

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

Кафедра бухгалтерского учета, финансов и аудита

Допускается к защите:
зав. кафедрой д.э.н., профессор
_____ Р.А. Алборов

« ___ » _____ 20__ г.

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ
РАБОТА**

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

Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»
Направленность «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»

Выпускник
Моцик

И.В.

Научный руководитель
к.э.н., доцент

Г.Я.

Остаев

Рецензент
к.п.н., доцент
Миронова

М.В.

Ижевск 2017 г.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	5
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ МОЛОЧНОГО СКОТОВОДСТВА.....	7
1.1. Теоретические аспекты учета производства продукции молочного скотоводства.....	7
1.2. Теоретические основы контроля использования производства продукции молочного скотоводства.....	18
2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО СХП «ЛЕОН» ЗАВЬЯЛОВСКОГО РАЙОНА УДМУРТСКОЙ РЕСПУБЛИКИ.....	28
2.1. Местоположение, правовой статус и виды деятельности организации.....	28
2.2. Организационное устройство и структура управления организации.....	30
2.3. Основные экономические показатели организации ее финансовое состояние и платежеспособность.....	33
2.4. Организация бухгалтерского учета производства продукции.....	43
3. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ МОЛОЧНОГО СКОТОВОДСТВА В ООО СХП «ЛЕОН».....	46
3.1. Документирование затрат на производство продукции молочного скотоводства.....	46
3.2. Синтетический и аналитический учет затрат на производство продукции в молочном скотоводстве.....	57
3.3. Исчисление себестоимости продукции молочного скотоводства.....	62
3.4. Совершенствование учета затрат на производство продукции молочного скотоводства.....	64
4. КОНТРОЛЬ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ В ООО СХП «ЛЕОН».....	67
4.1. Цели и задачи затрат на производство продукции молочного скотоводства.....	67
4.2. Планирование контроля и ревизии.....	70
4.3. Методика контроля и ревизии.....	74

4.4. Обобщение результатов контроля.....	78
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ.....	81
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	85
ПРИЛОЖЕНИЕ.....	88

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. Молочное скотоводство является одной из ведущих сельскохозяйственных отраслей, а молочно-продуктовый комплекс – это один из важнейших структурных элементов агропромышленного комплекса. Он обеспечивает страну молочной продукцией, а также является главным поставщиком молодняка для доращивания и откорма крупного рогатого скота. Молочное скотоводство поставляет для растениеводческих отраслей навоз - ценное органическое удобрение.

Формирование затрат на производство продукции молочного скотоводства является главным и одновременно наиболее сложным элементом развития производственно-хозяйственного механизма организации.

При изучении затрат продукции молочного скотоводства можно дать правильную оценку уровня показателей рентабельности и прибыли на предприятии. Себестоимость молочного скотоводства отражает все стороны хозяйственной деятельности отрасли, также она является важнейшим фактором формирования прибыли от её продажи и является одним из главных элементов управления затратами.

Затраты на производство продукции молочного скотоводства отражаются в управленческом учете. Информация, которую мы получаем в системе управленческого учета, позволяет наиболее полно отражать технологические, организационные и экономические особенности производства продукции молочного скотоводства, она позволяет отслеживать и контролировать внутривозрастные связи между отдельными структурными подразделениями различного уровня иерархии управления.

Цели и задачи исследования. Целью данной выпускной квалификационной работы является исследование учета и контроля затрат на производство продукции молочного скотоводства.

В соответствии с целью исследования в выпускной квалификационной работе поставлены следующие задачи:

- изучить теоретические положения учета и методические аспекты контроля затрат на производство продукции молочного скотоводства;
- дать организационно-экономическую и правовую характеристику изучаемой организации;
- изучить состояние учета и контроля затрат на производство продукции молочного скотоводства на примере конкретной организации.

Объект и предмет исследования. Объектом исследования данной выпускной квалификационной работы выступает ООО СХП «Леон» Завьяловского района Удмуртской Республики.

Предметом исследования выступает методика учета и контроля использования производства продукции.

Основные результаты исследования, выносимые на защиту:

- теоретические положения по учету затрат на производство продукции;
- организационно-экономическая и правовая характеристика организации;
- пути рационализации учета производства продукции в организации;
- рекомендации по совершенствованию учета и контроля затрат на производство продукции молочного скотоводства.

Теоретической и методической основой выпускной квалификационной работы являются труды отечественных и зарубежных ученых, законодательные и нормативные акты. В ходе выполнения работы были использованы методы исследования: анализ, синтез, моделирование, абстрагирование, приемы систематизации и обобщения теоретического и практического материала. В качестве информационной базы использовались первичные и сводные документы, регистры бухгалтерского учета, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО СХП «Леон» Завьяловского района Удмуртской Республики за 2014 – 2016 гг.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ МОЛОЧНОГО СКОВОДСТВА

1.1. Теоретические аспекты учета производства продукции молочного скотоводства

Затраты на производство - это часть расходов организации, связанных с выполнением обычных (уставных) видов деятельности по производству продукции, выполнению работ и оказанию услуг, являющихся целью создания организации, а также предметом ее деятельности[19 с.47]. В таблице 1. представим обзор взглядов

отечественных и зарубежных ученых на определение «затраты на производство»

Таблица 1.1 - Обзор взглядов отечественных и зарубежных ученых на определение «затраты на производство»

п/п	Автор	Определение
1	2	3
1	Кузьмин Л.А.[22 с.67]	«Затраты представляют собой расход экономических ресурсов в процессе исследования, производства, продвижения к потребителям и утилизации продукции»
2	Фостер Д., Уолтерс С.[47 с.124]	«Затраты на производство – это стоимость части затрат организации, которые израсходованы на изготовление продукции, выполнение работ и оказание услуг за отчетный период»
3	Воронов Л.Д.[13 с.87]	«Затраты на производство – это часть затрат предприятия, представляющая собой стоимостную оценку ресурсов, потребленных в процессе производства»
4	Рубинштейн Е.И.[40 с.49]	«Затраты - это выплаты, которые необходимо произвести, чтобы заставить факторы производства продолжать действовать вместе с фирмой»
5	Датар Ш.[16 с.145]	«Издержки производства за определенный период называются затратами на производство»
6	Гаррисон Г., Норин Э., Брюэр В.[10 с.98]	«Затраты представляют собой стоимостную оценку используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива энергии, основных средств, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и продажу»

Иванова Ж.А. [15 с.52] считает, что себестоимость продукции – это денежное выражение непосредственных затрат предприятия на производство и реализацию продукции .

Кобылова Г.И. [17 с.169] пишет, что всякий процесс производства включает в себя затраты живого труда, средств труда и предметов труда. Совокупность затрат этих основных элементов представляет собой стоимость продукции организации.

Турманбаева А.Л.[39 с.80] считает, что исчисление себестоимости продукции предприятию необходимо для:

- оценки выполнения плана по данному показателю и его динамики;
- определения уровня рентабельности производства и отдельных видов продукции;
- осуществления внутрипроизводственного хозяйственного расчета;
- выявления способов снижения себестоимости продукции;
- определения цен на продукцию;
- расчета эффективности внедрения новой техники, технологии, организационно-технических мероприятий;
- обоснования решения о внедрении новых видов продукции и удаления с производства устаревших изделий и т.д.

Для учета затрат большое значение имеет выбор номенклатуры синтетических и аналитических счетов производства и объектов калькуляции.

На крупных и средних фирмах для учета затрат на производство продукции используют такие счета бухгалтерского учета как: счет 20 «Основное производство», счет 23 «Вспомогательное производство», счет 25 «Общепроизводственные расходы», счет 26 «Общехозяйственные расходы», счет 28 «Потери от брака», счет 31 «Расходы будущих периодов», счет 36 «Выполненные этапы по незавершенным работам», счет 37 «Выпуск продукции».

Для малых предприятий для учета затрат на производство используют такие счета: счет 20 «Основное производство», счет 26 «Общехозяйственные расходы», счет 31 «Расходы будущих периодов» [21 с.23].

Для обобщения информации, необходимой для выявления

фактических затрат на изготовление и продажу отдельных видов продукции (работ, услуг), определения фактической себестоимости выпуска готового продукта, а также в целях планирования (прогнозирования) затраты группируются по статьям затрат (калькуляционным статьям). В основе группировки затрат на производство по статьям лежит их экономическая однородность по целевому назначению[19 с.64].

Состав калькуляционных статей строго не регламентирован и может устанавливаться организацией самостоятельно в соответствии с особенностями каждой отрасли, ее спецификой производства, характером выпускаемой продукции (работ, услуг). Номенклатура элементов и калькуляционных статей производственных затрат в животноводстве:

1. Средства защиты животных
2. Корма
3. Нефтепродукты
4. Топливо и энергия на технологические цели
5. Работы и услуги сторонних организаций
6. Оплата труда
7. Отчисления на социальные нужды
8. Содержание основных средств
9. Ремонт и услуги вспомогательных производств
10. Налоги, сборы и другие платежи
11. Прочие затраты
12. Потери от падежа животных
13. Общепроизводственные расходы
14. Общехозяйственные расходы

В статье «Средства защиты животных» отражается расход на

данную учетную группу скота биопрепаратов, медикаментов, дезинфицирующих средств (стоимость самих медикаментов и т.п., и расходы по их введению). Расходы оформляются лимитно – заборными ведомостями, накладными внутрихозяйственного назначения и др.

По статье «Корма» учитываются расходы кормов собственного производства и покупные на содержание животных. Учет кормов ведут объединенный, потому что израсходованные корма каждого наименования учитываются в отдельном регистре – журнале учета расхода кормов. Также на эту статью относят и расходы, связанные с приготовлением и обработкой кормов в кормоцехах путем списания их с соответствующего аналитического счета и распределения на объекты учета пропорционально массе приготовленных кормов.

По статье «Нефтепродукты» отражается стоимость горючего и смазочных материалов, которые были израсходованы при выполнении технологических и транспортных работ по обслуживанию производства в животноводстве. Затраты нефтепродуктов учитываются по количеству и стоимости, которая складывается из цены приобретения и расходов на доставку хозяйство.

По статье «Топливо и электроэнергия на технологические цели» учитывается расход топлива и энергии на технологические цели.

По статье «Работы и услуги сторонних организаций» отражаются затраты на оплату услуг производственного характера по выполнению отдельных операций технологического характера в животноводстве. К ним относятся: стоимость выполненных работ и

услуг по техническому обслуживанию животноводства, искусственному осеменению животных, водоснабжению животноводческих подразделений. Расходы по данной статье отражают на основании счетов – фактур и актов приемки – передачи выполненных работ и оказанных услуг.

По статье «Оплата труда» учитываются основная и дополнительная оплата труда работников животноводства, которые заняты на обслуживании данного вида или группы животных: зоотехники, операторы машинного доения, скотники, бригадиры, телятницы, и др. Сюда включается оплата труда по тарифным ставкам, доплаты и премии за продукцию, за повышение продуктивности животных, сохранение поголовья, качество продукции, за классность, надбавки за обслуживание скота на отгонных пастбищах, за обслуживание бруцеллезного скота, доплаты за совмещение профессий.

По статье «Отчисления на социальные нужды» отражаются обязательные отчисления единого социального налога по установленным ставкам в Федеральный бюджет, Фонд социального страхования РФ, Фонд обязательного медицинского страхования и Пенсионный фонд РФ от всех видов оплаты труда работников, занятых в производстве продукции, за исключением тех, на которые эти взносы не начисляются.

По статье «Содержание основных средств» отражается учет амортизационных отчислений, затрат на ремонт и других затрат по содержанию основных средств, используемых в данной отрасли животноводства (здания, доильные установки и др.). Отнесение соответствующих затрат на данный вид или группу животных производится по возможности прямым путем. При невозможности

прямого отнесения применяют их распределение в соответствии с действующими инструктивными указаниями.

По статье «Работы и услуги вспомогательных производств» отражается учет выполненных в животноводстве работ и услуг вспомогательных производств. Наиболее важные виды работ и услуг вспомогательных производств это: автотранспорт, транспортные работы тракторов, электроснабжение, водоснабжение. По каждому виду работ и услуг показывают их количество и стоимость.

По статье «Налоги, сборы и другие платежи» отражаются налоги, сборы и другие платежи; платежи по обязательным видам страхования, по страхованию имущества юридических лиц, грузов и риска непогашения кредитов, прочие денежные расходы.

По статье «Прочие затраты» отражаются затраты, непосредственно связанные с производством продукции, не относящиеся ни к одной из указанных выше статей. В состав расходов, отражаемых по данной статье, входят:

- расходы по искусственному осеменению животных (содержание пункта осеменения животных, стоимость спермы и др.);

- расходы будущих периодов (строительство и содержание летних лагерей, загонов, навесов и др.);

- затраты по ограждению ферм, оборудованию дезбарьеров, строительству санпропускников и других объектов, которые связаны с ветеринарно – санитарными мероприятиями;

- затраты, связанные с освоением вводимых в эксплуатацию новых производственных мощностей и объектов (животноводческих комплексов).

Прочие прямые затраты прямо относятся на затраты производства продукции соответствующих видов животных в молочном скотоводстве.

По статье «Потери от падежа животных» отражаются потери от гибели молодняка животных, животных на откорме, (кроме потерь, подлежащих взысканию с виновных лиц, и потерь в следствии стихийных бедствий).

По статье «Общепроизводственные расходы» отражаются общепроизводственные расходы в бригадах и фермах предприятия. К общепроизводственным расходам относят: затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды работников аппарата управления в подразделениях, амортизационные отчисления, затраты на содержание и ремонт основных средств общепроизводственного назначения, затраты на охрану труда и технику безопасности, использование инвентаря и принадлежностей, расходы на транспортное обслуживание работ.

По статье «Общехозяйственные расходы» отражаются затраты, связанные с управлением производством в целом по организации как имущественно-финансовому комплексу [45 с.128].

По отношению к производственному процессу затраты подразделяются на основные и накладные. Основные - затраты, непосредственно связанные с технологическим процессом изготовления продукции, выполнением работ, оказанием услуг. Накладные - образуются в ходе обслуживания производственного процесса, управления деятельностью производственных подразделений организации [7 с.32].

По мнению автора Ходыревского Д.И.[43 с.117] в зависимости от способов включения в себестоимость продукции (работ, услуг)

затраты делятся на 2 группы: прямые и косвенные. Такая группировка затрат может рассматриваться по отношению к отдельным видам продукции либо объему выпуска и продаж в целом. В первом случае прямые затраты могут сразу включаться в себестоимость конкретных видов продукции (работ, услуг). При этом к прямым затратам преимущественно относятся расходы на сырье, основные материалы, покупные полуфабрикаты, топливо и энергию на технологические цели, на оплату труда производственных рабочих с требуемыми начислениями. Косвенные затраты связаны с несколькими видами продукции (работ, услуг), не представляется возможным непосредственно включать их в затраты по видам продуктов труда.

Косвенными являются затраты, связанные с обслуживанием и управлением производства продукции, продажей продукции, управлением организацией в целом [8 с.54].

По отношению к объему производства затраты подразделяются на переменные и постоянные. К переменным относятся затраты, величина которых изменяется пропорционально объемам продукции (работ, услуг). К переменным относятся расходы сырья и основных материалов, заработная плата производственных рабочих, иные аналогичные расходы [8 с.55].

Постоянные затраты зависят не от объемов продукции (работ, услуг), а от условий деятельности хозяйствующего субъекта, связаны с самим фактом существования организации и они имеют место даже при отсутствии продукции (работ, услуг). В составе постоянных затрат можно выделить заработную плату управленческого и обслуживающего персонала, затраты на рекламу, консультирование, аудиторские и информационные услуги, услуги

на подготовку и повышение квалификации кадров, другие общехозяйственные расходы [8 с.55].

В зависимости от периодичности возникновения затраты делятся на текущие и единовременные. К текущим относятся затраты на производство и продажи продукции в отчетном (плановом, анализируемом) периоде. Единовременные расходы связаны с подготовкой новых производств, внедрения новой продукции, резервированием затрат на какие-либо цели (например, оплату отпусков, ремонт основных средств) [8 с.56].

По составу затраты делятся на одноэлементные и комплексные. К первой группе относятся однородные виды затрат, такие как заработная плата, амортизационные отчисления и пр. Комплексные включают в себя несколько видов затрат. Группировка затрат по составу идентична их подразделению на элементы и статьи [8 с.56].

По целесообразности расходования затраты подразделяются на производительные и непроизводительные. К производительным относятся такие затраты, необходимые для обеспечения деятельности хозяйствующего субъекта в соответствии с предусмотренными технологиями, планами, сметами, нормами и нормативами. Непроизводительные затраты говорят об отклонениях от нормальных условий производственно-хозяйственной деятельности (потери от простоев, оплата сверхурочных работ, брак в производстве и др.) [8 с.57].

По назначению затраты делятся на производственные, управленческие и расходы на продажи (коммерческие). Производственные затраты обусловлены изготовлением продукции, выполнением работ и оказанием услуг. К управленческим относятся

затраты на содержание административных служб организации. Затраты на продажи связаны со сбытом продукции, работ, услуг [8 с.57].

По возможности и необходимости планирования выделяются следующие затраты: планируемые затраты, которые соответствуют требованиям технологического (производственного) процесса и условиям продажи (сбыта) продукции, работ, услуг; непланируемые затраты, которые сообщают о нарушении нормальных условий производственного процесса (потери от брака) [8 с.57].

Анализируя международный опыт управленческого учета можно сделать вывод, что по полноте включения затрат в себестоимость производства на западных предприятиях можно говорить о двух системах управленческого учета: системе полного включения затрат в себестоимость продукции (работ, услуг), т.е. о традиционном учете по полной себестоимости, и системе неполного, ограниченного включения затрат в себестоимость по какому-либо признаку, к примеру по признаку зависимости расходов от объёма производства, т.е. системе «директ-костинг» [19 с.136].

Традиционный вариант учета затрат на производство и калькулирование себестоимости представляет собой разделение всех текущих издержек производства на прямые (непосредственно относимые на объекты калькулирования) и косвенные (относимые на объекты калькулирования в конце отчетного периода при распределении между ними пропорционально какой-либо базе) [21 с.52].

Сотникова Л. В. [45 с.84] пишет, что любое косвенное отнесение затрат на изделие, как бы хорошо оно ни было

обоснованно, искажает фактическую себестоимость, снижает точность калькулирования, поэтому наиболее точной является калькуляция по прямым (переменным) расходам, которая получается при калькулировании по системе «директ-костинг».

Под этой системой учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции понимается подход, когда в разрезе объектов калькулирования планируется и учитывается неполная, ограниченная себестоимость. Такая себестоимость может включать в себя только прямые затраты, переменные, т.е. которые зависят от изменений объёмов производства. Это основная отличительная особенность система учета неполной себестоимости (Direkt-Costing-System – от англ. – система «директ-костинг» (система учета прямых затрат); Deskungsbeitragsrechnung, или Grenzkostenrechnung, - от нем. – система учета сумм покрытия, или система учета граничных затрат) [8 с.54].

Подводя итог использованию этих двух систем учета затрат надо отметить, что использование традиционного калькуляционного варианта учета затрат должен применяться в условиях принятия перспективных управленческих решений, а учет по ограниченной себестоимости будет наиболее эффективен для принятия оперативных управленческих решений [22 с.41].

Метод учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции представляет собой совокупность способов регистрации, сводки и обобщения в учетных регистрах данных о затратах на производство продукции и исчисления ее себестоимости (по всей продукции в целом, по видам продукции и единицам продукции) [13 с.78].

Существует много методов учета затрат на производство и

калькулирования себестоимости продукции. Их применение определяют особенностями производственного процесса, характером производимой продукции (оказываемых услуг), ее составом, способом обработки. Общепринятой классификации методов учета и калькулирования не существует. Тем не менее методы можно сгруппировать по трем признакам: 1. По объектам учета затрат;

2. По полноте учитываемых затрат;

3. По оперативности учета и контроля за затратами.

По объектам учета затрат выделяют попроцессный, попередельный, позаказный методы и метод учета затрат по функциям.

С точки зрения полноты учитываемых издержек возможно калькулирование полной и неполной себестоимости.

В зависимости от оперативности учета и контроля затрат различают метод фактических и нормативных затрат. Однако по мнению некоторых авторов к выше приведенным основным методам следует относить и нормативный метод [16 с.63].

По мнению Дятлова А.Ф. [14 с.165], себестоимость продукции сельского хозяйства - это затраты сельскохозяйственных предприятий на производство и реализацию единицы продукции, выраженные в денежной форме. Для изучения затрат предприятий на производство молока определяется его себестоимость, как производственная, так и себестоимость 1 ц молока.

Букина О.В. [5 с.63] считает, что животноводство является одной из основных отраслей сельскохозяйственного производства, в которой имеется ряд направлений: молочное и мясное скотоводство. В животноводстве производимые затраты являются

неоднородными, они включают различные материальные расходы (корма, биопрепараты, медикаменты и т. п.), затраченный труд и др.

По мнению Бирюкова М.В. [4 с. 220], порядок исчисления себестоимости продукции зависит от принятого метода учета затрат на производство молочного скотоводства. Исчисление себестоимости продукции ведется по каждому основному производству отдельно. В сметах определяется себестоимость отдельных видов услуг. Это позволяет осуществлять контроль за работой каждого участка предприятия.

В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета затраты и выход продукции отрасли животноводства учитываются на операционном калькуляционном счете 20 «Основное производство», субсчет 2 «Животноводство», по дебету отражаются затраты, а по кредиту отражается выход продукции. Объектами учета в молочном скотоводстве выступают молоко и приплод. Выбор объектов определяют специализацией, размерами организации и в большей степени зависит от технологии содержания животных и организации производства [35 с.52].

Козлов В.В. [18 с.105] считает, что спецификой деятельности животноводческого предприятия является самопроизводство. Это говорит о том, что большая часть готовой продукции (молодняк, навоз, корма) не подлежит реализации, а остается в хозяйстве. После исключения из общей суммы затрат в молочном скотоводстве стоимости навоза, шерсти - линьки и волоса - сырца оставшиеся затраты распределяются в соответствии с расходом обменной энергии кормов: на молоко приходится 90% ; на приплод приходится 10%.

Дёгтев Г.И. [12 с.122] считает, что основной причиной

сокращения производства животноводческой продукции является снижение платежеспособного спроса на нее со стороны потребителей.

Пошелюк Л.А. [33 с.169] отмечает, что продукция животноводства играют важную роль в питании населения, автор считает, что необходимо как можно скорее создать условия для восстановления отрасли .

Одним из условий эффективного ведения молочного скотоводства на предприятии является рационализация учета затрат на производство продукции отрасли. Поэтому целесообразно рассмотреть экономическое содержание затрат на производство и основные задачи их учета [19 с.74].

1.2 Теоретические основы контроля производства продукции молочного скотоводства

Контроль представляет собой систему наблюдений и проверки соответствует ли процесс функционирования управляемого объекта принятым управленческим решениям, также происходит определение результатов управленческих воздействий на управляемый объект и выявление отклонений, которые могут быть допущены в ходе выполнения этих решений [2 с.147].

Контроль является процедурой независимой оценки деятельности организации, системы, процесса, проекта или продукта. Чаще всего этот термин употребляют при проверке бухгалтерской отчетности организаций для того, чтобы выразить мнение о её достоверности. Контроль - это функция процесса управления, его важная часть, которая обеспечивает обратную связь и позволяет непрерывно повторять циклический процесс управления на новой основе [24 с.36].

По мнению Шароватовой Е.А. [46 с.19], чтобы понять сущность контроля, надо выделить характерные признаки его элементов, которые могут позволить установить его индивидуальность и определить роль и место среди других близких ему понятий.

Шулимина К.Н. [49 с.303] считает, что в основе классификации видов, форм и методов контроля лежат признаки, которые характеризуют определенные связи между объектами классификации. Для определения видов контроля, как правило, надо исходить из наиболее существенных признаков классификации: субъект и объект контроля. В зависимости от субъектов, которые осуществляют контроль, подразделяют: государственный финансовый контроль и негосударственный финансовый контроль (он включает в себя контрольный, внутрихозяйственный и общественный контроль). В зависимости от объекта контроля выделяют государственный, негосударственный (контрольный, внутрихозяйственный, общественный).

По организационным формам контроль делится на:

- государственный;
- ведомственный;
- вневедомственный;
- аудиторский;
- внутрихозяйственный.

Государственный контроль осуществляют государственные органы контроля и управления, а также органы законодательной власти, контроль обеспечивает интересы государства и общества, проверяет выполняют ли свои обязательства физические и юридические лица перед государством и соблюдают ли закон.

Ведомственный (внутриведомственный) контроль осуществляется министерствами, комитетами, департаментами и другими органами государственного управления за деятельностью подведомственных предприятий (объединений), организаций и учреждений. Чаще всего такой контроль реализуется через проведение ревизий и тематических проверок.

Вневедомственный контроль осуществляется как ревизии производственно-хозяйственной деятельности, он осуществляется Департаментом государственного финансового контроля Российской Федерации по отношению к различным предприятиям и организациям (аудит тоже является формой вневедомственного контроля, в тоже время является независимым контролем).

Аудиторский контроль за деятельностью организаций осуществляется аудиторскими фирмами, которые имеют лицензию на право заниматься аудиторской деятельностью.

Внутрихозяйственный (внутренний) контроль распространяется на деятельность филиалов, цехов, участков, бригад, отделов, служб и других внутрихозяйственных формирований, он обеспечивает повышение эффективности, также защищает интересы предприятия от хищения и бесхозяйственности. Ведется данный контроль на предприятиях, его осуществляют руководители, специалисты, штатные контролеры- ревизоры.

В зависимости от времени проведения контроль делится на:

- предварительный контроль (имеет профилактический, упреждающий характер и проводится до принятия управленческих решений и совершения хозяйственных операций, он необходим на всех уровнях управления);
- текущий (оперативный) (он осуществляется в процессе

совершения хозяйственных операций, с целью оперативного выявления и своевременного пресечения нарушений и отклонений при выполнении производственных заданий, происходит поиск и освоение внутрихозяйственных резервов роста эффективности производства);

- последующий (осуществляется уже после совершения каких-либо хозяйственных операций, также он применяется при проведении ревизии и при организации аудиторской проверки) [2 с.54].

В зависимости от степени охвата контроль подразделяется на общий и выборочный.

Общий включает в себя полное изучение производственно - хозяйственной деятельности. Выборочный - проверка лишь части процесса.

В зависимости от частоты проведения контроль делят на:

- систематический контроль (необходим для важных и ответственных объектов хозяйственной деятельности, он должен проводиться на постоянной основе);

- периодический (он проводится периодически, например статистическая отчетность);

- разовый контроль (включает в себя всестороннюю полную проверку хозяйственной деятельности, он должен проводиться только специализированными органами).

В зависимости от уровня автоматизации подразделяют такие типы контроля:

- неавтоматизированный (без привлечения автоматических средств);

- не полностью автоматизированный (частичное привлечение

автоматических средств регистрации, обработки, измерения и т. п.);

- полностью автоматизированный (полностью автоматический режим, например компьютерная программа обнаружила и исправила допущенные ошибки, работа антивирусных программ, самодиагностика программных средств и т. д.).

Как пишет Спешилова Н.В. [38 с.39], для правильного и своевременного обобщения результатов контроля используются такие методы:

1. Инвентаризация. Представляет собой проверку объектов контроля в натуре органолептическим способом. Её сущность заключается в том, что проверка наличия и состояния объектов проводится путем осмотра, пересчета, взвешивания, обмера. В финансово- хозяйственном контроле применяется как основной методический прием фактического контроля сохранности товарно-материальных ценностей и денежных средств; и, а также состояния расчетно-кредитных отношений и других активов и пассивов объединения, предприятия. Главное значение для обеспечения сохранности общественной собственности инвентаризация имеет, когда осуществляется внутривозрастной контроль.

2. Выборочные наблюдения. Это прием статистического исследования качественных характеристик хозяйственного процесса. Он используется в финансово-хозяйственном контроле в тех случаях, когда сплошной контроль невозможен по техническим причинам.

3. Сплошные наблюдения. Представляет собой прием статистического исследования фактического состояния изучаемых объектов, проведение хронометражных наблюдений при контроле

норм выработки, использования рабочего времени работников за отчетный период и др.

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

5. Служебное расследование. Представляет собой совокупность приемов проверки соблюдения должностными лицами, а также рабочими и служащими нормативно-правовых актов, которые регулируют производственные отношения в различных звеньях хозяйства. Обычно, эти приемы применяются при проверке жалоб трудящихся, изучении причин, нарушения действующего законодательства, появлении материального ущерба и др.

6. Эксперимент. Это научно поставленный опыт в соответствии с целью финансово-хозяйственного контроля для проверки результатов планируемых либо выполненных процессов. Производится эксперимент в точно учитываемых условиях, которые позволяют следить за ходом планируемого процесса или соблюдением его повторения в заданных условиях [24 с.12].

Основные источники контроля: первичные документы по движению товарно-материальных ценностей, данные регистров аналитического и синтетического учета, инвентаризационные описи товарно-материальных ценностей, данные бухгалтерской и статистической отчетности в организации [36, с.74].

В таблице 2 представлены субъекты внутреннего контроля по организационной и управленческой иерархии сельскохозяйственной

организации.

Таблица 2 - Субъекты внутреннего контроля по организационной и управленческой иерархии сельскохозяйственной организации

Уровни внутреннего контроля	Вид (подвиды) контроля	Отношение к собственности	Ответственные за деятельность	Пользователи информации контроля и их действия (функции)
Субъекты 1-го уровня	Самоконтроль	-	Руководители организаций и их заместители	Административно-управленческий персонал в лице руководителей и их заместителей должны осуществлять самоконтроль своей работы с целью повышения эффективности системы управления и производства
	Внутренний аудит, ревизия	Собственники, акционеры, пайщики	Заинтересованность в увеличении капитала и прибыли организации	Собственники организации, осуществляющие контроль силами внутренних аудиторов и ревизоров
Субъекты 2-го уровня	Самоконтроль	-	Главные специалисты, работники бухгалтерии и планового отдела, других отделов	Главные специалисты, работники бухгалтерии и др отделов управления должны осуществлять самоконтроль своей деятельности и внутренний контроль деятельности нижестоящих ответственных лиц
				Продолжение таблицы 2
	Внутренний контроль, аудит, ревизия	По решению собственников	Согласно плану и программе контроля, распоряжению руководителя	Служба внутреннего контроля (аудита), ревизионная комиссия должны осуществлять тематические и полные проверки (ревизии) объектов контроля по плану или по мере срочной необходимости
Субъекты 3-го уровня	Самоконтроль	-	Руководители структурных подразделений и их специалисты	Руководители и специалисты подразделений должны осуществлять самоконтроль эффективности своей работы и деятельности подразделений

Самоконт роль	-	Основные работники	Механизаторы, скотники, доярки и другие непосредственные работники должны осуществлять повседневный самоконтроль количества и качества своей работы
---------------	---	--------------------	---

Макушина Т.Н [23 с.159] считает, что целью проверки учета затрат на производство является установление обоснованности и соответствия применяемого порядка учета и налогообложения указанных операций действующим в Российской Федерации нормативным документам. Для достижения и реализации данной цели в ходе проверки необходимо решить следующие задачи: необходимо оценить обоснованность и последовательность применения метода учета затрат, варианта сводного учета затрат, методов распределения общехозяйственных и общепроизводственных расходов закрепленных учетной политикой организации; необходимо проверить правильность отнесения расходов в состав затрат на производство; необходимо проверить наличие документального подтверждения расходов первичными документами, соответствующими требованиям законодательных и нормативных актов Российской Федерации; необходимо проверить обоснованность отнесения затрат к расходам будущих периодов; необходимо оценить синтетический и аналитический учет включаемых в себестоимость затрат на производство и реализацию продукции; необходимо проверить достоверность отчетных данных о фактической себестоимости продукции, работ и услуг; необходимо проверить соблюдение налогового законодательства по операциям, связанным с формированием себестоимости продукции, работ и услуг в целях налогообложения; необходимо оценить качество инвентаризации незавершенного производства;

необходимо произвести арифметический контроль показателей себестоимости по данным сводного учета затрат на производство.

Основные этапы проверки учета затрат на производство включают в себя:

1. Изучение организационных и технологических особенностей экономического субъекта;

2. Проверку учетной политики и обоснованности применяемого метода учета производственных затрат;

3. Проверку обоснованности и правильности разграничения производственных затрат на отчетные периоды и по источникам покрытия;

4. Проверку правильности формирования затрат в разрезе элементов;

5. Проверку соблюдения правил отнесения на затраты производства нормируемых расходов;

6. Проверку правильности формирования и распределения общехозяйственных и общепроизводственных расходов;

7. Проверку состояния учета незавершенного производства [2 с.87]

Серых В.И. [37 с.50] отмечает, что в животноводстве к тщательной проверке подлежит состояние работы по приемке и отпуску продукции. Рекомендуется в процессе контроля провести фактический контроль приема и отпуска отдельных видов продуктов и материалов. Ревизионная группа должна установить, как хорошо соблюдается порядок приемки продукции производственно-технического назначения по количеству и качеству, составляются ли приемные акты и товарно-транспортные накладные, правила пломбирования молоковозов при отправке

молочной продукции, правильно ли составляются документы и записи в регистрах животноводческого учета на оприходование поступивших ценностей, производится ли биркование. При проверке отпуска отдельных видов продуктов и материалов должно выявляться наличие основания данной хозяйственной операции, правильно ли оформлено фактически отпущенное количество, своевременно ли отражаются эти операции в регистрах животноводческого учета. Правильность ведения учета в местах хранения ценностей оказывает огромное влияние на состояние складского предприятия, так как если его запустить, то создаются хорошие условия для появления нарушений и злоупотреблений. Проверяют: наличие книг или инвентарных карточек складского учета материалов; правильно ли их заполняют и ведут по хранимым ценностям; своевременно ли осуществляют учетные записи и составляют ли ежемесячные отчеты о движении материальных ценностей; правильно и своевременно ли проводят их инвентаризацию.

Хромова И.Н. [44 с.181] считает, что наличие и движение поголовья крупного рогатого и рабочего скота – это очень важные объекты внутрихозяйственного контроля на сельскохозяйственных предприятиях. При проверке часто выявляют факты низкого уровня организации контроля за сохранностью и рациональным использованием поголовья скота, вследствие этого возникает потеря и похищение животных, разбазаривание, бесхозяйственность и невыполнение хозяйственных планов производства продукции животноводства.

Внутрихозяйственный контроль на животноводческих предприятиях осуществляют специалисты зооветеринарного

профиля и заведующие фермами, они должны следить за соблюдением технологии производства продукции животноводства и зоотехнических требований содержания животных, а также за использованием трудовых и материальных ресурсов, особенно кормов, средств защиты животных, электроэнергии [36 с.53].

В самом начале проверки осуществляется инвентаризация поголовья, осмотр животноводческих помещений, дворов и других коммуникаций. Инвентаризация животных - это один из самых эффективных приемов внутрихозяйственного контроля следует проводить систематически в течение года. Инвентаризацию животных осуществляют по поло - возрастным группам согласно названию аналитических счетов [2 с.119].

Если обнаружены животные без инвентарных номеров необходимо установить, кому они принадлежат, потому что случаются факты содержания на общественных фермах собственных животных некоторых работников и должностных лиц [2 с.120].

При сравнении фактического поголовья с данными учета, выявляют излишки или недостачу животных. Причины таких явлений материально – ответственные лица должны описать в письменных объяснительных. Также, проводят тщательную документальную проверку движения животных для выявления причин излишков или недостач [2 с.121].

Фасхутдинова М.С. [41 с.40] отмечает, что важное значение имеет проверка содержания и ухода за животными, соблюдения технологии производства продукции животноводства. При анализе плана экономического и социального развития, годового отчета и при осмотре фермы, контролеры отмечают обеспеченность

животных помещениями, средствами механизации и другим, исправность оборудования и уровень его использования, наличие выгульных площадок, родильных отделений. Также контролёры проверяют соблюдение параметров микроклимата (температура и влажность воздуха, освещение и проч.); рационы и правильность кормления, своевременная бонитировка и выбраковка животных, своевременное осеменение, перевод из группы в группу; организацию работ по получению приплода и ухода за ними др.

По мнению Шахмановой Г.Д. [47 с.71] , необходимо тщательно проверять данные учета и отчетности об исходном поголовье, его поступлении и выбытия. Полноту и своевременность оприходования скота и птицы должны контролировать по всем каналам поступления. Для того, чтобы выявить полноты и своевременность оприходования приплода необходимо проводить контрольные инвентаризации в период массового отела, опоросов, окотов маток, а также встречные проверки документов.

2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ

ХАРАКТЕРИСТИКА ООО СХП «ЛЕОН» ЗАВЬЯЛОВСКОГО РАЙОНА УДМУРТСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

2.1. Местоположение, правовой статус и виды деятельности организации

Общество с ограниченной ответственностью сельскохозяйственное предприятие «Леон» зарегистрировано 19 июля 2006 года Межрайонной Инспекцией ФНС России №9 по Удмуртской республике.

Предприятие является юридическим лицом и свою деятельность организует на основании Устава предприятия, в

соответствии с Гражданским Кодексом, Законом РФ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и с нормативными актами.

Юридический адрес: 427015, Удмуртская Республика, Завьяловский район, д. Шабердино, ул. Советская, 26. Организационно-правовая форма — общество с ограниченной ответственностью. Тип собственности — частная собственность. Должность руководителя компании — генеральный директор. Уставный капитал - 10 000 руб.

ООО СХП «Леон» расположено в деревне Шабердино Завьяловского района в 14 км к северо-западу от центра Ижевска. Соединяется с Ижевском Шабердинским трактом. Пунктом сдачи сельскохозяйственной продукции является ОАО «Милком» в городе Сарапул.

Территория относится к центральному району Удмуртии. Климат — умеренно континентальный. Зима холодная, лето сравнительно теплое. Осадки по сезонам распределяются неравномерно - около 3/5 приходится на вегетационный период, с конца апреля и до конца сентября (около 150 дней).

Землепользование хозяйства входит в лесолуговую зону. Местами склоны покрыты лесом. Почва представлена дерново-подзолистыми и суглинистыми почвами, встречаются дерново-карбонатные и серые лесные оподзоленные почвы. Пахотные угодья имеют кислую реакцию (с $pH \geq 5,5$), что отрицательно влияет на урожайность сельскохозяйственных культур. Содержание аммонийного азота в пахотных горизонтах почв низкое, нитрифицирующая же способность почв - средняя (N-NO₃ 12-15 мг/кг). Количество подвижного фосфора в пахотном слое почвы недостаточно для получения хороших урожаев

сельскохозяйственных культур.

Центр ООО СХП «Леон» находится в д. Шабердино. В составе

предприятия два отделения: д. Шабердино, и с. Люк. От центра отделения филиал находятся на расстоянии примерно 10 км.

В населенных пунктах д.Шабердино и с.Люк находятся магазины и медпункты. На территории д.Шабердино и с. Люк находится среднеобразовательная школа, несколько магазинов, детский сад, библиотека, сельский дом культуры.

Основной целью деятельности ООО СХП «Леон» - извлечение прибыли от производственно-хозяйственной деятельности.

Основное направление деятельности предприятия – молочное скотоводство. поголовье крупного рогатого скота в хозяйстве составило 1470 голов, из них коров – 745 голов.

Экономические условия хозяйства характеризуется ближайшим месторасположением от города Ижевск , наличием асфальтированных дорог, наличие телефонной связи.

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

ООО СХП «Леон» имеет собственное имущество, приобретенное в процессе хозяйственной деятельности. Предприятие осуществляет владение, пользование и распоряжение находящимся в его собственности имуществом по своему усмотрению в соответствии с целями своей деятельности и назначением имущества.

ООО СХП «Леон» вправе создавать самостоятельно с другими обществами, товариществами, кооперативами, предприятиями, учреждениями, организациями и гражданами на территории РФ организации с правами юридического лица в любых допустимых законом организационно правовых формах. Предприятие может иметь дочерние и зависимые общества с правами юридического лица. Предприятие имеет филиал в с.Люк. Филиал учреждался Общим собранием участников и действует в соответствии с Положением о них. Положения о филиалах и представительствах утверждаются Общим собранием участников. Руководитель филиала назначен Генеральным директором предприятия, и действует на основании выданных доверенностей.

ООО СХП «Леон» самостоятельно планирует свою производственно-хозяйственную деятельность, а как же социальное развитие коллектива.

Предприятие имеет право привлекать для работы российских и иностранных специалистов, самостоятельно определять формы, размеры и виды оплаты труда.

Для достижения целей своей деятельности предприятие вправе приобретать права, принимать обязанности и осуществлять любые действия, не запрещенные законодательством. Деятельность ООО СХП «Леон» не ограничивается Уставом. Сделки, которые выходят за пределы уставной деятельности, но не противоречащие закону, также являются действительными.

2.2. Организационное устройство и структура управления организации

Организационная структура представляет собой совокупность способов, посредством которых процесс труда сначала разделяется

на отдельные рабочие задачи, а затем достигается координация действий по решению задач. Организационная структура управления предприятия определяет распределение ответственности и полномочий внутри организации.

ООО СХП «Леон» имеет иерархическую структуру управления. Иерархическая структура управления - это порядок подчинённости низших звеньев высшим, структура представляет собой дерево; это принцип управления в централизованных структурах. В отдельных случаях подчинённость может возникать по горизонтальному принципу - это качество гибкости системы управления. ООО «Россия» - это организация, которая основана в июле 2006 года. За свои годы работы организация добилась хороших успехов. Она получила немного положительных отзывов и рекомендаций по выпускаемой сельскохозяйственной продукции. Директор Олин Денис Александрович осуществляет свою деятельность единолично, он следит за процессами всего производства.

Самая главная цель деятельности директора – это управление организацией для повышения конкурентоспособности и прибыльности организации, обеспечения стабильности и безопасности производства продукции.

К основным задачам директора относятся:

1. Управление финансовыми ресурсами предприятия, вложение основных средств;
2. Организация технологического развития предприятия, повышения эффективности деятельности предприятия, улучшения качества производимой продукции;
3. Обеспечение развития персонала компании, повышение

квалификации работников предприятия;

4. Обеспечение эффективной коммерческой деятельности;

5. Формирование конструктивных отношений предприятия с внешней средой: государством, партнерами, заказчиками и др.;

6. Обеспечение высокой репутации предприятия;

7. Общее руководство работой предприятия.

Главный бухгалтер на предприятии осуществляет ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Российской Федерации. Главный бухгалтер имеет такие обязанности:

- выполнение работы по ведению бухгалтерского учета имущества, обязательств и хозяйственных операций;
- участие в разработке и осуществлении мероприятий, направленных на соблюдение финансовой дисциплины и рациональное использование ресурсов;
- осуществление приема и контроля за первичной документацией по соответствующим участкам бухгалтерского учета;
- составление отчетных калькуляций себестоимости продукции (работ, услуг), выявление источников образования потерь и непроизводительных затрат, подготовка предложений по их предупреждению.

Для того, чтобы достичь поставленных целей и выполнить соответствующие задачи на предприятии создаются организационные структуры (организационная система управления). В широком смысле, структура системы представляет собой совокупность связей и отношений между ее элементами. В свою очередь, организационная система управления – это

совокупность подразделений и должностей, связанных отношениями и подчинением. При создании организационной структуры управления необходимо в максимально возможной степени учитывать специфику деятельности предприятия и особенности его взаимодействия с внешней средой. Процесс определения организационной структуры управления, как правило, включает в себя три основных этапа:

- определение типа организационной структуры;
- выделение структурных подразделений и аппарата управления;
- делегирование и передача на нижестоящие уровни полномочий и ответственность.

2.3. Основные экономические показатели организации ее финансовое состояние и платежеспособность

Основная задача производственно-финансовой деятельности предприятия – получение прибыли. Для этого в ООО СХП «Леон» функционирует и развивается отрасль животноводства.

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

Для получения наиболее полного представления о масштабах деятельности предприятия, об основных характеристиках его

работы необходимо рассмотреть основные показатели. Основные показатели деятельности ООО СХП «Леон» представлены в таблице 2.

Таблица 3 - Основные показатели деятельности организации

Показатели	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Темп роста,% (2016 г к 2014г)
1	2	3	4	5
А. Производственные показатели:				
1.Произведено продукции, ц:				
Молоко	34912,05	36537,3	34378,5	98,5
Прирост живой массы КРС	1190	1243	1138	95,6
2. Площадь с.-х. угодий, га	3230	3230	3230	100
в т.ч. пашни	-	-	-	-
3. Урожайность с 1 га, ц:				
Зерна	-	-	-	-
4. Среднегодовое поголовье КРС, услов. голов	1850	1602	1467	79,3
в т.ч. основное стадо молочного скота	880	887	745	84,7
Продолжение таблицы 3				
в т.ч. животные на выращивании и откорме	970	715	722	74,5
5. Продуктивность с.-х. животных:				
среднегодовой удой молока на 1 корову, кг	494,1	412,8	387,5	78,5
среднесуточный прирост живой массы КРС, г	636	559	457	71,9
Б. Экономические показатели:				

6. Выручка от продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб.				
в т.ч. с.-х. продукции	71790	70 670	69 976	97,5
7. Себестоимость продажи продукции (работ, услуг), тыс.руб.				
в т.ч. с.-х. продукции	57529	69 835	66 511	115,6
8. Прибыль (убыток) от продаж (+,-), тыс. руб.	14261	835	3 465	25
9. Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб.	1746	170	2 758	158
10. Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	1746	170	2758	158
11.Уровень рентабельности (убыточности) деятельности, %, в т.ч.:				
от продажи с.-х. продукции	24,8	1,2	5,2	-19,6

Рис. 1 – График изменения уровня рентабельности

Согласно таблице 3, можно сделать вывод, что производство молока увеличилось на 1,5 %. Прирост живой массы увеличился на 4,4 % вследствие небольшого улучшения кормовой базы и условий содержания. Производство зерна за последние три года не было. Площадь сельскохозяйственных угодий на протяжении трех лет не изменилась и составляет 3230 га. поголовье крупного рогатого скота значительно уменьшилось в 2016 году и на 20,7%, в том числе основное стадо коров уменьшилось на 15,3%, стадо откормочного молодняка уменьшилось на 25,5%, продуктивность

сельскохозяйственных животных уменьшилась за 2016 год: среднегодовой удой молока на 1 корову на 21,5 %, среднесуточный прирост живой массы крупного рогатого скота на 28,1%. За три года выручка от продажи сельскохозяйственной продукции уменьшилась на 2,5 %, а себестоимость реализованной продукции увеличилась на 15,6%, что привело к сильному снижению прибыли от реализации на 75%. Уровень рентабельности в 2016 году по сравнению с 2014 годом сильно снизился на 19,6 процентных пункта.

В целом по вышеприведенным данным можно сделать вывод, что и производственные и экономические показатели изменились в худшую сторону с учетом специализации, снизилась продуктивность, что способствовало уменьшению прибыли.

От эффективности использования производственных ресурсов и от интенсивности использования основных средств зависит производственный и финансовый результат деятельности организации, доходность капитала и многие другие показатели деятельности предприятия.

Для обобщающей характеристики эффективности и интенсивности использования основных средств служат следующие показатели: фондовооруженность, фондоотдача активной части основных средств, фондоемкость. Для дальнейшего анализа рассмотрим основные показатели эффективности использования ресурсов ООО СХП «Леон» за 2014 – 2016 годы.

Таблица 4 - Показатели эффективности использования ресурсов и капитала ООО СХП «Леон»

Показатели	2014 год	2015 год	2016 год	2016г. в % к 2014 г.
1	2	3	4	5
А. Показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств				

1.Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	73 962	72 795	62 441	84,4
Среднегодовая численность работников, чел.	124	118	103	83,1
2. Фондообеспеченность, тыс.руб./га	22,9	22,5	19,3	84,3
3. Фондовооруженность, тыс.руб./чел	594,3	616,9	606,2	102
4. Фондоёмкость, руб.	1,02	1,03	0,89	87,3
5. Фондоотдача, руб.	0,97	0,97	1,12	115,5
6.Рентабельность использования основных средств, %	2,3	0,23	4,4	191,3
Б. Показатели эффективности использования трудовых ресурсов				
7. Затраты труда, тыс. чел.-час.	115	94	82	71,3
в животноводстве	115	94	82	71,3
8.Производительность труда, тыс. руб.-чел	578,9	598,9	679,4	117,4
9. Фонд оплаты труда, тыс. руб.	8270	8175	7984	96,5
10. Выручка на 1 руб. оплаты труда, руб.	8,7	8,6	8,8	101,1
В. Показатели эффективности использования земельных ресурсов				
11. Произведено :				
ц молока на 100 га с.-х. угодий	10,8	11,3	10,6	98,1
Г.Показатели эффективности использования материальных ресурсов				
Продолжение таблицы 4				
12. Материалоотдача, руб.	0,81	0,79	0,75	92,6
13. Материалоёмкость, руб.	1,08	1,07	1,06	98,1
14. Прибыль на 1 руб. материальных затрат, руб.	0,02	0,01	0,01	50
15. Затраты на 1 руб. выручки от продажи продукции (работ, услуг), руб.	1,01	0,9	0,75	74,3
Д. Показатели эффективности использования капитала				
16.Рентабельность совокупного капитала (активов), %	1,4	0,01	0,02	1,4
17.Рентабельность собственного капитала, %	5,4	0,52	7,8	144,4
18.Рентабельность внеоборотных активов, %	2,4	0,23	4,41	183,8
19.Рентабельность оборотных активов, %	4,7	0,3	3,6	76,6

Рис 2. – График изменения показателей обеспеченности и эффективности использования основных средств в ООО СХП «Леон»

Рис. 3.- График изменения показателей эффективности использования трудовых ресурсов в ООО СХП «Леон»

Рис 4. – График изменения показателей эффективности использования материальных ресурсов

Рис. 5 – График изменения показателей эффективности использования капитала в ООО СХП «Леон»

По данным таблицы 4 видно, что за анализируемый период в организации стоимость основных средств уменьшилось на 15,6 % по сравнению с 2014 г. Показатель фондообеспеченности за период уменьшился на 15,7 %, фондовооруженности увеличился на 2 %. Показатель фондоемкости уменьшился на 12,7 %, а фондоотдача увеличилась на 15,5 %.

Рентабельность использования основных средств показывает долю прибыли в среднегодовой стоимости основных средств. Данный показатель за анализируемый период увеличился на 91,3% к 2014 г. Это свидетельствует о значительном увеличении прибыли и окупаемости основных средств.

Рассматривая основные показатели эффективности

использования трудовых ресурсов, видно, что затраты труда в 2016 г. уменьшились на 28,7 %, тем временем производительность труда увеличилась на 17,4 %, что в свою очередь повлияло на повышение выручки. Выручка на 1 руб. оплаты труда за анализируемый период увеличилась на 1,1 %. Снизился фонд оплаты труда на 3,5 %, по сравнению с 2014 г.

Далее рассмотрим показатели эффективности использования материальных ресурсов. Показатель материалоотдачи показывает, сколько руб. валовой продукции приходится на 1 руб. материальных затрат. К концу 2016 г. данный показатель уменьшился на 7,4%. Показатель материалоемкости является обратным показателем материалоотдачи, к 2016 г. он уменьшился также на 1,9 %.

Прибыль на 1 руб. материальных затрат снизилась на 50 %, и в 2016г. составила 0,01 руб., т.е. на 1 руб. материальных затрат приходится 0,01 руб. прибыли. Затраты на 1 руб. выручки показывают долю себестоимости в выручке. В 2016г. показатель составляет 0,75 руб., а в 2014г. – 1,01 руб.

Ликвидность баланса – способность организации погашать все виды обязательств (долгосрочные и краткосрочные) своими текущими активами за счет внутренних источников. Ликвидность организации – поддержка определенного состояния между сроками превращения текущих активов в денежные средства и сроками погашения краткосрочных обязательств.

Для оценки текущей платежеспособности используют три относительных показателя ликвидности, различающихся набором ликвидных средств: коэффициент текущей ликвидности, коэффициент срочной ликвидности и коэффициент абсолютной ликвидности. Показатели ликвидности и платежеспособности и

финансовой устойчивости организации представлены в таблице 5.

Таблица 5 – Показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости ООО СХП «Леон»

Показатели	Нормальное ограничение	На конец года	2016г. в % к 2014г.		
		2014 г.	2015 г.	2016 г.	
1	2	3	4	5	
1. Коэффициент покрытия (текущей ликвидности)	не менее 2,0	1,7	1,5	2,5	
2. Коэффициент абсолютной ликвидности	не менее 0,2	0,003	0,003	0,03	
3. Коэффициент срочной ликвидности	не менее 0,8	0,3	0,35	0,7	
4. Коэффициент общей платежеспособности	не менее 1,0	0,35	0,3	0,4	
5. Наличие собственных оборотных средств, тыс. руб.	-	-41826	-40479	-27367	
Продолжение таблицы 5					
6. Общая величина основных источников формирования запасов и затрат, тыс. руб.	-	62738	61782	43911	
7. Излишек (+) или недостаток (-), тыс. руб.:	-				
а) собственных оборотных средств	-	-82686	-108983	-68227	
б) общей величины основных источников для формирования запасов и затрат	-	22067	14581	3052	
8. Коэффициент автономии (независимости)	не менее 0,4	0,3	0,24	0,3	
9. Коэффициент маневренности	не менее 0,5	0,31	0,33	0,36	
10. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	не менее 0,1	-0,9	-0,7	-0,5	
11. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	не более 1	0,5	0,5	0,6	

**Рис. 6 – График изменения показателей ликвидности в
ООО СХП «Леон»**

**Рис. 7 – График изменения показателей финансовой
устойчивости ООО СХП «Леон»**

На протяжении трех лет коэффициент покрытия (текущей ликвидности) увеличился на 47 %, так как в организации уменьшилась стоимость внеоборотных и оборотных активов. Коэффициент абсолютной ликвидности на протяжении трех лет увеличился на 0,027. Показатель увеличился, так как увеличились краткосрочные обязательства предприятия. Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какую часть кредиторской задолженности предприятие может погасить немедленно. На протяжении трех лет коэффициент быстрой ликвидности увеличился на 133,3%. Показатель увеличился, так как уменьшились обязательства. За три года коэффициент соотношения заемных и собственных средств увеличился так как увеличились затраты и запасы. Рассчитав коэффициент маневренности собственных оборотных средств, получаем что показатель увеличился на 16,1%. Данный коэффициент показывает, какая часть объема собственных оборотных средств приходится на наиболее мобильную составляющую текущих активов - денежные средства. Наличие собственных оборотных средств увеличилось. Этот показатель говорит о том, что в организации за последние три года увеличился объем денежных средств, уменьшилась дебиторская задолженность. Коэффициент автономии на протяжении трех лет не изменился.

Коэффициент обеспеченности собственными источниками

финансирования увеличился. Этот коэффициент показывает, что объем финансирования увеличился.

2.4 Организация бухгалтерского учета производства продукции в ООО СХП «Леон»

Бухгалтерский учёт на предприятии ООО СХП «Леон» ведётся в соответствии с требованиями действующих нормативных документов: Федерального закона «О бухгалтерском учёте» № 402 – ФЗ от 06.12.2011 г.; Гражданского кодекса РФ; Налогового кодекса РФ; Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ от 29.07.1998 года № 34н; инструкцией по его применению, от 31.10.2000 года № 94н и других нормативно-правовых документов Президента РФ, Правительства РФ, Минфина РФ.

Задачи бухгалтерского учета:

- формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и результатах деятельности организации;
- обеспечение контроля за наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов;
- своевременное предупреждение негативных явлений в хозяйственно- финансовой деятельности;
- выявление и мобилизация внутрихозяйственных резервов.

Предприятием установлен перечень материально-ответственных лиц и утвержден график документооборота, которые закреплены в качестве приложений к учетной политике. Ответственность за организацию бухгалтерского учета возложена на руководителя предприятия – генерального директора ООО СХП «Леон» - Олина Дениса Александровича.

Главный бухгалтер ООО СХП «Леон» Холмогорова Ирина

Вениаминовна подчиняется непосредственно генеральному директору предприятия и несет персональную ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Ответственность за обеспечение сохранности первичных документов, регистров бухгалтерского учета в период работы с ними и своевременную передачу в архив несут руководители структурных подразделений.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в структурных подразделениях, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций возложена на начальника структурного подразделения. Он обязан создать необходимые условия для правильного ведения бухгалтерского учета, он должен обеспечить выполнение всеми службами, работниками, имеющими отношение к учету, в соответствии с требованиями главного бухгалтера в части порядка оформления и представления для учета документов и сведений.

Основание для записей в регистрах бухгалтерского учета - это первичные учетные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной деятельности операции.

Информация из первичных документов заносится в ведомости формата Excel. Первичные учетные документы принимаются к учету, если на них есть подпись руководителя предприятия или подпись лиц, которым предоставлено право подписи и они согласованы с главным бухгалтером организации.

В ООО СХП «Леон» бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской программы 1С "Бухгалтерия" по журнально-ордерной форме в электронном виде.

Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского учета оформляются автоматизировано. Учетные документы хранятся на предприятии в электронном виде, обеспечив их защиту. Предприятие ведет бухгалтерский и статистический учет результатов своей хозяйственной деятельности и несет ответственность в установленном законом порядке за состояние учета его достоверность, а также за своевременность предоставления отчетности по установленным формам.

Первичные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская и налоговая отчетность хранится на предприятии в течение 5 лет. Ответственность за обеспечение сохранности в период работы с ними и сохранность архива несет главный бухгалтер предприятия.

Внешняя бухгалтерская отчетность на предприятии представлена:

- 1) бухгалтерским балансом;
- 2) отчетом о финансовых результатах;
- 3) приложениями к ним (Отчет об изменениях капитала; Отчет о движении денежных средств).

Рабочий план счетов ООО ХП «Леон» разработан на основании Приказа Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н (ред. от 08.11.2010) и инструкции к его применению.

Учетная политика ООО СХП «Леон» разрабатывается главным бухгалтером Холмогоровой И.В. на основании Приказа Минфина РФ от 06 октября 2008 г. № 106н (ред. от 06.04.2015) и утверждается генеральным директором предприятия.

Учетная политика разрабатывается и утверждается на 16 листах, хранится в сейфе у главного бухгалтера или у генерального

директора предприятия. Это важный и основной документ, в нем прописана основная деятельность предприятия. Рассмотрены такие разделы: место положение, общие положение, цели и предметы организации, правовой статус. Структура подчинения имеет вертикальный вид - подчинение идет по старшинству: от генерального директора по разнорабочего. Генеральный директор отвечает за всю деятельность, несет обязательства перед поставщиками.

3. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ МОЛОЧНОГО СКОТОВОДСТВА В ООО СХП «ЛЕОН»

3.1 Документирование затрат на производство продукции молочного скотоводства

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

Основание для записи в регистрах бухгалтерского учета - это первичные учетные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции. Качество, достоверность и оперативность бухгалтерского учета зависит от полноты, своевременности и правильности оформления первичных документов.

Все первичные документы содержат обязательные реквизиты:

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

От характера операции зависит будут ли включены дополнительные реквизиты в первичные документы. Первичные документы должны составляться в момент совершения операции или непосредственно по ее окончании.

Выполнение задач, которые поставлены перед бухгалтерским учётом, способствует укреплению в сельскохозяйственных организациях трудовой и финансовой дисциплины, режиму экономии и рациональному использованию трудовых ресурсов. Разработанная система документов и документооборота позволяет предприятию своевременно и оперативно получать полную, своевременную и достоверную информацию о фактически произведенных затратах. Документальный контроль на предприятии должен основываться на установлении количественного и качественного состояния проверяемого объекта, он должен базироваться на использовании первичных документов, учётных регистров и данных отчётности, в которых отражаются хозяйственные операции.

Основное требование, которое предъявляют к первичному учету затрат и выхода продукции в молочном скотоводстве - это

правдивое (реальное) и полное документальное отражение хозяйственных операций в этой отрасли.

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

Первичный учет затрат по способу их производственного потребления делится на:

а) учет затрат на потребление средств труда (амортизация основных средств);

б) учет затрат на потребление предметов труда (корма, подстилка, медикаменты и т.д.);

в) учет затрат на оплату живого труда;

г) учет финансовых и прочих затрат.

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

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

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

в) учет приплода, приходуемого в составе молодняка животных;

г) учет прироста животных на выращивании и откорме.

Правильная организация первичного учета затрат и выхода продукции в полной мере характеризует картину хода производственных процессов и результаты производства в ООО

СХП «Леон».

Система первичного учета в молочном скотоводстве обеспечивает оперативный контроль выполнения заданий, программ производства продукции, воспроизводства поголовья животных и выращивания молодняка животных и животных на откорме. Первичный учет в молочном скотоводстве снабжает объективной, достоверной и полезной информацией всю систему внутрихозяйственного контроля за рациональным использованием фонда оплаты труда, кормов и других материальных ресурсов, за своевременным и полным оприходованием продукции, приплода, а также систему управления производством по стратегии развития отрасли.

Первичный учет на предприятии ООО СХП «Леон» организован таким образом, что на его основе управленческий персонал и аппарат бухгалтерии имеет возможность анализировать ситуации и предупреждать возможные негативные явления (необоснованный перерасход средств, хищения, недостачи продукции, поголовья скота и др.).

График документооборота на предприятии разрабатывается главным бухгалтером после изучения всех особенностей предприятия, его производственной структуры, также структуры управления, организации и технологии производства, наличия складов, производственных объектов, организации самого учета (централизованного), уровня подготовки кадров и др.

Первичный учет затрат в молочном скотоводстве оказывает большое влияние на контроль за соблюдением режима экономии, на анализ окупаемости затрат продукции животноводства и на этой основе на принятие управленческих решений по оперативному

регулированию хода процесса производства в этой отрасли. Поэтому на предприятии специалисты (бригадиры, заведующие фермами, зоотехники, ветеринарные врачи, бухгалтеры) обязаны уделять большое внимание правильному оформлению документов по учету всех затрат на производство продукции скотоводства.

Основной вид расходов предметов труда в молочном скотоводстве – это, в первую очередь, расход кормов и других материальных ресурсов. Объем и структура потребляемых материально-производственных запасов в большой степени зависит от уровня специализации предприятия, его производственного направления, условий материально-технического снабжения и продажи продукции молочного скотоводства.

Материальные затраты занимают наибольший удельный вес в издержках производства продукции на предприятиях молочного скотоводства. Именно поэтому формирование себестоимости продукции в этих видах производств происходит в полном соответствии с конкретным использованием материалов. Данный принцип является основополагающим для получения полной и достоверной учетной информации о затратах. При этом, большое значение имеет и правильность оценки в издержках производства затрат на потребление материально-производственных ценностей.

Первичный учет расхода кормов (грубых, сочных, концентрированных, зеленой массы) на предприятии ООО СХП «Леон» ведётся в Ведомостях учета расхода кормов (ф. № 51 СП-20). Ведомость - это комбинированный накопительный документ, на его основании производят и выдачу (отпуск) кормов, и списание их в расход.

Внутреннее перемещение кормов на предприятии

оформляется специализированными ведомственными формами: Накладной внутрихозяйственного назначения (ф. № 264-АПК) и Лимитно-заборной ведомостью (ф. № 269-АПК). Эти документы имеют весьма важное значение для контроля за поступлением материалов (кормов, медикаментов и др.) и их перемещением на всех стадиях движения внутри предприятия.

Накладная внутрихозяйственного назначения (ф. № 264-АПК) служит для разовых операций на отпуск (перемещение) материально-производственных запасов внутри предприятия. Лимитно - заборная ведомость (ф. № 269-АПК) предназначена для учета многоразового отпуска и получения материальных ценностей со складов (хранилищ). Лимитно-заборная ведомость имеет преимущество перед другими документами, потому что на ее основании можно осуществлять оперативный контроль за нормами отпуска кормов на предприятии.

Сводный учет расхода кормов на предприятии ООО СХП «Леон» ведется в Журнале учета расхода кормов (ф. № 303-АПК), который составляется на основании Ведомостей учета расхода кормов (ф. № СП-20). В нем на каждый вид и группу животных заводят отдельные страницы для записи расхода кормов по их видам в физической массе, в переводе на кормовые единицы или обменную энергию и, если это необходимо, по содержанию перевариваемого протеина.

Расход биопрепаратов и медикаментов на предприятии оформляют в установленном порядке актами, составленными на основании записей и регистрации по Амбулаторному журналу. Акт подписывается главным ветеринарным врачом и утверждается генеральным директором. Некоторые лекарственные препараты,

которые требуют особого контроля, списываются по рецептам, сверенным с данными Амбулаторного журнала. Ежемесячно главный ветеринарный врач предприятия на основании первичных документов (актов, рецептов) составляет Отчет о движении биопрепаратов и медикаментов в суммовом выражении и представляет его в бухгалтерию предприятия согласно графику документооборота.

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

Списание производственного инвентаря, спецодежды и обуви на предприятии ООО СХП «Леон» оформляется Ведомостью учета (возврата) инвентаря и хозяйственных принадлежностей (ф. № 422-АПК).

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

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

Информация о начисленной оплате труда и отработанного времени из данных документов в конце месяца переносится в расчетно-платежную ведомость и накопительную ведомость учета затрат. Такая процедура переноса информации, а также проверки и обработки информации осуществляется в бухгалтерии предприятия.

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

Основным первичным документом по учету поступления молока на предприятии ООО СХП «Леон» является Журнал учета надоя молока (ф. № СП-21), который ведется зоотехником, бригадиром, мастером машинного доения. В нем по каждому оператору машинного доения, группе (бригаде) операторов машинного доения каждый день записывается количество обслуживаемых коров и данные о количестве выдоенного молока (в килограммах) по каждой дойке отдельно. Журнал учета надоя молока ведется ежедневно по группе (бригаде) операторов

машинного доения или по группе закрепленных коров за оператором машинного доения. По проведенным контрольным дойкам записи в журнале производят с пометкой «Контрольная дойка». Зоотехник, бригадир или лаборант ежедневно определяет процент содержания жира и белка в молоке по каждой группе коров, закрепленных за операторами или за группой (бригадой) операторов машинного доения. Журнал учета надоя молока ведется в одном экземпляре и в течение 15 дней хранится на предприятии. Каждый день операторы машинного доения своей подписью подтверждают показатели о количестве надоенного молока и процент жира и белка в молоке. Помимо этого, журнал ежедневно подписывается зоотехником или бригадиром.

Для учета ежедневного поступления и расхода молока в течение месяца на предприятии ООО СХП «Леон» ведется Ведомость учета движения молока (ф. № СП- 23). В конце отчетного периода один экземпляр ведомости учета движения молока вместе с журналами учета надоя молока по приходу, лимитно-заборными картами, товарно-транспортными накладными и другими документами предоставляют в бухгалтерию. Второй экземпляр ведомости учета движения молока является основанием для оприходования и списания в расход молока в книге складского учета у зоотехника, бригадира или приемщика молока.

Для оформления полученного на предприятии приплода животных (телят) применяют Акт на оприходование приплода животных (ф. № СП-39). Акт составляется в двух экземплярах зоотехником или бригадиром непосредственно в день получения приплода. Акт составляется отдельно по каждому виду приплода. В акте указывают фамилию, имя, отчество работника, за которым

закреплены животные, кличка или номер матки, количество голов и масса полученного приплода, присвоенные им инвентарные номера, делают отметки об отличительных признаках приплода (масть, кличка и т.п.), собирают подписи лиц, которые подтверждают получение приплода, и отдельно отмечают мертворожденных животных.

Оформленные акты на предприятии используют для зоотехнического учета и записей на ферме в Книгу учета движения животных (ф. № 304-АПК). Один экземпляр акта отправляют в бухгалтерию на следующий день после его составления. Экземпляр акта, по которому сделаны записи в Книгу учета движения животных, в конце месяца также отправляют в бухгалтерию вместе с Отчетом о движении скота на предприятии (ф. № СП-51). Информацию, содержащуюся в актах, помимо своего основного назначения - для учета поголовья животных - используют в бухгалтерии и для начисления оплаты труда работникам животноводства.

Результаты взвешивания животных на выращивании и откорме, определения их фактической живой массы на предприятии ООО СХП «Леон» отражают в Ведомости взвешивания животных (ф. № СП-43).

Ведомость составляет зоотехник или бригадир при периодических и выборочных взвешиваниях животных при определении прироста живой массы крупного рогатого скота, и в случаях поступления и выбытия животных из предприятия по видам и учетным группам животных. В ведомости по взвешиваемому поголовью отмечают массу на дату взвешивания, на дату предыдущего взвешивания и разница составит прирост живой

массы (отвес). Ведомость должен подписать зоотехник, бригадир и работник, за которым закреплен скот. В случаях, когда взвешивание животных невозможно, их живую массу принимают по последнему взвешиванию.

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

Расчет составляют зоотехник или бригадир каждый месяц в целом по предприятию и учетным группам животных на основании данных Ведомостей взвешивания животных (ф. № СП-43) и соответствующих документов на поступление и выбытие животных. Расчет определения прироста живой массы вместе с отчетом о движении скота на предприятии отправляют в бухгалтерию и эти документы служат основанием для оприходования полученного прироста и начисления заработной платы работникам животноводства.

Взвешивание животных и определение прироста живой массы на предприятии может производиться в случаях: при переводе животного в следующую возрастную группу, при переводе в основное стадо, при выбраковке из основного стада, падеже, убое, продаже и др.

Такой акт применяется по операциям поступления (закупки) и выбытия (передачи, продажи) животных по договорам с населением. Документ универсальный, и он применяется по всем операциям движения животных, связанным с заключенными договорами с населением на закупку, откорм, выращивание, и т.п.

При переводе животных из одной учетной возрастной группы

в другую (включается перевод животных в основное стадо) составляют Акт на перевод животных из группы в группу (ф. № СП-47). Документ универсальный, т.е. используется по всем видам и учетным группам животных.

Акт составляет зоотехник или бригадир непосредственно в день перевода животных из одной группы в другую. В документе обязательно указывают: из какой группы в какую переводятся животные, инвентарные номера животных, пол, класс, масть и другие особенности, время рождения, количество голов (если перевод группы животных), балансовая стоимость, за кем из работников закреплены данные животные и подписи работников, которые приняли животных.

Акт на выбытие животных составляется комиссией, в которую входят: зоотехник, ветеринарный врач и работник, который несет ответственность за содержание этого животного. Акт составляют непосредственно в день выбытия (забоя, падежа, прирезки, пропажи) и сразу же отправляют на рассмотрение администрации предприятия. В акте обязательно указывают причины и обстоятельства выбытия животных, возможное использование продукции (в пищу, на корм скоту, подлежащая уничтожению и т.д.). При выбытии животных вследствие падежа или вынужденной прирезки в акте должны указать причину и диагноз животного. В случае падежа или гибели животных по вине отдельных работников стоимость этих животных записывается на счет виновного лица с дооценкой до рыночной цены и взыскивается с него в установленном порядке.

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

Для учета и оформления операций по отправке-приемке животных на предприятии ООО СХП «Леон» применяют Товарно-транспортную накладную (животные) (форма № СП- 32). Товарно-транспортная накладная – это сопроводительный документ при доставке скота покупателям на приемные пункты, мясокомбинаты и т.д.

Товарно-транспортную накладную выписывает бригадир, зоотехник или лаборант с участием ветеринарного врача на каждую партию скота, направляемую на заготовительные пункты, либо продаваемую другим организациям. Документ выписывают при доставке животных независимо от вида транспорта: автотранспорт, железная дорога, перегон гуртом и др. Вместе с товарно-транспортной накладной на отправку животных в обязательном порядке заполняют ветеринарное свидетельство.

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

Основным документом, предназначенным для оформления отпуска (отгрузки) молока покупателям и заказчикам, является Товарно-транспортная накладная (молочное сырье) (ф. № СП-33). Данный документ выписывается зоотехником, бригадиром или лаборантом на каждую партию отправленного молока и молочных продуктов.

На рисунке 8 представлен документооборот по учету затрат на

производство продукции молочного скотоводства.

**Рис. 8 - Схема документооборота по учету затрат на
производство продукции молочного скотоводства в ООО СХП
«Леон»**

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

Аналитический учет представляет собой учет, который ведется в лицевых, материальных и иных аналитических счетах бухгалтерского учета, группирующих детальную информацию об имуществе, обязательствах и хозяйственных операциях внутри каждого синтетического счета.

Синтетический учет – это обобщенный учет, т.е. учет объектов бухгалтерского учета в целом. Счета, которые используются в синтетическом учете, называются синтетическими. Синтетические счета дают обобщенные показатели объектов бухгалтерского учета и ведутся только в денежном выражении. Синтетические счета представлены в Плане счетов бухгалтерского учета.

Аналитический и синтетический учет затрат на производство продукции молочного скотоводства в ООО СХП «Леон» ведется в соответствии с действующим законодательством.

Аналитические счета в ООО СХП «Леон» открывают по каждому объекту учета затрат по крупному рогатому скоту молочного направления продуктивности.

Учет затрат на производство продукции молочного скотоводства ведется на отдельном аналитическом счете активного

калькуляционного счета 20 «Основное производство», субсчет 2 «Животноводство». По дебету счета отражаются все затраты, а по кредиту счета отражается выход продукции.

В ООО СХП «Леон» к счету 20 «Основное производство», субсчет 2 «Животноводство», открывают такие аналитические счета:

- молодняк КРС;
- основное молочное стадо.

Остаток по счету 20 «Основное производство» на конец отчетного периода показывает затраты незавершенного производства. В молочном скотоводстве нет незавершенного производства, так как все расходы отчетного года включаются в состав себестоимости продукции текущего года.

В ООО СХП «Леон» учет затрат на производство продукции молочного скотоводства учитывается по плановой себестоимости, которая в конце года доводится до фактической.

Регистр в ООО СХП «Леон», в котором обобщают данные первичных документов о затратах и выходе продукции по подразделения - это лицевой счет (производственный отчет) подразделения по животноводству. Он составляется по итогам данных за месяц из соответствующих первичных и сводных документов.

Лицевой счет (производственный отчет) по животноводству состоит из двух разделов: 1. затраты на производство продукции животноводства (дебет счета 20/2); 2. выход продукции (кредит счета 20/2).

В первом разделе лицевого счета регистрируют все учетные данные по дебету счета 20 субсчета 2. На каждый объект учета

(виды и учетные группы животных) отводят необходимые графы. В них предусматривают запись технико-экономические показателей по соответствующим объектам учета: среднее поголовье скота, затраты труда, выраженные в человеко-часах, количество кормовых дней, расход кормов в центнерах и кормовых единицах и суммарные данные, соответствующие статьям затрат по дебету счета 20 субсчета 2 с отнесением их по корреспондирующим счетам, в том числе:

70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;

69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;

10 «Материалы» - на стоимость израсходованных на содержание животных кормов, медикаментов, топлива и нефтепродуктов.

Это обеспечивает учет по установленной номенклатуре статей аналитического учета и группировка затрат по корреспондирующим счетам. В лицевом счете для каждой статьи затрат отводят отдельную строку, но с делением по видам затрат при разной корреспонденции счетов. При этом, если вид и статья затрат совпадают, имея единую корреспонденцию, то они отражаются по одной строке.

Все собранные первичные документы регистрируют в бухгалтерском регистре «Журнал хозяйственных операций». Этот регистр относится к категории аналитического учета. В нем отражают дату совершения хозяйственной операции, наименование хозяйственной операции, корреспонденцию бухгалтерских счетов, сумму в рублях, наименование первичного документа. Хозяйственные операции в журнале отражают системой типовых бухгалтерских проводок.

Таблица 6 – Регистрационный журнал хозяйственных операций в ООО СХП «Леон»

п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета		Документы, на основании которых производятся бухгалтерские записи	
			Дебит	Кредит		
1	2	3	4		5	6
СЧЕТ 20/2 «ЖИВОТНОВОДСТВО»						
1. Затраты						
1.	Начислена заработная плата работникам животноводства	37571	20/2		70	Табель учета рабочего времени и начисления заработной платы работникам животноводства
2.	Начислены отчисления на социальные нужды	4884	20/2		69	Бухгалтерская справка-расчет.
3.	Списаны корма на корм животным	6763	20/2		10/7	Ведомость учета расхода кормов. Акт на оприходование пастбищных кормов.

4.	Начислена амортизация основных средств, используемых в производстве продукции животноводства	22189	20/2	02	Ведомость амортизационных отчислений по основным средствам и резерва на ремонт основных средств
5.	Списаны материалы на производство продукции животноводства	12534	20/2	10	Ведомость расхода кормов
6.	Списаны нефтепродукты, используемые в животноводстве,	7359	20/2	10/4	Путевой лист
7.	Списана электроэнергия, используемая в животноводстве	20641	20/2	23/5	Отчет об использовании электроэнергии
8.	Списаны средства защиты животноводства	10478	20/2	10	Акт на списание медикаментов
2.Выход продукции					
9.	Получено продукции по плановой себестоимости Молоко	436820	43	20/2	Акт на оприходование готовой продукции
10.	Получено продукции по плановой себестоимости Приплод	113881	11	20/2	Акт на оприходование приплода животных

В целом можно сделать вывод, что корреспонденции счетов

таблицы соответствуют Плану счетов финансово-хозяйственной деятельности предприятия и инструкции по его применению. При рассмотрении схемы бухгалтерских проводок по учету затрат на производство продукции молочного скотоводства, которые представлены в таблице можно отметить, что приведенная схема бухгалтерских проводок соответствует плану счетов и инструкции по его применению.

Счет 20 субсчет 2 занимает свое определенное место при закрытии счетов. В первую очередь, закрывают счета 23, 97, 25, 26, 20/1. После этого, закрывают аналитические счета субсчетов 20/2, 20/3 в такой последовательности: по кормоцехам и кормокухням (счет 20/2), по основному стаду КРС молочного направления (счет 20/2), по переработке молока (счет 20/3), по молодняку КРС и взрослым животным на откорме молочного стада (счет 20/2).

Учет животных на выращивании и откорме на предприятии ведут на счете 11 в соответствии с Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету животных на выращивании и откорме в сельскохозяйственных организациях, утвержденными Приказом Минсельхоза России от 2 февраля 2004г. № 73 по таким субсчетам: 11.1 «Молодняк животных», 11.2 «Животные основного стада на откорме». Для учета животных на выращивании и откорме на предприятии используется забансовый счет К11. Способ учета животных в ООО СХП «Леон» – исходя из живой массы животного и плановой себестоимости килограмма живой массы. Плановая себестоимость живой массы текущего года равна фактической себестоимости живой массы прошлого года. Поставленный на откорм скот в результате выбраковки из основного стада принимают на учет по счету 11.2 «Животные основного стада на

откорме» в оценке по балансовой стоимости. В заключительном балансе животные на выращивании и откорме на конец года отражаются в оценке по фактической себестоимости.

Аналитический учёт на предприятии ООО СХП «Леон» ведется в разрезе объектов учёта затрат. По крупному рогатому скоту молочного направления продуктивности ведутся два объекта учёта затрат: 1. основное стадо; 2. животные на выращивании и откорме. Синтетический учёт затрат в животноводстве ведут на счёте 20 «Основное производство».

• Исчисление себестоимости продукции молочного скотоводства

Основные источники информации для анализа себестоимости сельскохозяйственной продукции в ООО СХП «Леон» - это отчеты 8-АПК

«Затраты на основное производство», 13-АПК «Производство и себестоимость продукции животноводства», 14-АПК «Расход кормов», производственные отчеты структурных подразделений, журнал доходов и расходов фермера, а также первичные документы по учету затрат на производство продукции, плановые и нормативные данные.

При калькулировании себестоимости продукции молочного скотоводства затраты классифицируют по статьям:

- 1) материальные ресурсы, используемые в производстве (средства защиты животных, корма, нефтепродукты, топливо и энергия на технические цели, работа и услуги сторонних организаций);
- 2) оплата труда работников животноводства;
- 3) отчисления на социальные нужды;
- 4) содержание основных средств (амортизация, ремонт, техническое

- обслуживание зданий и прочих основных средств);
- 5) работы и услуги вспомогательных производств;
 - 6) налоги, сборы и другие платежи;
 - 7) прочие затраты (расходы по содержанию пункта осеменения животных, затраты на строительство и содержание некапитальных сооружений для животных, по ограждению ферм, оборудованию дезбарьеров, затраты на пусконаладочные работы, связанные с освоением новых животноводческих комплексов, др.);
 - 8) потери от падежа животных;
 - 9) общепроизводственные расходы (оплата труда работников аппарата управления и страховые взносы с нее, затраты на содержание и ремонт основных средств общепроизводственного назначения, затраты на охрану труда и технику безопасности, использование инвентаря и принадлежностей, расходы на транспортное обслуживание работ и др.);
 - 10) общехозяйственные расходы (затраты, которые связаны с управлением производства в целом по предприятию).

По основному молочному стаду на предприятии себестоимость продукции определяют: из общей суммы затрат на аналитическом счете, исключают стоимость побочной продукции в установленной оценке (навоз, утилизированные туши павших животных и др.). Оставшиеся затраты относят на валовой выход основной продукции – молоко и приплод

На молоко относят 90 %, на приплод – 10% .

Затраты на продукцию по основному молочному стаду крупного

рогатого скота на предприятии составили 49874 тыс. руб. От основного стада за отчетный период оприходовано 596 голов приплода.

Приплод: $49874 * 0,1 = 4987,4$ (тыс. руб.)

Молоко: $49874 * 0,9 = 44886,6$ (тыс. руб.)

Расчет себестоимости приплода:

$49874 : 596 = 83,7$ (тыс. руб./гол.)

Себестоимость приплода в ООО СХП «Леон» в 2016 году составила 8368 руб./гол.

Фактическая себестоимость 1 ц молока равна:

$44886600 / 34378,5 = 1305,66$ руб.

Для исчисления себестоимости молока и приплода используем вспомогательную таблицу (таблица 7).

Таблица 7 – Исчисление себестоимости продукции молочного скотоводства

Объект учета	Объем производства, ц/гол.	Затрат всего, тыс. руб.	Затраты на единицу продукции, руб.
Молоко	34378,5	44886,6	1305,66
Приплод	596	4987,4	8368

Таким образом, себестоимость 1ц молока в ООО СХП «Леон» в 2016 году составила 1305,66 руб. Себестоимость 1 головы приплода в ООО СХП «Леон» в 2016 году составила 8368 руб.

3.4 Совершенствование учета затрат на производство продукции

МОЛОЧНОГО СКОТОВОДСТВА

За последнее время проблема совершенствования учета затрат на производство продукции, в том числе и сельскохозяйственной,

привлекает все больше внимания. Без постоянного улучшения системы экономических показателей, правильной и точной методологии их расчета нельзя повышать научную обоснованность планов, совершенствовать методы управления народным хозяйством.

Учет затрат на производство продукции молочного скотоводства в ООО СХП «Леон» в целом ведется правильно. Но все же имеется ряд недостатков, по устранению которых необходимо применить ряд мер.

Большинство организаций, как и ООО СХП «Леон», выбирают традиционный способ расчета себестоимости. На сегодняшний день предприятие не учитывает побочную продукцию и затраты на нее при исчислении себестоимости продукции молочного скотоводства.

В соответствии с пунктом 65.1 Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях, фактическая себестоимость молока и приплода определяется - из общей суммы затрат на содержание животных исключается себестоимость побочной продукции по фактическим затратам на ее получение (навоза, шерсти-линьки и т.д.). Побочную продукцию оценивают по сумме фактических затрат на ее получение согласно ПБУ 10/99 «Расходы организации». Оставшаяся сумма делится между молоком и приплодом следующим образом: на молоко – 90 % затрат, на приплод – 10 % затрат.

Итак, рассмотрим такую ситуацию, что предприятие ООО СХП «Леон» стала бы учитывать побочную продукцию при

исчислении себестоимости, имея те же самые затраты, и какие отклонения получились при этом. Сравнительные данные представлены в таблице.

Таблица 8 – Сравнение методик расчета фактической себестоимости продукции молочного скотоводства, применяемой предприятием и предложенной Методическими рекомендациями

Показатель	Применяемый метод	Предлагаемый метод (с учетом	Отклонения	
			+/-	
Затраты на содержание основного молочного стада, всего, тыс. руб.		49874	49874	-
Молоко, ц.		34378,5	34378,5	-
Приплод, гол.		596	596	-
Стоимость побочной продукции (навоза) по фактическим затратам на уборку и вывоз, тыс.руб.		-	2050	-
Фактическая себестоимость 1ц. молока, руб.		1305,66	1252	53,66
Фактическая себестоимость 1 гол. приплода, руб.		8368	8024,2	343,8

Для того, чтобы рассчитать таблицу, пришлось ввести такой показатель, как стоимость побочной продукции (навоза) по фактическим затратам на уборку и вывоз. Нормативные затраты на уборку навоза складываются из затрат по его выемке из навозоаккумуляторов и хранению по технологическим картам и суммы амортизационных отчислений по основным средствам, используемым для удаления навоза на навозохранилище.

Так из выше представленной таблицы видно, что фактическая себестоимость основной продукции снижается на 4,3%, если учитывать при ее исчислении побочную продукцию. При этом себестоимость 1 ц молока и 1 головы приплода снизилась на 53,66 и 343,8 рублей соответственно.

Таким образом, можно сделать вывод, что предприятию ООО СХП «Леон» следует учитывать побочную продукцию, искать способы ее применения и реализации. Если все ресурсы будут задействованы, то возможно это позволит повысить финансовый результат от деятельности предприятия.

**4 КОНТРОЛЬ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО
ПРОДУКЦИИ
МОЛОЧНОГО СКОТОВОДСТВА В ООО СХП «ЛЕОН»
4.1 Цели и задачи контроля затрат на производство
продукции молочного скотоводства**

Целью контроля затрат на производство продукции молочного скотоводства в ООО СХП «Леон» является установление соответствия применяемой на предприятии методики бухгалтерского учета, действующей в проверяемом периоде, нормативным документам с тем, чтобы сформировать мнение о достоверности бухгалтерской отчетности во всех существующих аспектах, а также правильности списания затрат и исчисление себестоимости продукции молочного скотоводства.

От того насколько эффективно организован внутрихозяйственный контроль, учет и использование всех видов ресурсов, зависит результативность работы ООО СХП «Леон». Специфика технологии, организация производства, методы учета затрат и калькулирование себестоимости продукции в молочном скотоводстве обуславливают методику внутрихозяйственного контроля.

Осуществление контроля в ООО СХП «Леон» возлагается на специальные структурные подразделения, подчиняющиеся только генеральному директору предприятия. Контролем устанавливаются экономическая эффективность, достоверность и законность, целесообразность планируемых (совершенных) операций, а также правильность действий должностных лиц.

К задачам, которые необходимо решить в процессе проверки затрат на производство продукции молочного скотоводства, относятся:

- оценка обоснованности применяемого варианта формирования информации о расходах организации, варианта сводного учета затрат, метода распределения общехозяйственных расходов;

- проверка неизменности выбранного метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции;
- проверка формирования затрат по элементам и статьям калькуляции;
- подтверждение первоначальной оценки систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
- подтверждение достоверности оформления и отражения в учете прямых и накладных расходов;
- оценка качества инвентаризации незавершенного производства;
- проверка правильности документального отражения затрат;
- проверка распределения затрат между отдельными видами готовой продукции и незавершенного производства;
- проверка сохранности материальных ценностей в производстве;
- арифметический контроль показателей себестоимости по данным сводного учета затрат на производство продукции молочного скотоводства.

При осуществлении проверки необходимо пользоваться различными источниками информации, такими как:

- Положение об учетной политике ООО СХП «Леон»;
- первичные документы по учету затрат труда (табели учета рабочего времени, путевые листы, журналы надоя молока и др.);
- первичные и сводные документы по расходу материальных ценностей (накладные, лимитно-заборные карты, акты, отчеты о движении материальных ценностей и др.);
- первичные и сводные документы по учету выхода продукции (журналы надоя молока, акты оприходования приплода, отчеты

материально- ответственных лиц о движения молока, животных);

- разработочные таблицы по распределению заработной платы, отчислений на обязательное социальное страхование, услуг вспомогательных производств, общехозяйственных расходов, расчета амортизации основных средств;

- акты инвентаризации незавершенного производства;

- ведомости сводного учета затрат на производство по счетам 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы»;

- Главная книга;

- бухгалтерская отчетность.

Переходя непосредственно к проверке правильности учета затрат на производство продукции молочного скотоводства в ООО СХП «Леон», контролер должен особое внимание обратить на такие вопросы:

- соблюдают 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 политике организации);

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

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

- обоснованно ли списывают отклонения от учетных цен по материалам;

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

- насколько обоснованы сумма расходов, связанных с организацией и управлением производством и способы их распределения на объекты учёта и калькулирования;

- какова обоснованность списания издержек обращения на себестоимость реализованных товаров;

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

Объектами контроля затрат и выхода продукции молочного скотоводства в ООО СХП «Леон» является основное стадо молочного скота.

• Планирование контроля и ревизии

Планирование контроля затрат на производство продукции молочного скотоводства ООО СХП «Леон» начинается с оформления приказа о внутрихозяйственном контроле. Для эффективного планирования контроля и составления общего плана контроля в ООО СХП «Леон» необходимо:

- согласовать с руководством предприятия основные организационные вопросы, связанные с проведением контроля;

- определить наиболее вероятных пользователей бухгалтерской отчетности.

На этапе предварительного планирования необходимо ознакомиться с финансово-хозяйственной деятельностью ООО СХП «Леон». Контролер должен максимально владеть информацией о

внешних факторах, влияющих на хозяйственную деятельность предприятия, 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 этапом контроля является этап планирования. По завершении стадии предварительного планирования контролер должен принять решения:

- о принципиальной возможности контроля бухгалтерской отчетности

ООО СХП «Леон»;

- о возможности сотрудничества с ООО СХП «Леон»;

- о наличии в проверяемой организации необходимых ресурсов для качественного контроля бухгалтерской отчетности ООО СХП «Леон».

В настоящее время разработка системы внутреннего контроля - это обязательный аспект деятельности любой организации. Контролер должен выявить вероятность появления существенных искажений в бухгалтерском счете, статье баланса, бухгалтерской отчетности проверяемого лица в целом до их выявления системой внутривозвратного контроля или при допущении, что внутривозвратный контроль отсутствует. Чтобы выявить вероятность появления существенных искажений, контролер оценивает систему бухгалтерского учета, действующую на проверяемом предприятии. Это можно сделать в форме опросника контролера в таблице 9.

Таблица 9 - Тест-вопросник для оценки системы внутреннего контроля в ООО СХП «Леон»

п/п	Вопрос	Ответ	
		Да	
1	Утверждена ли в ООО СХП «Леон» 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	Имеются ли должностные инструкции для работников бухгалтерии?		+
6	Имеется ли на предприятии график документооборота и соблюдаются ли сроки предоставления первичных документов в бухгалтерию?		+
7	Ведется ли аналитический учет затрат производства продукции?		+
8	Все ли хозяйственные операции подлежат документированию?		+
9	Ведется ли бухгалтерский учет непрерывно?		+
10	Проверяются ли данные по сегментам затрат и данные сводного учета?		+
11	Установлены ли объекты учета затрат, объекты калькулирования калькуляционные единицы?		+
12	Соблюдаются ли установленные методы списания общепроизводственных расходов?		+
13	Соблюдаются ли установленные методы списания общехозяйственных расходов?		+

Из тестирования общих вопросов постановки бухгалтерского учета можно констатировать, что вероятность пропуска ошибок маловероятна.

После предварительного планирования аудиторской проверки надо составить и документально оформить общий план контроля, который должен содержать предполагаемый объем и порядок проведения проверки. При разработке общего плана проверки рекомендуется основываться на предварительных знаниях об экономическом субъекте, а также на результатах проведенных аналитических процедур. В таблице 10 представлен общий план контроля и ревизии затрат на производство продукции молочного

скотоводства в ООО СХП «Леон» за 2016 год.

Таблица 10 - Общий план контроля и ревизии затрат на производство продукции молочного скотоводства в ООО СХП «Леон» за 2016 год.

п/п	Планируемые виды контрольных работ	Период проведения	Исполнитель
1	Общая оценка организации учета затрат и калькулирование себестоимости	13.06-14.06	Ушаков К.В.
2	Общая оценка организации достоверности формирования и обоснованности сводного учета затрат	15.06-16.06	Ушаков К.В.
3	Первоначальная оценка систем внутреннего контроля и бухгалтерского учета затрат на производство	17.06-19.06	Ушаков К.В.
4	Проверка правильности формирования резервов предстоящих расходов и платежей	20.06-22.06	Ушаков К.В.
5	Проверка формирования расходов будущих периодов и правомерности их отнесения на себестоимость	23.06-25.06	Ушаков К.В.
6	Проверка обоснованности отнесения затрат на себестоимость продукции, в том числе и для целей налогообложения	26.06-30.06	Ушаков К.В.

Программа контроля и ревизии - это развитие общего плана контроля и представляет собой детальный перечень содержания контрольно - ревизионных процедур, необходимых для практической реализации плана контроля. В таблице 11 представлена программа контроля и ревизии операций по учету затрат на производство продукции молочного скотоводства в ООО СХП «Леон» за 2016 год.

Таблица 11 - Программа контроля и ревизии операций по учету затрат на производство продукции молочного скотоводства в ООО СХП «Леон» за 2016 год

Название организации: ООО СХП «Леон»

Период контроля: 2016г.

Сроки проведения контроля: июнь 2017г.

Контролер-Ревизор: Ушаков К.В.

п/п	Этап проверки	Объект проверки	Процедура
1	Изучение положений учетной политики	Учетная политика СПК. Раздел учета затрат в молочном скотоводстве, формирование себестоимости продукции молочного скотоводства	Проверка метода формирования затрат молочного скотоводства и исчисления себестоимости действующему законодательству
2	Проверка данных отраженных в первичных документах	Журнал учета надоя молока, акты оприходования приплода, акты списания кормов, таблицы, путевые листы	Проверка соответствия данных отраженных МОЦ, подписей, наличия исправлений. Пересчет списанных материалов, сверка их с нормативным расходом. Проверка рациона кормления и кормов, списанных на молочное стадо
3	Проверка правильности отнесения затрат на молочное скотоводство	Акты списания кормов, таблицы, путевые листы	Проверка соответствия затрат, отраженных на молочное скотоводство, и фактическое наличие затрат, произведенных на производство продукции молочного скотоводства.
4	Проверка правильности оприходования готовой продукции	Журнал учета надоя молока, отчет о движении животных, акт оприходования приплода	Сверка количества готовой продукции отраженной в сводной отчетности с первичными документами
5	Проверка правильности учета затрат	Регистры бухгалтерского учета	Проверка правильности применения метода учета затрат, определения и применения плановой себестоимости
6	Проверка сводной отчетности по учету продукции животноводства	Журнал учета надоя молока, отчет о движении животных, отчет об использовании кормов	Соответствие перенесенных данных из первичных документов в сводные ведомости. Количественный пересчет всех материальных затрат, отраженных в первичных документах на молочное скотоводство и данных перенесенных в отчет о движении скота и птицы, в материальный отчет по счету 10.

7	Проверка данных перенесенных в регистры бухгалтерского учета	Регистры бухгалтерского учета	Сверка данных перенесенных из сводных регистров в программу 1С.
Продолжение таблицы 11			
8	Проверка правильности формирования себестоимости продукции молочного скотоводства	Регистры бухгалтерского учета	Проверка полноты отражения затрат в молочном скотоводстве. Правильность распределения косвенных расходов, порядок закрытия счетов, правильность определения базы распределения, пересчет распределения затрат пропорционально базе распределения. Правильность определения калькуляционной разницы и ее отнесение по счетам.
9	Проверка данных перенесенных в отчетность предприятия	Форма 13- АПК, 8- АПК	Сверка данных регистров бухгалтерского учета с данными отчетности
10	Инвентаризация	Инвентаризационная ведомость, сличительная ведомость	Количественный пересчет остатков, сверка остатка на начало, приход и расход материальных запасов. Пересчет количества голов молочного стада и их сличение их инвентарных номеров. Количества приплода, не отраженного в учете.

Программа контроля - это набор инструкций для ревизора, который выполняет проверку, а также это средство контроля и проверки надлежащего выполнения работы.

• Методика контроля и ревизии

Методика и цели, которые преследуют при проведении контроля затрат на производство продукции молочного скотоводства:

- проверка надёжности учётной информации;
- проверка точности и полноты отражения статей затрат;
- контроль выявления случаев нарушения достоверности калькуляции себестоимости продукции и результатов хозяйственной деятельности;

– проверка соблюдения требований, которые исходят из специфики проверяемого предприятия.

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

Начальная процедура контроля затрат на производство продукции молочного скотоводства - это проведение тестирования средств внутреннего контроля. Тестирование следует осуществлять на начальном этапе проверки, так как полученная информация позволит в дальнейшем разработать методику контроля затрат на производство продукции молочного скотоводства с учётом специфики деятельности предприятия. Систему управленческого учёта исследуемого предприятия ООО СХП «Леон» можно оценить на достаточно высоком уровне, так как имеется учётная политика, рабочий план счетов, график документооборота, затраты учитываются по местам возникновения, центрам затрат и центрам ответственности.

Следующий этап проведения проверки затрат на производство продукции молочного скотоводства - это составление общего плана внутренней проверки затрат на производство и калькулировании себестоимости на предприятии. Проверка затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции в организациях скотоводства представляет собой рассмотрение отчётных данных, приведённых в квартальных или годовых приложениях к отчётности о выполнении плана себестоимости продукции, фактической

себестоимости произведённой продукции по калькуляционным статьям и затратах на производство по экономическим элементам за период с начала года. В первичном учёте используется много документов, на основании которых производятся все последующие записи. Поэтому надо выборочно проверять качество первичной документации. На этом этапе нужно обратить внимание на достоверность отражения хозяйственных операций в первичном учёте и правильность ведения накопительных и сводных регистров. Контроль затрат на производство продукции основывается на калькулировании и формировании себестоимости всей товарной продукции, её единицы как по отдельным производствам, так и по её видам, сортам и наименованиям. Результаты контроля затрат на производство продукции дают возможность сопоставить затраты производства с себестоимостью продукции, а также с объёмами её продаж по видам, что обуславливает возможность контроля для целесообразности осуществления целевого потребления ресурсов в производстве каждого вида продукции.

Проверка калькулирования себестоимости продукции является продолжением проверки затрат на производство. Используя информационную базу в части систем и методов управленческого учёта затрат организации, определяется последовательность этапов проверки, которые имеют свои особенности.

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

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

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

Формирование рабочих документов - это обязательный элемент для большинства этапов проверки. Формат рабочих документов применительно к конкретным направлениям проверки может быть различным. В таблице 12 приведен пример рабочего документа по проверке первичной документации.

Таблица 12 – Рабочий документ ревизора по проверке первичной документации в ООО СХП «Леон»

Документ	Количество документов, шт.	
	Всего	С нарушениями
Ведомость взвешивания животных	236	4
Акт на оприходование приплода животных	289	3
Всего	525	7

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

Таблица 13 - Рабочий документ ревизора по проверке корреспонденции счета 20 «Животноводство» в ООО СХП

«Леон»

п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета	
		Дебит	
1.	Начислена заработная плата работникам животноводства	20/2	
2.	Начислены отчисления на социальные нужды	20/2	
3.	Списаны корма на корм животным	20/2	
4.	Начислена амортизация основных средств, используемых в производстве продукции животноводства	20/2	
5.	Списаны материалы на производство продукции животноводства	20/2	
6.	Списаны нефтепродукты, используемые в животноводстве,	20/2	
7.	Списана электроэнергия, используемая в животноводстве	20/2	
8.	Списаны средства защиты животноводства	20/2	
9.	Получено продукции по плановой себестоимости: Молоко	43	
10.	Получено продукции по плановой себестоимости: Приплод	11	

При проверке корреспонденций счетов нарушений не выявлено. Все

проводки хозяйственных операций отнесены на верные счета. При проверке исчисления себестоимости продукции молочного скотоводства в ООО СХП «Леон» нарушений не выявлено. Все представленные показатели соответствуют действительности.

• Обобщение результатов контроля

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

Акт ревизии подписывается руководителем ревизионной группы, генеральным директором и главным бухгалтером предприятия, а в необходимых случаях генеральным директором и главным бухгалтером, ранее работавшими на предприятии, к периоду работы которых

относятся выявленные нарушения.

При наличии возражений или замечаний по акту ревизии генеральный директор и главный бухгалтер делают об этом оговорку перед своей подписью и не позднее трех дней со дня подписания акта представляют письменные объяснения. По акту представляются также объяснения других

должностных лиц предприятия, непосредственно виновных в установленных нарушениях. Правильность фактов, изложенных в объяснениях, должна быть проверена ревизующим и подтверждена письменным заключением. Один экземпляр акта ревизии вручается генеральному директору предприятия.

В тех случаях, когда выявленные ревизией нарушения или злоупотребления могут быть скрыты или по выявленным фактам необходимо

принять срочные меры к устранению нарушений или привлечению к ответственности лиц, виновных в злоупотреблениях, в ходе ревизии, не ожидая ее окончания, составляется отдельный промежуточный акт и требуются от должностных или материально ответственных лиц необходимые объяснения.

Промежуточные акты составляются также для оформления результатов ревизии отдельных участков деятельности предприятия по результатам ревизии кассы, инвентаризации материальных ценностей и основных фондов, контрольного обмера и проверки качества выполненных строительно-монтажных работ и др. Промежуточные акты прилагаются к основному акту ревизии и подписываются членами ревизионной группы, которые участвовали в ревизии данного участка деятельности предприятия и должностными лицами, отвечающими за этот участок работы, или

материально ответственными лицами, отвечающими за сохранность денежных средств и материальных ценностей. Один экземпляр промежуточного акта вручается должностному лицу предприятия, который подписывал акт.

Результаты ревизии излагаются в акте на основе:

- проверенных данных и фактов, вытекающих из имеющихся в ревизуемом предприятии документов и материалов;
- результатов произведенных встречных проверок;
- проверок фактического совершения операций.

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

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

Материалы каждой ревизии принимаются от руководителя ревизионной группы руководителем контрольно-ревизионного аппарата организации, назначившей ревизию.

АКТ

ревизии финансово-хозяйственной деятельности

1. Сплошная ревизия ООО СХП «Леон», д. Шабердино, «30» июня 2017 г.

Бригадой ревизоров в составе ревизоров:

начальник контрольно-ревизионной службы Ушаков К.В.

произведена сплошная ревизия ООО СХП «Леон» за период с 01.10.2016 г. по 31.12.2016 г. на основании распоряжения Приказа директора ООО СХП «Леон» Олина Д.А. №45 от 28 июня 2017 г

Ревизия проводилась с 13 по 30 июня 2017 г.

Участки, обревизованные сплошным методом:

1. Учет затрат на производство продукции молочного скотоводства

При проведении сплошной ревизии расчетов с поставщиками за период с 01.10.2016 по 31.12.2016 выявлены следующие допущенные нарушения:

- неправильное заполнение первичных документов (ведомость взвешивания животных; акт на оприходование приплода животных)

В процессе работы все выявленные ошибки были устранены, в учетные данные внесены необходимые коррективы.

Руководитель ревизионной группы К.В. Ушаков

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Учет и контроль затрат на производство продукции молочного скотоводства - это важный участок бухгалтерского учета и контроля, так как для сельскохозяйственного производства характерны высокий уровень трудовых, материальных и денежных затрат, отсутствие налаженной системы сбыта продукции, а молочное скотоводство, в свою очередь, практически является основной частью сельского хозяйства. Молочно-продуктовый комплекс - это один из важнейших структурных элементов агропромышленного комплекса Российской Федерации, а молочное скотоводство – это одна из ведущих сельскохозяйственных отраслей.

Контроль правильности и достоверности отнесения текущих затрат на производство продукции имеет большое значение, потому что полная себестоимость - это один из основных оценочных показателей, определяющих эффективность работы сельскохозяйственных организаций.

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

Объектом исследования явилось предприятие ООО СХП

«Леон» Завьяловского района Удмуртской Республики. Основным видом деятельности организации является производство сельскохозяйственной продукции.

Основной целью деятельности ООО СХП «Леон» - извлечение прибыли от производственно-хозяйственной деятельности. Основное направление деятельности предприятия – молочное скотоводство. поголовье крупного рогатого скота в хозяйстве составило 1470 голов, из них коров – 745 голов.

Среди производственных показателей за анализируемый период наблюдалось как уменьшение, так и увеличение. Производство молока в 2016 году увеличилось на 1,5 %. Прирост живой массы увеличился на 4,4 % вследствие небольшого улучшения кормовой базы и условий содержания. Производство зерна за последние три года не производилось. Площадь сельскохозяйственных угодий на протяжении трех лет не изменилась и составляет 3230 га. поголовье крупного рогатого скота значительно уменьшилось в 2016 году и на 20,7%, в том числе основное стадо коров уменьшилось на 15,3%, стадо откормочного молодняка уменьшилось на 25,5%, продуктивность сельскохозяйственных животных уменьшилась за 2016 год: среднегодовой удой молока на 1 корову на 21,5 %, среднесуточный прирост живой массы крупного рогатого скота на 28,1%. За три года выручка от продажи сельскохозяйственной продукции уменьшилась на 2,5 %, а себестоимость реализованной продукции увеличилась на 15,6%, что привело к сильному снижению прибыли от реализации на 75%. Уровень рентабельности в 2016 году по сравнению с 2014 годом сильно снизился на 19,6 процентных пункта. В целом по вышеприведенным данным можно сделать вывод, что и

производственные и экономические показатели изменились в худшую сторону с учетом специализации, снизилась продуктивность, что способствовало уменьшению прибыли.

За анализируемый период в организации стоимость основных средств уменьшилось на 15,6 % по сравнению с 2014 г. Показатель фондообеспеченности за период уменьшился на 15,7%, фондовооруженности увеличился на 2 %. Показатель фондоемкости уменьшился на 12,7 %, а фондоотдача увеличилась на 15,5 %.

Рентабельность использования основных средств показывает долю прибыли в среднегодовой стоимости основных средств. Данный показатель за анализируемый период увеличился на 91,3% к 2014 г. Это свидетельствует о значительном увеличении прибыли и окупаемости основных средств.

Рассматривая основные показатели эффективности использования трудовых ресурсов, видно, что затраты труда в 2016 г. уменьшились на 28,7 %, тем временем производительность труда увеличилась на 17,4 %, что в свою очередь повлияло на повышение выручки. Выручка на 1 руб. оплаты труда за анализируемый период увеличилась на 1,1 %. Снижился фонд оплаты труда на 3,5 %, по сравнению с 2014 г.

Показатель материалоотдачи показывает, сколько руб. валовой продукции приходится на 1 руб. материальных затрат. К концу 2016 г. данный показатель уменьшился на 7,4%. Показатель материалоемкости является обратным показателем материалоотдачи, к 2016 г. он уменьшился также на 1,9 %.

Прибыль на 1 руб. материальных затрат снизилась на 50 %, и в 2016г. составила 0,01 руб., т.е. на 1 руб. материальных затрат приходится 0,01 руб. прибыли. Затраты на 1 руб. выручки

показывают долю себестоимости в выручке. В 2016г. показатель составляет 0,75 руб., а в 2014г. – 1,01 руб.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с требованиями нормативных правовых актов в области бухгалтерского учета. Организация первичного учета продукции молочного скотоводства включает следующие группы документов: документы по учету затрат труда, предметов труда, по использованию средств труда, по учету выхода продукции, прироста живой массы и приплода.

Аналитический и синтетический учет затрат на производство продукции молочного скотоводства в ООО СХП «Леон» ведется в соответствии с действующим законодательством. По основному молочному стаду на предприятии себестоимость продукции определяют: из общей суммы затрат на аналитическом счете, исключают стоимость побочной продукции в установленной оценке (навоз, утилизированные туши павших животных и др.). Оставшиеся затраты относят на валовой выход основной продукции – молоко и приплод. На молоко относят 90 %, на приплод – 10% .

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

Анализируя данные, полученные после проверки состояния системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета затрат на производство продукции молочного скотоводства можно сделать вывод о том, что наряду с положительными моментами имеется и нарушения в оформлении документов: ведомость взвешивания

животных и акт на оприходование приплода животных.

В целом проведенный контроль на предприятии дает достаточные основания для того, чтобы высказать мнение о достоверности предоставленных документов, отражающих учет затрат на производство продукции молочного скотоводства и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

Для рационального учета и контроля затрат на производство продукции молочного скотоводства на предприятии ООО СХП «Леон» предлагается следующее:

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

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

- Алборов, Р.А. Принципы и основы бухгалтерского учета, 3-е издание, 2008 - 343с.
- Барышников Н.Г. Отражение затрат в управленческом учете сельского хозяйства//. Международный сельскохозяйственный журнал 2014. - №5.
- Белый И.Н. Калькулирование себестоимости продукции в сельском хозяйстве: Учебное пособие. - М.: Высшая школа, 2014. - 176с.
- Бирюков М.В. Проблемы механизации агрохимического обеспечения /М.В. Бирюков// - 2013 - №4 – 218-222 с.
- Букина, О.В. Научные труды S World /О.В. Букина// -2011- №4- 61-65с.
- Волков, А.Г. Контроль и ревизия: учебное пособие /А.Г. Волков, Е.Н. Чернышева. – М.: Изд. центр ЕАОИ, 2011. – 224 с.
- Воробьева Н.С. Особенности формирования себестоимости продукции животноводства //Консультант Бухгалтер//2013, № 5 – 135 с.
- Воронова Е.Ю. Позаказный и попроцессный методы калькулирования себестоимости: сравнительный анализ//Аудиторские ведомости. – 2014.
- Гаррисон Г. Управленческий учет / Пер. с англ. под ред. М.А.Карлика. – 12-е изд. - СПб.: Питер, 2016. – С. 62
- Голованов А.А. Учет затрат на производство на предприятиях АПК//Бухгалтерский учет. - 2014. - №7. – С.43-45.
- Гражданский кодекс РФ. Часть 1, утвержден Государственной Думой РФ 21 октября 1994 года (в ред. Федерального закона №

302-ФЗ от 02.11.2013г.).

- Дегтев Г.И. Достижения вузовской науки /Г. И. Дегтев// - 2015 - №16 – 122-126с.
- Денисов, А.Ю. Состав и учет издержек производства и обращения/А.Ю.Денисов// Финансовая газета -2010- №23- 5с.
 - Дятлова А.Ф. Известия Санкт-Петербургского аграрного университета /А.В.Дятлова// -2010- №21- 162-168с. \
 - Иванова, Ж.А. Вестник экономической интеграции /Ж.А. Иванова// -2010- №5- 51-65с.
 - Ключков Р.С. Учет затрат на производство продукции //Советник бухгалтера. – 2013. - №5. – 54с.
 - Коблова Т.И. Академический вестник/ Т.И. Коблова// - 2012 - №3(21) – 166-172 с.
 - Козлов В.В. Вестник Новосибирского государственного аграрного университета / В.В. Козлов//- 2010 - №16 – 103-107с.
 - Кондракова, И.Г. Бухгалтерский учет. Учебное пособие / И.Г. Кондракова М- ИНФРА- М 2010 -200 с.
 - Конституция Российской Федерации (принята на всенародном голосовании 12 декабря 1993 г.) (в ред. от 21.07.2014 г.)
 - Космачев В.А. Учет затрат на производство продукции и исчисление себестоимости продукции // Главная книга. – 2013. -№ 6. – 8с.
 - Кутепова М.А. Учет затрат на производство продукции // Бухгалтерский вестник» - 2013. - №43 – 56 с.
 - Макушина Т.Н. Альманах современной науки и

образования/Т.Н. Макушина//- 2010 - №2 – 157-159с.

- Мельник М.В., Пантелеев А.С., Звездин А.Л. Контроль и ревизия: Учебное пособие / под ред. М.В. Мельник – М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2012 – 520с.
- Методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельском хозяйстве. М., – 2009. – 43 с.
- Методические рекомендации по применению плана счетов бухгалтерского учета финансового- хозяйственной деятельности агропромышленных организаций, 2010- 330 с.
- Налоговый Кодекс РФ. Часть II, утвержден Государственной Думой РФ от 19 июля 2000 года (в ред. Федерального закона № 245-ФЗ от 24.07.2013г).
- О бухгалтерском учете: закон Российской Федерации от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (в ред. Федерального закона от 28.06.2013 N 134-ФЗ).
- Об аудиторской деятельности: закон Российской Федерации от 30.12.2008г. №307-ФЗ (ред.от 23.07.2013).
- Остаев Г.Я. Управленческий учет: учебник / Г.Я. Остаев. – Ижевск, ФГБОУ ВПО Ижевская ГСХА, 2012
- Положение по бухгалтерскому учету 1/2008 «Учетная политика организации». Утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н (в ред. (ред. от 06.04.2015))
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, 26 положений по бухгалтерскому учету.- Москва: Проспект П52 2012.-240 с. от 21 июля 2001г. (с изменениями и

дополнениями от 25.01.2010)

- Пошелюк Л.А. Долгосрочное социально – экономическое развитие России /Л.А. Пошелюк// - 2012 – 165-169с.
- Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (в ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99»
- Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (в ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99
- Пупко Г. М. Контроль и ревизия: Учебник / Г.М. Пупко – Минск: ООО «Мисанта», 2012 – 428с.
- Серых В.И. Методы менеджмента качества/В.И. Серых// - 2010 - №5 – 48-53с
- Спешилова Н.В. Управленческий учет/Н.В. Спешилова// - 2017 - №1 – 36-42с.
- Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001г. №197-ФЗ (в ред. от 03.07.2016г.)
- Турманбаева, А.Л. Статистика, учет и аудит /А.Л. Турманбаева// -2013- №21- 80-82с.
 - Фасхутдинова М.С. Вестник Казанского государственного аграрного университета/ М.С. Фасхутдинова// - 2013 - №4 – 38-42с.
 - Федеральный закон «О развитии сельского хозяйства» от 29.12.2006 N 264-ФЗ (ред. от 12.02.2015 N 11-ФЗ)
 - Ходыревский Д.И. Современные тенденции в экономике и управлении: новый взгляд /Д.И. Ходыревский// - 2014 - №26 – 117-118с.

- Хромова И.Н. Теория и практика общественного развития/И.Н. Хромова// - 2013- №6 – 179-182с.
- Чалдаева Л.А. Учет затрат на производство продукции // Международный бухгалтерский учет. – 2013. - № 23. – 152с.
- Шароватова Е.А. Международный бухгалтерский учет/Е.А. Шароватова// - 2016 - №16 – 17-27с.
- Шахмнова Г.Д. Таврический научный обозреватель /Г.Д. Шахманова// - 2016 - №3 – 68-71с.
- Шеремет А.Д. Бухгалтерский учет и контроль в современных условиях//Бухгалтерский учет. -2010. -№1.-С. 94-95.
- Шулимина К.Н. Учетно- аналитическое обеспечение управления экономикой АПК/К.Н. Шулимина// - 2016 – 300-305с.