, с.174].

В условиях рыночной экономики проблемы формирования затрат на производство продукции растениеводства, эффективной организации их учета и распределения, исчисления себестоимости продукции и ее снижения, а также совершенствование учета и аудита затрат являются наиболее актуальными. Эти вопросы широко обсуждаются на страницах бухгалтерских журналов, газет, в научной литературе.

Задачами проверки учета затрат на производство зерновых культур являются:

- подтверждение достоверности оформления и отражения в учете прямых и накладных (косвенных) расходов;

- подтверждение правильности включения в себестоимость отдельных видов затрат, в том числе нормируемых;

- оценка качества инвентаризаций незавершенного производства;

- оценка обоснованности применяемого метода учета затрат, варианта сводного учета затрат, методов распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов;

-арифметический контроль показателей себестоимости по данным сводного учета [47, с.223].

При проверке затрат на производство продукции зерновых культур следует документально проверить правильность исчисления себестоимости продукции зерновых культур, так как себестоимость продукции – один из наиболее важных синтетических показателей, позволяющих оценить эффективность использования в процессе производства зерновых культур материальных и трудовых затрат, рентабельность, прибыльность и финансовую устойчивость экономического субъекта.

До начала проведения документальной проверки ревизор-консультант обязан изучить организационные и технологические особенности организации, определить характер, специализацию, масштабы и структуру каждого вида производственной деятельности сельскохозяйственной организации.

Переходя непосредственно к проверке правильности учета затрат на производство продукции, ревизор-консультант должен особое внимание обратить на следующие вопросы:

- соблюдается ли принцип постоянства в учете затрат (т.е. неизменность выбранного с начала года метода учета затрат на производство и метода калькулирования себестоимости продукции, способов распределения косвенных расходов и издержек обращения в положении об учетной политики кооператива);

- соответствует ли выбранный метод учета затрат отраслевым, агробиологическим и технико-экономическим особенностям кооператива;

- насколько верно разграничиваются производственные затраты по отчетным периодам и по видам деятельности;

- соблюдаются ли выбранный метод и точность оценки материальных ресурсов, списываемых на затраты производства продукции;

- обоснованно ли списываются отклонения от учетных цен по материалам;

- правильно ли начисляется амортизация по основным средствам и нематериальным активам;

- насколько обоснованны суммы расходов, связанных с организацией и управлением производством и способы их распределения на объекты учета и калькуляции;

- какова обоснованность списания издержек обращения на себестоимость реализованных товаров;

- соблюдается ли правомерность отнесения на издержки производства (обращения) фактических сумм расходов по ремонту основных средств, командировкам, рекламе, оплате информационных, консультационных и других услуг, а также представительских расходов и др. [13, с.105].

При проведении проверки аудитор должен уделить внимание проблеме снижения себестоимости продукции. Для этого на стадии планирования проверки он должен выполнить специальные процедуры для выявления закономерностей и количественных взаимосвязей между основными факторами производства и определения количественного значения отдельных факторов в формировании себестоимости продукции.

Аналитические процедуры целесообразно проводить до начала проверки учета затрат и калькуляции себестоимости продукции в отдельности по каждому виду производств. Это позволит проверяющему сделать обоснованные выводы и предложения по использованию выявленных резервов роста объемов производства и снижению его себестоимости.

Использование аналитических процедур, в деятельности проверяющих может быть разнообразным. Так, в процессе проверки расхода товарно-материальных ценностей в производстве, ревизоры должны проанализировать основные производственные процессы с целью выявления неиспользованных ресурсов, повышения эффективности производства и снижения себестоимости продукции и т. д.

Дальнейшие действия проверяющих должны быть сосредоточены на проверке использования материальных ресурсов по центрам ответственности. Данная проверка должна осуществляться в следующих направлениях:

- контроль над организацией складского хозяйства;

- контроль над поступлением материалов;

- контроль отпуска материалов в производство;

- контроль над проведением инвентаризации.

В ходе проведения контроля за организацией складского хозяйства проверяющий должен обратить внимание на:

- состояние складских помещений и их оборудование;

- состояние весового и мерного хозяйства на складе (в кладовых);

- определен ли круг материально ответственных лиц, и заключены ли с ними договора о материальной ответственности;

- обеспечивается ли сохранность материальных ценностей при смене, уходе в отпуск или болезни материально ответственных лиц;

- не производится ли отпуск материальных ценностей без ведома материально ответственных лиц или без надлежащего оформления.

Следующим этапом проверки является проверка за поступлением материалов, на данном этапе проверяющий должен выяснить:

- установлен ли круг должностных лиц, которым доверено получение материальных ценностей;

- проводится ли проверка поступления материальных ценностей по ассортименту, качеству в сопоставлении с данными, указанными в сопроводительных документах;

- осуществляется ли контроль за своевременным предъявлением претензий к поставщикам о недостачи, браке или некомплектности материальных ценностей, выявленных при приемке;

- производится ли регистрация выданных доверенностей на получение товарно-материальных ценностей, не выдаются ли новые доверенности лицам, не отчитавшимся в использовании ранее полученных доверенностей, по которым истек срок действия, не выдаются ли доверенности лицам, не работающим в данной организации.

Осуществление контроля над проведением инвентаризации должно способствовать решению следующих вопросов:

- полностью ли охвачены инвентаризацией материальные ценности;

- нет ли случаев сокрытия недостач под видом пересортицы;

- не списываются ли материалы под видом естественной убыли до проведения инвентаризации;

- привлекаются ли виновные в порче или недостачи ценностей к возмещению материального ущерба.

В ходе проведения данной проверки могут быть выявлены нарушения, представленные в таблице 1.3.

Таблица 1.3 – Возможные нарушения и их влияние на финансовый результат

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Характер возможных нарушений | | Влияние нарушений на финансовый результат |
| 1 | | 2 |
| Пропуск данных в инвентаризационных описях | | Может быть выявлена нереальная недостача и списана на финансовый результат |
| Выявленные в ходе инвентаризации излишки зерновых культур не поставлены на баланс | | Занижение фактического остатка ресурсов |
| Выявленные в ходе инвентаризации излишки зерновых культур не отнесены на увеличение финансовых результатов | | Занижение финансовых результатов |
| Неверный подсчет зерновых культур | | Могут быть излишки или недостачи, уменьшающие или увеличивающие финансовый результат |
| Неверный вес зерновых культур | Могут быть излишки или недостачи, уменьшающие или увеличивающие финансовый результат | |
| Неверный пересчет отпуска зерновых культур в производство | Удорожание или удешевление готовой продукции, недостоверность финансового результата | |
| Исправленные записи в первичных документах | Удорожание или удешевление готовой продукции, недостоверность финансового результата | |
| Вся сумма выявленной недостачи при проведении инвентаризации отнесена на издержки обращения для целей бухгалтерского учета и налогообложения при наличии виновных лиц | Необоснованное увеличение себестоимости продукции для целей налогообложения и, как следствие, занижение налогооблагаемой прибыли | |

Здесь могут быть широко использованы приемы документальной проверки, устные опросы, пересчеты, сканирование, аналитические процедуры.

Подлежит проверке также правильность учета и обоснованность распределения затрат, связанных с организацией производства и управления на соответствующие объекты учета и объекты калькуляции.

Таким образом, контроль затрат на производство продукции зерновых культур является одним из трудоемких процессов в деятельности ревизионных союзов, требует большой сосредоточенности, знаний нормативных и инструктивных материалов с последующими изменениями, а также особенностей исчисления производственных затрат в отдельных видах хозяйственной деятельности кооператива. Поэтому остановимся лишь на тех проблемах, где на практике допускаются ошибки при учете затрат на производство и, следовательно, искажаются результаты хозяйственной деятельности.

# **2 ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ**

# **ХАРАКТЕРИСТИКА АО «УЧХОЗ ИЮЛЬСКОЕ ИЖГСХА»**

## 2.1 Местоположение, правовой статус и виды деятельности организации

Объектом исследования выпускной квалификационной работы выступает сельскохозяйственная организация – АО «Учхоз Июльское Иж ГСХА» Воткинского района Удмуртской Республики (далее ОАО «Учхоз Июльское»).

Местоположение организации: 427415, Российская Федерация, Удмуртская Республика, Воткинский район, с. Июльское, ул. Центральная усадьба, д. 3а.

Акционерное общество «Учхоз Июльское Ижевской государственной сельскохозяйственной академии» создано в соответствии с Гражданский кодексом РФ, Федеральными законами от 21.12.2001г. №178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» и от 26.12.1995г. №208-ФЗ «Об акционерных обществах» путем преобразования федерального государственного унитарного предприятия учебно-опытного хозяйства «Июльское» Ижевской государственной сельскохозяйственной академии на основании распоряжения Правительства РФ от 27.11.2010г. №2102-р, приказа Федерального агентства по управлению государственным имуществом от 22.12.2010г. №379 «О приватизации федеральных государственных унитарных предприятий, включенных в прогнозный план (программу) приватизации федерального имущества на 2011г.» и распоряжения Территориального управления Федерального агентства по управлению государственным имуществом в Удмуртской Республике от 26.12.2011г. №270-р «Об условиях приватизации федерального государственного унитарного предприятия учебно-опытного хозяйства «Июльское» Ижевской государственной сельскохозяйственной академии» и является его правопреемником.

Общество является юридическим лицом. Общество имеет обособленное имущество и отвечает им по своим обязательствам, может от своего имени приобретать и осуществлять гражданские права и гражданские обязанности, быть истцом и ответчиком в суде. Общество приобретает права юридического лица с момента его государственной регистрации. В своей деятельности Общество руководствуется законодательством Российской Федерации, а также Уставом организации.

Общество имеет круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке и указание на место нахождения. В печати может быть также указано фирменное наименование общества на любом иностранном языке или на языке народов Российской Федерации. Общество может иметь штампы и бланки со своим наименованием, собственную эмблему, а также зарегистрированный в установленном порядке товарный знак и другие средства визуальной идентификации.

Общество вправе участвовать самостоятельно или совместно с другими физическими и юридическими лицами в других коммерческих и некоммерческих организациях на территории Российской Федерации и за ее пределами в соответствии с законодательством Российской Федерации и законодательством соответствующего иностранного государства.

Общество может создавать филиалы и открывать представительства по решению общего собрания участников Общества, принятому большинством не менее двух третей голосов от общего числа голосов участников Общества.

Общество может иметь дочерние и зависимые хозяйственные Общества с правами юридического лица, созданные на территории Российской Федерации в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, а за пределами территории Российской Федерации также в соответствии с законодательством иностранного государства, на территории которого создано дочернее или зависимое хозяйственное общество, если иное не предусмотрено международными договорами Российской Федерации.

АО «Учхоз Июльское» осуществляет следующие виды деятельности:

- производство, переработка и реализация продукции растениеводства;

- производство и реализация семян высших репродукций зерновых и масличных культур;

- разведение и реализация племенных сельскохозяйственных животных;

- производство, переработка и реализации продукции животноводства;

- проведение селекционной работы в растениеводстве и животноводстве;

- пчеловодство;

- оптовая и розничная торговля промышленными и продовольственными товарами;

- оказание транспортных услуг;

- организация и проведение выставок, аукционов, ярмарок.

Ведущее место в деятельности АО «Учхоз Июльское» занимает молочное скотоводство. Кроме того, учхоз «Июльское» является производителем элитных семян высокоурожайных сортов зерновых и других полевых культур для сельхозпредприятий республики.

Отдельными видами деятельности хозяйство может заниматься только на основании лицензии.

Наряду с вышеуказанными видами деятельности хозяйство участвует в учебном процессе в условиях производства, осуществляемом ФГБОУ ВО Ижевской ГСХА по её планам; осуществляет научную и научно-техническую деятельность в агропромышленном комплексе, проводит научно-исследовательские работы, апробирует научные разработки.

Отдельными видами деятельности, перечень которых определяется федеральными законами, АО «Учхоз Июльское» может заниматься только на основании специального разрешения (лицензии). Если условиями предоставления лицензии на занятие определенным видом деятельности предусмотрено требование о занятии такой деятельностью как исключительной, то

АО «Учхоз Июльское» в течение срока действия лицензии не вправе осуществлять другие виды деятельности, за исключением тех, которые предусмотрены лицензией и сопутствуют им. АО «Учхоз Июльское» вправе осуществлять и иные виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

Основной вид деятельности АО «Учхоза Июльское» - сельское хозяйство. Хозяйство производит и реализует элитные семена зерновых культур, является семеноводческим, а также занимается разведением племенного скота.

## 2.2 Организационное устройство и структура управления организации

Организационно - производственная структура организации – это совокупность основных, вспомогательных и обслуживающих подразделений предприятия и управленческих служб. В схемах структуры управления обычно отражается состав исполнителей, их подчиненность и взаимосвязь. В штатных расписаниях регистрируется численный состав исполнителей с указанием должностного оклада и общего фонда заработной платы. В положениях о структурных подразделениях и в должностных инструкциях отражаются правовые вопросы каждого подразделения и исполнителя в частности.

Органами управления АО «Учхоз Июльское» являются:

- Общее собрание акционеров;

- Совет директоров;

- Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

Высшим органом управления АО «Учхоз Июльское» является общее собрание акционеров. Совет директоров ОАО «Учхоз Июльское» осуществляет общее руководство деятельностью организации, за исключением решения вопросов, отнесенных к компетенции общего собрания акционеров.

Совет директоров АО «Учхоз Июльское» состоит из пяти человек.

Руководство текущей деятельностью организации осуществляется Генеральным директором АО «Учхоз Июльское» (единоличный исполнительный орган), который подотчетен Совету директоров и общему собранию акционеров АО «Учхоз Июльское».

АО «Учхоз Июльское» имеет:

1) основные производственные подразделения: 4 бригады растениеводства и 4 бригады животноводства;

2) вспомогательные и обслуживающее подразделения: зернохранилище, зерноток, МТМ, МТП, кормоцех, строительный цех;

3) подсобные и промышленные производства;

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

В Приложении А представлена организационная структура АО «Учхоз Июльское».

В Приложении Б представлена структура управления АО «Учхоз Июльское».

Руководителем АО «Учхоз Июльское» является генеральный директор, который назначается и освобождается от должности общим собранием акционеров на 3 года. Генеральный директор подотчетен Совету директоров и Общему собранию акционеров.

Генеральный директор обеспечивает выполнение решений АО «Учхоз Июльское», заключает договоры и совершает сделки, также является представителем работодателя при заключении коллективного договора, утверждает правила, инструкции и внутренние документы организации, открывает расчетный и валютные счета, обеспечивает организацию и ведение бухгалтерского учета.

Заместитель генерального директора по производству руководит отраслями животноводства, растениеводства и обслуживающего производства, обеспечивая выполнение планов производства и продажи государству продукции сельского хозяйства.

Экономическая служба АО «Учхоз Июльское» представлена бухгалтерией и планово-экономическим отделом. Главный бухгалтер и главный экономист осуществляют экономическое руководство. Подчиняются непосредственно руководителю предприятия, а по специальным вопросам – соответствующему специалисту вышестоящей организации.

Главному бухгалтеру подчиняются заместитель главного бухгалтера, бухгалтеры и кассир.

Главный агроном осуществляет технологическое и организационное руководство растениеводством кооператива. В его подчинении находятся бригадиры полеводческих бригад и бригадир тракторной бригады.

Главный зоотехник осуществляет технологическое и организационное руководство животноводством кооператива. В его подчинении находятся: зоотехник-селекционер, заведующий лабораторией, заведующие фермами и главный агроном при заготовке кормов.

Главный ветеринарный врач осуществляет руководство ветеринарной службой. В его подчинении находятся ветеринарный фельдшер, ветеринарный врач гинеколог и другие ветеринары.

Главный инженер осуществляет мероприятия по комплексной механизации и автоматизации производственных процессов в хозяйстве. Ему подчиняются: инженер-механик животноводческих ферм, заведующий ремонтной мастерской и автогаражом, заведующий складом запчастей, заведующий нефтехозяйством и главный энергетик.

Главный энергетик обеспечивает надежное снабжение и эффективное применение всех видов энергии. В его подчинении находятся заведующий ремонтной мастерской, электрики, бригадиры и заведующие фермами.

Заведующий центральным складом подчиняется по вопросу учета и отчетности главному бухгалтеру. В подчинении находится кладовщик.

Экономические отношения между подразделениями организуются:

- на основе их оперативно-хозяйственной самостоятельности в выполнении программы производства продукции (работ, услуг);

- соизмерения в натуральной и денежной форме объемов производимой продукции, выполненных работ, оказанных услуг и затрат на производство;

- материальной заинтересованности работников под­разделений в достижении высоких показателей в труде, а также в установлении ответственности за результаты работы.

Сложившееся устройство является оптимальным и соответствует благополучному ведению хозяйственной деятельности.

## 2.3 Основные экономические показатели организации,

## ее финансовое состояние и платежеспособность

Основные экономические показатели являются синтетическими параметрами организации. Оценим основные экономические показатели деятельности АО «Учхоз Июльское» на основании отчета о финансовых результатах. Для этого необходимо воспользоваться данными таблицы 2.1.

Таблица 2.1 – Основные показатели деятельности организации

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014г. | 2015г. | 2016г. | 2016г.  в % к  2014г. |
| А. Производственные показатели | | | | |
| 1. Произведено продукции, ц: |  |  |  |  |
| Молоко | 57581 | 55065 | 55438 | 96,27 |
| прирост живой массы КРС | 3838 | 3672 | 3800 | 99,00 |
| Зерно | 74335 | 52783 | 51234 | 68,92 |
| 2. Площадь с.-х. угодий, га | 5735 | 5728 | 5728 | 99,87 |
| в т.ч. пашни | 5290 | 5292 | 5292 | 100,03 |
| 3. Урожайность с 1 га, ц: |  |  |  |  |
| Зерна | 32,40 | 23,70 | 21,40 | 66,04 |
| 4. Среднегодовое поголовье скота |  |  |  |  |
| коровы (основное стадо) | 840 | 840 | 841 | 100,11 |
| животные на выращивании и откорме | 1550 | 1497 | 1598 | 103,09 |
| 5. Продуктивность с.-х. животных: |  |  |  |  |
| среднегодовой удой молока на 1 корову, кг | 6854,88 | 6555,36 | 6591,91 | 96,16 |
| среднесуточный прирост живой массы КРС, гр. | 678,39 | 673,38 | 651,50 | 96,03 |
| Б. Экономические показатели: | | | | |
| 6. Выручка от продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб. | 148655 | 155662 | 160832 | 108,20 |
| 7. Себестоимость продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб. | 156143 | 156099 | 171212 | 109,70 |
| 8. Прибыль (убыток) от продажи (+,-), тыс. руб. | -7488 | -610 | -10422 | **-** |

Продолжение таблицы 2.1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 9. Прибыль (убыток) до налогообложения (+,-), тыс. руб. | 1453 | 6439 | -899 | **-** |
| 10. Чистая прибыль (убыток) (+,-), тыс. руб. | 1277 | 4332 | -1677 | **-** |
| 11. Уровень рентабельности (убыточности) деятельности (+,-), % | -4,80 | -0,39 | -6,10 | **-** |

На основании таблицы 2.1 можно сделать следующий вывод. Производство продукции молока в 2016г. уменьшилось по сравнению с 2014г. на 3,73%, производство прироста живой массы КРС уменьшилось на 1%, производство зерна снизилось на 31,08%.

Площадь сельскохозяйственных угодий снизилась до 5728га, пашня увеличилась на 2га.

Урожайность зерна с 1 га земли составила к 2016г. 21,40ц, что на 33,96% меньше, чем в 2014г. Животные на выращивании и откорме увеличились на 3,09% по отношению к 2014г.

С помощью данных таблицы 2.1 отмечаем, что в 2016г. произошло увеличение выручки от продажи сельскохозяйственной продукции в АО «Учхоз Июльское» до 160832 тыс. руб., что по сравнению с 2014г. на 8,2 % больше, что свидетельствует о росте цен на продукцию и об увеличении производства продукции, а также спроса на данную продукцию.

Себестоимость продаж увеличилась в свою очередь на 9,7%. То есть наблюдает превышение себестоимости над выручкой, что является отрицательным моментом в деятельности исследуемой организации и, соответственно, приносит валовый убыток и убыток от продаж.

Наблюдаем убыток от продажи в 2014г. в размере 7488 тыс. руб., в 2015г. его размер немного снизился до 610 тыс. руб., а к 2016г. значительно повышается убыток от продаж до 10422 тыс. руб.

В 2014-2015гг. наблюдалась прибыль от продаж в размере 1453 тыс. руб. и 6439 тыс. руб. в 2014г., соответственно, в 2015г. 1277 тыс. руб. и 4332 тыс. руб., соответственно. А к 2016г. за счет роста процентов к уплате и прочих расходов, наблюдается убыток до налогообложения в размере 899 тыс. руб. и чистый убыток в размере 1677 тыс. руб. Т.е. можно сделать вывод, что экономическая деятельность организации ухудшается, так как не приносит прибыли, которая могла бы остаться в распоряжении организации.

Уровень рентабельности основной деятельности на протяжении всего анализируемого периода отрицательный, это негативно отражается на деятельности организации, так в АО «Учхоз Июльское» наблюдается убыток от продаж.

Далее проанализируем показатели эффективности использования ресурсов и капитала в АО «Учхоз Июльское» в таблице 2.2.

Таблица 2.2 –Показатели эффективности использования ресурсов и капитала организации

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014 г. | 2015г. | 2016 г. | 2016 г. в % к 2014 г. |
| А. Показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств | | | | |
| 1. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. | 210005 | 216895 | 214223 | 102,00 |
| 3. Фондовооруженность, тыс. руб. / чел. | 726,66 | 735,23 | 746,42 | 102,71 |
| 4. Фондоемкость, руб. | 1,41 | 1,39 | 1,33 | 94,32 |
| 5. Фондоотдача, руб. | 0,70 | 0,71 | 0,75 | 107,14 |
| 6. Рентабельность использования основных средств, % | 0,69 | 2,96 | -0,41 | **-** |
| Б. Показатели эффективности использования трудовых ресурсов | | | | |
| 7. Затраты труда, чел.-час. | 537 | 530 | 498 | 92,73 |
| 8. Производительность труда, тыс. руб. | 514,38 | 527,67 | 560,39 | 108,94 |
| 9. Фонд оплаты труда, тыс. руб. | 58947 | 57283 | 62513 | 106,04 |
| 10. Выручка на 1 руб. оплаты труда, тыс. руб. | 2,52 | 2,72 | 2,57 | 101,98 |
| В. Показатели эффективности использования материальных ресурсов | | | | |
| 12. Материалоотдача, руб. | 1,12 | 1,26 | 1,15 | 102,7 |
| 13. Материалоемкость, руб. | 0,90 | 0,79 | 0,87 | 96,7 |
| 14. Прибыль на 1 руб. материальных затрат, тыс. руб. | 0,010 | 0,035 | -0,012 | - |
| 15. Затраты на 1 руб. выручки от продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб. | 1,05 | 1,00 | 1,06 | 101,0 |
| Г. Показатели эффективности использования капитала | | | | |
| 16. Рентабельность совокупного капитала (активов), % | 0,39 | 1,31 | -0,51 | - |

Продолжение таблицы 2.2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 17. Рентабельность собственного капитала, % | 0,52 | 1,70 | -0,67 | - |
| 18. Рентабельность внеоборотных активов, % | 0,59 | 1,97 | -0,79 | - |
| 19. Рентабельность оборотных активов, % | 1,18 | 3,88 | -1,46 | - |

Данные таблицы 2.2 позволяют сделать следующие выводы. Среднегодовая стоимость основных средств увеличилась на конец 2016 г. на 2,% по сравнению с результатами 2014г.

Фондовооруженность применяется для характеристики оснащенности труда работников (рабочих) основными средствами и показывает, сколько основных средств в стоимостном выражении приходится на одного рабочего. Так фондовооруженность в 2016г. увеличилась по сравнению с 2014г. на 2,71%.Фондоемкость определила количество ОПФ необходимых для производства продукции на 1 руб. В 2014 г. требовалось 1,41 руб., в 2014г. 1,39 руб. и 2016 г. по 1,33руб.

Показатель фондоотдачи свидетельствует о том, что в 2014 г. 0,70 руб. продукции (в стоимостном выражении) произведено на 1 руб. стоимости основных фондов, в 2015г. – 0,71 руб., и в 2016 г. – 0,75 руб. Показатель фондоотдачи в 2016г. увеличивается к уровню 2014г. на 7,14%, что говорит о повышении эффективности использования основного капитала АО «Учхоз Июльское».

На основании вышеизложенного, можно заключить, что АО «Учхоз Июльское» стабильно увеличивает выручку от продажи при сниженной численности работников, но не обновляет свои основные фонды, необходимые для процесса реализации продукции, при этом темп роста непроизводственных основных средств в два раза быстрее, чем производственных.

Производительность труда ежегодно увеличивается (к 2016г. по сравнению с 2014г. увеличение составило 8,9%), а темп роста заработной платы в 2016г. по отношению к 2014 г. составил 6,04 %, что с положительной стороны характеризует деятельность руководства АО «Учхоз Июльское».

Производительность труда увеличилась на 8,9 % в период 2014-2016 гг.Отрицательным в деятельности организации является снижение коэффициента материалоемкости с 0,90 руб. в 2014г. до 0,87 руб. в 2016г. и повышения коэффициента материалоотдачи с 1,12 руб. в 2014г. до 1,15 руб. в 2016г. в связи с повышением материальных затрат. Этим объясняется рост себестоимости продукции в организации.

Рентабельность собственного капитала и рентабельность совокупного капитала тесно связаны между собой. Данная взаимосвязь показывает зависимость между степенью финансового риска и прибыльностью собственного капитала. Рентабельность внеоборотных активов демонстрирует способность предприятия обеспечивать достаточный объем прибыли по отношению к основным средствам предприятия. Самый высокий показатель в 2015г. – 1,97%, что говорит о более эффективном использовании основных средств.

В АО «Учхоз Июльское» рентабельность оборотных активов принимает нормальное значение на протяжении 2014-2015гг., это свидетельствует об эффективности использования оборотных средств, а уже к 2016г. все показатели рентабельности убывают, т.е. наблюдается убыточность. Это связано с тем, что в 2016г. наблюдается чистый убыток.

Проанализируем движение денежных потоков в АО «Учхоз Июльское» (таблица 2.3).

Таблица 2.3 - Движение денежных средств в организации

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014г. | 2015г. | 2016г. | 2016г. в % к 2014г. |
| 1.Начальный остаток денежных средств | 267 | 507 | 54 | 20,2 |
| 2. Поступление денежных средств  – всего | 175434 | 158838 | 167970 | 95,7 |
| в т.ч. по видам деятельности: |  |  |  |  |
| Текущей деятельности | 160980 | 155838 | 164970 | 102,5 |
| Инвестиционной деятельности | - | - | - | - |
| Финансовой деятельности | 14454 | 3000 | 3000 | 20,8 |
| 3. Расходование денежных средств  – всего | 175194 | 159291 | 167652 | 95,7 |

Продолжение таблицы 2.3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| в т.ч. по видам деятельности: |  |  |  |  |
| Текущей деятельности | 140882 | 138758 | 152199 | 108,0 |
| Инвестиционной деятельности | 23141 | 7421 | 2685 | 11,6 |
| Финансовой деятельности | 11171 | 13112 | 12768 | 114,3 |
| 4. Чистые денежные средства  – всего | 240 | -453 | 318 | 132,5 |
| в т.ч. по видам деятельности: |  |  |  |  |
| Текущей деятельности | 20098 | 17080 | 12771 | 63,5 |
| Инвестиционной деятельности | -23141 | -7421 | -2685 | 11,6 |
| Финансовой деятельности | 3283 | -10112 | -9768 | - |
| 5.Остаток денежных средств на конец отчетного периода | 507 | 54 | 372 | 73,4 |

На основании приведенных данных таблицы 2.3 можно сделать вывод, что в результате осуществления в 2014-2016 гг. деятельности, организация снизила объем денежной массы, в части, как поступления денежных средств, так и их оттока. Но, положительным моментом можно назвать превышение оттока денежных средств над их притоком в 2014г. и в 2016 г., которое обеспечило достижение положительного значения чистого денежного потока от инвестиционной и финансовой деятельности.

Рассматривая показатели денежных потоков по видам деятельности, следует отметить, что основной объем денежной массы обеспечивает текущая деятельность организации.

Ориентируясь на полученные данные из таблицы 2.3, можно сделать вывод о том, что АО «Учхоз Июльское» в 2016г. в отличие от 2014 г., в целом осуществляла недостаточно рациональное управление денежными потоками.

В таблице 2.4 рассмотрим показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости в АО «Учхоз Июльское».

По данным таблицы 2.4 видно, что значение коэффициента покрытия (текущей ликвидности) в 2014 г. было равно 3,49, в 2015г. – 2,44, а в 2016г. – 2,76 и что показатель 2016г. к показателю 2014г. уменьшился на 20,92 %. Показатели 2014-2016 гг. свидетельствуют о превышении текущих пассивов (финансовыми обязательствами) над текущими активами, которые обеспечивают резервный запас (границу безопасности) для компенсации убытков, которые может понести организация при размещении и ликвидации всех оборотных активов, кроме наличности и чем больше этот запас, тем больше уверенность кредиторов в том, что долги будут погашены.

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Нормальное ограничение | На конец года | | | 2016 г. в % к 2014г. |
| 2014г. | 2015г. | 2016г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Коэффициент покрытия (текущей ликвидности) | ≥ 2 | 3,49 | 2,44 | 2,76 | 79,08 |
| 2. Коэффициент абсолютной ликвидности | ≥ (0,2÷0,5) | 0,01 | 0 | 0,01 | 100,00 |
| 3. Коэффициент быстрой ликвидности (промежуточный коэффициент покрытия) | ≥ 1 | 0,04 | 0,10 | 0,07 | 175,00 |
| 4. Наличие собственных оборотных средств, тыс. руб. | \_\_\_ | 52003 | 58230 | 60224 | 115,80 |
| 5. Общая величина основных источников формирования запасов и затрат, тыс. руб. | \_\_\_ | 55982 | 60259 | 61933 | 110,63 |
| 6. Излишек (+) или недостаток (-), тыс. руб.: | \_\_\_ | -53842 | -48238 | -51597 | 95,83 |
| а) собственных оборотных средств |
| б) общей величины основных источников для формирования запасов и затрат | \_\_\_ | -49863 | -46209 | -49888 | 100,10 |
| 7. Коэффициент автономии (независимости) | ≥ 0,5 | 0,75 | 0,77 | 0,77 | 102,70 |
| 8. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств | ≤ 1 | 0,32 | 0,29 | 0,30 | 93,75 |
| 9. Коэффициент маневренности | ≥ 0,5 | 0,11 | 0,14 | 0,16 | 145,45 |
| 10. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования | ≥ 0,1 | 0,25 | 0,32 | 0,35 | 140,00 |
| 11. Коэффициент финансовой зависимости | ≤ 1,25 | 1,32 | 1,30 | 1,30 | 98,48 |

Показатель коэффициента абсолютной ликвидности определил, что всего 1% в 2014-2016гг. краткосрочных обязательств могло быть погашено немедленно за счет имеющейся денежной наличности, которыми располагает организация на счетах в банке, в кассе, а так же виде ценных бумаг.

Коэффициент абсолютной ликвидности на протяжении анализируемого периода не достигает рекомендуемое оптимально значение, что свидетельствует о нерациональности использования денежных средств, так в 2016 г. этот показатель достиг уровня 1%.

Коэффициент срочной ликвидности ниже признанного нормального уровня, в 2016 г. – 0,07, что также свидетельствует о снижении рациональности использования денежных средств в 2016г.

Собственные оборотные средства играют ведущую роль среди источников их формирования. Собственные средства АО «Учхоз Июльское» превышают обязательства, что является положительным фактором для оценки платежеспособности организации.

Коэффициент автономии выше нормы за все три года (2014-2016гг.), в 2014-2016гг. он составил 0,75-0,77. Он показывает удельный вес собственных средств в общей сумме источников финансирования, т.е. 75-77% в 2014-2016гг. Но все же с точки зрения инвесторов и кредиторов, чем выше значение коэффициента, тем меньше риск потери инвестиций вложенных в предприятие и предоставленных ему кредитов. И делаем вывод, что АО «Учхоз Июльское» финансово устойчиво и менее зависимо от сторонних кредитов.

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств определил, что 30% заемных средств организация привлекла на 1 руб. вложенных в активы собственных средств в 2014-2016г. Данный показатель позволил определить степень зависимости организации от заемных средств, низкий уровень которого свидетельствует о снижении зависимости организации от внешних источников финансирования.

Коэффициент маневренности ниже нормы, это значит, что всего лишь 11% в 2014г., 14% - в 2015г. и 16% в 2016 г. собственных средств находилось в мобильной форме (оборотной форме), позволяющей свободно маневрировать этими средствами.

В результате делаем вывод – АО «Учхоз Июльское» для обеспечения своей платежеспособности на текущий момент времени должно увеличивать уровень ликвидных активов за счет снижения краткосрочной задолженности и увеличения дебиторской.

Обобщив экономические и финансовые показатели деятельности АО «Учхоз Июльское» наблюдается тенденция к росту деятельности организации. В 2016г. наблюдается рост выручки от реализации продукции, но преобладает чистый убыток, что говорит о том, что организация безуспешно ведет свою деятельность в 2016г., что отражается на значениях финансовых показателей.

Также видим, что кредиторская задолженность варьируется на протяжении исследуемого периода, но к 2016г. наблюдается ее рост по сравнению с 2014г., что свидетельствует о том, что АО «Учхоз Июльское» не вовремя выплачивает свою задолженность перед поставщиками и подрядчиками, перед персоналом по оплате труда, по налогам и прочее. Аналогично можно сказать про рост дебиторской задолженности в 2016г. по сравнению с 2014г.

Темпы роста собственного капитала превышают темпы роста заемного капитала, что говорит о том, что АО «Учхоз Июльское» меньше пользуется чужими ресурсами и внешними кредиторами. И это положительно воздействует на финансовое состояние организации.

В целом по данной главе можно сделать вывод, что АО «Учхоз Июльское» развивается безуспешно, но является платежеспособной, ликвидной и финансово-устойчивой организацией.

## 2.4 Оценка состояния бухгалтерского учета и внутреннего контроля

## организации

Организацию бухгалтерского учета мы определим как комплекс мер по упорядочению учетной работы, проводимых администрацией предприятия, направленных на обеспечение финансового контроля над деятельностью персонала и способствующих повышению эффективности труда счетных работников.

Таким образом, центральным элементом организации бухгалтерского учета, на наш взгляд, выступают лица - персонал организации и существующие между ними отношения по поводу построения действенной системы бухгалтерского информационного обеспечения.

Механизм организации учета хозяйствующими субъектами включает следующие основные элементы:

1. Выбор лиц, ответственных за ведение бухгалтерского учета. Так, в соответствии с п. 4 статьи 7 Закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011г., генеральный директор АО «Учхоз Июльское» возложил ответственность за ведение бухгалтерского учета на бухгалтерскую службу как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером.

2. Определение должностных обязанностей работников бухгалтерии. Генеральный директор АО «Учхоз Июльское» определяет порядок назначения и увольнения главного бухгалтера, его полномочия. Главным бухгалтером утверждаются график документооборота, формы и сроки сдачи учетных регистров, устанавливаются перечень должностных обязанностей и ответственность бухгалтеров, система разделения их труда. Все это документально отражено во внутреннем стандарте по бухгалтерскому учету АО «Учхоз Июльское».

Для обеспечения своевременного составления бухгалтерской отчетности применяется график документооборота, утвержденный руководителем и закрепленный во Внутреннем стандарте «Положение о системе документооборота АО «Учхоз Июльское». Этим положением определяются правила, технология обработки, передачи и хранения учетных документов, в т.ч.:

- порядок создания документов;

- порядок проверки документов;

- порядок и сроки передачи документов для отражения данных в бухгалтерском учете;

- порядок передачи документов в архив.

Движение документов в соответствии с графиком документооборота должно отвечать следующим требованиям:

- минимальный срок прохождения единичного документа от момента его создания через все подразделения (исполнителей), для которых он предназначен, до конечного потребителя информации, содержащейся в нем;

- оптимальное количество участников документооборота;

- высокий уровень учетной работы, а именно обеспечение контрольных, аналитических функций учетной работы, экономия средств и их рациональное использование;

- минимальный срок создания и обработки документов.

АО «Учхоз Июльское» составляет годовую бухгалтерскую отчетность и промежуточную бухгалтерскую отчетность.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним.

Промежуточная бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

3. Степень централизации учета. В АО «Учхоз Июльское» учет централизован, т.е. в организации в производственных подразделениях реализуются функции сбора бухгалтерских данных (возможна предварительная обработка), а формирование отчетных сводок по ним и разработку отчетности осуществляет главная (центральная) бухгалтерия организации.

4. Организационная структура бухгалтерии. При централизованном учете в АО «Учхоз Июльское» применяется линейная организация бухгалтерской службы, которая предполагает создание структурных подразделений бухгалтерии для обработки отдельных производственных подразделений.

5. Определение материальной ответственности работников. В целях обеспечения сохранности имущества организации АО «Учхоз Июльское» с рядом работников заключены договоры о полной либо частичной материальной ответственности (кассиры, кладовщики).

6. Определение объектов, порядка и сроков проведения инвентаризации. Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии со ст. 11 Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. №402-ФЗ и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.95 № 49.

Обязательной инвентаризации подлежат:

- имущество Общества, независимо от места нахождения;

- имущество, не принадлежащее Обществу, но числящееся в бухгалтерском учете (находящееся на ответственном хранении и т.д.);

- все виды финансовых обязательств.

Основными целями инвентаризации являются:

- выявление фактического наличия имущества;

- сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета;

- проверка полноты отражения в учете обязательств.

Сроки проведения инвентаризации устанавливаются приказами Генерального директора, в которых также предусматриваются виды активов и обязательств, подлежащих инвентаризации, ее порядок и периодичность.

Плановые инвентаризации проводятся по:

- основным средствам, нематериальным активам, материально-производственным запасам - ежегодно не ранее 1 октября отчетного года;

- денежным средствам на счетах, ценным бумагам, векселям, путевкам - на 1 января года, следующего за отчетным;

- прочим финансовым вложениям - ежегодно, по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным;

- расчетам по налогам и обязательным отчислениям в бюджет и внебюджетным фондам - ежеквартально;

- расчетам с дебиторами и кредиторами – на 1 января года, следующего за отчетным;

- денежным средствам в кассе - внезапно, но не реже, чем раз в квартал.

7. Разделение учетных и хозяйственных функций. В целях недопущения злоупотребления необходимо отделение функций по ведению учета от функций по осуществлению хозяйственной деятельности, крайне нежелательно совмещение одним лицом бухгалтерских и хозяйственных обязанностей, например, приобретение материальных ценностей и учета по их движению, данный пункт успешно соблюдается, в организации АО «Учхоз Июльское» не выявлено совмещение этих двух функций.

8. Утверждение рабочего плана счетов и номенклатуры объектов аналитического учета. АО «Учхоз Июльское» ведет учет объектов бухгалтерского учета способом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов, который составлен в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 №94н, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса, утв. Приказом Минсельхоза РФ от 13.06.2001г. №654 и с учетом функциональности программного обеспечения, используемого для ведения бухгалтерского учета в Обществе.

Бухгалтерские записи производятся на основании первичных учетных документов, фиксирующих факт совершения хозяйственной операции.

Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. При этом под фактом хозяйственной жизни понимается сделка, событие, операция, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение организации, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств.

Фактическая себестоимость материалов формируется на счете 10 «Материалы» без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материалов».

Производственные затраты учитываются по элементам и статьям раздельно по местам их возникновения (по видам производств и хозяйств, где они произведены), в разрезе счетов и субсчетов:

- счет 20 «Основное производство» (растениеводство, животноводство и промышленное производство);

- счет 23 «Вспомогательные производства» (ремонт мастерских, ремонт зданий и сооружений, машинно-тракторный парк, автомобильный транспорт, энергетические производства, водоснабжение, энергетические производства);

- счет 25 «Общепроизводственные расходы» (растениеводство, животноводство)

- счет 26 «Общехозяйственные расходы»;

- счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» (столовая, буфет, полевая кухня);

- счет 44 «Расходы на продажу».

Затраты организации подлежат включению в себестоимость продукции только того периода, к которому они относятся, независимо от времени их оплаты.

9. Вариант представления числовой информации в бухгалтерской финансовой отчетности. Исследуемая нами организация предоставляет числовую информацию в отчетности в тысячах рублей без десятичных знаков.

10. Вариант предоставления бухгалтерской финансовой отчетности. Бухгалтерская отчетность считается составленной после подписания ее экземпляра на бумажном носителе Генеральным директором Общества.

В АО «Учхоз Июльское» организован внутренний контроль, основными элементами которого являются:

- контрольная среда;

- оценка рисков;

- процедуры внутреннего контроля;

- информация и коммуникация;

- оценка внутреннего контроля.

Ревизионная комиссия АО «Учхоз Июльское» наблюдает за эффективностью внутреннего контроля, независимостью службы внутреннего контроля, анализирует отчеты организации о состоянии внутреннего контроля.Руководители подразделений и иной персонал АО «Учхоз Июльское» в соответствии со своими полномочиями и функциями, определенными должностными инструкциями и Положением о документообороте (графиком документооборота):

- проводят оценку рисков;

- составляют и обновляют документацию, являющуюся составной частью Положения о внутреннем контроле организации;

- осуществляют внутренний контроль в соответствии с установленным порядком и осуществляют оценку внутреннего контроля.

Из всего вышесказанного, можно сделать вывод, что бухгалтерский учет и внутренний контроль в АО «Учхоз Июльское» организован и ведется на должном уровне.

# **3 УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ ЗЕРНОВЫХ КУЛЬТУР В АО «УЧХОЗ ИЮЛЬСКОЕ ИЖГСХА»**

## 3.1 Первичный учет затрат на производство продукции зерновых

## культур в организации

Выполнение задач, стоящих перед бухгалтерским учётом, способствует укреплению в АО «Учхоз Июльское» трудовой и финансовой дисциплины, режиму экономии и рациональному использованию трудовых ресурсов.

Разработанная система документов и документооборота позволяет АО «Учхоз Июльское» своевременно и оперативно получать полную, своевременную и достоверную информацию о фактически произведенных затратах на производство зерновых культур. Документальный контроль основывается на установлении количественного и качественного состояния проверяемого объекта, он базируется на использовании первичных документов, учётных регистров и данных отчётности, в которых нашли отражение хозяйственные операции. Это даёт возможность организовать контроль за рациональным использованием семян и посадочного материала, кормов и горючего и смазочных материалов, удобрений, средств защиты растений, расходов по организации производства и управлению и т.д. Контроль позволяет принимать управленческие решения и выявлять фактическое состояние дел организации.

В таблице 3.1 рассмотрим первичный учет зерновых культур в АО «Учхоз Июльское».

Таблица 3.1 – Первичный учет зерновых культур в организации

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Форма первичного документа | Наименование  первичного документа | Назначение первичного документа |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | 401-АПК | Реестр отправки зерна и другой продукции с поля | Для оформления оприходования продукции зерна от комбайнеров на зернотока, на склады и другие места хранения |

Продолжение таблицы 3.1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2 | | 408-АПК | | Накопительная ведомость поступления урожая сельскохозяйственной продукции | Для записи взвешенного зерна |
| 3 | 409-АПК | | Ведомость движения зерна и другой продукции | | Для учета движения зерна |
| 4 | 410-АПК | | Акт на сортировку и сушку зерна и другой продукции растениеводства | | Служит основой для оприходования товарного, семенного, фуражного зерна и списание неиспользуемых отходов и усушки |
| 5 | 203-АПК | | Требование накладная | | Используется при разовом отпуске ценностей |
| 6 | 201-АПК | | Лимитно-заборная карта | | Применяется для многократного (в течение месяца) отпуска семян, посадочного материала и других материальных ценностей со склада и других мест хранения и является оправдательным документом для списания их с подотчёта материально-ответственного лица |
| 7 | 208-АПК | | Акт на списание семян и посадочного материала | | Составляется по мере окончания посевных работ или посадки по полям севооборота и подписывается главным агрономом |
| 9 | 204-АПК | | Акт приёма передачи грубых и сочных кормов | | По данному акту принимаются к учету полученные от урожая грубые и сочные корма |

Для оформления оприходования продукции зерна в АО «Учхоз Июльское» от комбайнеров на зернотока, на склады и другие места хранения применяют реестр отправки зерна и другой продукции с поля формы № 401-АПК. Этот документ выписывается в 2-х экземплярах, первый для комбайнёра, второй для шофёра. Бланки реестров должны быть пронумерованы и зарегистрированы в специальном журнале, выдачу реестров производят под расписку. В подтверждении отправки зерна комбайнёр расписывается в экземпляре реестра шофёра, а шофёр в экземпляре комбайнёра. В реестре указывается бункерная масса зерна, фамилии. Шофёр доставляет зерно на зерноток.

Заведующий током взвешивает зерно и фактическую массу записывает в накопительную ведомость поступления от урожая сельскохозяйственной продукции формы № 408-АПК. Кладовщик АО «Учхоз Июльское» расписывается в экземпляре реестра шофёра, а водитель в накопительной ведомости о сдачи продукции. Накопительная ведомость составляется в двух экземплярах. Первый на следующий день передаётся в бухгалтерию, второй остаётся у кладовщика.

Данные накопительной ведомости и приложенных в ней реестров формы № 401-АПК являются основанием для составления ведомости движения зерна и другой продукции формы № 409-АПК. Она составляется ежедневно. Зерно, поступившее на ток, требует дополнительной сортировки и подсушки. Их результаты оформляются актом на сортировку и сушку зерна и другой продукции растениеводства формы № 410-АПК. Он составляется в одном экземпляре на каждую партию отсортированного зерна и служит основой для оприходования товарного, семенного, фуражного зерна и списание неиспользуемых отходов и усушки.

В акте указывается влажность зерна до и после сушки, подписывается акт заведующим током, агрономом, утверждается руководителем АО «Учхоз Июльское».

Зерно, отправленное покупателям, перед отправкой обязательно взвешивается и оформляется товарно-транспортной накладной формы №1(растениеводство). Оформляется она в 4-х экземплярах. При отправке сортовых семян дополнительно выписывается аттестат на семена, на сортовые семена первой и последней репродукции выписывается свидетельство на семена или сортовое удостоверение.

При отпуске со склада материальных ценностей оформляется требование накладная формы № 203-АПК или лимитно-заборная карта формы № 201-АПК. Требование-накладная формы № 203-АПК используется при разовом отпуске ценностей. Она выписывается бухгалтером АО «Учхоз Июльское» в двух экземплярах. При выписке требования-накладной в графе «Затребовано» бухгалтер указывает затребованное получателем количество материальных ценностей, в графе «Цена» – их учётную цену. Первый экземпляр предназначен материально-ответственному лицу, отпускающему материальные ценности, второй – получателю ценностей.

Требование-накладная является документом, разрешающим отпуск материальных ценностей. Оба экземпляра вручаются получателю, который, после подписания руководителем организации и главным бухгалтером или лицами, уполномоченными, но, то руководителем организации, предъявляет её материально-ответственному лицу для получения материальных ценностей. В графе «Отпущено» Требования-накладной материально-ответственное лицо указывает фактически отпущенное количество материальных ценностей. В графе «Сумма» отражается стоимость отпущенных материальных ценностей.

При получении ценностей в экземпляре получателя расписывается материально-ответственное лицо, в экземпляре материально-ответственного лица – получатель ценностей. По истечении месяца материально-ответственное лицо вместе с отчётом о движении продуктов и материалов сдаёт требование-накладную в бухгалтерию организации.

Лимитно-заборная карта формы № 201-АПК применяется для многократного (в течение месяца) отпуска семян, посадочного материала и других материальных ценностей со склада и других мест хранения и является оправдательным документом для списания их с подотчёта материально-ответственного лица. Лимитно-заборная карта выписывается бухгалтером организации на одно или несколько наименований материальных ценностей в двух экземплярах, первый экземпляр в течение отчётного месяца находится у материально-ответственного лица, второй – у получателя материальных ценностей.

Семена, израсходованные на посев, списываются на основании акта на списание семян и посадочного материала формы №208-АПК, который составляет бригадир совместно с главным агрономом, в одном экземпляре после сева. Акт утверждается руководителем организации.

Акт формы № 208-АПК составляется в одном экземпляре руководителем подразделения с участием главного агронома и материально-ответственного лица. Акт формы № 208-АПК составляется по мере окончания посевных работ или посадки по полям севооборота и подписывается главным агрономом, бригадиром (руководителем подразделения) того подразделения, где производился посев, и материально-ответственным лицом. В Акте формы № 208-АПК указывается расход семян и посадочного материала на гектар по норме и фактически по каждой культуре в отдельности, площадь поля (участка) на котором производился посев (посадка) культур и общий расход семян и посадочного материала, использованного при посеве.

Акт формы № 208-АПК утверждается руководителем АО «Учхоз Июльское» или его заместителем. Правильность указанной цены и стоимости использованных семян и посадочного материала подтверждает своей подписью бухгалтер, ведущий учёт производственных запасов.

По истечении месяца материально-ответственное лицо вместе с отчётом о движении продуктов и материалов представляет Акт формы № 208-АПК в бухгалтерию АО «Учхоз Июльское». На основании Акта формы № 208-АПК производятся бухгалтерские записи в производственном отчёте по растениеводству.

Полученные от урожая грубые и сочные корма принимают на учёт по акту приёма передачи грубых и сочных кормов формы №204-АПК, он составляется в 2-х экземплярах каждых видов кормов. К нему прилагаются схемы участков и номера скирд, хранений. Первый экземпляр передаётся для оприходования продукции, а второй вместе со схемами материально ответственному лицу. Сено и солома оприходуется не позднее трёх дней после закладки в скирды. Силос и сенаж не ранее 20-ти дней после окончания загрузки сооружения. Заготовленные сочные и грубые корма принимает комиссия, путём обмера и пересчёта, исходя из веса одного метра кубического кормов, и передаёт на хранение материально ответственному лицу. Образцы заложенных на хранение кормов отправляют в лабораторию, где определяют их влажность и класс. Эти данные отражают в паспорте качество кормов.

В этом случае организация документооборота должна соответствовать схеме, приведенной на рисунке 1.

Первичные учетные документы

Производственный отчет (лицевой счет)

Ведомость учета и контроля отклонений затрат от их нормативных величин

Сводный производственный отчет

Машинограмма по счету 20-1

Главная книга

Условные обозначения: последовательность записей

взаимная сверка данных

Рисунок 1 - Рекомендуемая организация документооборота по учету затрат на производство зерновых культур в АО «Учхоз Июльское»

При передаче кормов из бригады в бригаду оформляется требование накладная формы № 203-АПК в 2-х экземплярах, первый передаётся материально ответственному лицу, а второй получателю ценностей. В бухгалтерии ведётся ведомость учёта расхода кормов формы № 202-АПК, в которой указывают количество фактического расхода кормов по группе скота в течение месяца. Также ведётся накопительная ведомость учёта расхода кормов формы № 203-АПК, в которой по каждой группе скота производят запись израсходованных кормов в натуре, в кормовых единицах и по стоимости. Записи производятся в течении всего года.

Далее перечислим все первичные документы по учету кормов для кормления КРС:

- ведомость учета расхода кормов (форма №СП-20);

- накладная внутрихозяйственного назначения (форма № 264-АПК);

- лимитно-заборная ведомость (форма № 269-АПК);

- журнал учета расхода кормов (форма № 303-АПК).

В АО «Учхоз Июльское» разработан график документооборота по учету затрат на производство зерновых услуг, который представлен в Приложении А.

Таким образом, первичный учет затрат на производство продукции зерновых культур в АО «Учхоз Июльское» ведется в соответствии с Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в растениеводстве, но тем не менее, как и на всех участках бухгалтерского учета, на данном участке совершаются ошибки, которые требуется немедленно выявлять и устранять. Рассмотрим это в пункте 3.3 выпускной квалификационной работы.

## 3.2 Аналитический и синтетический учет затрат на производство

## продукции зерновых культур в организации

Аналитический учет затрат на производство продукции зерновых культур ведется:

1. по группам культур (озимые зерновые, яровые зерновые). Эта информацию можно увидеть в таком регистре бухгалтерского учета, как карточка счета 20/01.

2. по местам возникновения затрат – бригады по растениеводству №1, №2, №3. Данную информацию отражают отчеты производства.

3. по элементам затрат (материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация и прочие затраты).

Система аналитического учета строится с применением обычных аналитических счетов, накапливающих информацию по каждому объекту учета затрат в растениеводстве, с использованием системы независимых аналитических разрезов, субконто выделяются по: подразделениям, видам производимой продукции, статьям затрат; к систематизации информации по учету затрат по всем номенклатурам, предусмотренным действующей системой учета.

Аналитический учет затрат на производство зерновых культур в АО «Учхоз Июльское» ведется в разрезе подразделений (ферм). Аналитические счета по учету затрат и полученной продукции в разрезе отдельных экономических элементов. Составляют по итогам данных за месяц.

Объектами аналитического учета затрат на производство зерновых культур являются отдельные сельскохозяйственные зерновые культуры: озимые зерновые и яровые зерновые (пшеница 1,2,3 классов, просо, ячмень, овес).

При этом объектами учета затрат в растениеводстве являются сельскохозяйственные культуры, группы однородных по технологии выращивания культур; виды работ незавершенного производства; затраты, подлежащие распределению; прочие объекты.

Проанализировав аналитический учет затрат на производство продукции зерновых культур в АО «Учхоз Июльское», можно сделать вывод о том, что аналитика учета каких-либо отклонений и недочетов не имеет.

Для учета затрат на производство продукции зерновых культур в данной организации, используются активные счета затрат, характеристику которых мы представим в таблице 3.2. Счета расположены в порядке их закрытия в конце отчетного периода, то есть затраты всех счетов в конечном итоге списываются на 20-1 счет. (10 «Материалы», счет 70 «Учет расчетов с персоналом по оплате труда», счет 69 «Отчисления на социальные нужды»)

Таблица 3.2- Счета затрат, связанных с производством продукции зерновых культур

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет | Характеристика | Назначение | Дебет | Кредит |
| 23- «Вспомогательное производство» | Калькуляционный | Обслуживание производства продукции зерновых культур и обеспечение бесперебойного изготовления и выпуска продукции зерновых культур | Фактические затраты | Стоимость выполненных работ и услуг |
| 25- «Общепроизводственные расходы» | Собирательно-распределительный | Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования, общепроизводственные и цеховые расходы (связанные с производством продукции зерновых культур) | Фактические затраты | Списание по объектам распределения пропорционально прямым затратам |
| 26- «Общехозяйственные расходы» | Собирательно-распределительный | Учитываются следующие расходы, связанные с производством продукции зерновых культур: административно-управленческие расходы; содержание общехозяйственного персонала; расходы по оплате информационных услуг и т.д. | Фактические затраты | Списание по объектам распределения |
| 20- «Основное производство» | Калькуляционный | Накопление расходов на производство продукции зерновых культур | Фактические затраты (плюс затраты, списанные с 23, 25/1, 26 счетов) | Выход продукции |

Из таблицы 3.2 видно, что счет 20 имеет важное значение среди остальных затратных счетов, именно на нем отражаются затраты, связанные с производством продукции зерновых культур.

По кредиту счета 20 «Основное производство» субсчет 1 «Растениеводство» отражается выход продукции зерновых. В АО «Учхоз Июльское» корреспонденция счетов по синтетическому счету 20 «Основное производство», субсчет «Растениеводство» представлена в таблице 3.3.

Таблица 3.3 – Корреспонденция счетов по синтетическому счету 20 «Основное производство», субсчет «Растениеводство» (за 2016 год по озимым и яровым зерновым культурам)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Операция | Сумма, руб. | Корреспонденция счетов | | |
| Дебет | | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | | 5 |
| Операции по дебету счета 20-1 «Растениеводство» | | | | | |
| 1 | Начислена заработная плата работникам-полеводам | 5137902 | 20-1 | | 70 |
| 2 | Начислены страховые взносы от заработной платы работникам – полеводам |  |  | |  |
|  | - ФСС | 208460 | 20-1 | | 69-1 |
|  | - ПФР | 1250213 | 20-1 | | 69-2 |
|  | - ФФОМС | 336425 | 20-1 | | 69-3 |
| 3 | Отпущены семена на посев зерновых | 5528000 | 20-1 | | 10-6 |
| 4 | Отпущены удобрения в производство | 6968371 | 20-1 | | 10-1 |
| 5 | Списаны расходы на содержание основных средств |  |  | |  |
|  | - нефтепродукты | 3248924 | 20-1 | | 10-3 |
|  | - амортизация | 1212800 | 20-1 | | 02 |
|  | - ремонт основных средств | 1819200 | 20-1 | | 10-5 |
| 6 | Отражены расходы на электроэнергию | 737826 | 20-1 | | 60 |
| 7 | Отражены затраты на страхование посевов | 6000 | 20-1 | | 76-1 |
| 8 | Списаны химические средства на защиту растений | 4114853 | 20-1 | | 10-4 |
| 9 | Списываются услуги вспомогательных производств | 985200 | 20-1 | | 23 |
| 10 | Списана доля общепроизводственных расходов | 2596320 | 20-1 | | 25 |
| 11 | Распределены и списаны общехозяйственные расходы | 3894480 | 20-1 | | 26 |
| Операции по кредиту счета 20-1 «Растениеводство» | | | | | |
| 12 | Оприходована солома | 3307125 | | 10 | 20-1 |
| 13 | Оприходованы озимые зерновые культуры по плановой себестоимости: 9796 ц по 1884,7 руб. | 18462521 | | 43 | 20-1 |
| 14 | Оприходованы яровые зерновые культуры по плановой себестоимости: 34869 ц по 469,1 руб. | 16357048 | | 43 | 20-1 |
| 15 | Оприходованы озимые зерновые культуры по фактической себестоимости: 9796 ц по 1101,3 руб. и списана калькуляционная разница | 7674186 | | 90 | 20-1 |
| 16 | Оприходованы яровые зерновые культуры по фактической себестоимости: 34869 ц по 740,1 и списана калькуляционная разница | 9449499 | | 90 | 20-1 |

При рассмотрении схемы бухгалтерских проводок по учету затрат на производство зерновых и озимых культур, представленных в таблице 3.3 можно отметить, что приведенная схема бухгалтерских проводок соответствует плану счетов и инструкции по его применению.

## 3.3 Исчисление себестоимости зерновых культур в организации

В настоящее время основной проблемой экономики является экономия затрат на производство продукции – важнейший экономический показатель, где отражается результаты производственной деятельности.

Себестоимость продукции – это выраженные в денежной форме затраты на ее производство и реализацию. В условиях перехода к рыночной экономике себестоимость продукции является важнейшим показателем производственно-хозяйственной деятельности организаций.

Рассмотрим состав и структуру затрат на 1 га по учетным калькуляционным статьям основных возделываемых культур, рассчитанных на основе формы № 9-АПК годовой отчетности.

Таблица 3.4- Динамика состава и структуры затрат на 1 га возделываемых зерновых культур по калькуляционным статьям

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Статьи затрат | 2014 г. | | 2015 г. | | 2016 г. | |
| руб. | % | руб. | % | руб. | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Оплата труда с отчислениями на социальные нужды | 1182,77 | 17,31 | 2714,34 | 32,10 | 2712,44 | 22,68 |
| Семена и посадочный материал | 1706,74 | 24,97 | 1190,15 | 14,07 | 2162,75 | 18,08 |
| Удобрения минеральные | 1873,27 | 27,41 | 1889,21 | 22,34 | 2726,13 | 22,80 |
| Химические средства защиты растений | 397,64 | 5,81 | 516,12 | 6,10 | 1609,54 | 13,46 |
| Электроэнергия | 187,24 | 2,74 | 183,78 | 2,17 | 288,34 | 2,41 |
| Нефтепродукы | 752,23 | 11,00 | 969,01 | 11,46 | 1270,73 | 10,62 |
| Содержание основных средств | 732,73 | 10,72 | 991,08 | 11,72 | 1186,22 | 9,92 |
| Затраты всего на 1 га | 6832,62 | 100 | 8453,69 | 100 | 11956,15 | 100 |

Общие затраты на 1 га зерновых культур с 2014 по 2016 год возросли в 1,75 раз.

Самыми затратными статьями являются оплата труда и приобретение минеральных удобрений, так на долю удобрений в 2014 г. приходилось 27,41%, в 2015 г.- 22,34%, в 2016 г.- 22,80%, что имеет достаточно существенный вес в структуре затрат.

Наименее объемной статьей затрат за все 3 года являются статьи «Химические средства защиты растений» и «Электроэнергия».

Рассматривая таблицу 3.4, можно сделать вывод о том, что темпы изменений большинства отдельных видов затрат совпадают с темпами изменений всех затрат на 1 га.

Рассмотрим влияние отдельных статей затрат на общее изменение себестоимости продукции зерновых культур в 2014 и 2016 годах, отраженное в таблице 3.5.

Таблица 3.5- Влияние отдельных статей затрат на общее изменение себестоимости продукции зерновых культур в 2014-2016 годах

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Статьи затрат | Общая сумма затрат, тыс. руб. | | Структура затрат, % | | Экономия (-) или перерасход (+) по отношению к 2015 г. | |
| 2015 г. | 2016 г. | 2015 г. | 2016 г. | тыс. руб. | % |
| Оплата труда с отчислениями на социальные нужды | 6395 | 6933 | 32,10 | 22,68 | 538 | 8,41 |
| Семена и посадочный материал | 2804 | 5528 | 14,07 | 18,08 | 2724 | 97,14 |
| Удобрения минеральные | 4451 | 6968 | 22,34 | 22,80 | 2517 | 56,54 |
| Химические средства защиты растений | 1216 | 4114 | 6,10 | 13,46 | 2898 | 238,32 |
| Электроэнергия | 433 | 737 | 2,17 | 2,41 | 304 | 70,20 |
| Нефтепродукты | 2283 | 3248 | 11,46 | 10,62 | 965 | 42,26 |
| Содержание основных средств | 2335 | 3032 | 11,72 | 9,92 | 697 | 29,85 |
| Затраты всего | 19917 | 30560 | 100 | 100 | 10643 | 53,43 |

Исходя из данных таблицы 3.5 изменение общих затрат на производство продукции зерновых культур увеличилось на 10643 тыс. руб.. Производственная себестоимость продукции возросла с значительным повышениям цен на такие статьи затрат, как химические средства защиты растений (138,32%), семена и посадочный материал (97,14%), также электроэнергия (70,20%).

Сравнительно незначительное увеличение наблюдается по статьям оплата труда и содержание основных средств.

Можно сделать вывод, что на изменение общей себестоимости продукции зерновых культур оказали влияния повышение цен на семена и посадочный материал, химические средства защиты растений и электроэнергия, приходящихся на производство продукции зерновых культур.

Индексом называется сложный относительный показатель, характеризующий изменения двух совокупностей массового явления, состоящих из непосредственно несоизмеримых элементов.

Индексный метод применяется для характеристики динамики себестоимости единицы продукции и выявления количественного влияния на нее отдельных факторов. Общие индексы позволяют характеризовать изменение себестоимости в целом по различным видам продукции в организации. С помощью индивидуальных индексов характеризуют изменение себестоимости единицы отдельных видов продукции.

Проведем анализ индексным методом по зерновым культурам в АО «Учхоз Июльское» и отразим расчеты в таблице 3.6. В качестве обозначения количества продукции в центнерах принимается q, а в качестве обозначения себестоимости 1 центнера продукции- z.

1. Индивидуальный индекс себестоимости:

=;

Таблица 3.6- Индексный метод анализа затрат на производство продукции

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид продукции | Базисный год (2015) | | Отчетный год (2016) | | Затраты на производство продукции, руб. | | |
| 2015 г. | 2016 г. | Условные затраты |
| q0 | z0 | q1 | z1 | z0q0 | z1q1 | z0q1 |
| Яровые зерновые | 35840 | 469,11 | 34869 | 740,11 | 16812902,40 | 25806895,59 | 16357396,59 |
| Озимые зерновые | 2385 | 1884,70 | 9796 | 1101,37 | 4495009,50 | 10789020,52 | 18462521,20 |
| Итого | X | X | X | x | 21307911,9 | 36595916,11 | 34819917,79 |

**=;

Индивидуальный индекс показал, что яровые зерновые по сравнению с 2015г. выросли в цене на 57,76%, тогда как озимые культуры снизились на 41,57%.

1. Индекс затрат на производство:

*=*

**

Затраты на производство зерна с 2015 г. увеличились на 71,74% или на 15288004,21 руб..

1. Индекс себестоимости:

*=*

**руб.

Индекс себестоимости выявил увеличение затрат 1ц зерна на 5,10% или на 1775998,32 руб. по сравнению с 2015г..

1. Индекс физического объема продукции:

*=*

**руб

Индекс физического объема показал, что натуральная масса продукции в 2016г. по сравнению с 2015г. увеличилась на 63,46%, за счет чего затраты на производство также увеличились на 13512005,89руб.

Определим абсолютное изменение общих затрат на производство озимых и яровых культур за счет изменения объемов производства, себестоимости и двух факторов вместе, используя разность между числителем и знаменателем соответствующего индекса.

Общее изменение затрат на производство продукции:

**

Изменение затрат на производство продукции за счет увеличения объемов производства в натуральном выражении:

**руб

Изменение затрат на производство продукции вследствие уменьшения себестоимости единицы продукции:

**руб.

Между указанными общими индексами существует взаимосвязь:

=×=1,05×1,63=1,71

Необходимо отметить, что затраты на производство зерна в 2016г. по сравнению с 2015г. увеличились, но при этом увеличилась себестоимость 1 ц зерна. На изменение оказало влияние то, что темп роста затрат на производство больше, чем темп роста физического объема продукции.

Чтобы вычислить себестоимость продукции зерновых культур по используемой методике в АО «Учхоз Июльское» (коэффициентный метод), необходимые иметь данные выпуска продукции в центнерах, сумму фактических затрат по каждой группе культур (озимые, яровые, зернобобовые) и плановую себестоимость продукции.

Выход продукции зерновых культур по плановой себестоимости отражен в таблице 3.7.

Таблица 3.7- Выход продукции яровых зерновых по плановой себестоимости за 2016 год

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Группа культур | Зерно, ц | Стоимость зерна по плановой себестоимости | Солома, ц | Солома по плановой себестоимости (27 руб. за 1 ц) |
| Озимые зерновые | 9796 | 1884,70\*9796=18462521,20 | 893,7 | 24129,9 |
| Яровые зерновые | 34869 | 469,11\*34869=16357396,59 | 173,5 | 4684,5 |
| Зернобобовые | 2296 | 230,16\*2296=528447,36 | 2239,8 | 60474,6 |

Расчет себестоимости, применяемый в АО «Учхоз Июльское», заключается в том, что полученную продукцию с помощью установленных Методическими рекомендациями коэффициентов переводят в условную (то есть используется коэффициентный метод).

Таблица 3.8- Распределение фактических затрат на производство продукции озимых зерновых культур

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид продукции | Количество продукции, ц | Коэффициент перевода | Условная продукция, ц | Фактические затраты на 1 ц условной продукции (в целом), руб. | Фактические затраты, руб. | |
| на 1 ц | Всего |
| Зерно | 9796 | 1 | 9796 | 1101,37 | 1101,37 | 10789020,52 |
| Солома | 893,7 | 0,08 | 71,49 | 29 | 25917,30 |
| Итого | X | X | 9867,49 | X | 10814937,82 |

В таблице 3.9 отражаем распределение корректировочной суммы, которая является суммой отклонения фактической себестоимости от плановой.

Таблица 3.9- Распределение корректировочных сумм

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид продукции | Количество произведенной продукции, ц | Плановые затраты, руб. | | Сумма корректировки, руб. | |
| на 1 ц | Всего | на 1 ц | Всего |
| Зерно | 9796 | 1884,70 | 18462521,20 | -783,33 | -7673500,68 |
| Солома | 893,7 | 27 | 24129,90 | 2 | 1787,40 |
| Итого | X | X | 18486650,20 | Х | -7671713,28 |

Фактическая себестоимость продукции озимых культур ниже плановой на 7671713,28 руб.

Далее аналогично рассчитаем себестоимость продукции яровых культур, представленных в таблице 3.10.

Таблица 3.10- Распределение фактических затрат на производство продукции яровых зерновых культур

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид продукции | Количество продукции, ц | Коэффициент перевода | Условная продукция, ц | Фактические затраты на 1 ц условной продукции (в целом), руб. | Фактические затраты, руб. | |
| на 1 ц | Всего |
| Зерно | 34869 | 1 | 34869 | 740,11 | 740,11 | 25806895,59 |
| Солома | 173,5 | 0,08 | 13,88 | 29 | 5031,50 |
| Итого | X | X | 34882,88 | X | 25811927,09 |

В таблице 3.10 отражены плановые затраты на производство продукции яровых и корректировочные суммы.

Таблица 3.11- Распределение корректировочных сумм

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид продукции | Количество произведенной продукции, ц | Плановые затраты, руб. | | Сумма корректировки, руб. | |
| на 1 ц | Всего | на 1 ц | Всего |
| Зерно | 34869 | 469,11 | 16357396,59 | 271 | 9449499 |
| Солома | 173,5 | 27 | 4684,50 | 2 | 347 |
| Итого | X | X | 16362081,09 | Х | 9449846 |

По данным расчета, можно сделать вывод, что фактическая себестоимость яровых культур выше плановой на 9449846 руб.

Следующим этапом является исчисление себестоимости продукции зернобобовых культур, отраженное в таблице 3.12 .

Таблица 3.12- Распределение фактических затрат на производство продукции зернобобовых культур

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид продукции | Количество продукции, ц | Коэффициент перевода | Условная продукция, ц | Фактические затраты на 1 ц условной продукции (в целом), руб. | Фактические затраты, руб. | |
| на 1 ц. | Всего |
| Зерно | 2296 | 1 | 2296 | 411,15 | 411,15 | 944000,40 |
| Солома | 2239,8 | 0,08 | 179,18 | 29 | 64954,20 |
| Итого | X | X | 2475,18 | X | 1008954,6 |

Плановые затраты на производство продукции зернобобовых культур и корректировочные суммы даны в таблице 3.13.

Таблица 3.13- Распределение корректировочных сумм

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид продукции | Количество произведенной продукции, ц | Плановые затраты, руб. | | Сумма корректировки, руб. | |
| на 1 ц | Всего | на 1 ц | Всего |
| Зерно | 2296 | 230,16 | 528447,36 | 180,99 | 415553,04 |
| Солома | 2239,8 | 27 | 60474,60 | 2 | 4479,60 |
| Итого | x | X | 588921,96 | Х | 420032,64 |

Таблица 3.13 показывает, что фактическая себестоимость превысила плановую на 420032,64 руб.

К недостаткам методики исчисления себестоимости, применяемой в АО «Учхоз Июльское» можно отнести то, что нецелесообразно использовать при подсчете себестоимости коэффициент, получаемый путем деления общей суммы затрат на общую сумму условной готовой продукции, так как при этом продукция приравнивается друг к другу. Рекомендуется при распределении затрат использовать удельный вес каждого вида условной продукции в общей сумме условной продукции и далее распределять затраты пропорциональному этому удельному весу.

В предлагаемой нами методике советуем исчислять себестоимость зерноотходов. Зерноотходы, содержащие 40 % полноценного зерна, составляют примерно 25 % в общем количестве готовой продукции. Поэтому при расчете из общего количества зерна по каждой группе культур будем вычитать количество зерноотходов с содержанием 40 % полноценного зерна и оценивать их отдельно.

Таблица 3.14- Расчет зерноотходов, содержащихся в зерне

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование групп культур | Полноценное зерно, ц | Зерноотходы с содержанием 40 % полноценного зерна, ц |
| Озимые зерновые | 9796 | 3918,40 |
| Яровые зерновые | 34869 | 13947,60 |
| Зернобобовые | 2296 | 918,40 |

В качестве плановой себестоимости зерноотходов будем использовать 200 руб. В предлагаемой методике не будут применяться данные распределения фактических затрат по группам культур, а будет использоваться распределение фактических затрат пропорционально засеянной площади.

Итак, рассчитывать себестоимость будем в таком же порядке, как и рассчитывали по методике рассматриваемой нами организации. В первую очередь рассчитываем себестоимость озимых зерновых.

Таблица 3.15- Распределение фактических затрат на производство продукции озимых зерновых

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид продукции | Количество произведенной продукции, ц | Коэффициент перевода в условную продукцию | Количество условной продукции, ц | | Фактические затраты, руб | |
| ц | удельный вес, % | на 1 ц | Всего |
| Зерно | 9796 | 1 | 9796 | 85,66 | 1937 | 18974852 |
| Солома | 893,70 | 0,08 | 71,49 | 0,62 | 31 | 27704,70 |
| Зерноотходы | 3918,40 | 0,4 | 1567,36 | 13,70 | 520,65 | 2040114,96 |
| Итого | X | X | 11434,85 | 100 | X | 39442671,66 |

В таблице 3.16 отражаем плановые затраты на производство продукции озимых зерновых и корректировочные суммы.

В качестве плановой себестоимости зерна и соломы берем такие же суммы, которые применяются в АО «Учхоз Июльское», в целях сравнения результатов расчетов.

Таблица 3.16- Распределение корректировочных сумм

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид продукции | Количество произведенной продукции, ц | Плановые затраты, руб. | | Сумма корректировки, руб. | |
| на 1 ц | всего | на 1 ц | Всего |
| Зерно | 9796 | 1884,70 | 18462521,20 | 52,30 | 512330,80 |
| Солома | 893,70 | 27 | 24129,90 | 4 | 3574,80 |
| Зерноотходы | 3918,40 | 200 | 783680 | 320,65 | 1256434,96 |
| Итого | X | X | 19270331,10 | X | 1772340,56 |

По данным таблицы 3.16 делаем вывод о том, что фактические затраты на производство озимых яровых выше, чем плановые на 1772340,56 руб.

Расчет себестоимости продукции яровых зерновых приведен в таблице 3.17.

Таблица 3.17- Распределение фактических затрат на производство продукции яровых зерновых культур

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид продукции | Количество произведенной продукции, ц | Коэффициент перевода в условную продукцию | Количество условной продукции, ц | | Фактические затраты, руб. | |
| Ц | удельный вес, % | на 1 ц | Всего |
| Зерно | 34869 | 1 | 34869 | 86,17 | 745,03 | 25978451,07 |
| Солома | 173,50 | 0,08 | 13,88 | 0,03 | 30,21 | 5241,43 |
| Зерноотходы | 13947,60 | 0,4 | 5579,04 | 13,78 | 284,63 | 3969905,38 |
| Итого | X | x | 40461,92 | 100 | X | 29953597,88 |

В таблице 3.18 содержатся данные плановых затрат на производство продукции яровых зерновых, а также суммы доведения плановой себестоимости до фактической.

Таблица 3.18- Распределение корректировочных сумм

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид продукции | Количество произведенной продукции, ц | Плановые затраты, руб. | | Сумма корректировки, руб. | |
| на 1 ц | всего | на 1 ц | Всего |
| Зерно | 34869 | 469,11 | 16357396,59 | 275,92 | 9621054,48 |
| Солома | 173,50 | 27 | 4684,50 | 3,21 | 556,93 |
| Зерноотходы | 13947,60 | 200 | 2789520 | 84,63 | 1180385,38 |
| Итого | X | X | 19151601,09 | X | 10801996,79 |

Анализируя полученные результаты, отраженные в таблице 3.18, можно сказать о том, что фактические затраты на производство яровых культур превысили плановые на 10801996,79 руб.

Следующим этапом является расчет себестоимости продукции зернобобовых культур. Расчеты отражены в таблице 3.19.

Таблица 3.19- Распределение фактических затрат на производство продукции зернобобовых

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид продукции | Количество произведенной продукции, ц | Коэффициент перевода в условную продукцию | Количество условной продукции, ц | | Фактические затраты, руб. | |
| Ц | удельный вес, % | на 1 ц | Всего |
| Зерно | 2296 | 1 | 2296 | 80,77 | 421,76 | 968360,96 |
| Солома | 2239,80 | 0,08 | 179,18 | 6,30 | 32,14 | 71987,17 |
| Зерноотходы | 918,40 | 0,4 | 367,36 | 12,92 | 169,12 | 155319,80 |
| Итого | X | X | 2842,54 | 100 | X | 1195667,93 |

Распределение разницы между фактической и плановой себестоимостью отражено в таблице 3.20.

Таблица 3.20- Распределение корректировочных сумм

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид продукции | Количество произведенной продукции, ц | Плановые затраты, руб. | | Сумма корректировки, руб. | |
| на 1 ц | всего | на 1 ц | Всего |
| Зерно | 2296 | 230,16 | 528447,36 | 191,60 | 439913,60 |
| Солома | 2239,80 | 27 | 60474,60 | 5,14 | 11512,57 |
| Зерноотходы | 918,40 | 200 | 183680 | -30,83 | -28314,27 |
| Итого | X | x | 772601,96 | X | 42311,90 |

По данным таблицы 3.20 видно, что фактические затраты больше плановых на 42311,90 руб.

Для обобщения данных вышеприведенных расчетов, составим таблицу 3.20, которая будет отражать корректировочные суммы по каждой группе культур по двум методам исчисления себестоимости продукции.

Таблица 3.21– Корректировочные суммы по зерновым культурам

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид продукции | Сумма корректировки по методу исчисления себестоимости в АО «Учхоз Июльское» | Сумма корректировки по предлагаемому методу исчисления себестоимости |
| Озимые зерновые | -7671713,28 | 1772340,56 |
| Яровые зерновые | 9449846 | 10801996,79 |
| Зернобобовые | 420032,64 | 42311,90 |
| Итого | 2198165,36 | 12616649,25 |

По итогам данной таблицы можно сделать вывод о том, что различия суммы корректировок по двум методам различаются в силу того, что базы распределения разные, в предлагаемом методе также оцениваются зерноотходы. Наглядно видно, что организации необходимо корректировать плановую себестоимость по озимым зерновым, так как она выше фактической.

## 3.4 Совершенствование бухгалтерского учета затрат на производство

## продукции зерновых культур в организации

Проанализировав организацию учета затрат на производство и исчисление себестоимости зерновых культур в АО «Учхоз Июльское» Воткинского района Удмуртской Республики, необходимо отметить недостатки и сформулировать собственные предложения по совершенствованию данного участка учета.

Положительной стороной учета затрат на производство и исчисление себестоимости зерновых культур в АО «Учхоз Июльское» является то, что все хозяйственные операции по данному участку бухгалтерского учета сопровождаются первичными документами.

Основным недостатком первичного учета является то, что в первичных документах иногда отсутствуют подписи материально-ответственных лиц и в некоторых документах имеются карандашные записи, а при неправильном оформлении первичной документации, контроль над затратами на производство продукции значительно снижается.

В ходе проведения первичного учета затрат на производство и исчисление себестоимости зерновых культур было выявлено: совершаются ошибки, например, несвоевременно поступают документы в бухгалтерию АО «Учхоз Июльское», соответственно, несвоевременно заносятся в бухгалтерскую программу, также найдены арифметические, грамматические ошибки, не до конца заполненные реквизиты, отсутствие подписей уполномоченных на это лиц и печатей. Представим данные недостатки в таблице 3.21.

Таблица 3.22 – Недостатки и ошибки в первичном учете затрат на производство и исчисление себестоимости зерновых культур в АО «Учхоз Июльское»

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование первичного документа | Недостаток в первичном документе |
| Ведомость движения зерна и другой продукции №110 от 16.09.2016г. | Некоторые цифры указаны карандашом |
| Лимитно-заборная ведомость № 41 от 07.08.2016г. | Нет подписи материально-ответственного лица |
| Акт на сортировку и сушку зерна и другой продукции растениеводства №7 от 06.02.2016г. | Арифметическая ошибка: не правильно указана масса зерна |
| Акт на списание семян и посадочного материала | Неверно указано количество семян, предназначенных к списанию |

Рассчитав себестоимость продукции зерновых культур в АО «Учхоз Июльское» мы можем сделать следующий вывод: производство данных видов продукции является прибыльным, то есть фактическая себестоимость продукции выше плановой себестоимости по яровым и зернобобовым, это объясняется хорошо поставленным учетом затрат по производству этой продукции в данном хозяйстве. Недостатком учета затрат является то, что в данном хозяйстве завышена плановая себестоимость озимых культур.

Стадии производства зерновых культур включает в себя следующие основные элементы:

- посев, боронование, прикатывание посевов;

- наземная обработка посевов гербицидами;

- прямое комбайнирование;

- транспортировка зерна.

По данным стадиям производства зерновых культур можно выделить следующие статьи затрат:

- материальные затраты (семена, удобрения, и пр.);

- затраты на оплату труда (рабочая силы, используемая при посеве и обработке зерновых культур);

- отчисления на социальные нужды.

Объектами калькулирования зерновых культур в АО «Учхоз Июльское» являются:

- озимые зерновые;

- яровые зерновые;

- зернобобовые.

Для совершенствования учета затрат на производство и исчисление себестоимости зерновых культур в АО «Учхоз Июльское» рекомендуем использовать альтернативный метод исчисления себестоимости, который наглядно показал свою эффективность на озимых культурах (см. выше), помог скорректировать фактические затраты.

Одним из важных путей улучшения бухгалтерского учета в АО «Учхоз Июльское» считаем также введение дополнительного контроля над учетом затрат на производство и исчисление себестоимости продукции. Необходимо усилить дисциплину бухгалтерской службы. Введение дополнительного контроля со стороны руководства АО «Учхоз Июльское» считается очень важным. Это означает просмотр руководителем бухгалтерских документов, изучение им нормативных актов, действующих в этой области. Такой подход позволит более рационально расходовать средства на все виды затрат при производстве продукции.

Для улучшения и повышения эффективности учета затрат на производство зерновых культур в АО «Учхоз Июльское» следует придерживаться принципам:

1. Своевременно отражать все хозяйственные операции по учету затрат на производство зерновых культур, цель которых - группировка данных для принятия обоснованных решений по управлению производством;

2. Своевременное, точное и полное отражение выхода продукции, полученной от зерновых культур, с целью обеспечения контроля за целесообразным и экономным расходованием средств и сохранностью полученной продукции;

3. Достоверное отражение затрат по подразделениям организации с целью обеспечения контроля за эффективностью их работы;

4. Своевременно исчислять себестоимости основной, сопряженной и побочной продукции, исходя из информационных потребностей управления эффективностью производства с целью распределении затрат между указанными видами продукции;

5. Необходимо усилить контроль над поступающими первичными документами по учету затрат на производство зерновых культур с целью обеспечения своевременного и качественного исполнения поручений, зафиксированных в документах;

6.Проводить своевременный учет неправильно оформленных документов по учету затрат на производство зерновых культур во избежание финансовых потерь (наложения штрафных санкций).

Таким образом, выполнение большего количества данных рекомендаций приведет к оптимизации ведения бухгалтерского учета затрат на производство и исчисление себестоимости зерновых культур, повышению производительности труда, сохранности документации, а так же к более тщательному контролю хозяйственных операций в АО «Учхоз Июльское».

# **4 КОНТРОЛЬ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ ЗЕРНОВЫХ КУЛЬТУР В ОАО «УЧХОЗ ИЮЛЬСКОЕ ИЖГСХА»**

## 4.1 Планирование контроля затрат на производство продукции зерновых культур в организации

Целью контроля затрат на производство зерновых культур в АО «Учхоз Июльское» является выражение мнения о достоверности показателей финансовой (бухгалтерской) отчетности проверяемых лиц о расходах и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета операций по учету затрат на производство зерновых культур действующему законодательству Российской Федерации.

При этом решаются следующие задачи:

- проверка правильности формирования расходов на производство зерновых культур в бухгалтерском и налоговом учете;

- проверка соблюдения норм законодательных и нормативных актов, а также учетной политики при учете расходов на производство зерновых культур;

- проверка наличия и правильности оформления первичных документов по отражению расходов на производство зерновых культур;

- проверка ведения аналитического и синтетического учета расходов на производство зерновых культур;

- проверка правильности отражения и раскрытия информации о расходах на производство зерновых культур в бухгалтерской отчетности.

При контроле затрат на производство зерновых культур в АО «Учхоз Июльское» используются следующие документы:

1) Бухгалтерский баланс;

2) Отчет о финансовых результатах;

3) Главная книга или оборотно-сальдовая ведомость;

4) Учетная политика АО «Учхоз Июльское»;

5) Учетные регистры по счетам:

- 20 «Основное производство»;

- 23 «Вспомогательные производства»;

- 25 «Общепроизводственные расходы»;

- 26 «Общехозяйственные расходы»;

- 28 «Брак в производстве»;

- 44 «Расходы на продажу»;

- 91 «Прочие доходы и расходы».

6) Таблицы (ведомости) по начислению заработной платы, страховых взносов, услуг вспомогательных производств, расчета амортизационных отчислений по основным средствам, нематериальным активам, ведомости распределения общехозяйственных, общепроизводственных расходов, расходов будущих периодов, акты инвентаризации незавершенного производства, ведомости сводного учета затрат, хозяйственные договора, акты приемки-сдачи работ, плановые, нормативные, отчетные или фактические калькуляции и другие документы, первичные документы по формированию расходов и иные обосновывающие и правоустанавливающие документы.

Чтобы получить наиболее полную характеристику организации учета затрат на производство зерновых культур в АО «Учхоз Июльское», необходимо использовать в проверках различные вопросники как рабочие документы контролера-ревизора.

Используя предварительно составленные вопросники, а также документальные приемы исследования документов, контролер-ревизор проводит проверку себестоимости продукции.

Перечень затрат на производство зерновых культур, включаемых в себестоимость продукции, установлен ПБУ 10/99 «Расходы организации». Согласно этому Положению, а также отраслевым методическим указаниям по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг), в процессе проверки необходимо установить правильность и законность отражения затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг).

При проверке затрат на производство зерновых культур следует документально подтвердить правильность исчисления себестоимости продукции (работ, услуг), так как себестоимость продукции – один из наиболее важных синтетических показателей, позволяющий оценить эффективность использования в процессе производства продукции (работ, услуг) материальных и трудовых затрат, рентабельность, прибыльность и финансовую устойчивость экономического субъекта. Следует отметить, что учет всех видов затрат, включаемых в себестоимость продукции, должен подтверждаться первичными документами.

Первичные документы должны содержать обязательные реквизиты:

- наименование документа (формы);

- код формы;

- дату составления;

- содержание хозяйственной операции;

- количественное и стоимостное выражение затрат;

- подписи ответственных лиц с расшифровкой фамилии, имени, отчества.

Таким образом, в сомнительных случаях подлинность первичных документов и обоснованность списания затрат нетрудно установить.

Проверяя, правильно ли отнесены затраты на себестоимость продукции, контролер-ревизор должен знать, что они группируются по элементам.

Переходя к проверке правильности учета затрат на производство зерновых культур, контролер-ревизор должен особое внимание обратить на следующие вопросы:

- соблюдается ли принцип постоянства в учете затрат (т.е. неизменность выбранного с начала года метода учета затрат на производство и метода калькулирования себестоимости продукции, способы распределения косвенных расходов и издержек обращения в Положении об учетной политике организации);

- соответствует ли выбранный метод учета затрат отраслевым и технико-экономическим особенностям организации;

- насколько верно разграничиваются производственные затраты по отчетным периодам;

- соблюдаются ли выбранный метод и точность оценки материальных ресурсов, списываемых на затраты производства продукции;

- обоснованно ли списываются отклонения от учетных цен по материалам;

- правильно ли начисляется амортизация по основным средствам, нематериальным активам;

- насколько обоснованы суммы расходов, связанных с организацией и управлением производством, и способы их распределения на объекты учета и калькуляции;

- какова обоснованность списания издержек обращения на себестоимость реализованных товаров;

- соблюдается ли правомерность отнесения на издержки производства (обращения) фактических сумм расходов по ремонту основных средств, командировкам, рекламе, оплате информационных, консультационных и аудиторских услуг, а также представительских расходов и др.

Как и любая проверка, проверка учета затрат на производство зерновых культур начинается с проверки всех форм бухгалтерской отчетности экономического субъекта. После этого контролеру-ревизору следует приступить к проверке соответствия данных аналитического и синтетического учета всем счетам бухгалтерского учета и их взаимосвязи с данными соответствующих форм бухгалтерской отчетности.

Планирование является начальной стадией проведения контроля, в ходе которой определяются объем и сроки проведения контроля, разрабатывается план и программа проверки, определяются виды и последовательность осуществления процедур контроля.

Наиболее простым и эффективным способом получения предварительной информации о состоянии внутреннего контроля основных средств является тестирование, после чего контролер-ревизор решает, увеличить или уменьшить количество процедур контроля.

Планирование контроля затрат на производство зерновых культур АО «Учхоз Июльское» начинается с оформления приказа о внутрихозяйственном контроле.

На этапе предварительного планирования необходимо ознакомится с финансово-хозяйственной деятельностью АО «Учхоз Июльское».

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

Эффективное проведение всех процедур в ходе контроля базируется на их тщательном планировании и подготовке. Поэтому первым (начальным) этапом контроля является этап планирования.

По завершении стадии предварительного планирования контролер должен принять решения:

- о принципиальной возможности контроля бухгалтерской отчетности АО «Учхоз Июльское»;

- о принципиальной возможности сотрудничества с АО «Учхоз Июльское»;

- о наличии в проверяемой организации необходимых ресурсов для качественного контроля бухгалтерской отчетности АО «Учхоз Июльское»;

Основные процедуры предварительного ознакомления контролера с клиентом:

1. Определение цели проверки и возможного использования ее результатов;

2. Определение отраслевых особенностей и специфики деятельности АО «Учхоз Июльское», его организационно-управленческого устройства;

3. Знакомство с прежними ревизиями, отчетами, материалами налоговых проверок;

4. Экспресс-анализ отчетности, предварительное знакомство с состоянием бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля организации;

5. Оценка собственной способности контролера к выполнению работы с точки зрения наличия подготовленного персонала, знания специфики отрасли, особенностей её законодательного регулирования и т.д.

В настоящее время разработка системы внутреннего контроля является обязательным аспектом деятельности любой как российской, так и иностранной организации. Чтобы выявить вероятность появления существенных искажений, контролер-ревизор оценивает систему бухгалтерского учета, действующую в АО «Учхоз Июльское». Это можно сделать в форме теста оценки состояния бухгалтерского учета в АО «Учхоз Июльское» (таблица 4.1).

Таблица 4.1 – Тест оценки состояния бухгалтерского учета в организации

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Вопросы | | Варианты ответов | | |
| Да | Нет | |
| 1 | 2 | | 3 | 4 | |
| 1 | Утверждена ли в АО «Учхоз Июльское»учетная политика? | | + |  | |
| 2 | Осуществляется ли учет в соответствии с Положениями об учетной политике? | | + |  | |
| 3 | Имеет ли главный бухгалтер высшее экономическое образование и аттестат профессионального бухгалтера? | | + |  | |
| 4 | | Проходит ли главный бухгалтер курсы повышения квалификации 1 раз в год? | + |  | |
| 5 | | Участвуют ли работники бухгалтерии в специальных семинарах и тренингах, способствующих повышению их квалификации? |  | + | |
| 6 | | Имеются ли должностные инструкции для работников бухгалтерии? | + |  | |
| 7 | | Проводится ли аттестация работников бухгалтерии на предмет соответствия выполняемых ими обязанностей? |  | + | |
| 8 | | Проводится ли сверка данных бухгалтерского и оперативного учета 1 раз в 3 месяца? | + | |  |
| 9 | | Имеется ли на предприятии график документооборота и соблюдаются ли сроки предоставления первичных документов в бухгалтерию? | + | |  |
| 10 | | Выписывает ли организация специальные периодические издания («Главбух», «Бухгалтерия») |  | | + |
| 11 | | Используют ли в своей работе сотрудники бухгалтерии правовые базы «Гарант», «Консультант плюс»? | + | |  |
| 12 | | Используется ли официальная  лицензированная версия автоматизированной программы, в которой ведется бухгалтерский учет? | + | |  |

Продолжение таблицы 4.1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 13 | Данные официальной версии бухгалтерской программы обновляются не реже 1 раза в месяц? |  | + |
| 14 | Ведется ли отдельно автоматизировано учет участка «Учет затрат на производство зерновых культур»? |  | + |
| 15 | Бухгалтерский учет автоматизирован более чем на 80 %? | + |  |
| 16 | Существует ли в АО «Учхоз Июльское» отдел внутреннего контроля? |  | + |

По результатам теста оценки состояния бухгалтерского учета в организации (таблица 4.1) можно сделать вывод, что работники бухгалтерии

АО «Учхоз Июльское» не участвуют в специальных семинарах и тренингах, которые способствуют повышению их квалификации, а также не проводится аттестация работников бухгалтерии на предмет соответствия выполняемыми ими обязанностей. Также видно, что бухгалтерия АО «Учхоз Июльское» не выписывает различные периодические издания по введению бухгалтерского учета и программа 1С обновляется реже, чем 1 раз в месяц. А также видим, что учет участка затрат на производство зерновых культур отдельно нигде не ведется.

Оценка системы внутреннего контроля, осуществляемая на всех этапах проверки, необходима для получения информации о характере операций с затратами на производство продукции, применяемых процедурах контроля за затратами производства, а также для оценки эффективности этих процедур.

Системой внутреннего контроля должны быть охвачены все виды затрат на производство и все операции с ними. Для оценки системы внутреннего контроля необходимо получить информацию о характере операций с кредиторами организации, применяемых процедурах контроля кредиторской задолженности и оценить эффективность этих процедур.

Тест для оценки состояния системы внутреннего контроля в организации АО «Учхоз Июльское» представлен в таблице 4.2.

Таблица 4.2 – Тест оценки состояния внутреннего контроля в организации

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Вопросы | Варианты ответов | |
| Да | Нет |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Общие организационные аспекты | | | |
| 1 | Утвержденными внутренними нормами установлена схема отражения в бухгалтерском учете затрат на производство зерновых культур с указанием участвующих подразделений, связей и подчиненности между ними? |  | + |
| 2 | Разработана и утверждена схема общей организационной структуры предприятия с указанием управленческих связей и подчиненности подразделений? | + |  |
| 3 | Организация бухгалтерского учета затрат на производство зерновых культур обеспечивает надлежащее и своевременное отражение операций в бухгалтерском учете, периодический контроль за состоянием участка учета? | + |  |
| 4 | Программное обеспечение, используемое для ведения бухгалтерского учета, соответствует установленным требованиям. Система правильно запрограммирована, защищена от несанкционированного доступа посредством кодов и паролей. Система является лицензионной и вовремя обновляется. Периодически выполняется резервное копирование базы данных? | + |  |
| Распределение функций и ответственности | | | |
| 5 | Разработаны и утверждены ли должностные инструкции для сотрудников бухгалтерии и цеха, осуществляющего производство зерновых культур? | + |  |
| 6 | Перечень должностных обязанностей и ответственности доведен ли до сведения каждого исполнителя? | + |  |
| Внутрифирменный контроль | | | |
| 7 | Уполномоченными сотрудниками бухгалтерии осуществляется последующий контроль правильности отражения в бухгалтерском учете затрат на производство, совершенных в предыдущем периоде, и наличия первичных документов? |  | + |
| 8 | Процедуры внутреннего контроля за проведением и отражением в бухгалтерском учете затрат на производство зерновых культур |  |  |
| 8.1 | Контроль правильности оформления первичных документов |  |  |
|  | Проверяются ли требования на материалы и табели учета выработки за смену после их подготовки специалистами подразделе­ний? | + |  |
|  | Проводится ли предварительная нумерация накладных, лимитно-заборных карт, используется ли она для выяв­ления отсутствующих или фиктивных документов? | + |  |
|  | Проверяется ли соответствие данных первичных документов на отпуск материалов учету труда и производственных отчетов? |  | + |
| 8.2 | Контроль нормирования затрат на производство зерновых культур |  |  |
|  | Установлены ли нормативные затраты, пересматриваются ли они регулярно? | + |  |
|  | Составляются ли и контролируются сметы общепроизводственных, общехозяйственных расходов? |  | + |
| 8.3 | Контроль полноты отражения операций в учете | + |  |

Продолжение таблицы 4.2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 8.4 | Контроль соблюдения установленного порядка санкционирования проведения операций и отражения их в учете |  | + |
| 8.5 | Контроль правильности составления бухгалтерских проводок и своевременности отражения операций на счетах бухгалтерского учета | + |  |
| 8.6 | Арифметическая проверка правильности бухгалтерских записей, в том числе правильность переноса из предыдущего периода входящих остатков и выведения исходящих остатков | + |  |
| Право доступа и сохранность документации | | | |
| 9 | Определен круг лиц, имеющих право доступа к документации? |  | + |
| 10 | Порядок хранения бухгалтерских документов соответствует требованиям? | + |  |

Из данных тестирования можно сделать вывод, что в АО «Учхоз Июльское» имеются не все первичные документы по учету затрат на производство зерновых культур, а также документы составляются несвоевременно (не в день совершения операции). В целом, система внутреннего контроля в АО «Учхоз Июльское» находится на высоком уровне.

Планирование контроля – это самостоятельный и обязательный этап контроля, заключающийся в определении стратегии и тактики контроля, объема проверки, разработке программы контроля и конкретных процедур.

Составим план контроля учета затрат на производство зерновых культур для АО «Учхоз Июльское» в таблице 4.3.

Таблица 4.3 - Общий план контроля затрат на производство зерновых культур в организации

Проверяемая организация АО «Учхоз Июльское»

Период контроля 01.01.2016-31.12.2016гг.

Сроки проведения контроля 01.02.2017-04.02.2017гг.

Ревизор-контролер И.Е. Исаева

Ревизор А.З. Гайнуллин

Ревизор Б.В. Анисимова

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Перечень процедур | Период проведения | Исполнитель ФИО |
| 1 | Проверка первичного учета, т.е. всех документов, связанных с затратами на производство зерновых культур в организации | 01.02.2017г. | И.Е. Исаева |
| 2 | Проверка правомерности отнесения затрат к основным | 01.02.2017г. | А.З. Гайнуллин |

Продолжение таблицы 4.3

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 3 | Проверка оперативности регистрации фактов по учету затрат на производство зерновых культур | 02.02.2017г. | Б.В. Анисимова |
| 4 | Проверка законности первичной учетной документации | 02.02.2017г. | А.З. Гайнуллин |
| 5 | Проверка организации хранения документов и организации доступа к первичной учетной документации | 02.02.2017г. | И.Е. Исаева |
| 6 | Проверка обоснованности и правильности применения способа калькулирования себестоимости зерновых культур | 03.02.2017г. | А.З. Гайнуллин |
| 7 | Проверка правильности исчисления себестоимости зерновых культур | 04.02.2017г. | Б.В. Анисимова |

На базе общего плана контроля затрат на производство зерновых культур контролеры-ревизоры разрабатывают программу контроля затрат на производство зерновых культур, которая определяет характер, временные рамки и объем запланированных процедур, необходимых для осуществления общего плана контроля.

При разработке программы контроля контролеру-ревизору необходимо принимать во внимание:

1) деятельность АО «Учхоз Июльское»;

2) системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля;

3) характер, временные рамки и объем процедур;

4) координацию и направление работы, текущий контроль и проверку выполненной работы;

5) прочие аспекты (например, обстоятельства, требующие особого внимания, особенности договора об оказании услуг внутрихозяйственного контроля и т.д.).

Составляя программу контроля, проверяемая организация также учитывает степень автоматизации обработки учетной информации, что также позволяет организации точнее определить объем и характер процедур.

Программа контроля затрат на производство зерновых культур в АО «Учхоз Июльское» представлена в Приложении В.

Программа контроля затрат на производство зерновых культур представляет собой детальный перечень содержания процедур, необходимых для практической реализации плана контроля, для сбора доказательств.

Проверяющая организация, согласовывает с руководством проверяемого экономического субъекта отдельные положения общего плана и программы контроля затрат на производство зерновых культур. При этом проверяющая организация является независимой в выборе приемов и методов контроля, отраженных в общем плане и программе, но несет полную ответственность за результаты своей работы в соответствии с данным общим планом и данной программой.

По окончании процесса планирования контроля общий план и программа контроля затрат на производство зерновых культур оформляются документально и регистрируются в установленном порядке.

## 4.2 Методика проведения контроля затрат на производство продукции

## зерновых культур в организации

Приступая к контролю затрат на производство зерновых культур, контролер-ревизор должен сначала проверить:

- правильность отнесения на себестоимость продукции материальных затрат, затрат на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты;

- правильность определения и учета незавершенного производства;

- правильность учета и списания затрат на производство зерновых культур;

- правильность составления корреспонденции по счетам учета затрат (20 «Основное производство», субсчет 1 «Растениеводство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 28 «Брак в производстве», 96 «Резервы предстоящих расходов», 97 «Расходы будущих периодов»), соответствие записей аналитического учета по указанным счетам записям в Главной книге и формах бухгалтерской отчетности;

- правильность калькулирования затрат по объектам учета;

- проверка данных регистров учета затрат на производство зерновых культур и сверка их со счетами Главной книги;

- оценка соблюдения выбранного метода учета затрат на производство зерновых культур;

-проверка правильности списания общепроизводственных и общехозяйственных расходов;

- проверка правильности исчисления себестоимости продукции;

- проверка первичных документов;

- проверка правильности документального оформления и включения в себестоимость начисленной заработной платы.

В АО «Учхоз Июльское» выделяем несколько рабочих процедур.

Процедура 1. Проверка первичного учета, т.е. всех документов, связанных с затратами на производство зерновых культур в АО «Учхоз Июльское».

Результаты данной проверки представим в таблице 4.4.

Таблица 4.4 – Результаты проверки правильности оформления первичных документов

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование проверяемого документа | Дата (период) составления документа | Номер документа | Заключение контролера-ревизора об ошибке |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Лимитно-заборная ведомость | 14.06.2016г. | 4 | Указана неправильная цифра количества зерна |
| 2 | Накопительная ведомость поступления урожая сельскохозяйственной продукции | 30.06.2016г. | 473 | Неправильно указано количество взвешенного зерна |
| 3 | Расчет начисления оплаты труда работникам растениеводства | 14.07.2016г. | 10 | Есть помарки и зачеркивания |

Продолжение таблицы 4.4

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 4 | Ведомость движения зерна и другой продукции | 15.07.2016г. | 651 | Незаполненные некоторые реквизиты, отсутствие подписей, а также не указано материально ответственное лицо |
| 5 | Акт на сортировку и сушку зерна и другой продукции растениеводства | 02.08.2016г. | 1020 | Не четно видна печать организации |

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

Процедура 2. Проверка данных регистров учета затрат на производство зерновых культур и сверка их данных со счетами Главной книги:

- 20 «Основное производство», субсчет 1 «Растениеводство»;

- 23 «Вспомогательные производства»;

- 25 «Общепроизводственные расходы»;

- 26 «Общехозяйственные расходы»;

- 28 «Брак в производстве»;

- 96 «Резервы предстоящих расходов»;

- 97 «Расходы будущих периодов».

Отразим результаты данной проверки в таблице 4.5.

Таблица 4.5 - Проверка правильности отражения на счетах бухгалтерского учета операций по учету затрат на производство зерновых культур в организации за 2016 г.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата | Содержание хозяйственной операции | Основание хозяйственной операции | Корреспонденция счетов | | Сумма, руб. | Вывод  контролера-ревизора |
| Дебет | Кредит |
| 01.01.2016 | Начислена оплата труда работникам растениеводства | Расчетная ведомость | 20/1 | 70 | 125765 | Корреспонденция счетов верна |
| 28.02.2016 | Начислены отчисления на социальные нужды | Ведомость по пенсионному обеспечению | 20/1 | 69 | 48371 |

Продолжение таблицы 4.5

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 24.04.2016 | Начислена амортизация | Реестр (опись) амортизационных отчислений | 20/1 | 02 | 15965 |  |
| 06.06.2016 | Списывается инвентарь | Опись, акт на списание | 20/1 | 10 | 5432 | Корреспонденция счетов верна |

Как видно из таблицы 4.5, АО «Учхоз Июльское» отражает на счетах бухгалтерского учета записи по учету затрат на производство зерновых культур в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета и инструкцией по его применению, утвержденным Приказом МФ РФ № 94н от 31.10.2000г.

Процедура 3. Проверка оперативности регистрации фактов по учету затрат на производство зерновых культур в АО «Учхоз Июльское».

Данная проверка помогает понять, своевременно ли регистрируются первичные документы по учету зерновых культур. Отразим данные этой проверки в таблице 4.6.

Таблица 4.6 - Проверка оперативности регистрации фактов по учету затрат на производство зерновых культур в организации

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | | Первичный документ | | Дата  документа | | Дата занесения  документа в программу |
| 1 | | 2 | | 3 | | 4 |
| 1 | | Акт на сортировку и сушку зерна и другой продукции растениеводства (форма №410-АПК) | | 15.07.2016г. | | 15.07.2016г. |
| 2 | | Лимитно-заборная карта (форма №201-АПК) | | 02.08.2016г. | | 02.08.2016г. |
| 3 | | Акт на списание семян и посадочного материала (форма №208-АПК) | | 14.08.2016г. | | 14.08.2016г. |
| 4 | Акт приёма передачи грубых и сочных кормов (форма №204-АПК) | | 01.09.2016г. | | 01.09.2016г. | |

По данным таблицы 4.6 можно сделать вывод, при проверке оперативности регистрации фактов по учету затрат на производство зерновых культур, в АО «Учхоз Июльское» всю первичная документация по учету зерновых культур заносится своевременно.

Процедура 4. Проверка законности первичной учетной документации.

Проверка первичной учетной документации на предмет правильности оформления первичных учетных документов, наличия необходимых реквизитов и их содержания (табл.4.7). Основная цель – получение достаточного количества доказательств того, что весь массив имеет юридическую силу (т.е. соблюдены все требования к оформлению документации).

Таблица 4.7 – Проверка законности первичной учетной документации

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Первичный документ | Нарушение при  оформлении документов | Рекомендации  по устранению нарушений |
| 1 | Требование накладная (форма №203-АПК) | Неверно указаны единицы изменения | Переделать первичный документ с учетом правильных единиц измерения |
| 2 | Лимитно-заборная карта (форма №201-АПК) | Нет подписей главного бухгалтера и заведующего складом | Дописать недостающие реквизиты |
| 3 | Акт на списание семян и посадочного материала (форма №208-АПК) | Нет печати на документе | Заменить документ |

Процедура 5. Проверка организации хранения документов и организации доступа к первичной учетной документации в АО «Учхоз Июльское».

Цель проведения этой процедуры – установить, соблюдены ли в АО «Учхоз Июльское» правила хранения документации в процессе текущей деятельности и правила хранения документов в архиве.

В АО «Учхоз Июльское» установлен порядок хранения документации в период исполнения документов и в период хранения уже исполненных документов в архиве. Организация хранит первичную учетную документацию 5 лет.

Процедура 6. Проверка своевременности включения затрат на производство зерновых культур в себестоимость в АО «Учхоз Июльское».

Отразим данную проверку в таблице 4.8.

Таблица 4.8 - Проверка своевременности включения затрат на производство зерновых культур в себестоимость в АО «Учхоз Июльское»

|  |  |
| --- | --- |
| Характер нарушений | Влияние нарушения на достоверность  бухгалтерской отчетности |
| Не соблюдается порядок распределения общепроизводственных расходов в соответствии с учетной политикой АО «Учхоз Июльское» | Низкий уровень внутрихозяйственного контроля. Недостоверность остатка по счету 20 «Основное производство», субсчет 1 «Растениеводство» |

По всем остальным процедурам, такие как: правильность калькулирования затрат по объектам учета, проверка данных регистров учета затрат на производство зерновых культур и сверка их со счетами Главной книги, оценка соблюдения выбранного метода учета затрат на производство зерновых культур, проверка правильности списания общепроизводственных и общехозяйственных расходов, проверка правильности исчисления себестоимости продукции, существенных нарушений выявлено не было.

## 4.3 Обобщение и оформление результатов контроля затрат

## на производство продукции зерновых культур в организации

В ходе проверки нами были собраны материалы для составления акта ревизии учета затрат на производство продукции зерновых культур в АО «Учхоз Июльское»

АКТ

ревизии учета затрат на производство продукции зерновых культур в

АО «Учхоз Июльское»

г. Ижевск 6.02.2017 г.

Нами, членами ревизионной комиссии – Е.А. Исаевой, А.З. Гайнуллиным, В.Б. Анисимовой проведена ревизия учета затрат на производство продукции зерновых культур в АО «Учхоз Июльское» за период с 01.02.2017 по 6.02.2017 включительно.

Ответственные за хозяйственно-финансовую деятельность Общества за ревизуемый период – генеральный директор Краснов Г.А. и главный бухгалтер Безумова Е.В. Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях контроля и соответствия порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации на основе проведенного контроля.

Контроль планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность в части отражения учета затрат на производство продукции зерновых культур не содержит существенных искажений.

В ходе проверки АО «Учхоз Июльское» был выявлен ряд недостатков:

1. В ходе проверки учетной политики:

- отсутствует полный список материально ответственных лиц;

- график документооборота не утвержден генеральным директором;

- неверное оформление первичных документов по учету затрат на продукцию зерновых, допущены многочисленные исправления и грамматические ошибки;

- не указан срок проведения годовой инвентаризации;

- не указан состав комиссии по проведению внезапных проверок.

2. Сверка данных Главной книги за октябрь 2015 года (сч. 20.01) и дневника поступления сельскохозяйственной продукции от 10.10.16 г показал расхождение на 0,05 руб.;

3. Сверка Главной книги и бухгалтерского баланса показала, что баланс Общества составляет 326393 тыс. руб., остаток капитала на 31 декабря 2016 года составляет 208682 тыс. руб., расхождений данных обнаружено не было.

Для предотвращения повторения ошибок можно предложить следующие мероприятия:

1. ввести строгий контроль за первичными документами, а именно при поступлении документов в бухгалтерию, незамедлительно их проверять на наличие ошибок и недостатков, чтобы были заполнены все необходимые реквизиты, проставлены подписи и печати с расшифровкой, а также проверять на правильность единиц измерения, арифметических и грамматических ошибок и каждый квартал главный бухгалтер должен проверять все подшитые документы, таким образом, у сотрудников бухгалтерской службы будет стимул для тщательной проверки документов;

2. соблюдать порядок распределения общепроизводственных расходов в соответствии с учетной политикой АО «Учхоз Июльское»;

3. своевременно отражать все хозяйственные операции по учету затрат на производство зерновых культур с целью группировки данных для принятия обоснованных решений по управлению производством;

4. своевременно и точно отражать выход продукции, полученной от производства зерновых культур, с целью обеспечения контроля за целесообразным и экономным расходованием средств и сохранностью полученной продукции;

5. достоверно отражать затраты по подразделениям организации с целью обеспечения контроля за эффективностью их работы;

6. своевременно исчислять себестоимости основной, сопряженной и побочной продукции, исходя из информационных потребностей управления эффективностью производства с целью распределении затрат между указанными видами продукции;

7. проводить своевременный учет неправильно оформленных документов по учету затрат на производство зерновых культур во избежание финансовых потерь (наложения штрафных санкций);

8. направлять сотрудников бухгалтерии на курсы повышения квалификации с целью усовершенствования знаний в экономике, применения новых методов в своей работе, а также выполнения возложенных на них обязанности с учетом предъявляемых к ним требований.

По проведенной проверке можно сказать, что в целом бухгалтерский учет соответствует действительности, серьезных ошибок не допущено.

Подписи членов комиссии:

Ревизор-контролер Е.А. Исаева

Ревизор А.З. Гайнуллин

Ревизор В.Б. Анисимова

Генеральный директор Г.А. Краснов

Главный бухгалтер Е.В. Безумова

# **ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

Производство зерна издавна стало доминирующей отраслью не только растениеводства, но и всего сельского хозяйства. Наличие хлебных ресурсов придает государству экономическую мощь, политическую силу и независимость.

Цельюнаписания выпускной квалификационной работы является изучение теоретических основ и практических аспектов состояния бухгалтерского учета и контроля затрат на производство продукции зерновых культур в организации. Для достижения поставленной цели в работе решены следующиезадачи:

- изучены теоретические основы учета и контроля затрат на производство продукции зерновых культур в организации;

-изучена организационно-экономическая и правовая характеристика деятельности организации;

- исследован учет затрат на производство продукции зерновых культур в организации, а также совершенствован данный участок бухгалтерского учета;

- проведен контроль затрат на производство продукции зерновых культур в исследуемой организации.

Объектом исследованияявляется АО «Учхоз Июльское ИЖГСХА» Воткинского района Удмуртской Республики, основным видом деятельности которого является производство, переработка и реализация продукции растениеводства, а также разведение и реализация племенных сельскохозяйственных животных и др.

Обобщив экономические и финансовые показатели деятельности АО «Учхоз Июльское» наблюдается тенденция к росту деятельности организации. В 2016г. наблюдается рост выручки от реализации продукции, но преобладает чистый убыток, что говорит о том, что организация безуспешно ведет свою деятельность в 2016г., что отражается на значениях финансовых показателей. В целом можно сделать вывод, что АО «Учхоз Июльское» развивается безуспешно, но является платежеспособной, ликвидной и финансово-устойчивой организацией.

Бухгалтерский учет и внутренний контроль в АО «Учхоз Июльское» организован и ведется на должном уровне.

Первичный учет затрат на производство продукции зерновых культур в АО «Учхоз Июльское» ведется в соответствии с Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в растениеводстве, но тем не менее, как и на всех участках бухгалтерского учета, на данном участке совершаются ошибки, которые требуется немедленно выявлять и устранять.

Учет затрат на производство продукции зерновых культур в АО «Учхоз Июльское» ведется на счете 20 «Основное производство», субсчет 1 «Растениеводство». По дебету этого счета учитываются затраты, а по кредиту – выход продукции (в течение года – в плановой оценке с доведением ее в конце года до фактической).

При рассмотрении схемы бухгалтерских проводок по учету затрат на производство зерновых культур, можно отметить, что приведенная схема бухгалтерских проводок соответствует плану счетов и инструкции по его применению.

Таким образом, в качестве рекомендаций по совершенствованию учета затрат на производство зерновых культур необходимо:

- использовать альтернативный метод исчисления себестоимости;

- ввести дополнительный контроль над учетом затрат на производство и исчисление себестоимости продукции;

В соответствии с контролем затрат на производство зерновых культур в АО «Учхоз Июльское» было установлено:

1) составлены план и программа контроля затрат на производство зерновых культур;

2) в ходе проверки правильности оформления первичных документов по учету затрат на производство зерновых культур найдены ошибки, такие как, незаполненные реквизиты, а именно отсутствие подписей на первичных документах по учету затрат на производство зерновых культур, а также есть арифметические ошибки и помарки в документах, что противоречит Федеральному закону № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете»;

3) при проверке своевременности включения затрат на производство зерновых культур в себестоимость в АО «Учхоз Июльское» были выявлены следующие нарушения: не соблюдается порядок распределения общепроизводственных расходов в соответствии с учетной политикой АО «Учхоз Июльское».

Исходя из выше изложенных результатов контроля затрат на производство зерновых культур АО «Учхоз Июльское», рекомендуем следующее:

- ввести строгий контроль за первичными документами, а именно при поступлении документов в бухгалтерию, незамедлительно их проверять на наличие ошибок и недостатков, чтобы были заполнены все необходимые реквизиты, проставлены подписи и печати с расшифровкой, а также проверять на правильность единиц измерения, арифметических и грамматических ошибок и каждый квартал главный бухгалтер должен проверять все подшитые документы, таким образом, у сотрудников бухгалтерской службы будет стимул для тщательной проверки документов;

- соблюдать порядок распределения общепроизводственных расходов в соответствии с учетной политикой АО «Учхоз Июльское»;

- своевременно отражать все хозяйственные операции по учету затрат на производство зерновых культур с целью группировки данных для принятия обоснованных решений по управлению производством;

- своевременно и точно отражать выход продукции, полученной от производства зерновых культур, с целью обеспечения контроля за целесообразным и экономным расходованием средств и сохранностью полученной продукции;

- достоверно отражать затраты по подразделениям организации с целью обеспечения контроля за эффективностью их работы;

- своевременно исчислять себестоимости основной, сопряженной и побочной продукции, исходя из информационных потребностей управления эффективностью производства с целью распределении затрат между указанными видами продукции;

- проводить своевременный учет неправильно оформленных документов по учету затрат на производство зерновых культур во избежание финансовых потерь (наложения штрафных санкций);

- направлять сотрудников бухгалтерии на курсы повышения квалификации с целью усовершенствования знаний в экономике, применения новых методов в своей работе, а также выполнения возложенных на них обязанности с учетом предъявляемых к ним требований.

Таким образом, выполнение большего количества данных рекомендаций приведет к оптимизации ведения бухгалтерского учета, повышению производительности труда, сохранности документации, а так же к более тщательному контролю хозяйственных операций в АО «Учхоз Июльское».

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации от 30.11.1994г. №51-ФЗ **(в ред. от 28.03.2017г.)**
2. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 г. №146-ФЗ (в ред. от 28.12.2016г.)
3. Федеральный закон от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. от 23.05.2016г.)
4. Федеральный закон от 26.12.1995г. №208-ФЗ «Об акционерных обществах» (в ред. от 03.07.2016г.)
5. Федерального закона от 08.12.1995г. №193-ФЗ «О сельскохозяйственной кооперации» (в ред. от 03.07.2016г.)
6. Федеральный закон от 21.12.2001г. №178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» (в ред. от 03.07.2016г.)
7. Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. №94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению» (в ред. от 08.11.2010г.)
8. Приказ Минфина РФ от 06.10. 2008г. №106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (в ред. от 06.04.2015г.)
9. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 г. №32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» (в ред. от 06.04.2015г.)
10. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (в ред. от 06.04.2015г.)
11. Приказ Минфина РФ от 6 июля 1999 г. №43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99» (в ред. от 08.11.2010г.)
12. Аверчев И.В. Учет затрат и исчисление себестоимости продукции // Бухгалтерский учет. - 2017. - №3 – 86 с.
13. Алборов Р.А., Концевая С.М., Концевая С.Р. «Контроль и ревизия деятельности сельскохозяйственных кооперативов», Ижевск: ФГБОУ ВО Ижевская ГСХА, 2016. – 250 с.
14. Алборов Р.А., Ливенская Г.Н. Управленческий учет затрат по центрам ответственности в производственных организациях: монография. – Ижевск: Изд-во «Удмуртский университет», 2013. – 108 с.
15. Бурцев В.В. Система внутреннего контроля организации в современных условиях хозяйствования // Аудиторские ведомости.- 2013. – 521с.
16. Васильчук О.И. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / О.И. Васильчук, Д.Л., Савенков; Под ред. Л.И. Ерохина. – М.:Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2015. 496 с.
17. Воронина Л.И. Бухгалтерский учет: Учебник / Л.И.Воронина. – М.: АЛЬФА-М, НИЦ ИНФРА-М, 2013.-480 с.
18. Вещунова Н.Л. Бухгалтерский учет на предприятиях различных форм собственности: Учебно-практическое пособие. – М.: КноРус, 2016. – 432с.
19. Власов А.В. Бухгалтерский учет. – М.: Финансы и статистика, 2014. – 570 с.
20. Глушков И.Е. Бухгалтерский учет на современном предприятии. – М.: КНОРУС, 2016. – 450 с.
21. Гусева Т.М., Шеина Т.Н. «Основы бухгалтерского учета: теория, практика, тесты»: Учебное пособие, 2-е изд., доп. и перераб. - М.: Финансы и статистика, 2015. – 452 с.
22. Голикова Е.И. Бухгалтерский учет и бухгалтерская отчетность: реформирование / Е.И. Голикова. – М.: ДиС, 2014.- 224 с.
23. Горячих С.П. Бухгалтерский учет в системах и таблицах: Учебное пособие / А.В. Зонова, С.П. Горячих, Р.В. Зонова; Под ред. А.В. Зонова. – М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2013.-224 с.
24. Голованов А.А. Учет затрат на производство на предприятиях АПК//. Бухгалтерский учет. - 2014. - №7. – С.43-45.
25. Додонов А.А. Бухгалтерский учет и управление производством. - М.: Контроллинг, 2014. - 264 с.
26. Ивашкевич В.Б. Калькулирование полной стоимости продукции в международной практике учета//Бухгалтерский учет. – 2012. - №18. - С. 55-59.
27. Каверина О.Д. Управленческий учет. - М.: «Финансы и статистика», 2013. – С.65.
28. Карпова Т.П. Учет производства как начальный этап управленческого учета//. Бухгалтерский учет. - 2017. - № 20.
29. Клочков Р.С. Учет затрат на производство продукции // Советник бухгалтера. – 2016. - №5. – 54с.
30. Кутепова М.А. Учет затрат на производство продукции // Бухгалтерский вестник» - 2017. - №43 – 56 с.
31. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. 4-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 584с.
32. Космачев В.А. Учет затрат на производство продукции и исчисление себестоимости продукции // Главная книга. – 2017. -№ 6. – 8с.
33. Камышанов П.И., Барсукова И.В., Густяков И.М. Бухгалтерский учет: отечественная система и международные стандарты. – М.: ПРЕСС, 2015. – 654 с.
34. Кеворкова Ж.А. Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности: Учебник / Ю.А. Бабаев, М.В. Друцкая, Ж.А. Кеворкова, Е.Е. Листопад; Под ред. Ю.А. Бабаева.- М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2015.-395 с.
35. Козлова Е.П., Бабченко Т.Н., Галанин Е.Н. Бухгалтерский учет в организациях. – 3-е изд. доп. и перераб. – М.: Финансы и статистика, 2013. – 752 с.
36. Кожинов В.Я. Бухгалтерский учет. – М.: 1 Федеральная книготорговая компания, 2014. – 345 с.
37. Козлова Е.П., Парашутин Н.В., Бабченко Т.Н., Галанина Е.Н. Бухгалтерский учет. – М.: Финансы и статистика, 2016. – 670 с.
38. Ковалев В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности. - М.: Финансы и статистика, 2015. - 432с.
39. Лытнева Н.А. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / Н.А. Лытнева, Е.А. Кыштымова, Н.В. Парушина- Рн/Д: Феникс, 2014.-604 с.
40. Маркарьян Э.А., Герасименко Г.П., Маркарьян С.Э. Финансовый анализ. – 7-е изд. перераб. и доп. – М.: КНОРУС, 2016. – 264с.
41. Никитин В.М., Никитина Д.А. Теория бухгалтерского учета. – М.: Хронограф, 2015. – 451 с.
42. Палий В.Ф., Палий В.В. Финансовый учет: Учебное пособие. – 2-е изд. перераб . и доп. – М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2014. – 672 с.
43. Петров А. М. Учет и анализ: учебник / А. М. Петров, Е. В. Басалаева, Л. А. Мельникова. - М.: КУРС; ИНФРА-М, 2015. – 633с.
44. Подстригич Г.Б. Методологические и организационные основы бухгалтерского учета. – М.: Финансы и статистика, 2015. – 569 с.
45. Пошерстник Н.В. Бухгалтерский учет на современном предприятии. – М.: Проспект, 2014. – 552 с.
46. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г. В. Савицкая. – М.: Инфра-М, 2017. – 534 с.
47. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. – М.: Финансы и статистика, 2014. – 566 с.
48. Управленческий учет: Учебное пособие // Под ред. А.Д. Шеремет. – 2-изд., испр. – М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2016. – 512 с.
49. Финансовый учет: Учебник // Под ред. проф. В.Г. Гетьмана . – М.: Финансы и статистика, 2015. – 640 с.
50. Чалдаева Л.А. Учет затрат на производство продукции // Международный бухгалтерский учет. – 2016. - № 23. – 152с.
51. Чечевицына Л.Н., Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник / Л.Н. Чечевицына, К.В. Чечевицын. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2015. – 368 с.

Приложение А

ОАО «Учхоз Июльское ИжГСХА»

Основные производственные подразделения

Вспомогательные и обслуживающие подразделения

Подсобные и промышленные производства

Службы

МТФ №1

МТФ №3

Комплекс крупного рогатого скота

Тракторно-полеводческая бригада №1

Тракторно-полеводческая бригада №2

Зерноток

Автогараж

МТМ

Электроцех

Склад запчастей

Склад минеральных удобрений

Нефтебаза

Агрохимлабо-ратория

Столярный цех

Пилорама

Столовая

Пекарня

Планово-учетная

Зооветери-нарная

Агрономи-ческая

Инженерная

Швейный цех

Схема организационно-производственной структуры

ОАО «Учхоз Июльское ИжГСХА»

Приложение Б

Генеральный директор

Зам.директора по производству

Главный бухгалтер

Главный экономист

Главный инженер

Главный агроном

Главный зоотехник

Зам.главного

бухгалтера

Заведующий

гаражом

Ст. агроном-семе-новод

Гл. зоот.- селекционер

Зоотех. по плем.

делу

Зав.лабо-раторией

Бригадиры ферм

Начальник

комплекса КРС

Бухгалтерия

Заведующий МТМ

Экономист по труду

Агроном по уд. и химзащ.

Агроном-сем.

Бригадиры тракт.бригад

Инженер по ЭМТП

Инженер МЖФ

Кладовщики

Зам.директора по снабжению

Главный ветврач

Ветврачи отделений

Ветфельдшеры отделений

Главный энергетик

Учетчики бригад

Старший прораб

Инспектор отдела кадров

Зав. столовой

Зав. нефте-базой

Бригадиры комплекса КРС

Инженер-электрик

Мастер швейного цеха

Секретарь

Главный инженер ОТ

Начальник зер-нотока

Зоотехники отделен.

Инженер по технадзору

Структура управления ОАО «Учхоз Июльское ИжГСХА»

ПРИЛОЖЕНИЕ В

График документооборота по учету затрат на производство зерновых культур в АО «Учхоз Июльское»

| № п/п | Название документа | Назначение документа | Кол-во | Когда составляется | Кто составляет | Выполняемые работы в момент составления | Кто подписывает | Когда представляется в бухгалтерию | Выполняемые работы в бухгалтерии Общества | Регистры, составляемые на основании документа |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 1. | Ведомость начисления амортизационных отчислений | Определение суммы амортизации за месяц и ее распределение по объектам учета | 1 | 3-го числа после отчетного месяца | Бухгалтер по учету ТМЦ | Сумма амортизационных отчислений по всем видам основных средств, с учетом поступивших и выбывших, распределяется на объекты учета по шифрам корреспондирующих счетов | Бухгалтер по учету ТМЦ | Документ составляется в бухгалтерии хозяйства, выполняемые работы указаны в гр.7 | | Производственные отчеты (ф. №18, 18а, 18б, 18д, 18г, 18е, 18ж) |
| 2. | Табель учета рабочего времени | Учет отработанного времени, явок, неявок на работу с указанием причин | 1 | Ежедневно в течении месяца | Бригадир, (учетчик, нормировщик и другие должностные лица, ответственные за ведение табеля | Записывается отработанное время в часах, сумма заработка каждого исполнителя и условными обозначениями – неявки на работу. В конце месяца подсчитываются итоги. | Бригадир, управляющий фермой и другие руководителя подразделения | 2-го числа после отчетного месяца | Контроль правильности оформления документа | Расчетно-платежные ведомости (ф.№73), книга учета расчетов по оплате труда (ф. №44) |
| 3. | Книжка бригадира по учету труда и выполненных работ | Учет выполненных работ, затрат труда и начисленной заработной платы на конно-ручных и механизированных работах | 1 | Ежедневно за 15 дней | Бригадир (помощник бригадира) | По культурам и числам месяца указываются наименования и объем выполненных работ, время, отработанное каждым работником, сумма заработка, израсходованное горючее по норме и условными обозначениями – неявки на работу | Бригадир (помощник бригадира), главный экономист | 25 | Контроль правильности оформления документа. Подсчет заработка, определение горючего по норме и фактически. Указание шифра корреспондирующих счетов | Производственный отчет (ф. №18). Расчетно-платежная ведомость (ф. №73), книга (ф. №44) |
| 4. | Путевой лист трактора | Учет транспортных работ, выполненных тракторами | 1 | ежедневно | Учетчик (помощник бригадира) | По каждому трактористу и марке тракторов записывается задание на выполнение работ и фактическое их выполнение (отработанное время, перевезено груза, сделано тонно-километров), оплата труда и расход горючего | Бригадир (помощник бригадира), тракторист | 25 | Контроль правильности оформления документа. Расчет отработанных машино-дней, машино-смен. Расчет дополнительной оплаты труда. Подсчет итогов. | Накопительная ведомость (ф. №37а), журнал учета работ и затрат (ф. №37) |
| 5 | Приказ о приеме работника на работу | Для оформления и учета принимаемых на работу работников по трудовому договору | 1 | В момент приема на основании заявления подписанного Генеральным директором | Отдел кадров | При оформлении приказа (распоряжения) о приеме работника(ов) на работу указываются наименование структурного подразделения, должность, срок испытания, , а также условия приема на работу и характер предстоящей работы | Генеральный директор, работник об ознакомлении | В день приема работника | Открывается лицевой счет на работника | Трудовая книжка, личная карточка |
| 6 | Приказ о переводе на другую работу | для оформления и учета перевода работника(ов) на другую работу | 1 | По мере необходимости | Отдел кадров | Создается на основании письменного согласия работника | Генеральный директор, работник об ознакомлении | В день оформления | Отражение информации в лицевом счете | Трудовая книжка, личная карточка |
| 7 | Приказ о предоставлении отпуска работнику | для оформления и учета отпусков, предоставляемых работнику(ам) | 1 | За три дня до отпуска | Отдел кадров | Заполняется ФИО работника, структурное подразделение, период работы, период отпуска | Генеральный директор, работник об ознакомлении | В день оформления | Отражение информации в личной карточке, лицевом счете, расчет отпускных | Личная карточка, лицевой счет, записка –расчет о предоставлении отпуска работнику |
| 8 | Приказ о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении) | для оформления и учета увольнения работника(ов) | 1 | В день увольнения | Отдел кадров | Заполняется ФИО работника, структурное подразделение, период работы, причина увольнения | Генеральный директор, работник об ознакомлении | В день оформления | Отражение информации в личной карточке, лицевом счете, расчет компенсации при увольнении | Личная карточка, лицевой счет,  Трудовая книжа, записка –расчет при прекращении трудового договора (увольнении) |
| 9 | Записка –расчет о предоставлении отпуска работнику | для расчета причитающейся работнику заработной платы и других выплат при предоставлении ему ежегодного оплачиваемого или иного отпуска. | 1 | В день оформления приказа о предоставлении отпуска | Отдел кадров | Оформление данных на основании приказа и передача для расчета отпускных в бухгалтерию | Работник кадровой службы и бухгалтер по заработной плате | В день оформления приказа о предоставлении отпуска | Расчет отпускных |  |
| 10 | Записка-расчет при прекращении трудового договора (увольнении) | для учета и расчета причитающейся заработной платы и других выплат работнику при прекращении действия трудового договора. | 1 | В день оформления приказа об увольнении | Отдел кадров | Оформление данных на основании приказа и передача для расчета отпускных в бухгалтерию | Работник кадровой службы и бухгалтер по заработной плате | В день оформления приказа об увольнении | Расчет компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении либо определение либо определение излишне оплаченного отпуска |  |
| 11 | Лицевой счет | Учет начисленной оплаты труда | 1 | ежемесячно | Бухгалтер по учету труда и его оплаты | По каждому работнику указываются табельный номер, все начисления, удержания и сумма к выдаче | Бухгалтер по учету труда и его оплаты, главный бухгалтер | Документ составляется в бухгалтерии, выполняемые работы указаны в гр. 7 | | Бухгалтерские справки, приложение к журналу №10, ж-о №12 |
| 12 | Реестр приема зерна и другой продукции | Учет поступления зерна и другой продукции в местах хранения | 1 | ежедневно | Заведующий током или кладовщик | По каждому виду и сорту продукции записываются поступивший вес и номер реестра (путевого листа) | Зав. Током или кладовщик | ежедневно | Контроль правильности оформления документа. Сверка с первичными документами на изготовление продукции (ф. 77, 77а) | книга складского учета (ф. № 40), ведомость движения зерна (ф. №30) |
| 13 | Дневник поступления с/х продукции | Учет поступления урожая | 1 | ежедневно | Звеньевой, бригадир | При сборе овощей, ягод, плодов указывается дата, место уборки, количество и качество продукции, полученной за день каждым работником | Бригадир или звеньевой | ежедневно | Контроль правильности оформления документа, таксировка и подсчет итогов | книга складского учета (ф. № 40) |
| 14 | Акт на сортировку и сушку продукции растениеводства | Оформление процесса сортировки и сушки продукции, полученной от переработки | 1 | Ежедневно на каждую партию отсортированной продукции | Заведующий током при участии агронома | Указывается количество продукции, отпущенной и полученной от сортировки. Рассчитываются количество неиспользуемых отходов с учетом натуры и влажности зерна | Зав. Током, агроном, исполнитель работ, руководитель хозяйства | 25 | Контроль правильности оформления документа, таксировка и подсчет итогов, указание шифров бухгалтерских счетов | книга складского учета (ф. № 40), книжка бригадира (ф. № 55), учетный лист труда выполненных работ (ф. № 66) |
| 15 | Накладная (внутрихозяйственного назначения) | Учет движения товарно-материальных ценностей внутри хозяйства | 2 | В момент совершения операции | В момент совершения операции | Записывается дата, название материальных ценностей и затребованное и отпущенное их количество | Главный бухгалтер, зав. Складом или лицо, получившее ценности | 11,21,1 | Контроль правильности оформления документа, таксировка и подсчет итогов, указание шифров бухгалтерских счетов | книга складского учета (ф. № 40), ведомость движения зерна (ф. № 80) |
| 16 | Акт приема грубых и сочных кормов | Оформление приема и передачи на хранение грубых и сочных кормов | 2 | После окончания заготовки кормов | Комиссия | Указывается название кормов, их местонахождение, дата укладки, промеры по каждой скирде или силосному сооружению и рассчитывается вес кормов | Комиссии лицо, принявшее корма на хранение, руководитель хозяйства | На следующий день после составления документа | Контроль правильности оформления документа, таксировка и подсчет итогов, указание шифров бухгалтерских счетов | Журнал учета расхода кормов (ф. № 35), книга складского учета (ф. № 40) |
| 17 | Акт расхода семян и посадочного материала | Для учета списания в расход (с подотчета) семян и посадочного материала на посев и посадку соответствующих культур. | 1 | по окончании сева (посадки) на отдельных участках и полях севооборота и приемки работ должностными лицами организации (по каждой культуре отдельно). | Агроном |  | Акт подписывает агроном, бригадир, должностное лицо, ответственное за приемку работ,  утверждается Генеральным директором | По окончании работ с приложением первичных документов | Записи в регистры бухгалтерского учета |  |
| 18 | Ведомость расхода кормов | Оформление выдачи и расхода кормов на фермах | 2 | ежедневно | Бригадир, кладовщик | По учетным группам животных указывается лимит и ежедневный расход кормов по видам в течение месяца, ежедневная запись о количестве отпущенных кормов, подсчет итогов | бригадир, зоотехник бухгалтер руководитель хозяйства |  | Контроль правильности оформления документа, таксировка и подсчет итогов, указание шифров бухгалтерских счетов | Журнал учета расхода кормов (ф. № 35) |
| 19 | Лимитно-заборная карта на получение материальных ценностей | Оформление отпущенных и полученных товарно-материальных ценностей со складов | 2 | В момент отпуска | Бухгалтер по учету ТМЦ, зав. Складом | Заполняется лимит отпуска материалов. Записывается дата, название и количество выданных материалов. | Главный бухгалтер руководитель хозяйства зав. Складом, лица, получившие ценности | 16,1 | Контроль правильности оформления документа, таксировка и подсчет итогов, указание шифров бухгалтерских счетов | Книга складского учета (ф. № 40) |

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Программа контроля по учету затрат на производство зерновых культур в АО «Учхоз Июльское»

Проверяемая организация: АО «Учхоз Июльское»

Период контроля: 2016г.

Период проведения: февраль 2017г.

Контролер-ревизор: И.Е. Исаева

Ревизор: А.З. Гайнуллин

Ревизор: В.Б. Анисимова

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Перечень проверяемых процедур | Источники информации | | | Процедуры проверки |
| 1 | 2 | | | 3 |
| 1. Проверка первичного учета, т.е. всех документов, связанных с затратами на производство зерновых культур в АО «Учхоз Июльское» | | | | |
| 1.1. Проверка наличия первичных документов по учету затрат на производство зерновых культур в АО «Учхоз Июльское» | - Реестр отправки зерна и другой продукции с поля (форма №401-АПК);  - Накопительная ведомость поступления урожая сельскохозяйственной продукции (форма №408-АПК);  - Ведомость движения зерна и другой продукции (форма №409-АПК);  - Акт на сортировку и сушку зерна и другой продукции растениеводства (форма №410-АПК);  - Требование-накладная (форма №203-АПК);  - Лимитно-заборная карта (форма №201-АПК);  - Акт на списание семян и посадочного материала (форма №208-АПК); - Акт приёма передачи грубых и сочных кормов (форма №204-АПК) и пр. | | | Проверка наличия первичных документов с базой 1С и наличием в бумажном виде |
| **2. Проверка данных регистров учета затрат на производство зерновых культур и сверка их данных со счетами Главной книги** | | | | |
| 2.1. Проверка регистров по учету с данными Главной книги | | Регистры по учету затрат на производство зерновых культур | Пересчет и сверка | |
| **3. Проверка оперативности регистрации фактов по учету затрат на производство зерновых культур** | | | | |
| 3.1. Проверка правильности занесения первичных документов в базу 1С | | Все вышеуказанные первичные документы по учету затрат на производство зерновых культур | Проверка сумм правильности занесения в программу и наименование работы или услуги | |
| 3.2. Проверка оперативности регистрации фактов по учету затрат на производство зерновых культур | | Все первичные документы по учету затрат на производство зерновых культур | Проверка, своевременно ли выписываются первичные документы по факту учета затрат на производство зерновых культур | |
| **4. Проверка законности первичной учетной документации** | | | | |
| 4.1. Проверка законности первичной учетной документации | | Все вышеуказанные первичные документы по учету затрат на производство зерновых культур | Проверка на законность выставленных документов, должны соответствовать подписанному с двух сторон договору на оказание услуг | |
| **5. Проверка организации хранения документов и организации доступа к первичной учетной документации** | | | | |
| 5.1. Проверка документального оформления операций по учету затрат на производство зерновых культур | | Все вышеуказанные первичные документы по учету затрат на производство зерновых культур | Визуальное сравнение представленных документов с типовыми бланками, а также наличие всех необходимых реквизитов | |
| 5.2. Проверка отражения на счетах бухгалтерского учета | | Ведомость и карточка анализа счета 20 «Основное производство», субсчет 1 «Растениеводство» (Зерновые культуры) | Проверка правильности расставления счетов | |
| 5.3 Проверка счета 20 «Основное производство», субсчет 1 «Растениеводство» (Зерновые культуры) | | Карточка счета 20/1 | Проверка с данными главной книги | |
| **6. Проверка обоснованности и правильности применения способа калькулирования себестоимости зерновых культур** | | | | |
| 6.1. Проверка метода учета затрат по факту с данными учетной политики | | Учетная политика АО «Учхоз Июльское» | Должны сходится между собой | |
| 6.2. Проверка способа калькулирования себестоимости зерновых культур | | Учетная политика организации | Способ калькулирования себестоимости зерновых культур должен соответствовать применяемому в организации | |
| **7. Проверка правильности исчисления себестоимости зерновых культур** | | | | |
| 7.1. Проверка правильности отнесения материальных затрат, затрат на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие расходы | | Учетная политика, расчетно-платежные ведомости | Проверка документов | |