**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

«\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2017г.

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА**

на тему: Учет и анализ продажи готовой продукции животноводства (на примере АО «Учхоз Июльское Ижевской ГСХА» Воткинского района Удмуртской Республики)

Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»

Направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Выпускник Н.М.Решетникова

Научный руководитель

к.э.н., доцент П.В.Антонов

Рецензент

к.э.н., доцент

Ижевск 2017

**СОДЕРЖАНИЕ**

[ВВЕДЕНИЕ 4](#_Toc485363425)

[1.ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ПРОДАЖИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА 7](#_Toc485363426)

[1.1 Понятие и задачи учета продажи готовой продукции животноводства 7](#_Toc485363427)

[1.2 Теоретические аспекты учета продажи готовой продукции животноводства 9](#_Toc485363428)

[1.3 Теоретические основы анализа продажи готовой продукции животноводства 15](#_Toc485363429)

[2 ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВАЯ И ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА АО «УЧХОЗ ИЮЛЬСКОЕ ИЖЕВСКОЙ ГСХА» 26](#_Toc485363430)

[2.1 Местоположение, правовой статус и виды деятельности организации 26](#_Toc485363431)

[2.2 Организационное устройство и структура управления в](#_Toc485363432)[организации 28](#_Toc485363433)

[2.3 Основные экономические показатели организации, её финансовое](#_Toc485363434)[состояние и платёжеспособность 33](#_Toc485363435)

[2.4 Оценка системы бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля 40](#_Toc485363436)

[3 УЧЕТ ПРОДАЖИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА И ЕЁ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ В АО «УЧХОЗ ИЮЛЬСКОЕ ИЖГСХА» 44](#_Toc485363437)

[3.1 Документальное оформление операций по продаже готовой](#_Toc485363438)[продукции животноводства в организации 44](#_Toc485363439)

[3.2 Синтетический и аналитический учет продажи готовой продукции животноводства в организации 51](#_Toc485363440)

[3.3 Совершенствование учета продажи готовой продукции в](#_Toc485363441)[организации 57](#_Toc485363442)

[4 АНАЛИЗ ПРОДАЖИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ В АО «УЧХОЗ ИЮЛЬСКОЕ ИЖГСХА» 64](#_Toc485363443)

[4.1 Анализ динамики продажи готовой продукции животноводства 64](#_Toc485363444)

[4.2. Анализ структуры продажи готовой продукции в организации 67](#_Toc485363445)

[4.3 Факторный анализ прибыли от продажи продукции животноводства 68](#_Toc485363446)

[4.4 Резервы увеличения производства и реализации продукции 74](#_Toc485363447)

[ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ 78](#_Toc485363448)

[СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ 82](#_Toc485363449)

[ПРИЛОЖЕНИЯ 87](#_Toc485363450)

# **ВВЕДЕНИЕ**

**Актуальность темы исследования.** В настоящее время основной целью любой коммерческой организации не зависимо от вида её деятельности является получение прибыли. Для организаций, которые занимаются производством продукции, продажа готовой продукции является основной статьей получения дохода. Именно поэтому учет продажи готовой продукции занимает важное место в системе ведения бухгалтерского учета.

Готовая продукция является конечным результатом производственной организации. Продажа готовой продукции является завершающим этапом кругооборота средств и потому имеет важное значение при оценке результатов деятельности организации. При продаже готовой продукции рассчитываются такие показатели, как выручка от продаж, себестоимость проданной продукции и прибыль (убыток) от продажи, которыепоказывают эффективность основной деятельности хозяйствующего субъекта, его способность к расширению производственного ассортимента, к удовлетворению социальных и материальных потребностей коллектива, к выполнению обязательств перед другими организациями и имеют важное значение для формирования мнения об организации у внешних пользователей бухгалтерской отчетности.

Для своевременного выполнения договорных обязательств перед покупателями, перед бюджетом по выплате налогов, перед персоналом по оплате труда и прочим обязательствам организации необходима правильная постановка учета продажи готовой продукции.

На эффективность деятельности организации значительно влияетанализ продажи готовой продукции. Анализ продажи готовой продукции позволяет делать своевременные выводы об эффективности деятельности организации и рациональности использования её ресурсов.

Правильно сформированная сумма по продажам готовой продукции приводит к формированию надежно определенного финансового результата деятельности организации, а развернутая и объективная информация по продажам позволяет принимать своевременные и эффективные управленческие решения.

**Целью выпускной квалификационной работы** является изучение особенностей бухгалтерского учета и анализа продажи готовой продукции животноводства на примере конкретной организации.

Поставленная цель реализуется решением следующих **задач**:

- раскрыть экономическую сущность учета и анализа продажи готовой продукции и изучить теоретические аспекты и действующие в настоящее время нормативно-правовые акты в сфере учета и анализа продажи готовой продукции животноводства;

- изучить и охарактеризовать основные направления и результаты деятельности рассматриваемой организации;

- изучить и проанализировать состояние учёта и документального оформления продажи готовой продукции животноводства;

- на основе изученного материала дать оценку и сформулировать предложения по учету и анализу продажи готовой продукции животноводства в исследуемой организации.

**Объектом исследования** была выбрано сельскохозяйственная организация АО «Учхоз Июльское ИжГСХА», основным видом деятельности которой является растениеводство в сочетании с животноводство (смешанное сельское хозяйство).

**Предмет исследования** – учет и анализ продажи готовой продукции животноводства в АО «Учхоз Июльское ИжГСХА».

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

- теоретические положения, определяющие содержание учета и анализа продажи готовой продукции животноводства;

- оценка экономического и финансового состояния изучаемой организации;

- рекомендации по рационализации учета и анализа продажи готовой продукции.

**Теоретической и методической основой исследования** являются труды ученых - экономистов и практиков, а также законодательные и нормативные документы по учету и контролю продажи готовой продукции.

Для реализации методической основы в исследовании порядка учета и контроля продажи готовой продукции были применены общенаучные методы: монографический, балансовый, экономико-математический.

В качестве информационной базы использованы первичные и сводные документы, регистры бухгалтерского учета, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «Учхоз Июльское ИжГСХА» за 2012-2016гг.

# **1.ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ПРОДАЖИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА**

## **1.1 Понятие и задачи учета продажи готовой продукции животноводства**

Реализация готовой продукции является завершающим этапом кругооборота средств организации, по результатам которого определяется эффективность ее хозяйственной деятельности.

В соответствии с п. 2 ПБУ 5/01, п. 199 Методических указаний N 119н готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством) [14]. Н.Г. Белов предлагает следующее определение готовой продукции: «Готовая продукция – это конечный результат производственного цикла, предназначенный для продажи. К готовой продукции сельского хозяйства относится продукция, полученная в результате осуществления производственного процесса в растениеводстве и животноводстве, а также продукция промышленных производств, если таковые существуют на сельскохозяйственном предприятии» [24, с.77].

Готовая продукция животноводства подразделяется на две группы:

- продукция нормальной жизнедеятельности животных, реа­лизация которой для потребления за пределами животноводства не связана с забоем (ликвидацией) самого скота (молоко, шерсть, яйца, мед и т. п.). В создании этой продукции животные выступа­ют в качестве средств труда;

- продукция приплода, прироста и привеса, или продукция вы­ращивания скота. Реализация этой продукции за пределами животноводства предполагает забой скота. Использование же этой продукции выращивания скота для воспроизводства стада связано с дальнейшим ее оставлением в сфере животноводства. Животные на выращивании и откорме выступают как связанные в производстве предметы труда и могут считаться частью незавер­шенного производства.

К готовой продукции животноводства данной группы могут быть отнесены:

- племенные животные (для укомплектование основного стада);

- животные, использующиеся в качестве живой тяги;

- животные, выращенных для забоя па мясо;

- привес выбракованных взрослых животных, поставлен­ных на откорм.

Не следует забывать, что готовая продукция мясного направления скотоводства, а также племенной и рабочий скот создается в течение достаточно долгого времени (1,5-3 года) за исключением скороспелых пород, поэтому в конце года, когда составляется годовая отчетность, часть поголовья может находится в состоя­нии незавершенного производства.

В связи с тем, что состав готовой продукции животноводства весьма разнообразен, а длина производственных циклов отдельных видов продукции может быть различной, то учет ее продажи должен обеспечивать выполнение несколько задач:

- осуществлять формирование данных для калькуляции фактической себестоимости готовой продукции;

- осуществлять контроль за правильным и своевременным документальным оформлением операций по поступлению и отпуску продукции;

- осуществлять контроль за своевременностью расчетов покупателей и заказчиков;

- контролировать выполнение сметы расходов, связанной с отгрузкой и реализацией продукции;

- осуществлять контроль за сохранностью готовой продукции в местах ее хранения и на всех этапах движения.

|  |
| --- |
| - обеспечение полной, достоверной и своевременной информацией руководителей соответствующих подразделений в целях обеспечения контроля за своевременным оприходованием, отгрузкой и сохранностью продукции, товаров;  - контроль за проведением своевременных расчетов с покупателями и заказчиками, сверка взаимных расчетов. |
| - контроль за своевременным и правильным оформлением первичных документов по сбыту и реализации продукции, товаров, работ, услуг;  - контроль за соблюдением законодательства о реализационных (продажных) ценах.  Р.А. Алборов [20] выделяет следующие задачи учета продажи готовой продукции:  - обеспечение контроля за исполнением договорных обязательств перед покупателями;  - своевременное и полное оформление документами отгруженной продукции, выполненных работ и услуг на сторону;  - контроль за правильностью применения цен и использования надбавок к цене за качество продукции, а также за поступлением выручки от реализации продукции (работ, услуг);  -обоснованное начисление налогов с выручки и точное определение финансовых результатов от реализации продукции (работ, услуг). |

## **1.2 Теоретические аспекты учета продажи готовой продукции животноводства**

Нормативное регулирование продажи готовой продукции животноводства соответствует нормативному регулированию бухгалтерского учета РФ. Организационно-методологические основы учета продажи готовой продукции на территории Российской Федерации регулируется Федеральным законом «О бухгалтерском учете»№402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и иными федеральными законами, Планом счетов и Инструкцией по его применению, ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и ПБУ 9/99 «Доходы организации», 10/99 «Расходы организации», Налоговым кодексом РФ и Гражданским Кодексом РФ.

Таблица 1.1 – Перечень нормативных актов, регламентирующих учет продажи готовой продукции

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Название документа | Дата и № документа | Примечание |
| Законодательные и нормативные акты | | |
| Гражданский кодекс РФ | 21.10.1994 г. с изм. и доп. | Регулирует порядок перехода права собственности на продукцию, порядок заключения договоров купли-продажи |
| Налоговый кодекс РФ | 16.04.1998 г. с изм. и доп. | Оговорены принципы определения цены товаров, работ или услуг для целей налогообложения |
| Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете» | 06.11.2011 г. № 402-ФЗ | Устанавливает все основные требования и допущения бухгалтерского учета продажи готовой продукции |
| Федеральные стандарты | | |
| Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ | 29.07.1998 г. № 34н | Устанавливает требования и принципы ведения учета готовой продукции |
| Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) | 06.10.2008 г. № 106н | Раскрывает все особенности бухгалтерского учета этой организации в конкретном отчетном периоде |
| Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) | 09.06.2001 г. №44н | Дает определение готовой продукции, регламентирует способы ее оценки при продаже, регулирует раскрытие информации бухгалтерской отчетности |
| Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) | 06.09.1999 г. №33н | Перечисляется ряд условий, при которых выручка признается в бухгалтерском учете |
| Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) | 06.05.1999 №33н | Перечисляется ряд условий, при которых расходы признаются в бухгалтерском учете |
| План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению | 31.10.2000 г. № 94н | Предусматривает синтетические счета для учета продажи готовой продукции |
| Рекомендации в области бухгалтерского учета | | |
| Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов | 28.12.2001 г. № 119н | Регулирует общие вопросы бухгалтерского учета продажи готовой продукции(задачи учета продажи готовой продукции и основные требования, предъявляемые к нему, способы оценки, проведение проверок, другие вопросы) |
| Стандарты экономического субъекта | | |
| Учетная политика организации |  | Устанавливает порядок отражения в учете процесса продажи готовой продукции |

Порядок отражения готовой продукции в бухгалтерском учете определен Планом счетов и Инструкцией по его применению. В Инструкции дана характеристика синтетического счета по учету готовой продукции и приведена типовая схема корреспонденции его с другими синтетическими счетами.

Статья 39 Налогового Кодекса Российской Федерации говорит, что реализация- передача на возмездной основе (в том числе обмен товарами, работами или услугами) права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу [3].

Однако для целей бухгалтерского учета продажа-это хозяйственные операции, предполагающие куплю-продажу организацией товаров, выполнению ею работ, оказание организацией услуг, а также предоставление или эксплуатацию прав, и направленные на получение доходов.

В налоговом и бухгалтерском учете способы отражения операций по продаже готовой продукции различны в бухгалтерском учете операции отражаются на бухгалтерских счетах, а в налоговом учете - в аналитических налоговых регистрах (при комбинированной форме ведения налогового учета применяются бухгалтерские счета в сочетании с аналитическими налоговыми регистрами).

Выручка (прочие доходы) от реализации продукции признается в бухгалтерском учете на дату перехода права собственности на них к покупателю (контрагенту) (п. п. 5, 7, 12, 16 ПБУ 9/99). Доходы по договору мены принимаются к учету в соответствии с порядком, предусмотренным п. 6.3 ПБУ 9/99.

При признании в бухгалтерском учете сумма выручки (прочих доходов) от реализации товаров (иного имущества) отражается по кредиту счета 90 «Продажи» в корреспонденции с дебетом счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (Инструкция по применению Плана счетов). Одновременно стоимость реализованных товаров (иного имущества) списывается в себестоимость продаж (прочие расходы) (п. п. 5, 9, 11, 19 ПБУ 10/99).

В свою очередь поступающие по договору мены товары (иное имущество) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости (первоначальной стоимости), которая определяется в порядке, установленном п. п. 5, 10 ПБУ 5/01, п. п. 7, 11 ПБУ 6/01.

Принятие к учету имущества отражается по дебету счета, предназначенного для учета этого имущества, и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (Инструкция по применению Плана счетов).

Сумма выполненных контрагентом обязательств по поставке товаров (иного имущества) засчитывается в оплату реализованных ему товаров (иного имущества) записью по дебету счета 60 и кредиту счета 62.

Если обмениваемое имущество признано сторонами неравноценным и стоимость товаров (иного имущества), реализованных контрагенту, превышает стоимость полученного от него имущества, то контрагент производит доплату разницы в ценах, в ином случае организация перечисляет контрагенту доплату.

В некоторых случаях покупатель вправе отказаться от поставленной продукции:

- непредставление продавцом документов (принадлежностей), относящихся к товару ([ст. 464](consultantplus://offline/ref=43B98425EEF36FCB9746E463A0391C258AFC1C55D40405F7893578658BDCD3285243E75906D86C48O8i3I) ГК РФ);

- передача покупателю меньшего количества товаров, чем это предусмотрено договором ([п. 1 ст. 466](consultantplus://offline/ref=43B98425EEF36FCB9746E463A0391C258AFC1C55D40405F7893578658BDCD3285243E75906DA654DO8iDI) ГК РФ);

- передача продавцом товаров в ассортименте, не соответствующем договору ([ст. 468](consultantplus://offline/ref=43B98425EEF36FCB9746E463A0391C258AFC1C55D40405F7893578658BDCD3285243E75906DA654EO8i9I) ГК РФ), товаров ненадлежащего качества ([ст. 475](consultantplus://offline/ref=43B98425EEF36FCB9746E463A0391C258AFC1C55D40405F7893578658BDCD3285243E75906DA6448O8i8I) ГК РФ), некомплектного товара ([ст. 480](consultantplus://offline/ref=43B98425EEF36FCB9746E463A0391C258AFC1C55D40405F7893578658BDCD3285243E75906DA644BO8iAI) ГК РФ), товара без тары или упаковки либо в ненадлежащей таре или упаковке ([ст. 482](consultantplus://offline/ref=43B98425EEF36FCB9746E463A0391C258AFC1C55D40405F7893578658BDCD3285243E75906DA644CO8i8I) ГК РФ).

В соответствии с [п. 2 ст. 456](consultantplus://offline/ref=43B98425EEF36FCB9746E463A0391C258AFC1C55D40405F7893578658BDCD3285243E75906DA654AO8i8I) ГК РФ, если иное не предусмотрено договором купли-продажи, продавец обязан одновременно с передачей вещи передать покупателю ее принадлежности, а также относящиеся к ней документы (технический паспорт, сертификат качества, инструкцию по эксплуатации и т.п.), предусмотренные законом, иными правовыми актами или договором. Неисполнение продавцом обязанности по передаче надлежащих документов (принадлежностей), относящихся к товару, предоставляет покупателю право отказаться от товара. Но реализовать это право он может только в том случае, если сначала потребует от продавца передачи документов (принадлежностей), в противном случае отказаться не получится.

Поскольку договор поставки считается расторгнутым с момента уведомления продавца об отказе покупателя от товара по причине непредставления им документов (принадлежностей), относящихся к товару, организация (продавец) считается утратившей право на признание выручки, если таковая была сформирована при передаче товара покупателю.

Таким образом, на момент уведомления поставщика об отказе покупателя от товаров возникает необходимость внесения в бухгалтерский учет записей по корректировке ранее отраженной выручки. Кроме того, поскольку расходы признаются в бухгалтерском учете с принятием во внимание связи между произведенными расходами и поступлениями (соотношение доходов и расходов) ([п. 19](consultantplus://offline/ref=43B98425EEF36FCB9746E463A0391C258AFD1B55DD0605F7893578658BDCD3285243E75906DA6541O8iDI) ПБУ 10/99 «Расходы организации»), при корректировке доходов корректируются и соответствующие им расходы.

Если же товары, от которых в текущем отчетном периоде отказывается покупатель, были реализованы в прошлом году, годовая бухгалтерская отчетность за который уже утверждена, исправления в бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность за прошлый отчетный год не вносятся. В этом случае в периоде получения уведомления покупателя в бухгалтерском учете формируются прочие доходы и расходы:

- сумма ранее отраженной выручки включается в состав прочих расходов как убытки прошлых лет, признанные в отчетном году ([п. 11](consultantplus://offline/ref=43B98425EEF36FCB9746E463A0391C258AFD1B55DD0605F7893578658BDCD3285243E75906DA654FO8iEI) ПБУ 10/99) (Дебет 91-2 Кредит 62);

- себестоимость ранее отгруженной продукции и сумма начисленного НДС отражаются в составе прочих доходов как прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году ([п. 7](consultantplus://offline/ref=43B98425EEF36FCB9746E463A0391C258AFD1B55DD0805F7893578658BDCD3285243E75906DA654EO8iAI) ПБУ 9/99) (Дебет 43, 68 Кредит 91-1) [14, с.15].

Если у организации имеются остатки залежавшейся готовой продукции, и реализовать такую продукцию не представляется возможным, организация может воспользоваться разъяснениями, имеющимися в Методические [указания](consultantplus://offline/ref=9478FA173CE98393A61143F2A404824879753872BCDA511F434A50F32ECD5102820BB97AA967D9C90EH) по бухгалтерскому учету основных средств, утв. Приказом Минфина России от 13.10.2003 N 91н. и [п. п. 124](consultantplus://offline/ref=9478FA173CE98393A61143F2A404824879763774BDDA511F434A50F32ECD5102820BB97AA963D9C909H), [125](consultantplus://offline/ref=9478FA173CE98393A61143F2A404824879763774BDDA511F434A50F32ECD5102820BB97AA963D9C90DH) Методических указаний по учету МПЗ, списанию объектов основных средств и материалов предшествует их осмотр членами инвентаризационной комиссии при участии материально ответственного лица. Применительно к списанию готовой продукции комиссия должна произвести ее непосредственный осмотр, определить возможность ее использования на другие цели (для переработки), составить акт на списание. Акт утверждается руководителем организации или лицом, им уполномоченным.

В соответствии с [п. 11](consultantplus://offline/ref=9478FA173CE98393A61143F2A40482487975387CBCDA511F434A50F32ECD5102820BB97AA967DEC90CH) ПБУ 10/99 "Расходы организации" затраты, связанные со списанием продукции, включаются в прочие расходы. При этом в Плане счетов и Инструкции по его применению сказано, что фактическая себестоимость активов, списываемых организацией, отражается по дебету [счета 91-2](consultantplus://offline/ref=9478FA173CE98393A61143F2A40482487972367CBBDA511F434A50F32ECD5102820BB97AAB60DFC90CH) "Прочие расходы" в корреспонденции со счетами учета соответствующих активов.

Главой 25 Налогового кодекса РФ (статья 271), установлено, что доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были получены, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления). Для доходов от реализации, если иное не предусмотрено главой 25 НК РФ, датой получения дохода признается день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг, имущественных прав) [4].

Вместе с тем, признание выручки от реализации готовой продукции может происходить только после оплаты. Данное условие должно быть закреплено в договоре купли-продажи. Для признания выручки в бухгалтерском учете на дату отгрузки не выполняется условие о переходе права собственности на товар (п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации») [15]. Поэтому отгруженный товар до момента оплаты покупателем остается собственностью продавца.

Для обобщения информации о наличии и движении отгруженной продукции (товаров), выручка от продажи, которой определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете, используется счет 45 «Товары отгруженные» [10].

Таким образом, в договоре, заключенном с покупателем, может быть указан момент передачи права собственности на продукцию. При выборе момента признания выручки от продажи, руководитель организации и главный бухгалтер должны проанализировать оба варианта и выбрать тот, который позволит оптимизировать учет и повысить эффективность деятельности организации.

## **1.3 Теоретические основы анализа продажи готовой продукции животноводства**

Целью анализа реализации продукции является изучение резервов увеличения прибыли, например, поиск наиболее эффективных путей увеличения объемов реализации продукции по сравнению с конкурентами, расширение доли рынка при максимальном использовании производственных мощностей.

Основной задачей комплексного анализа продажи готовой продукции является: анализ конкурентных позиций организации и его способности гибкого маневрирования ресурсами при изменении конъюнктуры рынка. Эта общая задача реализуется путем решения следующих частных аналитических задач:

- оценки степени выполнения плана реализации продукции и производственной программы;

- оценки динамики выпуска и реализации продукции;

- оценки выполнения договоров по объему. Ритмичности поставки, качеству и комплексности продукции;

- установление причин снижение объектов производства и неритмичности выпуска;

- количественной оценки резервов роста выпуска и реализации продукции.

Объем производства и реализации сельскохозяйственной продукции может выражаться в натуральных, условно-натуральных, трудовых и стоимостных измерителях. Обобщающие показатели объема производства продукции получают с помощью стоимостной оценки. Основными показателями объема производства служат товарная и валовая продукция.

По мнению Савицкой Г.В. в качестве объектов анализа можно рассматривать следующие аспекты (рисунок 1.1).

Объем производства и реализации продукции в целом и по

ассортименту

Качество продукции

Объекты анализа готовой

продукции

Структура производства и

реализации продукции

Ритмичность производства и

реализации продукции

Рис. 1.1 - Объекты анализа готовой продукции

Темпы роста объема производства и реализации продукции, повышение ее качества непосредственно влияют на величину издержек, прибыль и рентабельность организации. Поэтому анализ данных показателей имеет важное значение.

Анализ следует начать с изучения динамики выпуска и реализации продукции, расчета базисных и цепных темпов роста и прироста[50, с. 46].

Среднегодовой темп роста (прироста) продажи готовой продукции можно рассчитать по среднегеометрической взвешенной по формуле (1.1):

 (1.1)

где Т1, Т2, Т3 … - цепные темпы роста;

– темп выпуска продукции.

 (1.2)

 (1.3)

где: Т1,Т2, Т3… - цепные темпы роста;

– темп выпуска продукции;

– темп реализации (продажи) продукции;

– темп прироста;

n – количество лет исследуемого периода.

По мнению Маркарьяна Э.А., оперативный анализ производства и отгрузки продукции осуществляется на основе расчета, в котором отражаются плановые и фактические сведения о выпуске и отгрузке продукции по объему, ассортименту, качеству за день, нарастающим итогом с начала месяца, а также отклонение от плана. [47]

Анализ реализации продукции тесно связан с анали­зом выполнения договорных обязательств по постав­кам продукции. Недовыполнение плана по договорам для организацииоборачивается уменьшением выручки, прибыли, выплатой штрафных санкций. Кроме того, в условиях конку­ренции организация может потерять рынки сбыта продукции, что повлечет за собой спад производства.

В процессе анализа определяется выполнение плана поставок за месяц и с нарастающим итогом в целом поорганизации, в разрезе отдельных потребителей и видов продукции, выясняются причины недовыполнения плана и дается оценка деятельности по выполнению договорных обязательств.

Недопоставка продукции отрицательно влияет не только на итоги деятельности организации, но и на работу торго­вых организаций, предприятий-смежников, транспортных орга­низаций и т.д. При анализе реализации особое внимание следу­ет обращать на выполнение обязательств по госзаказу, коопе­рированным поставкам и по экспорту продукции [50, с. 63].

Значительное влияние на результаты хозяйственной деятельнос­ти оказывают ассортимент (номенклатура) и структура про­изводства и реализации продукции.

При формировании ассортимента и структуры выпуска про­дукции организация должно учитывать, с одной стороны, спрос на данные виды продукции, а с другой - наиболее эффективное использовать трудовые, сырьевые, технические, технологи­ческие, финансовые и другие ресурсы, имеющиеся в его распо­ряжении. Система формирования ассортимента включает в себя следующие основные моменты:

- определение текущих и перспективных потребностей поку­пателей;

- оценку уровня конкурентоспособности, выпускаемой или планируемой к выпуску продукции;

- изучение жизненного цикла изделий и принятие своевре­менных мер по внедрению новых, более совершенных видов продукции и изъятие из производственной программы мораль­но устаревших и экономически неэффективных изделий;

- оценку экономической эффективности и степени риска из­менений в ассортименте продукции.

Оценка выполнения плана по ассортименту продук­ции обычно производится с помощью одноименного коэффици­ента, который рассчитывается путем деления общего фактичес­кого выпуска продукции, зачтенного в выполнение плана по ассортименту, на общий плановый выпуск продукции (продукция, изготовленная сверх плана или не предусмотренная планом, не засчитывается в выполнение плана по ассортименту) [49, с. 60].

Причины недовыполнения плана по ассортименту могут быть как внешние, так и внутренние. К внешним относятся конъюнктура рынка, изменение спроса на отдельные виды продукции, состояние материально-технического обеспечения, несвоевременный ввод в действие производственных мощностей организации по независящим от него причинам. Внутренние причины — недостатки в организации производства, плохое техническое состояние оборудования, его простои, аварии, недостаток электроэнергии, низкая культура производства, недостатки в системе управления и материального стимулирования.

Увеличение объема производства (реализации) по одним ви­дам и сокращение по другим видам продукции приводит к изме­нению ее структуры, т.е. соотношения отдельных изделий в об­щем их выпуске. Выполнить план поструктуре - значит сохранить в фактическом выпуске продукции заплани­рованные соотношения отдельных ее видов.

Изменение структуры производства оказывает большое влияние на все экономические показатели: объем выпуска в стоимостной оценке, материалоемкость, себестоимость товарной продукции, прибыль, рентабельность. Если увеличивается удельный вес более дорогой продукции, то объем ее выпуска в стоимостном выражении возрастает, и наоборот. То же происходит с размером прибыли при увеличении удельного веса высокорентабельной и соответственно при уменьшении доли низко рентабельной продукции [46, с. 174].

Расчет влияния структуры производства на уровень пере­численных показателей можно произвести способом цепной подстановки, который позволяет абстрагировать­ся от всех факторов, кроме структуры продукции:

(1.4)

 (1.5)

(1.6)

В данных формулах ВП-выпуск продукции в рублях, V – объем продукции, Ц – цена единицы продукции, УД – удельный вес отдельного вида продукции.

Такой же результат можно получить и более простым способом, а именно способом процентных разностей. Для этого разность между коэффициентами выполнения плана по производству продукции, которые рассчитаны на основании стоимостных (Кст) и условно-натуральных показателей (можно в нормо-часах) (Кн), умножим на запланированный выпуск валовой продукции в стоимостном выражении):

 (1.7)

Для расчета влияния структурного фактора на объем про­изводства продукции в стоимостном выражении можно исполь­зовать также способ абсолютных разниц. Сначала необходи­м определить, как изменится средний уровень цены 1 руб. () за счет структуры:

 (1.8)

Затем, умножая полученный результат на общий фактичес­кий объем производства продукции в условно-натуральном вы­ражении, узнаем изменение объема товарной продукции в сто­имостном выражении по формуле (1.9):

(1.9)

Используя описанные выше приемы, можно определить влия­ние структуры продукции и на другие показатели деятельности организации: трудоемкость, материалоемкость, на общую сумму затрат, прибыль, рентабельность и другие экономические показа­тели, что позволит комплексно, всесторонне оценить эффектив­ность ассортиментной и структурной политики организации.

Расчет влияния сортового состава продукции на объем ее производства в стоимостном выражении можно произвести по всем четырем способам, описанным в предыдущем параграфе, которые применяются при анализе структуры производства продукции .

Одним из показателей качества продукции явля­ется брак. Он делится на исправимый и неисправимый, внут­ренний (выявленный на предприятии) и внешний (выявленный потребителями). Выпуск брака ведет к повышению себестои­мости продукции, уменьшению объема товарной и реализован­ной продукции, снижению прибыли и рентабельности. В процессе анализа изучают динамику брака по абсолютной сумме и удельному весу в общем выпуске товарной продукции;

Основными причинами понижения качества продук­ции являются плохое качество сырья, низкий уровень техноло­гии и организации производства, квалификации рабочих, арит­мичность производства и др.

При изучении деятельности организации важен анализ ритмич­ности производства и реализации готовой продукции. Ритмичность — равномерный выпуск, продукции в соответствии с графи­ком в объеме и ассортименте, предусмотренных планом.

Ритмичная работа является основным условием своевре­менного выпуска и реализации продукции. Неритмичность ухудшает все экономические показатели: снижается качес­тво продукции; увеличиваются объем незавершенного про­изводства и сверхплановые остатки готовой продукции на складах и, как следствие, замедляется оборачиваемость ка­питала; не выполняются поставки по договорам и организация платит штрафы за несвоевременную отгрузку продукции; несвоевременно поступает выручка; перерасходуется фонд заработной платы в связи с тем, что в начале месяца рабочим платят за простои, а в конце за сверхурочные работы. Все это приводит к повышению себестоимости продукции, умень­шению суммы прибыли, ухудшению финансового состояния организации.

Для оценки выполнения плана по ритмичности использу­ются прямые и косвенные показатели. Прямые показате­ли *-* коэффициент ритмичности, коэффициент вариации, ко­эффициент аритмичности, удельный вес производства про­дукции за каждую декаду (сутки) к месячному выпуску, удельный вес произведенной продукции за каждый месяц к квартальному выпуску, удельный вес выпущенной продук­ции за каждый квартал к годовому объему производства, удельный вес продукции, выпущенной в первую декаду от­четного месяца, к третьей декаде предыдущего месяца.

Косвенные показатели ритмичности — наличие доплат за сверхурочные работы, оплата простоев по вине хозяйству­ющего субъекта, потери от брака, уплата штрафов за недо­поставку и несвоевременную отгрузку продукции, наличие сверхнормативных остатков незавершенного производства и готовой продукции на складах.

Один из наиболее распространенных показателей - ко­эффициент ритмичности. Величина его определяется пу­тем суммирования фактических удельных весов выпуска за каждый период, но не более планового их уровня.

Коэффициент вариации *()*определяет как отношение среднеквадратического отклонения от планового задания за сутки (декаду, месяц, квартал) к среднесуточному (среднедекадному, среднемесячному, среднеквартальному) плановому выпуску продукции.

 (1.10)

где х2 - квадратическоеотклонение от среднедекадного зада­ния;

*п -* число суммируемых плановых заданий;

*х -* среднедекадное задание по графику.

Для оценки ритмичности производства на предприятии рассчи­тывается также показатель аритмичности как сумма положи­тельных и отрицательных отклонений в выпуске продукции от пла­на за каждый день (неделю, декаду). Чем менее ритмично работает организация, тем выше показатель аритмичности. Внутренние причины аритмичности *-* тяжелое финан­совое состояние организации, низкий уровень организации, технологии и материально-технического обеспечения производ­ства, а также планирования и контроля, внешние-несвоевре­менная поставка сырья и материалов поставщиками, недоста­ток энергоресурсов не по вине организации и др.

В процессе анализа необходимо подсчитать упущенные возможности организации по выпуску продукции в связи с неритмичной работой. Аналогичным образом анализируется ритмичность отгрузки и реализации продукции.

В заключение анализа разрабатывают конкретные меропри­ятия по устранению причин неритмичной работы.

Так как выручка на предприятии определяется по отгрузке товарной продукции, то баланс товарной продукции будет иметь вид:

**(1.11)

**(1.12)

где *,-* соответственно остатки готовой продукции на складах на начало и конец периода;

*ТП -* стоимость выпуска товарной продукции;

*РП -*объем реализации продукции за от­четный период.

Особое внимание уделяется изучению влияния факто­ров, определяющих объем производства продукции. Их мож­но объединить в три группы:

1) обеспеченность организации трудовыми ресурсами и эффективность их использования:

ВП = ЧР х ГВ, (1.13)

РП = ЧР х ГВ х Дв*,* (1.14)

2)обеспеченность организацииосновными производствен­ными фондами и эффективность их использования:

ВП = ОПФ х ФО, (1.15)

РП = ОПФ х ФО х Дв, (1.16)

3) обеспеченность производства сырьем и материалами и эффективность их использования:

ВП = МЗ х МО, (1.17)

РП = МЗ х МО х Дв, (1.18)

В данных формулах ВП – валовая продукция, РП – реализованная продукция, *Дв* - доля реализованной продукции (выручки) в общем объеме валовой продукции,ЧР - численность рабочих, ГВ - среднегодовая выработка, ОПФ - среднегодовая сумма основных производственных фондов предприятия; ФО - фондоотдача основных производственных фондов, МЗ - сумма потребленных материальных запасов для производства продукции; МО - материалоотдача (производство продукции на рубль материальных затрат).

Расчет влияния данных факторов на объем, валовой и ре­ализованной продукции можно произвести одним из приемов детерминированного факторного анализа.

По второй группе резервы увеличения производства продукции за счет увеличения численности оборудования (РК), времени его работы (РТ) и выпуска продукции за один машино-час (РЧВ) рассчитываются по формуле:

 (1.19)

 (1.20)

**(1.21)

По третьей группе резервы увеличения выпуска продукции исчисляются следующим образом:

а) дополнительное количество i -го материала делится на норму его расхода на единицу i*-*го вида продукции и умножает­ся на плановую цену единицы продукции. Затем результаты суммируются по всем видам продукции:

**(1.22)

б) сверхплановые отходы материалов делятся на норму их расхода на единицу i-го вида продукции и умножаются на пла­новую цену единицы соответствующего вида продукции, после чего полученные результаты суммируются:

** (1.23)

в) планируемое сокращение нормы расхода i-го ресурса на единицу i-го вида продукций умножается на планируемый к вы­пуску объем производства i-го вида продукции, полученный ре­зультат делится на плановую норму расхода и умножается на плановую цену данного изделия, после чего подсчитывается об­щая сумма резерва валовой продукции:

** (1.24)

Резервы роста объема реализации продукции

Резервы сокращения нереализованнойпродукции

Резервы роста производства продукции

За счет улучшения использования сырья и материалов

За счет улучшения использования основных фондов

За счет улучшения использования трудовых ресурсов

Дополнительное приобретение сырья и материалов

Приобретение дополнительных машин и оборудования

Создание дополнительных рабочих мест

Сокращение сверхплановых отходов сырья и материалов

Более полное использование их фонда рабочего времени

Сокращение потерь рабочего времени

Сокращение норм расхода сырья и материалов на единицу продукции

Повышение производительности работы оборудования

Повышение уровня производительности труда

Рис. 1.2 - Источники резервов увеличения объема и реализации продукции

Резервы увеличения выпуска продукции должны быть сбалансированы по всем трем группам ресурсов. Максимальный резерв, установленный по одной из групп, не может быть освоен до тех пор, пока не будут выявлены резервы в таком же размере и по другим группам ресурсов. При определении резервов увеличения реализации продук­ции необходимо, кроме данных резервов, учесть сверхплановые остатки готовой продукции на складах организации и отгру­женной покупателям. При этом следует учитывать спрос на тот или другой вид продукции и реальную возможность ее реали­зации.

# **2 ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВАЯ И ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА АО «УЧХОЗ ИЮЛЬСКОЕ ИЖЕВСКОЙ ГСХА»**

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

Акционерное общество «Учхоз Июльское Ижевской государственной сельскохозяйственной академии» (сокращенное название - АО «Учхоз Июльское ИжГСХА») образовано 1 февраля 2012 года путем приватизации ФГУП УОХ «Июльское» ИжГСХА и преобразования в акционерное общество и является его правопреемником.

Организация расположена в восточной части Удмуртии и юго-западной части Воткинского района по адресу: Российская Федерация, Удмуртская Республика, Воткинский район, с. Июльское. АО «Учхоз Июльское ИжГСХА» находится в юго-западной части Воткинского района между городами Ижевск и Воткинск (Центральная усадьба хозяйства село Июльское расположена в 32 км от г. Воткинска и 28 км г. Ижевск). До ближайшей железнодорожной станции Июль - 1 км, шоссейная дорога Ижевск - Воткинск находится в 3 км от хозяйства. По территории хозяйства проходит тракт республиканского значения. По нему главным образом и осуществляется связь с пунктами сдачи продукции и административными центрами района и республики. На территории организации расположены 4 отделения: Центральное, Гольянское, Молчаны и Фомино. деревня Гольянск находится в 12 км от Центральной Усадьбы, д. Молчаны в 5 км, д. Фомино в 10 км. Климатические условия благоприятствуют развитию производства озимых и ранних яровых культур, картофеля. Почвенный покров хозяйства представлен в основном дерново-подзолистыми почвами. Наибольшее распространение получили дерново-сильноподзолистые почвы различного гранулометрического состава (средне-легкосуглинистые, супесчаные и песчаные). Дерново-средне и сильноподзолистые почвы, серые лесные оподзоленные средне- и тяжелосуглинистые занимают небольшую часть сельхозугодий, дерново-карбонатных тяжелосуглинистых почв - незначительные площади. В целом, климат и почвы благоприятствуют для занятия сельскохозяйственным производством.

Руководителем организации является Г. А. Краснов. Организация осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством РФ и Уставом. Учредителем Учхоза является Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом.

Организационно-правовая форма организации - акционерное общество. Акционерным обществом признается хозяйственное общество, уставный капитал которого разделен на определенное число акций; участники акционерного общества не отвечают по его обязательствам и несут риск убытков, связанных с деятельностью общества, в пределах стоимости принадлежащих им акций. Организация является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетный, бюджетный, иные счета в учреждениях банков, печать, штамп со своим наименованием.

Уставный капитал общества составляет 208 682 тыс. рублей. Уставный капитал общества состоит из 208 682 штук обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1000 рублей каждая. Общество отвечает по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом. Общество не отвечает по обязательствам своих акционеров. Акционеры не отвечают по обязательствам общества и несут риск убытков, связанных с деятельностью общества, в пределах стоимости принадлежащих им акций.

В соответствии с общероссийским классификатором видов экономической деятельности основными видами деятельности АО «Учхоз Июльское ИжГСХА» являются:

- Растениеводство в сочетании с животноводством (смешанное сельское хозяйство) (ОКВЭД 01.5)

- Выращивание картофеля (ОКВЭД 01.13.31)

- Разведение молочного крупного рогатого скота (ОКВЭД 01.41)

- Производство сырого коровьего молока (ОКВЭД 01.41.21)

- Выращивание зерновых (кроме риса), зернобобовых культур и семян масличных культур (ОКВЭД 01.11) и др.

Также организация занимается производством и реализацией семян высших репродукций зерновых и масличных культур, разведением племенных сельскохозяйственных животных (в 2000 году общество получило статус племенного завода), проведением селекционной работы в растениеводстве и животноводстве, организацией и проведением выставок, аукционов, ярмарок.

Ведущее место в деятельности АО «Учхоз Июльское ИжГСХА» занимает молочное скотоводство. Организация занимается разведением крупного рогатого скота черно-пестрой породы и голштинской породы крупного рогатого скота. Скот размещается в отделениях: Июльская МТФ № 1, комплекс КРС, Молчановская МТФ № 3.

Также организация является производителем семян высокоурожайных сортов зерновых и других полевых культур для сельхозпредприятий республики.

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

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

## **организации**

Под организационной структурой понимается совокупность устойчивых системообразующих связей между технологическими процессами изготовления продукции. Чем совершеннее организационная структура управления, тем эффективнее влияние управления на процесс производства. Совершенная организационная структура, оптимальный состав функциональных служб предприя­тия позволяют разграничить полномочия администрации и под­разделений, улучшить управляемость. Конкретность функций, целей и задач повышает ответственность первичных трудовых коллективов.

Оптимальная организация взаимодействия структурных подразделений и органами управления организацией помогает повысит эффективность труда и производственной деятельности. Независимость и обособленность подразделений, самоуправле­ние позволяют разрабатывать наглядную производственную програм­му и результативно ее выполнять.

Организационная структура АО «Учхоз Июльское ИжГСХА» включает в себя основное, вспомогательное, подсобное производства и службы. В основное производство включаются подразделения, занимающиеся производством и реализацией основной продукции, которая приносит большую часть прибыли. Основу организационной структуры общества составляют 4 бригады растениеводства и 4 бригады животноводства. Их обслуживают вспомогательные подразделения: зернохранилище, зерноток, МТМ, МТП, кормоцех, строительный цех и др. На территории общества расположены 4 отделения: Центральное, Гольянское, Молчаны и Фомино. Подсобные службы занимаются организацией и управлением производственного процесса.

Организационно-производственная структура АО «Учхоз Июльское ИжГСХА» отражена на рисунке 2.1.

АО «Учхоз ИюльскоеИжГСХА»

Основные производственные подразделения

Вспомогательные и обслуживающие подразделения

Подсобные и промышленные производства

Службы

МТФ №1

МТФ №3

Комплекс крупного рогатого скота

Тракторно-полеводческая бригада №1

Тракторно-полеводческая бригада №2

Зерноток

Атогараж

МТМ

Электроцех

Склад запчастей

Склад минеральных удобрений

Нефтебаза

Агрохимлабо-ратория

Столярный цех

Пилорама

Столовая

Пекарня

Планово-учетная

Зооветери-нарная

Агрономи-ческая

Инженерная

Швейный цех

Рисунок 2.1. - Организационно-производственная структура АО «Учхоз Июльское ИжГСХА»

Под структурой управления понимается упорядоченная совокупность устойчиво взаимосвязанных элементов, обеспечивающих функционирование и развитие организации как единого целого. Схема структуры управления АО «Учхоз Июльское ИжГСХА» представлена в приложении Д.

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

Генеральный директор обеспечивает выполнение решений АО «Учхоз Июльское ИжГСХА», заключает договоры и совершает сделки, является представителем работодателя при заключении коллективного договора, утверждает правила, инструкции и внутренние документы организации, принимает и увольняет с работы сотрудников, принимает к работникам меры поощрения и взыскания, открывает расчетный и валютные счета, обеспечивает организацию и ведение бухгалтерского учета, организацию и планирование её работы, принимает участие в подготовке и проведении общих собраний акционеров, обеспечивает внесение налогов и обязательных платежей в бюджеты, утверждает инвестиционные и программы и финансовые планы общества, решает другие вопросы текущей деятельности.

Заместитель генерального директора по производству руководит отраслями животноводства, растениеводства и обслуживающего производства, обеспечивая выполнение планов производства и продажи государству продукции сельского хозяйства, внедряет предложения по увеличению производства и повышению качества продукции животноводства и растениеводства, снижению ее себестоимости, улучшению использования основных и оборотных средств, организации труда, производства и управления с целью повышения эффективности отраслей животноводства и растениеводства.

Закупкой товаров занимается главный специалист по снабжению. В его функции также входит поиск новых поставщиков с более выгодными условиями поставки. Он решает вопросы закупки по всему ассортименту (кроме запасных частей на технику). Закупка производится на основании заявок подразделений, оформленных документально.

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

Инспектор по кадрам осуществляет оформление приема, перевода и увольнения сотрудников, ведет учет личного состава и документацию по кадрам, осуществляет технические функции по организационному обслуживанию работы руководителя; осуществляет правовое обслуживание организации.

Инженер по охране труда осуществляет функции по охране труда, технике безопасности и противопожарной охране.

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

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

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

Главный инженер обеспечивает бесперебойную работу всех технических средств, осуществляет мероприятия по комплексной механизации и автоматизации производственных процессов в организации. Ему подчиняются: инженер-механик животноводческих ферм, заведующий ремонтной мастерской и автогаражем, заведующий складом запчастей, заведующий нефтехозяйством и главный энергетик.

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

Заведующий центральным складом организует работу в соответствии с главной своей задачей - правильно хранить, принимать и выдавать материальные ценности. Подчиняется по вопросу учета и отчетности главному бухгалтеру. В подчинении находится кладовщик.

Перспективны действия организации по совершенствованию производственной инфраструктуры - развитию промышленной деятельности по переработке сельскохозяйственной продукции, созданию кормоцехов, хранилищ, улучшению дорожной сети, из­готовлению строительных материалов в этих направ­лениях с другими предприятиями и организациями.

Экономические отношения между подразделениями организуются:

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

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

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

## **2.3 Основные экономические показатели организации, её финансовое**

## **состояние и платёжеспособность**

Финансовое состояние в широком смысле означает то, насколько организация способна обеспечивать свою деятельность, и зависит от множества различных факторов. Чтобы оценить финансовое состояние любой организации необходимо рассмотреть то, насколько она обеспечена финансовыми ресурсами, необходимыми для нормального функционирования, рациональностью их размещения и эффективностью использования, платежеспособностью и финансовой устойчивостью. Анализ экономических показателей деятельности организации проводится с целью получения данных об уровне развития организации,изучение её направлено на формирование объективной оценки достигнутых результатов организации. Основные экономические показатели, характеризующие финансовое состояние АО «Учхоз Июльское ИжГСХА» представлены в таблице 2.1.

**Таблица 2.1 – Основные показатели деятельности организации**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2012 г. | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | 2016г. | 2016г. в % к 2012г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| А. Производственные показатели | | | | | | |
| 1. Произведено продукции, ц:  молоко  прирост живой массы КРС  зерно | 58811  3795  50871 | 56794  3905  44551 | 57581  3838  63587 | 55065  3672  43239 | 55438  3800  46961 | 94,26  100,13  92,31 |
| 2. Площадь с.-х. угодий, га  в т. ч. пашни | 5487  4767 | 5487  4767 | 5735  5290 | 5728  5292 | 5728  5292 | 104,39  111,01 |
| 3. Урожайность с 1 га, ц:  зерна | 10,67 | 9,35 | 12,02 | 8,17 | 8,87 | 83,13 |
| 4. Среднегодовое поголовье КРС, услов. голов, в т. ч.  основное стадо молочного направления  животные на выращивании и откорме | 1845  840  1005 | 1848  840  1008 | 1863  840  1023 | 1828  840  988 | 1896  841  1055 | 102,76  100,12  104,96 |
| 5. Продуктивность с.-х. животных:  среднегодовой удой молока на 1 корову, кг  среднесуточный прирост живой массы КРС, г | 7001  683 | 6761  700 | 6855  678 | 6555  672 | 6592  652 | 94,16  95,46 |
| Б. Экономические показатели | | | | | | |
| 6. Выручка от продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб. | 109133 | 131849 | 148655 | 155662 | 160832 | 147,37 |
| 7.Себестоимость продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб. | 112590 | 132969 | 156143 | 156099 | 171212 | 152,07 |
| 8. Прибыль (убыток) от продажи (+,-), тыс. руб. | -3572 | -1252 | -7676 | -610 | -10422 | 291,77 |
| 9.Прибыль (убыток) до налогообложения (+,-), тыс. руб. | 5425 | 11084 | 1453 | 6439 | -899 | - |
| 10.Чистая прибыль (убыток)  (+,-), тыс. руб. | 5252 | 10772 | 1277 | 4332 | -1677 | - |
| 11.Уровень рентабельности (убыточности) деятельности (+,-), % | -3,17 | -0,94 | -4,92 | -3,91 | -6,09 | - |

По данным таблицы 2.1 можно сделать выводы о том, что производство молока в 2016 году по сравнению с 2012 годом уменьшилось на 5,73 % (3373ц.), прирост живой массы КРС увеличился незначительно - на 0,13% (5 ц), производство зерна снизилось на 7,69% (3910 ц), также уменьшился показатель урожайности, несмотря на увеличение общей площади сельскохозяйственных угодий в целом на 241га. (4,39%). Среднее поголовье КРС увеличилось на 54 условных головы (2,76%) за счет увеличения количества животных на выращивании и откорме на 50условных голов, так как основное стадо молочного направления за четыре года изменилось всего на одну голову и составило 841 голову в 2016 году. Среднегодовой удой молока на 1 корову уменьшился на 5,84% (409 кг). Среднесуточный прирост живой массы КРС уменьшился на 4,54%(31 г). Выручка от продажи продукции стабильно увеличивается на протяжении пяти лет (почти в 1,5 раза в 2016 году по сравнению с2012г.), но остается ниже себестоимости проданной продукции, значение которой также увеличилось в 1,5 раза за пять лет. Убыток от продажи продукции в 2016 году по сравнению с 2012 годом увеличился в 2,9 раз, что повлияло на уменьшение прибыли до налогообложения и чистой прибыли. Уровень рентабельности деятельности организации также уменьшился.

Для полноты представления об эффективности работы АО «Учхоз Июльское ИжГСХА» необходимо также рассчитать показатели эффективности использования ресурсов и капитала. Данные показатели представлены в таблице 2.2.

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2012г. | 2013г. | 2014г. | 2015г. | 2016г. | 2016 г. в % к 2012 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| А. Показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств | | | | | | |
| Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. | 139557 | 201413 | 210005 | 216895 | 214223 | 153,5 |
| 2. Фондообеспеченность, тыс. руб. | 25,43 | 34,61 | 36,62 | 37,87 | 37,4 | 147,1 |
| 3. Фондовооруженность, тыс. руб. | 471,48 | 680,45 | 726,66 | 735,24 | 746,42 | 158,3 |
| 4. Фондоемкость, руб. | 1,28 | 1,53 | 1,41 | 1,39 | 1,33 | 104,1 |
| 5. Фондоотдача, руб. | 0,78 | 0,65 | 0,71 | 0,72 | 0,75 | 96,2 |

Продолжение таблицы 2.2

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | | 3 | | 4 | | 5 | | 6 | | 7 |
| 6. Рентабельность использования основных средств, % | 3,89 | | 5,50 | | 0,69 | | 2,97 | | -0,42 | | - |
| Б. Показатели эффективности использования трудовых ресурсов | | | | | | | | | | | |
| 7. Затраты труда, тыс. чел.-час.  в растениеводстве  в животноводстве  в других производствах | 80  241  226 | | 78  231  222 | | 69  221  240 | | 69  226  226 | | 69  206  216 | | 86,3  85,5  95,6 |
| 8. Производительность труда, руб./ чел.-час.  в растениеводстве  в животноводстве | 598,26  544,39 | | 513,08  649,17 | | 803,39  849,45 | | 742,00  785,73 | | 881,57  952,41 | | 147,56  174,95 |
| 9. Фонд оплаты труда, тыс. руб. | 43659 | | 52714 | | 58947 | | 57283 | | 62513 | | 131,2 |
| 10. Выручка на 1 руб. оплаты труда, руб. | 2,50 | | 2,50 | | 2,52 | | 2,72 | | 2,57 | | 102,8 |
| В. Показатели эффективности использования земельных ресурсов | | | | | | | | | | | |
| 11. Произведено ц  молока на 100 га с.-х. угодий  зерна на 100 га пашни и др. | 1071,82  1893,15 | 976,01  934,57 | | 1004,03  1202,02 | | 961,33  817,06 | | 967,84  887,4 | | 90,3  46,9 | |
| Г. Показатели эффективности использования материальных ресурсов | | | | | | | | | | | |
| 12. Материалоотдача, руб. | 1,09 | 1,20 | | 1,12 | | 1,26 | | 1,15 | | 105,5 | |
| 13. Материалоемкость, руб. | 0,92 | 0,83 | | 0,89 | | 0,79 | | 0,87 | | 94,6 | |
| 14. Прибыль на 1 руб. материальных затрат, руб. | -0,04 | -0,01 | | -0,06 | | -0,01 | | -0,08 | | 200 | |
| 15. Затраты на 1 руб. выручки от продажи продукции (работ, услуг), руб. | 1,03 | 1,01 | | 1,05 | | 1,00 | | 1,06 | | 102,9 | |
| Д. Показатели эффективности использования капитала | | | | | | | | | | | |
| 16. Рентабельность совокупного капитала (активов), % | 2,31 | 3,66 | | 0,46 | | 1,96 | | -0,27 | | - | |
| 17. Рентабельность собственного капитала, % | 2,92 | 4,45 | | 0,58 | | 2,58 | | -0,35 | | - | |
| 18. Рентабельность внеоборотных активов, % | 3,78 | 5,36 | | 0,68 | | 2,95 | | -0,42 | | - | |
| 19. Рентабельность оборотных активов, % | 5,97 | 11,54 | | 1,40 | | 5,86 | | -0,79 | | - | |

Данные таблицы 2.2 позволяют сделать вывод о том, что из-за увеличения основных средств более, чем в 1,5 раза и незначительного изменения площади сельхозугодий и среднегодовой численности работников в 2016г. по сравнению с 2012 г такие показатели, как фондовооруженность и фондообеспеченность выросли также почти в 1,5 раза, однако показатель фондоемкости увеличился незначительно (на 4,1%). Однако происходит снижение рентабельности основных средств и фондоотдачи.

Производительность труда и фонд оплаты труда стабильно увеличиваются на протяжении пяти лет.

Материалы в АО «Учхоз Июльское ИжГСХА» используются достаточно эффективно, об этом говорят показатели материалоотдачи и материалоемкости: материалоотдача увеличивается, а материалоемкость уменьшается.

Также наблюдается тенденция снижения рентабельности совокупного капитала, собственного капитала, внеоборотных и оборотных активов.

Для представления о том, может ли хозяйствующий субъект нормально функционировать и развиваться, сохранять равновесие своих активов и пассивов, гарантирующее его платежеспособность и инвестиционную привлекательность в долгосрочной перспективе в границах допустимого уровня риска необходимо рассчитать показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости организации, которые представлены в таблице 2.3.

**Таблица 2.3 – Показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости организации.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Нормальное ограничение | На конец года | | | | | 2016г. В % к 2012г. |
| 2012г. | 2013г. | 2014г. | 2015г. | 2016г. |
| 1. Коэффициент покрытия (текущей ликвидности) | ≥ 2 | 3,38 | 3,48 | 2,25 | 2,61 | 2,77 | 81,95 |
| 2. Коэффициент абсолютной ликвидности | ≥ 0,2 | 0,010 | 0,009 | 0,012 | 0,001 | 0,009 | 90,00 |
| 3. Коэффициент быстрой ликвидности (промежуточный коэффициент покрытия) | ≥ 0,8 | 0,168 | 0,115 | 0,042 | 0,117 | 0,075 | 44,64 |
| 4. Наличие собственных оборотных средств, тыс. руб. | \_\_\_\_\_\_ | 42560 | 41847 | 27824 | 35287 | 40338 | 94,78 |
| 5. Общая величина основных источников формирования запасов и затрат, тыс. руб. | \_\_\_\_\_\_ | 64029 | 65584 | 52982 | 60259 | 61933 | 96,73 |

Продолжение таблицы 2.3

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Нормальное ограничение | На конец года | | | | | 2016г. В % к 2012г. |
| 2012г. | 2013г. | 2014г. | 2015г. | 2016г. |
| 6. Излишек (+) или недостаток (-), тыс. руб.:  а) собственных оборотных средств | \_\_\_\_\_\_\_ | -44661 | -53907 | -78021 | -71181 | -71483 | 160,05 |
| б) общей величины основных источников для формирования запасов и затрат | \_\_\_\_\_\_ | -23192 | -30170 | -49863 | -46209 | -49888 | 215,11 |
| 7. Коэффициент автономии (независимости) | ≥ 0,5 | 0,83 | 0,81 | 0,75 | 0,77 | 0,77 | 92,77 |
| 8. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств | ≤ 1 | 0,18 | 0,20 | 0,30 | 0,26 | 0,24 | 133,33 |
| 9. Коэффициент маневренности | ≥ 0,5 | 0,17 | 0,17 | 0,11 | 0,14 | 0,16 | 94,12 |
| 10. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования | ≥ 0,1 | 0,46 | 0,42 | 0,26 | 0,32 | 0,35 | 76,09 |
| 11. Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств | ≥ 1 | 5,51 | 5,08 | 3,39 | 3,89 | 4,13 | 74,95 |
| 12. Коэффициент финансовой зависимости | ≤ 1,25 | 1,21 | 1,23 | 1,33 | 1,30 | 1,30 | 107,44 |

Данные таблицы 2.3 наглядно иллюстрируют, что в организации сложилась стабильная ситуация: на конец 2016 года собственные оборотные средства снизились незначительно, коэффици­ент независимости также снизился, но остался выше нормального ограничения. Полученное значение коэффициента автономии свидетельствует о независимости организации.

Коэффициент текущей ликвидности на протяжении анализируемого пе­риода выше нормы, что говорит о способности организации в полном объёме выполнять свои краткосрочные обязательства. Коэффициент абсолютной лик­видности в течение исследуемого периода ниже нормативного значения. В целом можно заметить, что наблюдается небольшая тенденция к снижению коэффициен­тов ликвидности.

Денежные средства - это наиболее ликвидная категория активов, которая обеспечивает предприятию наибольшую степень ликвидности. Денежные средства представляют собой начало и конец производственного цикла. От их наличия зависит своевременность погашения кредиторской задолженности предприятия. Важная роль денежных средств в обеспечении финансово - хозяйственной деятельности обуславливает необходимость организации непрерывного и своевременного учета денежных средств и операций по их движению; контроля наличия, сохранности и целевого использования денежных средств и денежных документов.

Анализ движения денежных средств организации приведен в таблице 2.4

**Таблица 2.4 – Движение денежных средств организации, тыс. руб.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2012г. | 2013г. | 2014г. | 2015г. | 2016г. | 2016г. в % к 2012г. |
| 1.Остаток денежных средств на начало отчетного периода | 93 | 281 | 267 | 507 | 54 | 58,06 |
| 2. Поступление денежных средств – всего | 122587 | 153491 | 175434 | 158838 | 167970 | 137,02 |
| в том числе:  а) от текущей деятельности  б) от инвестиционной деятельности  в) от финансовой деятельности | 112067  -  10520 | 142743  -  10748 | 160980  -  14454 | 155838  -  3000 | 164970  -  3000 | 147,21  -  28,52 |
| 3. Расходование денежных средств – всего | 122399 | 153505 | 175194 | 159291 | 167652 | 136,97 |
| в том числе:  а) в текущей деятельности  б) в инвестиционной деятельности  в) в финансовой деятельности | 103386  9821  9192 | 129762  13011  10732 | 140882  23141  11171 | 138758  7421  13112 | 152199  2685  12768 | 147,21  27,34  138,90 |
| 4. Чистые денежные средства – всего | 188 | -14 | 240 | -453 | 318 | 169,15 |
| в том числе:  а) от текущей деятельности  б) от инвестиционной деятельности  в) от финансовой деятельности | 8681  -9821  1328 | 12981  -13011  16 | 20098  -23141  3283 | 17080  -7421  -10112 | 12771  -2685  -9768 | 147,11  27,34  -735,54 |
| 5. Остаток денежных средств на конец отчетного периода | 281 | 267 | 507 | 54 | 372 | 132,38 |

На основании данных таблицы 2.4 можно сделать следующие выводы. Поступление и расходование денежных средств с 2012 по 2016г. увеличилось примерно в равной степени (в 1,37 раза). Больше всего расходование денежных средств было по инвестиционной деятельности. Чистые денежные средства увеличились более чем в 1,5 раза. Остаток денежных средств на конец отчетного периода увеличился на 32,38%, следовательно, можно сделать вывод что поступление превышает расходование денежных средств.

## **2.4 Оценка системы бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля**

АО «Учхоз Июльское ИжГСХА» подлежит обязательному аудиту в соответствии с федеральным законом №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Бухгалтерия и директор АО «Учхоз Июльское ИжГСХА» следит за правильной организацией системы внутреннего контроля за выполнением требований документов, регламентирующих финансово-хозяйственную деятельность, рациональным и экономным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов организации, достоверностью учетных и отчетных данных.

Система внутреннего контроля включает такие элементы как: система бухгалтерского учета, контрольная среда и процедуры контроля.

Система бухгалтерского учета – это совокупность конкретных форм и методов, зафиксированных в учетной политике АО «Учхоз Июльское ИжГСХА».

Контрольная среда – это осведомленность и практические действия руководства экономического субъекта, направленные на поддержание системы внутреннего контроля.

Процедуры контроля – это проверки, выполняемые должностными лицами и работниками предприятия.

Бухгалтерский учет и налоговый учет в АО «Учхоз Июльское ИжГСХА» ведется бухгалтерией. Экономическая служба АО «Учхоз Июльское ИжГСХА» представлена бухгалтерией и планово-экономическим отделом. Главный бухгалтер и главный экономист осуществляют экономическое руководство. Подчиняются непосредственно руководителю предприятия, а по специальным вопросам – соответствующему специалисту вышестоящей организации. Главному бухгалтеру подчиняются заместитель главного бухгалтера, бухгалтеры и кассир; по специальным вопросам, относящимся к его компетенции, а также главные специалисты, руководители подразделений и другие должностные лица, выполняющие обязанности по планированию, учету, экономическому контролю и анализу в кооперативе. Бухгалтерия выполняет работу по ведению бухгалтерского учета имущества и обязательств, хозяйственных операций, товарно-материальных ценностей, затрат на производство и реализацию продукции, результатов финансово-хозяйственной деятельности, расчетов с поставщиками и заказчиками, прием и контроль первичной документации, составление отчетных калькуляций, составлению отчетности, проведение различных встречных сверок, расчеты с бюджетом.

Организация ведет учет с использованием компьютерной техники и бухгалтерских программ: «1С Предприятие», Конфигурация «Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия» Камин: Расчет заработной платы версия 3.0 ПРОФ. Также организация использует рабочий план счетов.

Для проведения инвентаризации приказом руководителя назначается инвентаризационная комиссия. В состав комиссии входят руководитель организации, главный бухгалтер или заместитель главного бухгалтера, специалисты различных профилей (инженеры, агрономы, бухгалтеры) и рабочие организации. Членами инвентаризационной комиссии не являются материально-ответственные лица. За правильное документальное оформление инвентаризации несет ответственность главный бухгалтер. Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью АО «Учхоз Июльское ИжГСХА» осуществляется ревизионной комиссией. Комиссия состоит из трех человек, которые избираются общим собранием акционеров на срок до следующего годового общего собрания акционеров.

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

Обязательными реквизитами первичных документа являются:

- наименование документа;

- дата составления документа;

- наименование экономического субъекта, составившего документ;

- содержание факта хозяйственной операции;

- величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;

- наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию, и ответственного (ответственных) за правильность оформления свершившегося события;

- подписи лиц, предусмотренных предыдущим пунктом, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Формы первичных учетных документов утверждает Генеральный директор по представлению Главного бухгалтера.

Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

Формы регистров утверждает Генеральный директор по представлению Главного бухгалтера.

В АО «Учхоз Июльское ИжГСХА» применяется линейная (иерархическая) структура бухгалтерии. При линейной (иерархической) организации структуры бухгалтерии все работники бухгалтерии получают задания и отчитываются непосредственно перед главным бухгалтером (рисунок 2.2).



Рис. 2.2- Линейная (иерархическая) структура бухгалтерии

В АО «Учхоз Июльское ИжГСХА» применяется централизованная организация учета. При централизации учетного процесса аппарат бухгалтерской службы сосредоточен в главной бухгалтерии, где ведется синтетический и аналитический учет на основании первичных и сводных документов, поступающих из подразделений организации. В самих подразделениях происходит лишь первичная регистрация фактов хозяйственной деятельности.

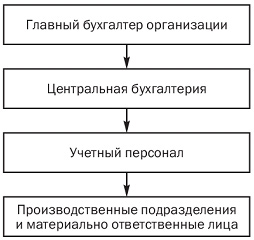


Рис. 2.3 - Централизованная организация учета

Таким образом, в АО «Учхоз Июльское ИжГСХА» применяется централизованная структура учета и линейная (иерархическая) структура бухгалтерии.

Оценка учетной политики в АО «Учхоз Июльское ИжГСХА» свидетельствует о том, что действующая система учета обеспечивает выполнение одного из основных требований к ведению бухгалтерского учета - отражение в учете всей деятельности предприятия в соответствии с требованиями действующего законодательства.

Высокий уровень обеспечения условий сохранности имущества, денежных средств, учетных регистров, документов говорит о том, что данные мероприятия обеспечивают действенность и эффективность системы внутреннего контроля, являются дополнительным подтверждением достоверности документов.

# **3 УЧЕТ ПРОДАЖИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА И ЕЁ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ В АО «УЧХОЗ ИЮЛЬСКОЕ ИЖГСХА»**

## **3.1 Документальное оформление операций по продаже готовой**

## **продукции животноводства в АО «Учхоз Июльское ИжГСХА»**

Процесс производства является важнейшей стадией кругооборота средств предприятия. В ходе этого процесса предприятие, расходуя находящиеся в его распоряжении ресурсы (материальные, трудовые, финансовые), формирует себестоимость изготавливаемой продукции, что, в конечном счете, при прочих равных условиях определяет финансовый результат его работы.

В бухгалтерском учете особая роль отводится первичному учету и в отрасли животноводства используется большое количество разнообразных первичных документов, на основании которых производится все последующие записи в учете.

В первичном учете продукции молочного и мясного скотоводства можно выделить следующие группы документов: по учету выхода продукции; по учету прироста живой массы; по учету выхода приплода.

Основным документом по учету затрат труда работников животноводства является расчет начисления оплаты труда работникам животноводства. Начисление оплаты труда животноводам производитсяпо каждому работнику и бригадиром указывается должность, отработанное время, объем полученной продукции, расценка и сумма начисленной оплаты труда. Поэтому для начисления оплаты привлекаются и документы, в которых фиксируются выход продукции: журналы учета надоя молока, акты на оприходование приплода, ведомости взвешивания животных, акты на перевод животных из группы в группу.

Учет отработанного времени ведут ежедневно по каждому работнику в табеле учета рабочего времени.

Основным видом расходов предметов труда в животноводстве является расход кормов, первичный учет которых на молочно-товарной ферме ведут в ведомости учета расхода кормов (ф. № СП-20). По учетным группам животных указывается лимит и ежедневный расход кормов по видам в течение месяца, ежедневная запись о количестве отпущенных кормов. Ведомость является комбинированным накопительным документом, на основании которого производят и выдачу кормов, и списание их в расход. Сводный учет расхода кормов на ведут в складской книге. Расход прочих материальных ценностей (биопрепаратов, медикаментов, дезинфицирующих средств, ГСМ и т.д.) оформляются лимитно-заборными картами, накладными и другими расходными документами.

Основным первичным документом по учету поступления молока в АО «Учхоз Июльское» является Журнал учета надоя молока (ф. N СП-21), который ведется заведующим фермой или бригадиром. По группа коров, закрепленных за доярками, записывается количество (кг) надоенного молока с указанием процента жирности.

Доярки своей подписью подтверждают показатели о количестве надоенного молока. Кроме того, журнал подписывается заведующим фермой.

Для обобщения количества молока, полученного и израсходованного на ферме за месяц на каждой ферме, ведется Ведомость учета движения молока (ф. N СП-23). По истечении отчетного периода один экземпляр ведомости учета движения молока вместе с журналами учета надоя молока по приходу, товарно-транспортными накладными и другими документами по расходу, такие как произвольная форма продажи молока частному сектору представляется в бухгалтерию.

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

Для оформления, полученного на ферме приплода животных применяется Акт на оприходование приплода животных (ф. N СП-39).Указывается кличка и номер матки, количество голов приплода, его вес, пол, ФИО лица, за которым закреплено животное.

Оформленные акты используются для зоотехнического учета и записей на ферме в Книга учета движения скота и птицы (ф. № 34). Один экземпляр акта передается непосредственно в бухгалтерию. Экземпляр акта, по которому сделаны записи в Книгу учета движения животных и птицы, в конце месяца также поступает в бухгалтерию вместе с Отчетом о движении скота и птицы на ферме (ф. N СП-51).

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

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

Общие итоги ведомости о массе по соответствующим группам животных записывают в Книгу учета движения скота и птицы (ф. № 34) а также используют для составления Расчета определения привеса (ф. № 98а).

По учетным группам животных указываются количество голов на начало месяца, поступивших, выбывших, падших. Рассчитывается привес и остаток на конец месяца. С этой целью составляют Расчет определения привеса (ф. № 98а).

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

Прирост живой массы животных учитывается во всех случаях их движения (перевода в другие группы, продажи, передачи на откорм по договорам и др.).

Во всех случаях перевода животных из одной учетной возрастной группы в другую (включая и перевод животных в основное стадо) составляется Акт на перевод животных из группы в группу (ф. N СП-47).

Акт применяется во всех случаях оформления перевода животных из одной половозрастной группы в другую, включая и перевод животных в основное стадо.

По каждому виду животных указываются половозрастные группы, количество голов приплода, его вес, пол, ФИО лица, за которым закреплено животное и подписи работников, их принявших.

Оформленные акты, подписанные заведующим фермой, зоотехником и работниками, принявшими животных на дальнейшее обслуживание, используются для записей в Книге учета движения скота и птицы (ф. № 34).

На каждый случай забоя, вынужденной прирезки, падежа, гибели от стихийных бедствий, пропажи животных составляется Акт на выбытие животных и птицы (забой, прирезка, падеж) (форма N СП-54).

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

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

Акт составляется в день выбытия (забоя, падежа, прирезки, пропажи) и немедленно передается на рассмотрение администрации организации. В акте подробно указаны причины и обстоятельства выбытия животных, а также возможное использование продукции. При выбытии животных вследствие падежа или вынужденной прирезки в акте указывается причина и диагноз. В случае падежа или гибели животных по вине отдельных работников стоимость этих животных записывается на счет виновного работника с дооценкой до рыночной цены и взыскивается с него в установленном порядке.

После утверждения руководителем организации акт используется для учета поголовья в Книге учета движения скота и птицы (ф. № 34), книге складского учета (ф. №40) и вместе с Отчетом о движении скота и птицы на ферме представляется в бухгалтерию для записей по счетам.

На основании первичных учетных документов на поступление, перевод и выбытие животных производятся ежедневно записи в Книгу учета движения скота и птицы (ф. № 34), а в конце месяца составляется Отчет о движении скота и птицы на ферме, в которых отражается наличие и движение скота на ферме за отчетный период. Отчет о движении скота на ферме применяется для составленияжурнала-ордера № 9, статистической и бухгалтерской отчетностью по наличию и движению скота.

Отчет составляется ежемесячно на ферме заведующим фермой в двух экземплярах по видам и половозрастным группам животных с данными об остатках, приходе и расходе по всем основным каналам движения, по поступлению и расходу животных.

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

Для учета и оформления операций по отправке-приемке животных применяется Товарно-транспортная накладная. Товарно-транспортная накладная является сопроводительным документом при доставке скота покупателям на приемные пункты, мясокомбинаты и т.д.

Для оформления и отражения операций по получению и движению побочной продукции (навоза) молочного и мясного скотоводства применяются расчеты бухгалтерии, бухгалтерские справки, накладные внутрихозяйственного назначения, акты на списание органических удобрений.

Основными документами, предназначенными для оформления отпуска продукции животноводства и животных покупателям и заказчикам, являются: товарно-транспортная накладная (животные) (форма N СП-32), товарно-транспортная накладная (молсырье) (форма N СП-33). Товарно-транспортная накладная (животные) (форма N СП-32) применяется для оформления операций по отправке-приемке животных. Выписывается заведующим фермой, бригадиром или зоотехником с участием ветврача на каждую отправляемую на продажу партию скота и птицы. Вместе с данной накладной заполняется ветеринарное свидетельство.

Товарно-транспортная накладная (молсырье) (форма N СП-33) применяется для учета операций по отправке-приемке молокопродукции на молокозаводы и другие приемные пункты. Выписывается заведующим фермой, бригадиром на каждую партию отправленного молока и молочных продуктов (утром, вечером и днем).

На молокозаводе (или другом приемном пункте) продукцию принимают в присутствии представителя организации. Результаты приемки записывают в накладной. По окончании приемки один экземпляр с подписью приемщика возвращают организации через водителя (другое ответственное лицо), сдавшего продукцию, а второй оставляют на приемном пункте.

Перед отправкой молоко взвешивают, определяют жирность, кислотность, температуру; полученные сведения отражают в накладной. При приеме получателем молоко подвергается вторичной проверке в присутствии представителя хозяйства и данные также записываются внакладную.

Если покупатель вывозит продукцию со склада своим транспортом, то основанием для ее отпуска помимо товарной накладной (N СП-33) также является доверенность, подтверждающая полномочия доверенного лица получить продукцию.

В зависимости от условий договора с покупателями могут производиться как безналичные расчеты через обслуживающие банки, так и наличные, когда деньги вносятся в кассу организации.

В АО «Учхоз Июльское ИжГСХА» разработан график документооборота. Документооборот по учету выпуска готовой продукции животноводства представлен в таблице 3.1.

**Таблица 3.1 График документооборота по выпуску готовой продукции животноводства в АО «Учхоз Июльское ИжГСХА»**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Документ | Назначение | Когда составляется | Регистры, составляемые на основании документа |
| Акт на оприходование приплода животных | Оформление приплода животных | В день получения приплода | Книга учета движения скота и птицы (ф. № 34) |
| Акт на перевод животных из группы в группу | Оформление перевода молодняка животных из одной группы в другую и в основное стадо | В день перевода животных | Книга учета движения скота и птицы (ф. № 34) ), инвентарная карточка учета ОС (ф. № ОС-9) |
| Ведомость взвешивания животных | Для определения живого веса животных | В день взвешивания животных | Книга учета движения скота и птицы (ф. № 34) ), расчет определения привеса (ф. № 98а) |
| Расчет определения привеса | Расчет определения веса животных по учетным группам и МОЛ | Ежемесячно | Книга учета движения скота и птицы (ф. № 34) ), расчет начисления оплаты труда (ф. № 69) |
| Товарно-транспортная накладная (животные) СП-32 | Оформление отправки животных и птицы на мясокомбинат. Является сопроводительным документом при доставке автотранспортом | На каждую партию отправленного скота | Книга учета движения скота и птицы (ф. № 34) путевой журнал следования скота (ф. № 99а) |
| Акт на выбытие животных и птицы | Оформление списания скота и птицы при падеже, забое и вынужденной прирезке | В день падежа или забоя | Книга учета движения скота и птицы (ф. № 34) книга складского учета (ф. №40 |
| Отчет о движении скота и птицы на ферме | Отражение наличия скота и птицы на ферме за месяц | Ежемесячно | Ж-о № 9, статистическая и бухгалтерская отчетность по наличию и движению скота |

Продолжение таблицы 3.1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Журнал учета надоя молока | Учет молока, надоенного на ферме за день | ежедневно | Ведомость движения молока (ф. № 114), расчет начисления оплаты труда (ф. № 69) |
| Товарно-транспортная накладная (молсырье) СП-33 | Учет отправки молока, молочных продуктов на реализацию, на переработку и внутрихозяйственное использование | В момент отправки продукции | Ведомость движения молока (ф. № 114) |
| Ведомость движения молока | Обобщение количества молока, полученного и израсходованного на ферме за месяц | Ежемесячно | Производственный отчет (ф. №18а), ведомость учета движения материалов (ф. №10з) |
| Лимитно-заборная карта на получение материальных ценностей | Оформление отпущенных и полученных товарно-материальных ценностей со складов | В момент отпуска | Книга складского учета (ф. № 40) |

Рассмотрев первичный учет выпуска и продажи в АО «Учхоз Июльское ИжГСХА», можно сделать вывод, что учет ведется согласно общепринятым правилам.

На основании выше перечисленных документов в дальнейшем в бухгалтерии осуществляется аналитический и синтетический учет выпуска и продажи готовой продукции животноводства.

## **3.2 Синтетический и аналитический учет продажи готовой продукции животноводства в АО «Учхоз Июльское ИжГСХА»**

Продажей продукции завершается кругооборот средств организации, позволяющий за счет полученной выручкиначислить заработную плату работникам,произвести отчисления в бюджет по налогам и сборам, по платежам во внебюджетные фонды, рассчитаться с различными кредиторами за сырье и материалы.

Принятие к бухгалтерскому учету готовой продукции, изготовленной для продажи, отражается по дебету счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство без использования счета 40 «Выпуск продукции». Если готовая продукция полностью направляется для использования в самой организации, то она на счет 43 «Готовая продукция» не приходуется, а учитывается на счете 10 «Материалы» и других аналогичных счетах в зависимости от назначения этой продукции (например, фуражное зерно, семена и посадочный материал, отдельные виды побочной продукции животноводства и растениеводства). Расходы на продажу готовой продукции учитываются на счете 44«Расходы на продажу».

Бухгалтерский учет продажи готовой продукции в АО «Учхоз Июльское ИжГСХА» осуществляется на активно-пассивном счете 90 «Продажи», а финансовый результат от продажи готовой продукции формируется на счете 99 «Прибыли и убытки».

В методических рекомендациях по бухгалтерскому учету доходов и расходов деятельности сельскохозяйственных и других организаций АПК предлагается два варианта организации аналитического учета по счету 90 «Продажи».

При первом - типовом (общем) варианте группировки аналитических счетов к счету 90 "Продажи" могут быть открыты субсчета:

90-1 "Выручка";

90-2 "Себестоимость продаж";

90-3 "Налог на добавленную стоимость";

90-4 "Акцизы";

90-9 "Прибыль (убыток) от продаж".

При втором варианте (вариант для сельскохозяйственных и других многопрофильных организаций) группировки аналитических счетов к счету 90 "Продажи" могут быть открыты субсчета в разрезе следующих групп продажи продукции (работ, услуг):

90-1 "Продажа продукции растениеводства";

90-2 "Продажа продукции животноводства";

90-3 "Продажа продукции промышленности и подсобных производств";

90-4 "Продажа продукции вспомогательных, обслуживающих и других производств";

90-5 "Выполнение строительно-монтажных работ";

90-6 "Продажа продукции и животных населения";

90-7 "Продажа жилых домов работникам организации";

90-8 "Продажа прочей продукции, товаров, работ и услуг";

90-9 "Прибыль (убыток) от продаж".

Счет 90 «Продажи» в АО «Учхоз Июльское ИжГСХА» служит для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а также для определения финансового результата по ним. К счету 90 «Продажи» открыты следующие субсчета:

90-01 «Выручка»;

90-02 «Себестоимость продаж»;

90-09 «Прибыль (убыток) от продаж».

На субсчете 90-01 «Выручка» учитываются поступления активов от обычных видов деятельности.

Выручка признается в организации при наличии следующих условий:

-если организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

- сумма выручки может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод АО «Учхоз Июльское ИжГСХА». Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив, либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается кредиторская задолженность, а не выручка.

На субсчете 90-02 «Себестоимость продаж» учитывается себестоимость продаж, по которым на субсчете 90-01 «Выручка» признана выручка.

Субсчет 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж» предназначен в данной организации для выявления финансового результата (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц.

Записи по субсчетам 90-01 «Выручка», 90-02 «Себестоимость продаж» производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам 90-02 «Себестоимость продаж» и кредитового оборота по субсчету 90-01 «Выручка» определяется финансовый результат (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц. Этот финансовый результат ежемесячно заключительными оборотами списывается с субсчета 90-09 «Прибыль (убыток) от продаж» на счет 99 «Прибыли и убытки». Таким образом, синтетический счет 90 «Продажи» сальдо на отчетную дату не имеет.

По окончании отчетного года субсчета, открытые к счету 90 «Продажи» (кроме субсчета 90-09 «Прибыль (убыток) от продаж»), закрываются внутренними записями на субсчет 90-09 «Прибыль (убыток) от продаж».

Корреспонденции, составляемые в организации при продаже готовой продукции животноводства представлены в таблице 3.2.

**Таблица 3.2- Журнал хозяйственных операций по учету продажи готовой продукции за май 2016г. в АО «Учхоз Июльское ИжГСХА»**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Содержание хозяйственных операций | Сумма,  руб. | Корреспондирующие счета | | Документы на основании которых производятся записи |
| дебет | кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Реализация готовой продукции с оплатой после отгрузки | | | | | |
| 1 | Отгружено молоко покупателю | 225962 | 62.01 | 90.1 | Товарная накладная (молсырье), договор |
| 2 | Поступили денежные средства от покупателя | 225962 | 51 | 62.01 | Договор, платежное поручение, выписка банка |
| 3 | Списана себестоимость отгруженной продукции | 213405 | 90.2 | 43 | Бухгалтерская справка |
| 4 | Определен финансовый результат от продажи продукции | 12557 | 90.9 | 99 | Бухгалтерская справка |
| Реализация готовой продукции по предоплате | | | | | |
| 5 | Поступил аванс от покупателя | 123646 | 51 | 62.02 | Договор, платежное поручение, выписка банка |
| 6 | Проданы телята покупателям | 123646 | 62.01 | 90.1 | Товарная накладная (животные), договор |
| 7 | Списана себестоимость отгруженной продукции | 96524 | 90.2 | 43 | Бухгалтерская справка |
| 8 | Зачитывается ранее полученная предоплата в счет погашения задолженности за отгруженную продукцию | 123646 | 62.02 | 62.01 | Бухгалтерская справка |
| 9 | Определен финансовый результат от продажи продукции | 27122 | 90.9 | 99 | Бухгалтерская справка |

По данным таблицы 3.2 можно сделать вывод о том, что бухгалтерский учет в части хозяйственных операций в АО «Учхоз Июльское ИжГСХА» ведется в соответствии с законодательством и корректно отражает хозяйственные операции, совершаемые в организации.

В АО «Учхоз Июльское ИжГСХА» применяется автоматизированная система учета продажи готовой продукции, что значительно повышает эффективность учетного процесса в организации.

В соответствии с первичными документами, работники бухгалтерии, посредством ввода данных в компьютерную программу, заполняют регистры синтетического учета, такие как: главная книга, оборотная ведомость по счету 90 «Продажи», анализ счета 90 «Продажи», журнал-ордер по счету 90 «Продажи», оборотно-сальдовая ведомость. Также на основании первичных документов заполняются и регистры аналитического учета: оборотно-сальдовая ведомость по счету 90 «Продажи», анализ субконто, карточка счета 90 «Продажи» и др. Все учетные регистры ведутся и хранятся в электронном виде. Итоговые результаты отражают в форме «Отчет о финансовых результатах».

В АО «Учхоз Июльское ИжГСХА» такая программа ведения бухгалтерского учета, как «1С: Предприятие». В таблице 3.2 представлена организация учетного процесса в этой программе.

**Таблица 3.2- Организация учетного процесса в программе "1С:Предприятие"**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Первичные документы, создаваемые вручную и поступающие извне | Справочники | |
| Общего назначения: учетная политика, План счетов | Субконто: номенклатура, контрагенты и т.д. |
| Регистрация хозяйственных операций | | |
| Регистры накопления | Регистры сведений | |
| Журналы | | |
| Документов | Операций | Проводок |
| Отчеты (формирование результативной информации) | | |
| Стандартные | Специализированные | Регламентированные |
| Регистры синтетического учета:  - обороты счета (главная  книга);  - анализ счета 90 «Продажи» | По объектам учета | Бухгалтерская  отчетность |
| Регистры аналитического учета:  - оборотно-сальдовая ведомость  по счету 90 «Продажи»;  - обороты между субконто;  - карточка субконто счета 90 «Продажи»;  - карточка счета 90 «Продажи» и др. | Налоговая  отчетность |

Таким образом, рассмотрев синтетический и аналитический учет продажи продукции, можно сделать вывод, что данный учет в АО «Учхоз Июльское ИжГСХА» организован в соответствии с ФЗ «О бухгалтерском учете» № 402 от 22.11.2011г. и не противоречит нормам действующего законодательства.

## **3.3 Совершенствование учета продажи готовой продукции в**

## **АО «Учхоз Июльское ИжГСХА»**

В ходе изучения бухгалтерского учета продажи готовой продукции в АО «Учхоз Июльское ИжГСХА»были выявлены следующие недостатки:

- в организации не разработан график документооборота по учету продажи готовой продукции;

- в организации не оптимизирован аналитический учет продажи готовой продукции;

- в организации не проводятся внезапные инвентаризации.

В качестве предложения по рационализации аналитического учета можно предложить открыть к счету 90 «Продажи» субконто третьего порядка по видам реализации:

Выручка:

90.1.1 - выручка от реализации продукции растениеводства;

90.1.2 - выручка от реализации продукции животноводства;

90.1.3 – выручка от реализации прочей продукции.

Себестоимость:

90.2.1 - себестоимость продукции растениеводства;

90.2.2 - себестоимость продукции животноводства;

90.2.3 – себестоимость прочей продукции.

Прибыль/убыток:

90.9.1 - прибыль/убыток от продажи продукции растениеводства;

90.9.2 - прибыль/убыток от продажи продукции животноводства;

90.9.3 – прибыль/убыток от продажи прочей продукции

Внедрение данных аналитических счетов позволит руководству организации более точно анализировать результаты продажи готовой продукции и на этой основе принимать эффективные управленческие решения в части принятия мер по регулированию себестоимости или установлению безубыточной цены.

В качестве рационализации учета продажи готовой продукции в АО «Учхоз Июльское ИжГСХА» разработаем график документооборота (таблица 3.3).

**Таблица 3.3 - График документооборота по учету продажи готовой продукции в АО «Учхоз Июльское ИжГСХА»**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование документа | Ответственный исполнитель | Кому предоставляется на согласование | Кто подписывает (утверждает) | Срок исполнения | Место хранения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Договор на продажу готовой продукции | Бухгалтер | Бухгалтерия | Руководитель | До 10 дней для согласования | Бухгалтерия |
| Товарно-транспортная накладная (молсырье, животные) | Бухгалтер | Бухгалтерия | Руководитель, гл. бухгалтер, зав. складом | В день отгрузки | Бухгалтерия |
| Накладная внутрихозяйственного назначения | Бухгалтер | Бухгалтер | Начальник смены кладовщик | В день перемещения | Бухгалтерия |
| Доверенность | Бухгалтер | Главный бухгалтер | Руководитель | В момент запроса | Бухгалтерия |
| Платежное поручение | Кассир | Главный бухгалтер | Руководитель | - | Бухгалтерия |

Данный график документооборота в АО «Учхоз Июльское ИжГСХА»будет составляться главным бухгалтером и утверждаться руководителем организации как приложение к учетной политике.

Правильное составление графика документооборота и его соблюдение способствуют оптимальному распределению должностных обязанностей между работниками, укреплению контрольной функции бухгалтерского учета и обеспечивают своевременность составления отчетности.

Ответственность за соблюдение графика документооборота, а также за своевременную и качественную разработку документов, своевременную передачу их для отражения в бухгалтерском учете и отчетности, за достоверность содержащихся в документах данных несут лица, создавшие и подписавшие эти документы.

Контроль за соблюдением исполнителями графика документооборота в организации осуществляет главный бухгалтер. Целесообразно вручить каждому работнику выписку из графика документооборота, в которой перечислены документы, относящиеся к сфере его деятельности.

Также отрицательным моментом в учете продажи готовой продукции является то, что в организации не проводится внезапная инвентаризация готовой продукции.

Инвентаризация готовой продукции представляет собой наиболее трудоемкий процесс. Это связано, прежде всего, с большими объемами и разнообразной номенклатурой материальных ценностей, а также недостатками в обеспечении контроля их сохранности.

Требования о проведении инвентаризации имущества и обязательств, предъявляемые бухгалтерским законодательством к организациям, содержатся в № 402 ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.11 [3].

Причем инвентаризация является не только важнейшим мероприятием хозяйственной деятельности организации, но и выступает элементом ее учетной политики.

Целью проведения инвентаризации является обеспечение достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации АО «Учхоз Июльское ИжГСХА». Порядок и сроки ее проведения определяются руководителем организации, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации является обязательным.

Проведение инвентаризации обязательно в следующих случаях:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;

- при смене материально ответственных лиц;

- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;

- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;

- при реорганизации или ликвидации фирмы;

- в других случаях, предусмотренных законодательством России [8].

Помимо обязательной инвентаризации, различают такие виды инвентаризаций как:

- плановая инвентаризация. Она проводится в заранее установленные сроки, утверждаемые руководителем торговой компании. К плановым инвентаризациям относится и инвентаризация, проводимая АО «Учхоз Июльское ИжГСХА»перед составлением годового отчета;

- внеплановая инвентаризация. Она проводится внезапно, вне графика. Как правило, она используется для дополнительного контроля над сохранностью отдельных видов имущества.

Следует отметить, что инвентаризация может быть, как полной, так и выборочной.

При полной инвентаризации проверке подвергаются абсолютно все объекты инвентаризации (имущество и обязательства фирмы), при выборочной – проверяется один или несколько объектов.

Проводиться инвентаризация может как натуральным методом, так и документальным. В первом случае установление фактического наличия объектов инвентаризации производится путем подсчета, обмера, взвешивания и т.д., во втором – производится проверка документального подтверждения наличия объектов инвентаризации.

В качестве рационализации учета продажи готовой продукции предлагаем, как можно чаще проводить инвентаризацию готовой с целью предотвращения недостач и хищений.

Для проведения инвентаризации в АО «Учхоз Июльское ИжГСХА»создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия, в состав которой включаются представители администрации, бухгалтерии, материально-ответственные лица. Персональный состав постоянно действующей инвентаризационной комиссии утверждает руководитель. Осуществляя инвентаризацию готовой продукции, нужно, с одной стороны, сличить их количество в натуре с данными аналитического и синтетического учета по счету 43 «Готовая продукция».

Инвентаризация готовой продукции проводится по местам хранения и по материально-ответственным лицам, с помощью инвентаризационных описей (ИНВ-3). В процессе инвентаризации уточняются остатки готовой продукции, числящихся на счетах, на дату представления последнего товарного отчета. Инвентаризация готовой продукции, как правило, должна производиться в порядке расположения ценностей в данном помещении. Нельзя допускать во время инвентаризации беспорядочного перехода от одного товара к другому. Окончательные результаты инвентаризации определяются в бухгалтерии и оформляются сличительной ведомостью результатов инвентаризации готовой продукции (ИНВ-19).

После оформления всех необходимых документов бухгалтер отражает результаты инвентаризации в учете. Это делается в том месяце, в котором инвентаризация была закончена. Порядок отражения в учете результатов инвентаризации готовой продукции показан в таблице 3.4.

**Таблица 3.4 - Журнал регистрации хозяйственных операций по учету результатов инвентаризации готовой продукции в АО «Учхоз Июльское ИжГСХА»**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/н | Содержание хозяйственных операций | Корреспондирующие счета | | Документы на основании которых производятся записи |
| Дебет | Кредит |
| 1 | Оприходованы излишки готовой продукции | 43 | 91/1 | Инвентаризационная опись, сличительная ведомость |
| 2 | Отражена в учете недостача готовой продукции | 94 | 43 | Инвентаризационная опись, сличительная ведомость |
| 3 | Списана недостача готовой продукции | 91/2 | 94 | Приказ руководителя организации |

В случае установления виновных лиц сумма недостачи должна быть взыскана с материально ответственного лица, при этом с кладовщиком должен быть заключен договор о полной материальной ответственности. В таблице 3.5 отразим порядок отражения результатов инвентаризации при установлении виновных лиц.

**Таблица 3.5 – Журнал регистрации хозяйственных операций по учету готовой продукции при установлении виновных лиц**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/н | Содержание хозяйственных операций | Корреспондирующие счета | | Документы на основании которых производятся записи |
| Дебет | Кредит |
| 1 | Недостача готовой продукции отнесена на материально ответственное лицо | 73/2 | 94 | Инвентаризационная опись, сличительная ведомость |
| 2 | Удержано с заработной платы материально ответственного лица за недостачу готовой продукции | 70 | 73/2 | Инвентаризационная опись, сличительная ведомость, бухгалтерская справка |
| 3 | Материально ответственным лицом внесена недостача в кассу | 50 | 73/2 | Инвентаризационная опись, приходный кассовый ордер |

Таким образом, внедрение выше указанных мероприятий позволит АО «Учхоз Июльское ИжГСХА» более правильно вести учет продажи готовой продукции. При этом организации следует учесть, что при внедрении графика документооборота и внедрение инвентаризации готовой продукции должно быть закреплено в учетной политике организации.

# **4 АНАЛИЗ ПРОДАЖИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ В АО «УЧХОЗ ИЮЛЬСКОЕ ИЖГСХА»**

## **4.1Анализ динамики продажи готовой продукции животноводства**

Одним из обобщающих показателей экономической эффективности производства является рост производства продукции (работ, услуг) в стоимостном выражении. Развитие и расширение производства осуществляется за счёт эффективного использования материальных, трудовых и денежных ресурсов. Продукция организации являет­ся прямым конечным результатом её основной дея­тельности.

Объём производства и объём реализации продукции являются взаимозависимыми показателями. В условиях ограниченных производственных возможностей и неограниченного спроса приоритет отдаётся объёму производства продукции, который определяет объём продаж. Но по мере насыщения рынка и усиления конкуренции не производство определяет объём продаж, а, наоборот, возможный объём продаж является основой разработки производственной программы. Организация должна производить только те товары и в таком объёме, которые она может реализовать.

Темпы роста объёма производства и реализации продукции, повышение её качества непосредственно влияют на величину издержек, прибыль и рентабельность хозяйства. Поэтому анализ данных показателей имеет большое значение.

Анализ динамики валовой и товарной продукции, расчёта базисных и цепных темпов роста и прироста являются важными аспектами изучения эффективности и тенденций развития организации. Валовая продукция предприятия — стоимость всех готовых изделий и полуфабрикатов, изготовленных в отчетном периоде из своего материала и материала заказчика за вычетом стоимости готовых изделий и полуфабрикатов, потребленных в производстве.

Товарная продукция — продукция, полученная в результате производственной деятельности предприятия, реализуемая или готовая для реализации на сторону.

Показатели динамики валовой и товарной продукции животноводства АО «Учхоз Июльское ИжГСХА» представлены в таблице 4.1. и 4.2.

**Таблица 4.1 - Динамика производства продукции животноводства в АО «Учхоз Июльское ИжГСХА»**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Год | Валовая продукция,  тыс. руб. | Коэффициент роста | | Коэффициент прироста | | Темп роста, % | | Темп прироста, % | |
| Базис. | Цепн. | Базис. | Цепн. | Базис. | Цепн. | Базисн. | Цепн. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 2012 | 131197 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2013 | 149959 | 1,14 | 1,14 | 0,14 | 0,14 | 114,3 | 114,3 | 14,3 | 14,3 |
| 2014 | 187729 | 1,43 | 1,25 | 0,43 | 0,25 | 143,1 | 125,2 | 43,1 | 25,2 |
| 2015 | 177576 | 1,35 | 0,95 | 0,35 | -0,05 | 135,4 | 94,6 | 35,4 | -5,4 |
| 2016 | 196197 | 1,50 | 1,11 | 0,50 | 0,11 | 149,5 | 110,5 | 49,5 | 10,5 |
| Итого в среднем | | 1,106 | 1,084 | 0,106 | 0,084 | 110,6 | 108,4 | 10,6 | 8,4 |

По данным таблицы 4.1 можно сделать вывод о том, что в 2016 году по сравнению с 2012 объем валовой продукции животноводства увеличился на 49,5% и составил 196197 тыс. руб. В 2016 г. по сравнению с 2015 г. Валовая продукция животноводства увеличилась на 10,5%.  В среднем каждый годваловая продукция животноводства увеличивалась на 10%.

**Таблица 4.2 - Динамика реализации продукции животноводства в АО «Учхоз Июльское ИжГСХА»**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Год | Товарная продукция,  тыс. руб. | Коэффициент роста | | Коэффициент прироста | | Темп роста, % | | Темп прироста, % | |
| Базис. | Цепн. | Базис. | Цепн. | Базис. | Цепн. | Базисн. | Цепн. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 2012 | 98678 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2013 | 116574 | 1,18 | 1,18 | 0,18 | 0,18 | 118,1 | 118,1 | 14,3 | 18,1 |
| 2014 | 137803 | 1,39 | 1,18 | 0,39 | 0,18 | 139,7 | 118,2 | 43,1 | 18,2 |
| 2015 | 144073 | 1,46 | 1,05 | 0,46 | 0,05 | 146,0 | 104,6 | 35,4 | 4,6 |
| 2016 | 147159 | 1,49 | 1,02 | 0,49 | 0,02 | 149,1 | 102,1 | 49,1 | 2,1 |
| Итого в среднем | | 1,11 | 1,08 | 0,11 | 0,08 | 110,5 | 108,3 | 10,5 | 8,3 |

Из таблицы 4.2 видно, что в 2016 г. по сравнению с 2012 г. объём реализации продукции животноводства возрос на 49,1%.

Если же посмотреть на темпы роста цепные, то можно увидеть, что объём реализации продукции в 2016 г. по сравнению с 2015г. уменьшился на 2,1%. Среднегодовой темп роста реализации продукции – 110,5%. В целом, темпы роста в динамике за пять леи положительные, но значение показателей товарной и валовой продукции очень близки, а для наилучших финансовых результатов темы роста и темпы прироста товарной продукции должны быть выше, чем у валовой продукции.

## **4.2. Анализ структуры продажи готовой продукции в АО «Учхоз Июльское ИжГСХА»**

Большое влияние на результаты хозяйственной деятельности оказывает структура производства и реализации продукции.

Увеличение объема производства (реализации) по одним видам и сокращение по другим видам продукции приводит к изменению ее структуры, т.е. соотношения отдельных изделий, в общем, их выпуске. Выполнить план по структуре - значит сохранить в фактическом выпуске продукции запланированные соотношения отдельных ее видов.

Изменение структуры производства оказывает большое влияние на все экономические показатели: объем выпуска в стоимостной оценке, материалоемкость, себестоимость товарной продукции, прибыль, рентабельность. Если увеличивается удельный вес более дорогой продукции, то объем ее выпуска в стоимостном выражении возрастает, и наоборот. То же происходит с размером прибыли при увеличении удельного веса высокорентабельной и соответственно при уменьшении доли низко рентабельной продукции.

**Таблица 4.3 - Анализ структуры реализованной продукции животноводства АО «Учхоз Июльское ИжГСХА»**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Структура реализованной продукции | 2012 г. | | 2013 г. | | 2014 г. | | 2015 г. | | 2016 г. | |
| тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % |
| КРС | 27459 | 27,81 | 27971 | 23,99 | 28958 | 21,01 | 38379 | 26,65 | 35732 | 24,28 |
| Молоко | 69525 | 70,42 | 86849 | 74,50 | 106878 | 77,56 | 103563 | 71,87 | 108928 | 74,02 |
| Прочая продукция животноводства | 235 | 0,22 | 243 | 0,21 | 190 | 0,14 | 121 | 0,08 | 64 | 0,05 |
| Мед | 28 | 0,03 | 45 | 0,04 | 45 | 0,03 | 47 | 0,03 | 60 | 0,04 |
| Мясо и мясопродукция | 1431 | 1,42 | 1466 | 1,26 | 1732 | 1,26 | 1963 | 1,37 | 2375 | 1,61 |
| Итого | 98678 | 100,0 | 116574 | 100,0 | 137803 | 100,0 | 144073 | 100,0 | 147159 | 100,0 |

Анализируя полученные данные таблицы 4.3, можно заметить, что основная часть объема реализованной продукции животноводства формируется за счет продажи молока. За анализируемый период наибольшая доля молока в структуре проданной продукции животноводства составляла 77,5 % в 2014 году и на протяжении пяти лет доля молока в структуре изменилась незначительно. В 2016 году реализация КРС составила24,28%, мяса и мясопродукции – 1,61%, прочая продукция животноводства и мед – 0,05% и 0,04% соответственно. За анализируемый период структура товарной продукции животноводства значительно не изменилась.

## **4.3 Факторный анализ прибыли от продажи продукции животноводства**

Прибыль от продаж представляет собой конечный результат деятельности организации не только в сфере производства, но и в сфере обращения.

Важнейшими условиями роста прибыли от реализации являются увеличение объема производства, обеспечение ритмичности отгрузки продукции, снижение ее себестоимости, повышение качества и конкурентоспособности, оптимизация запасов готовой продукции на складах, своевременная ее оплата покупателями.

Фактически полученная в отчетном периоде прибыль может отличаться от прошлогодней или плановой в результате воздействия внешних и внутренних факторов. В связи с этим следует всесторонне изучить такие факторы и определить степень влияния каждого из них.

**Таблица 4.4 - Исходные данные для анализа прибыли от продаж КРС в АО «Учхоз Июльское ИжГСХА»**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2015год | | 2016год | |
| сумма | Условное обозначение | сумма | Условное обозначение |
| Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (без НДС), тыс.руб. | 38379 | Nр0 | 35732 | Nр1 |

Продолжение таблицы 4.4

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Полная себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, тыс.руб. | 50973 | S0 | 50349 | S1 |
| Объем продаж, ц | 3877 | q0 | 3621 | q1 |
| Цена1ц. тыс.,руб. | 9,90 | p0 | 9,87 | p1 |
| Прибыль, тыс.руб. | -12594 | P0 | -14617 | P1 |
| Себестоимость 1ц. тыс.,руб. | 13,15 | S0 / q0 | 13,90 | S1 / q1 |

На динамику суммы прибыли от продажи КРС могут оказать влияние изменение объема, структуры и полной себестоимости реализованной продукции, а также ее оптовых цен.

Порядок проведения расчетов

1. Расчет общего изменения прибыли от реализации КРС:

P = P1 - P0,

где P1 - прибыль отчетного года;

P0 - прибыль предыдущего года.

P = P1 - P0 = -14617 - (- 12594) = -2023тыс.руб.

2. Расчет влияния на прибыль изменения отпускных цен на реализованную продукцию:

∆ P1 =NР1 - NР1,0 = p1q1 – p0q1,

где NР1 - объем продаж в отчетном году в ценах отчетного года:

p1 - цена отчетного года;

q1 - объем продаж отчетного года;

NР1,0 - объем продаж в отчетном году в ценах базового года:

p0 - цена базисного года;

q1 - объем продаж отчетного года.

∆Р1 = NР1 - NР1,0 = p1q1 – p0q1 =35732 – 9,90\*3621 =35732 – 35847,9 =

-115,9 тыс.руб.;

3. Расчет влияния на прибыль изменений в объеме продукции (∆Р2):

∆Р2= Р0К1 - Р0 = Р0 (К1 - 1),

где Р0 - прибыль базисного года;

К1 - коэффициент роста объема реализации продукции;

К1 = S1,0 / S0,

где S1,0 - фактическая себестоимость реализованной продукции за отчетный период в ценах базисного периода;

S0 - себестоимость базисного года (периода).

S1,0= q1 \* (S0 / q0)

S1,0= q1 \* (S0 / q0) = 3621 \* 13,15 = 47616,15тыс.руб.;

К1 = S1,0 / S0 = 47616,15/ 50973 = 0,9341;

∆Р2= Р0К1 - Р0 = Р0 (К1 – 1) = (-12594) \* (0,9341 - 1) = 829,94 тыс.руб.

4. Расчет влияния на прибыль изменений в объеме продукции, обусловленных изменениями в продаже продукции (∆Р3):

∆Р3= Р0 \* (К2 - К1),

где К2 - коэффициент роста объема реализации в оценке по отпускным ценам;

К2 = NР1,0 / NР0,

где NР1,0 - реализация в отчетном периоде по ценам базисного периода;

NР0 - реализация в базисном периоде.

К2 = NР1,0 / NР0 = 35847,9 / 38379 = 0,9340;

∆Р3= Р0 \* (К2- К1) = (-12594) \* (0,9341-0,9340) = -1,26тыс.руб.

5. Расчет влияния на прибыль от изменения себестоимости продукции (∆Р4):

∆Р4 = S1,0 – S1,

где S1,0 - фактическая себестоимость реализованной продукции за отчетный период в ценах и тарифах базисного периода;

S1 - фактическая себестоимость реализованной продукции отчетного периода.

∆Р4 = S1,0 – S1 = 47616,15 –50349 = -2732,85 тыс.руб.

6. Сложив величины изменения прибыли под влиянием каждого из факторов, получим суммарное выражение влияния всех факторов на прибыль от продаж:

∆Р = P1 - P0 = ∆Р1 + ∆Р2 + ∆Р3 + ∆Р4,

где ∆Р - общее изменение прибыли.

∆Р = P1 - P0 = ∆Р1 + ∆Р2 + ∆Р3 + ∆Р4 = -2023тыс.руб.

Данные о влиянии факторов на изменение прибыли от реализации КРС в отчетном году по сравнению с предыдущим годом обобщены в таблице 4.5.

**Таблица 4.5- Результаты факторного анализа прибыли от продажи КРС**

|  |  |
| --- | --- |
| Факторы, вызывающие изменения прибыли в текущем периоде | Сумма, тыс.руб. |
| 1. Изменение цен | -115,9 |
| 2. Изменение объема продаж | 829,54 |
| 3. Изменение в структуре реализованной продукции | - 1,26 |
| 4. Изменение себестоимости | - 2732,85 |
| Итого отклонения прибыли | -2023 |

По итогам расчетов видно, что величина убытка от продажи КРС в АО «Учхоз Июльское ИжГСХА в 2016 году по сравнению с 2015 годом значительно увеличилась за счет повышения себестоимости и снижения цены, несмотря на рост объема продаж. В нашем примере из расчетов видно, что коэффициент изменения объема реализации в сопоставимых оптовых ценах изменился незначительно и почти не повлиял на величину убытка.

В составе основной продукции животноводства также значительную часть занимает продажа молока. Проведем анализ прибыли от продаж молока в организации.

**Таблица 4.6 - Исходные данные для анализа прибыли от продаж молока в АО «Учхоз Июльское ИжГСХА»**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2015год | | 2016год | |
| сумма | Условное обозначение | сумма | Условное обозначение |
| Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (без НДС), тыс.руб. | 103 563 | Nр0 | 108928 | Nр1 |

Продолжение таблицы 4.6

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Полная себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, тыс.руб. | 94 263 | S0 | 105402 | S1 |
| Объем продаж, ц | 47321 | q0 | 47745 | q1 |
| Цена1ц. тыс.,руб. | 2,19 | p0 | 2,28 | p1 |
| Прибыль, тыс.руб. | 9300 | P0 | 3526 | P1 |
| Себестоимость 1ц. тыс.,руб. | 1,99 | S0 / q0 | 2,21 | S1 / q1 |

Порядок проведения расчетов

1. Расчет общего изменения прибыли от реализации молока:

P = P1 - P0,

где P1 - прибыль отчетного года;

P0 - прибыль предыдущего года.

P = P1 - P0 = 3526- 9300= -5774тыс.руб.

2. Расчет влияния на прибыль изменения отпускных цен на реализованную продукцию:

∆ P1 =NР1 - NР1,0 = p1q1 – p0q1,

где NР1 - объем продаж в отчетном году в ценах отчетного года:

p1 - цена отчетного года;

q1 - объем продаж отчетного года;

NР1,0 - объем продаж в отчетном году в ценах базового года:

p0 - цена базисного года;

q1 - объем продаж отчетного года.

∆Р1 = NР1 - NР1,0 = p1q1 – p0q1 =108928– 2,19\*47745 =108928-104561,55=4366,45 тыс.руб.;

3. Расчет влияния на прибыль изменений в объеме продукции (∆Р2):

∆Р2= Р0К1 - Р0 = Р0 (К1 - 1),

где Р0 - прибыль базисного года;

К1 - коэффициент роста объема реализации продукции;

К1 = S1,0 / S0,

где S1,0 - фактическая себестоимость реализованной продукции за отчетный период в ценах и тарифах базисного периода;

S0 - себестоимость базисного года (периода).

S1,0= q1 \* (S0 / q0)

S1,0= q1 \* (S0 / q0) = 47745 \* 1,99 = 95012,55 тыс.руб.;

К1 = S1,0 / S0 = 95012,55/ 94 263 = 1,008;

∆Р2= Р0К1 - Р0 = Р0 (К1 – 1) = 9300 \* (1,008 - 1) = 74,4 тыс.руб.

4. Расчет влияния на прибыль изменений в объеме продукции, обусловленных изменениями в продаже продукции (∆Р3):

∆Р3= Р0 \* (К2 - К1),

где К2 - коэффициент роста объема реализации в оценке по отпускным ценам;

К2 = NР1,0 / NР0,

где NР1,0 - реализация в отчетном периоде по ценам базисного периода;

NР0 - реализация в базисном периоде.

К2 = NР1,0 / NР0 = 104561,55/ 103 563= 1,009;

∆Р3= Р0 \* (К2- К1) = 9300 \* (1,009-1,008) = 9,3 тыс.руб.

5. Расчет влияния на прибыль от изменения себестоимости продукции (∆Р4):

∆Р4 = S1,0 – S1,

где S1,0 - фактическая себестоимость реализованной продукции за отчетный период в ценах и тарифах базисного периода;

S1 - фактическая себестоимость реализованной продукции отчетного периода.

∆Р4 = S1,0 – S1 = 95012,55 –105402 = -10389,45 тыс.руб.

6. Сложив величины изменения прибыли под влиянием каждого из факторов, получим суммарное выражение влияния всех факторов на прибыль от продаж:

∆Р = P1 - P0 = ∆Р1 + ∆Р2 + ∆Р3 + ∆Р4,

где ∆Р - общее изменение прибыли.

∆Р = P1 - P0 = ∆Р1 + ∆Р2 + ∆Р3 + ∆Р4 = -5939 тыс.руб., что примерно равно изменению прибыли от продажи молока (-5774), так как за счет неточности округлений показатели несколько отличаются от фактических.

Данные о влиянии факторов на изменение прибыли от реализации молока в отчетном году по сравнению с предыдущим годом обобщены в таблице 4.7.

**Таблица 4.7- Результаты факторного анализа прибыли от продажи молока**

|  |  |
| --- | --- |
| Факторы, вызывающие изменения прибыли в текущем периоде | Сумма, тыс. руб. |
| 1. Изменение реализационных цен | 4366,45 |
| 2. Изменение объема продаж | 74,4 |
| 3. Изменение структуры реализованной продукции | 9,3 |
| 4. Изменение себестоимости | -10389,45 |
| Итого отклонения прибыли | -5939 |

По данным проведенного анализа прибыли от продаж молока в АО «Учхоз Июльское ИжГСХА» можно сделать выводы о том, что прибыль от продажи молока в 2016 году по сравнению с 2015 годом сократилась почти в 2раза за счет увеличения себестоимости продукции, несмотря на рост объема продаж и увеличения цен.

## **4.4 Резервы увеличения производства и реализации продукции**

Основными источниками резервов увеличения производства продукции в животноводстве являются рост поголовья и увеличение продуктивности животных.

Резервы роста объема производства продукции можно подразделить на 3 группы:

1. Улучшение использования труда

– создание дополнительных рабочих мест;

– ликвидация потерь рабочего времени;

– повышение производительности труда;

– улучшение структуры кадров, рост квалификации.

2. Улучшение использования средств труда (оборудования)

– укомплектование новых рабочих мест оборудованием;

– ликвидация потерь рабочего времени оборудования;

– повышение производительности оборудования;

– улучшение структуры основных фондов.

3. Улучшение использования предметов труда (материалов, сырья)

– снижение норм материалов;

– внедрение прогрессивных видов сырья и материалов.

По каждому элементу групп проводится комплекс расчетов с целью приращения выпуска продукции. Проведенный анализ позволяет оценить возможность организации по увеличению выпуска продукции, а также выявить диспропорции в использовании ресурсов, которые приводят к снижению финансовых результатов.

Резервы роста объема реализации за счет сокращения остатков нереализованной продукции во многом зависят от грамотной работы службы сбыта организации, разработки правильной маркетинговой стратегии, выявления новых групп потребителей или расширения продаж уже существующим постоянным потребителям.

Таким образом, резервами увеличения выпуска и реализации продукции является рост объема производства и реализации продукции за счет улучшения использования труда, средств и предметов труда, а также сокращения остатков нереализованной продукции

Основными источниками роста продуктивности животных являются повышение уровня их кормления и эффективности использования кормов, сокращение яловости коров, улучшение возрастного и породного состава стада, а также условий содержания животных.

Большие потери продукции имеют сельскохозяйственные организации результате яловости коров. При определении резервов увеличения производства молока по данным зоотехнического учета необходимо установить потери молока в среднем на одну яловую корову.

Росту продуктивности животных и выходу продукции значительно содействуют хорошие условия содержания животных, надлежащий уход, правильный режим кормления и поения, добросовестное отношение работников к своему делу. Эти резервы выявляются на основе сравнительного анализа работы разных хозяйств, ферм, отдельных работников и изучения передового опыта. При этом необходимо обеспечить равенство всех остальных условий: уровня кормления, качества кормов, структуры рационов, породного и возрастного состава стада и т.д. Если такое равенство отсутствует, продуктивность животных следует выровнять по перечисленным факторам и только после этого проводить сравнение. Если и после этого продуктивность животных на передовой ферме (предприятии) будет выше, чем на других, то эту разность можно считать результатом лучшего ухода и содержания животных.

Существенным резервом увеличения производства продукции животноводства является сокращение ее потерь. Значительные потери продукции связаны с болезнями животных, нарушением технологической дисциплины. Результат этого — падеж животных, вынужденный убой, снижение прироста живой массы, выхода приплода и молока.

Выявленные резервы должны быть увязаны с конкретными и реальными мероприятиями по их использованию. При этом необходимо учитывать состояние кормовой базы, наличие трудовых ресурсов, животноводческих помещений, а также рынки сбыта. В случае, если увеличение производства продукции связано с ростом поголовья животных, этот резерв надо увязать с обеспеченностью животных помещениями и возможностью привлечения дополнительных трудовых ресурсов или повышения уровня механизации производственных процессов на животноводческих фермах.

# **ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

Целью выпускной квалификационной работы было изучение учета и анализа продажи готовой продукции животноводства в АО «Учхоз Июльское ИжГСХА». Для достижения поставленной цели в выпускной квалификационной работе выполнены следующие задачи:

- раскрыта экономическую сущность учета и анализа продажи готовой продукции животноводства и изучены теоретические аспекты и действующие в настоящее время нормативно-правовые акты в сфере учета и анализа продажи готовой продукции;

- изучены и охарактеризованы основные направления и результаты деятельности рассматриваемой организации;

- изучено и проанализировано состояние учёта и документального оформления выпуска и продажи готовой продукции животноводства, а также рассмотрена организация и методика контроля продажи готовой продукции;

- на основе изученного материала дана оценка и сформулированы предложения по учету и контролю продажи готовой продукции в исследуемой организации.

Объектом исследования была выбрана коммерческая организация, основным видом деятельности которой является смешанное сельское хозяйство, АО «учхоз Июльское ИжГСХА»Воткинского района Удмуртской Республики. Предмет исследования – учет и анализ продажи готовой продукции животноводства.

В целом за период 2012-2016гг. произошли следующие изменения:производство молока в 2016 году по сравнению с 2012 годом уменьшилось на 5,73 % (3373ц.), прирост живой массы КРС увеличился незначительно - на 0,13% (5 ц), производство зерна снизилось на 7,69%(3910 ц).Среднее поголовье КРС увеличилось на 54 условных головы (2,76%) за счет увеличения количества животных на выращивании и откорме на 50 условных голов, так как основное стадо молочного направления за четыре года изменилось всего на одну голову и составило 841 голову в 2016 году. Среднегодовой удой молока на 1 корову уменьшился на 5,84% (409 кг). Среднесуточный прирост живой массы КРС уменьшился на 4,54%(31 г). Выручка от продажи продукции стабильно увеличивается на протяжении пяти лет (почти в 1,5 раза в 2016 году по сравнению с2012г.), но остается ниже себестоимости проданной продукции, значение которой также увеличилось в 1,5 раза за пять лет. Убыток от продажи продукции в 2016 году по сравнению с 2012 годом увеличился в 2,9 раз, что повлияло на уменьшение прибыли до налогообложения и чистой прибыли. Уровень рентабельности деятельности организации также уменьшился.

Из-за увеличения основных средств более, чем в 1,5 раза и незначительного изменения площади сельхозугодий и среднегодовой численности работников в 2016г. по сравнению с 2012 г такие показатели, как фондовооруженность и фондообеспеченность выросли также почти в 1,5 раза, однако показатель фондоемкости увеличился незначительно (на 4,1%). Происходит снижение рентабельности основных средств и фондоотдачи.

Производительность труда и фонд оплаты труда стабильно увеличиваются на протяжении пяти лет.

Также наблюдается тенденция снижения рентабельности совокупного капитала, собственного капитала, внеоборотных и оборотных активов.

В организации сложилась стабильная ситуация: на конец 2016 года собственные оборотные средства снизились незначительно, коэффици­ент независимости также снизился, но остался выше нормального ограничения. Полученное значение коэффициента автономии свидетельствует о независимости организации.

Коэффициент текущей ликвидности на протяжении анализируемого пе­риода выше нормы, что говорит о способности организации в полном объёме выполнять свои краткосрочные обязательства. Коэффициент абсолютной лик­видности в течение исследуемого периода ниже нормативного значения. В целом можно заметить, что наблюдается небольшая тенденция к снижению коэффициен­тов ликвидности.

Поступление и расходование денежных средств с 2012 по 2016г. увеличилось примерно в равной степени (в 1,37 раза).

Система бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля организована удовлетворительно.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера. Бухгалтерский учет ведется с применением компьютерной программы «1С». Организация использует типовые формы первичных документов, утвержденные Госкомстатом России и содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации. Формы, не содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утверждены в учетной политике.

В качестве предложений по совершенствованию учета продажи готовой продукции мы предлагаем:

- использовать график документооборота продажи готовой продукции животноводства;

- открыть к счету 90 «Продажи» субсчета третьего порядка по видам реализации;

- проводить внезапные инвентаризации готовой продукции животноводства.

Анализ производства и реализации продукции животноводства позволяет выяснить тенденции изменения данных показателей, влияние факторов на их прирост. По результатам анализа нами было выявлено, что рост себестоимости значительно влияет на финансовые результаты от продажи продукции животноводства.

Повысить эффективность производства и реализации готовой продукции животноводства можно за счёт улучшения следующих факторов:

- внедрение передового опыта прибыльных хозяйств;

- улучшение кормовой базы животных;

- соблюдение санитарно-гигиенических условий содержания животных;

- использование и внедрение научно-технического прогресса;

- ведение постоянной селекционной работы;

- снижение себестоимости продукции;

- эффективное использование средств и предметов труда;

- привлечение квалифицированных работников;

- материальное поощрение работников в целях их заинтересованности в результатах своего труда.

# **СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть первая от 30.11.1994г. № 51-ФЗ, принят Государственной Думой РФ 21 октября 1994г. (ред. от 28.03.2017г.).
2. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 26.01.1996г. № 14-ФЗ, принят Государственной Думой РФ 22 декабря 1995г. (ред. от 28.03.2017г.).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31 июля 1998г. № 146-ФЗ, принят Государственной Думой РФ 16.07.98г. (в ред. от 28.12.2016).
4. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 5 августа 2000г. № 117-ФЗ, принят Государственной Думой РФ 19.07.2000г. (ред. от 03.04.2017г.).
5. Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 04.11.2014г.).
6. Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, утвержденная Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000г. № 944 (ред. от 08.11.2010г.).
7. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Приказ Министерства финансов РФ от 13.06.95г. № 49.
8. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, утвержденный Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000г. № 94н (ред. от 08.11.2010г.).
9. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н (в ред. Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 № 186н).
10. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 г. № 106н.
11. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденное Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.07.1999 г. № 43н (в ред. Приказа Минфина РФ от 13.12.2010 г. № 115н).
12. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 09.06.2001г. № 44н. (в ред. от 25.10.2010г.).

15. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденное приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 № 32н, в редакции от 27.04.2012 № 55н.

16. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденное приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 № 33н (в ред. Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 № 186н).

17. Приказ Минсельхоза РФ от 31.01.2003 N 26 "Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов в сельскохозяйственных организациях"

19. Приказ Минсельхоза РФ от 31.01.2003 N 28 "Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету доходов и расходов деятельности сельскохозяйственных и других организаций АПК"

20. Алборов Р.А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК: Учебное пособие. - 3-е изд., перераб. и доп. / Р.А. Алборов - М.: Изд-во «Дело и Сервис», 2004. - 464с.

21. Алборов Р.А. Основы бухгалтерского учета: Учебное пособие / Р.А. Алборов - М.: Изд-во «Дело и Сервис», 2012. – 288c.

23. Афанасьев В.Г. Человек в управлении обществом. / В.Г. Афанасьев – М.: Изд-во «Дело и сервис», 2015. – 382с.

24. Белов Н.Г. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве / Н.Г. Белов, Л.И. Хоружий – М.: Изд-во «Эксмо», 2010. – 78 с.

26. Безруких П.С. Комментарий к Положению по бухгалтерскому учету "Расходы организации" (ПБУ 10/99) / П.С. Безруких // Главбух. – 2005. - №13. –

27. Богаченко В.М. Бухгалтерский учет. - 19-е изд., стер. / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова – М.: Изд-во «Феникс», 2015. - 512 с.

28. Бровкина Н.Д. Контроль и ревизия: Учебное пособие / Н.Д. Бровкина – М.: Изд-во «ИНФРА-М», 2009. – 346 с.

29. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах / Под общей редакцией А.В. Зоновой. - М.: Изд-во «Магистр», 2013. – 103 с.

30. Бушмаков А.В. Выручка организации: порядок признания и учета / А.В. Бушмаков // Современный бухучет. – 2007. - № 4. – С. 34-36.

31. Бычкова С.М. Аудит готовой продукции и ее продажи /С.М.Бычкова, Т.Ю. Фомина // Аудиторские ведомости. – 2004. - № 11. – С.76-78.

32. Воропаев Ю.Н. Система внутреннего контроля организации / Ю.Н. Воропаев // Бухгалтерский учет. - 2003. - № 9. – С. 25-28.

33. Грачев А.В. Финансовая устойчивость предприятия: анализ, оценка и управление / А.В. Грачев. – М.: Изд-во «Эксмо», 2011. – 361с.

34. Дьякова В.Г. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия / В.Г. Дьякова, В.Б. Лещева, Н.П. Любушин. – М.: Изд-во «ЮНИТИ», 2011. – 322 с.

26. Ерофеева В.А. Аудит. - 2-е изд., перераб. и доп. / В.А. Ерофеева, В.А. Пискунов, Т.А. Битюкова - М.: Изд-во «Юрайт», 2010. - 638c.

37. Жуков В.Н. Основы бухгалтерского учета / В.Н. Жуков. - СПб.: Изд-во «Питер», 2012. – 336 с.

38. Зонова А.В. Бухгалтерский учет и аудит: Учебник / А.В. Зонова, С.В. Банк, И.Н. Бачуринская. - М.: «Рид Групп», 2011. – 480 с.

39. Казакова Н.А. Аудит. Теория и практика. Учебник / Н.А. Казакова – М.: Изд–во: «Юрайт», 2011. – 400 с.

40. Каморджанова Н.А. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. / Н.А. Каморджанова, Т.Н. Подольская – М.: Изд-во «Питер», 2004. - 358 с.

41. Каморджанова Н. А. Бухгалтерский учет. Краткий курс. - 6-ое изд. / Н.А. Каморджанова,И.В.Карташова - М.: Изд-во «Питер», 2009. - 320 с.

42. Кожарский В.В. Проведение инвентаризации / В.В. Кожарский // Бухучет. – 2009. - № 44 (45). – С. 45-49.

43. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: Учебник – 4-е изд., перераб. и доп. / Н.П. Кондраков – М.: Изд-во «Проспект», 2015г. – 720 с.

44. Кочергин Е.А. Основы государственного и управленческого контроля. / Е.А. Кочергин – М.: Изд-во «Филинъ», 2010. – 384 с.

45. Лебедева Е.М. Бухгалтерский учет / Е.М. Лебедева. – М.: Изд-во «Академия», 2012. – 304 с.

46.  Любушин Н.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности/ Н.П. Любушкин. 3-е изд., перераб. и доп. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2011.

47. Маркарьян Э.А. Финансовый анализ: учебное пособие/ Маркарьян Э.А., Герасименко Г.П., Маркарьян С.Э.-9-е изд.,перераб. и доп. - "КноРус", 2014.- 192 с.

48. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учёт в сельском хозяйстве. Т.1. Ч.1. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник. / М.З. Пизенгольц – М.: Изд-во «Финансы и статистика», 2006.–480с.

49. Палий В.Ф.Финансовый учет/ В.Ф. Палий, В.В. Палий.– 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2012г. – 672с.

50. Савицкая Г.В. Экономический анализ : учебник / Г.В. Савицкая. — 14-е изд., перераб. и доп. — М. : ИНФРА-М, 2017. — 649 с.

51. Поленова С.Н. Учет готовой продукции: оценка, выпуск из производства, продажа. / С.Н. Поленова // Все для бухгалтера. - 2015. - № 23. – С. 47-51.

52. Сапожникова Н.Г. Бухгалтерский учёт: учебник.– 4-е изд., перераб. и доп. / Н.Г. Сапожникова.– М.: Изд-во «КНОРУС», 2010. – 480 с.

53. Хозяева С.Г. Учет продажи собственного производства / С.Г. Хозяева // Бухгалтерский учет. - 2012. - № 19. – С. 25-29.

54. Хоружий Л.И. Управленческий учет в сельском хозяйстве. / Л.И. Хоружий. – М.: Изд-во «Инфра-М», 2016. – 207 с.

55.Чечевицына Л.Н. Экономический анализ: Учебное пособие. Изд. 2-е, доп. и перераб. – Ростов н/Д: изд-во «Феникс», 2006. – 480 с.

56. Экономика сельского хозяйства: Учебник для студентов высших учебных заведений / Н.Я.Коваленко, Ю.И. Агирбов, Н.А.Серова и др. – М.: ЮРКНИГА, 2010. – 384 с.

# **ПРИЛОЖЕНИЯ**