

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

Факультет экономический

Кафедра бухгалтерского учета, финансов и аудита

Утверждаю:  
зав. кафедрой \_\_\_\_\_  
подпись  
«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

### ЗАДАНИЕ

на подготовку выпускной квалификационной (дипломной) работы

студенту Шубиной Алине Александровне

1. Тема работы «Учет и контроль затрат на производство продукции пчеловодства (на примере СХПК «Колос» Вавожского района Удмуртской Республики) утверждена приказом по академии от «29» сентября 2017 г. № 163-ПК
2. Срок сдачи студентом законченной работы 20.10.17
3. Исходные данные к работе первичные документы, регистры, бухгалтерская отчетность, учетная политика.
4. Содержание выпускной квалификационной (дипломной) работы (перечень подлежащих разработке вопросов) Организационно-экономическая и правовая характеристика СХПК «Колос»; местоположение, правовой статус и виды деятельности организации; организационное устройство, размеры и структура управления организации; основные экономические показатели организации, ее финансовое состояние и платежеспособность; оценка системы бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля; учет затрат на производство продукции пчеловодства; технологические особенности пчеловодства; состояние первичного учета затрат на производство продукции пчеловодства; состояние аналитического и синтетического учета затрат на производство продукции пчеловодства; рационализация учета затрат продукции пчеловодства; контроль затрат на производство продукции пчеловодства; планирование контроля затрат на производство продукции пчеловодства; проведение и оценка контроля затрат на производство продукции пчеловодства.

5.Перечень иллюстрированного материала (с указанием таблиц, схем, моделей) 7 таблиц, 4 рисунка

6.Консультанты по работе (с указанием относящихся к ним разделов работы) -

7.Дата выдачи задания 5.12.2016

8.Календарный график выполнения выпускной квалификационной (дипломной) работы на весь период проектирования

№ п/п	Наименование вида работы, главы, раздела	Срок выполнения		Отметка руководителя, консультанта о выполнении задания
		План	Факт	
1	Теоретические основы учета и контроля затрат на производство продукции	21.04.17	21.04.17	
2	Организационно-экономическая и правовая характеристика СХПК «Колос»	21.04.17	21.04.17	
3	Учет затрат на производство продукции пчеловодства	11.09.17	11.09.17	
4	Контроль затрат на производство продукции пчеловодства	11.09.17	11.09.17	
	Выводы и предложения	11.09.17	11.09.17	

Руководитель: \_\_\_\_\_  
Подпись

Задание принял к исполнению (дата): 5.12.2016

Студент: \_\_\_\_\_  
Подпись

## СОДЕРЖАНИЕ

	ВВЕДЕНИЕ.....	4
1	ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ.....	7
1.1	Теоретические основы учета затрат на производство продукции.....	7
1.2	Теоретические основы контроля на производство продукции.....	13
2	ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА СХПК «КОЛОС».....	18
2.1	Местоположение, правовой статус и виды деятельности организации	18
2.2	Организационное устройство, размеры и структура управления организации.....	19
2.3	Основные экономические показатели организации, ее финансовое состояние и платежеспособность.....	20
2.4	Оценка системы бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля.....	27
3	УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ ПЧЕЛОВОДСТВА.....	31
3.1	Технологические особенности пчеловодства.....	31
3.2	Состояние первичного учета затрат на производство продукции пчеловодства.....	33
3.3	Состояние аналитического и синтетического учета затрат на производство продукции пчеловодства.....	35
3.4	Рационализация учета затрат пчеловодства	40
4	КОНТРОЛЬ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ ПЧЕЛОВОДСТВА.....	42
4.1	Планирование контроля затрат на производство продукции пчеловодства.....	42
4.2	Проведение и оценка контроля затрат на производство продукции пчеловодства.....	44
	ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ.....	49
	СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	53
	ПРИЛОЖЕНИЯ.....	57

## ВВЕДЕНИЕ

**Актуальность темы исследования.** Пчеловодство — одна из важнейших отраслей сельского хозяйства, переживает в наши дни качественно новый этап своей истории, характеризующийся широкими масштабами внедрения промышленных методов производства меда и другой продукции пчеловодства. Ускорение научно-технического прогресса в пчеловодстве определяется, прежде всего тем, что в последние 10—15 лет наблюдается значительное повышение спроса на мед как на ценнейший диетический и лечебный продукт, а также на такие биологически активные вещества, как прополис, пыльца, маточное молочко и пчелиный яд, все шире и шире используемые в медицине и косметике.

Однако самым важным фактором, способствующим ускорению прогресса в этой отрасли сельскохозяйственного производства, является все возрастающая роль медоносных пчел как опылителей энтомофильных сельскохозяйственных культур. В нашей стране пчёлы опыляют около 80 видов сельскохозяйственных культур на площади 20 млн. га. Доход, получаемый от опыления, в десятки раз превосходит стоимость основной продукции отрасли.

После реорганизации колхозов и совхозов специализирующихся на пчеловодстве ведущая роль в этой отрасли перешла в частный сектор. На данный момент при количестве пчелиных семей в России около 3,334 млн., более 90% пчелиных семей находится в личном подсобном хозяйстве. Территория нашей страны позволяет эффективно использовать около 10 млн. пчелиных семей, поэтому перед российскими пчеловодами разворачивается огромная перспектива развития отрасли.

Важнейшими мероприятиями, обеспечивающими перевод пчеловодства на промышленную основу, как известно, являются специализация и концентрация этой отрасли сельскохозяйственного производства, комплексная механизация производственных процессов,

строительство типовых производственных помещений, внедрение промышленных технологий производства пчеловодческой продукции и наиболее прогрессивных форм организации труда пчеловодов. Однако эффективность всех этих мероприятий и рентабельность пасеки или пчеловодческого хозяйства в целом в решающей степени зависит от силы, качества и продуктивности пчелиных семей. Любые затраты на модернизацию и укрепление материально-технической базы пчеловодства ничего, кроме убытков, не принесут, если пчелиные семьи будут слабыми, малопродуктивными.

**Цели и задачи исследования.** Целью данной выпускной квалификационной работы является проведение оценки учета затрат на производство продукции пчеловодства и ее контроль на примере конкретной организации. Для достижения этой цели определены основные задачи:

- исследование теоретических основ учета и контроля затрат;
- проведение оценки экономического состояния анализируемой организации, ее финансового состояния и платежеспособности;
- изучение организации и методики учета и внутреннего контроля затрат на производство продукции пчеловодства;
- сделать выводы и сформировать рекомендации по совершенствованию учета и контроля затрат на производство продукции пчеловодства.

**Объектом исследования** было выбрано коммерческое предприятие, основным видом деятельности которого является смешанное сельское хозяйство (растениеводство в сочетании с животноводством), СХПК «Колос» Вавожского района Удмуртской Республики.

Предметом исследования является учет и контроль затрат на производство продукции пчеловодства, предъявляемые к ним требования и их документальное и бухгалтерское оформление.

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

- теоретические аспекты учета и контроля затрат на производство продукции пчеловодства;
- оценки экономического состояния анализируемой организации, ее финансового состояния и платежеспособности;
- предложения по совершенствованию учета и внутреннего контроля затрат на производство продукции пчеловодства.

**Теоретической и методической основой выпускной квалификационной работы** являются труды ученых экономистов, а также нормативные, законодательные акты.

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

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

## **1.1 Теоретические основы учета затрат на производство продукции**

Процесс производства, по мнению М.З.Пизенгольца [34], осуществляется на предприятиях определенных отраслей и видов деятельности. При этом на разных предприятиях различна технология производства, организационная структура, структура управления, другие экономические и производственно-технологические параметры производства. Процесс производства — это процесс соединения живого труда со средствами производства.

Поскольку процесс производства протекает непрерывно, постольку он требует непрерывных затрат труда и средств производства — предметов труда и средств труда, т. е. непрерывное функционирование и возобновление процесса производства связаны с постоянными издержками, затратами живого труда и средств производства. Живой труд потребляет средства производства и в то же время сам соединяется с предметом труда. Функционирование процесса производства, следовательно, требует постоянных издержек производства.

Затраты живого труда в условиях конкретного производства представляются в виде труда работников, производственных рабочих и другого производственного персонала, вложенного непосредственно в производственный процесс и на других участках деятельности предприятия.

Средства труда в каждом производственном цикле используются лишь частично, поэтому и затраты средств труда включаются в издержки производства в этом цикле также не полностью, а в пределах их потребленной части. Эта часть, соответствующая величине их износа, выступает в конкретной форме амортизации машин, оборудования, зданий, сооружений и других основных средств.

Предметы труда потребляются полностью в каждом производственном цикле, поэтому затраты предметов труда включаются в издержки

производства данного цикла в пределах их фактического потребления. Затраты предметов труда выступают в форме расходов различных материалов на производственные нужды: сырья, вспомогательных материалов, топлива, запасных частей, тары и тарных материалов и т. п.

Рассмотренные три формы затрат (живого труда, средств труда и предметов труда) имеют место во всех случаях функционирования живого труда безотносительно к сфере его приложения: непосредственно при производстве продукции, т. е. в сфере производства, в сфере обращения и т. д. Поэтому важно все затраты предприятия подразделять (классифицировать) в зависимости от их возникновения, точнее, в зависимости от сферы функционирования, приложения живого труда [34].

Белов Н.Г. под затратами на производство понимает себестоимость ресурсов, использованных в процессе производства, выполнения работ и оказания услуг. Система управления затратами необходима для успешной деятельности предприятия, так как информация о затратах используется для разработки стратегии развития, призванной обеспечить устойчивое преимущество перед конкурентами [16].

Затраты — это расходы ресурсов, относимые к отчетному периоду при исчислении финансового результата за этот период. Они представляют собой либо часть ранее сделанных, т.е. капитализированных, расходов, либо расходы и начисления, признаваемые затратами в момент их осуществления. Именно затраты важны для определения финансового результата.

Кондраков Н.П. [28] выделяет следующие методы учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции:

- простой (попроцессный);
- попередельный;
- позаказный;
- нормативный;
- метод директ-костинга.

При попроцессном методе затраты учитываются по установленным статьям калькуляции по всему производственному процессу или, кроме того, по отдельным стадиям процесса производства. По окончании отчетного периода совокупные затраты по производственному процессу делят на количество единиц выпущенной продукции и исчисляют себестоимость одной калькуляционной единицы.

Попередельный метод применяют в производствах с комплексным использованием сырья, а также в отраслях промышленности с массовым и крупносерийным производством, где обрабатываемое сырье и материалы проходят последовательно несколько фаз обработки (переделов). Под переделом понимают совокупность технологических операций по выработке промежуточного продукта (полуфабриката) или готовой продукции (на последнем переделе). Затраты на производство учитывают не только по видам продукции и статьям калькуляции, но и переделам.

Позаказный метод используется в индивидуальных и мелкосерийных производствах (строительстве, производстве турбин, блюмингов, самолетов и т. п.). Кроме того, он широко применяется во вспомогательных производствах, особенно на ремонтных работах. При позаказном методе объектом учета и калькулирования является отдельный производственный заказ. Для учета затрат на каждый заказ открывают отдельный аналитический счет с указанием шифра заказа. Учет прямых затрат по отдельным заказам ведут на основании первичных документов по учету выработки, расходу материалов и др., в которых обязательно указывают соответствующий шифр заказа. Косвенные расходы распределяют между отдельными заказами условно по принятым в данном производстве или данной отрасли способам.

Нормативный метод применяют, как правило, в отраслях обрабатывающей промышленности с массовым и серийным производством разнообразной и сложной продукции. Сущность его заключается в следующем: отдельные виды затрат на производство учитывают по текущим

нормам, предусмотренным нормативными калькуляциями; обособленно ведут оперативный учет отклонений фактических затрат от текущих норм с указанием места возникновения отклонений, причин и виновников их образования; учитывают изменения, вносимые в текущие нормы затрат в результате внедрения организационно-технических мероприятий, и определяют влияние этих изменений на себестоимость продукции.

Сущность метода директ-костинг заключается в том, что сокращенная или неполная производственная себестоимость продукции исчисляется только по переменным и условно-переменным затратам. Прямые переменные расходы сразу учитываются на счетах учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции (20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»). Условно-переменные расходы в течение месяца учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и по окончании месяца списываются на счета учета прямых переменных затрат (20, 23, 29). Постоянные расходы учитываются в течение месяца на счете 26 «Общехозяйственные расходы», с которого по окончании месяца списывают на счет 90 «Продажи». Это означает, что общехозяйственные расходы в производственную себестоимость продукции не включаются [27].

Расходы означают «жертвование» некоторого ресурса, т.е. его уменьшение или использование для достижения поставленных целей. Расходы либо капитализируются, т.е. отражаются в балансе как актив, и постепенно переносятся в затраты или потери в будущие периоды, либо немедленно относятся на затраты или потери отчетного периода. Таким образом, по отношению к затратам расходы выступают в качестве их причины или следствия. Понятие «издержки» в узком смысле является синонимом понятия «затраты» (именно в таком контексте этот термин используется на торговых предприятиях).

В настоящее время на практике термины «затраты», «расходы» и «издержки» во многих случаях используют как синонимы независимо от отрасли хозяйства.

В сельском хозяйстве затраты группируются по видам производств:

- затраты основного производства;
- затраты вспомогательных производств и хозяйств;
- затраты в промышленных производствах и хозяйствах;
- затраты в обслуживающих хозяйствах.

Основными производствами в сельском хозяйстве являются растениеводство, животноводство, промышленное производство.

К вспомогательным производствам относятся подразделения, которые заняты ремонтом основных средств, транспортировкой грузов, а также подразделения, обеспечивающие основные производства электроэнергией, водой, тарой и др.

Обслуживающие предприятия и хозяйства включают жилищно-коммунальные хозяйства: столовые, буфеты, детские дошкольные учреждения, дома отдыха, учреждения культурно-бытового назначения.

Группировка затрат по элементам необходима для того, чтобы изучить материалоемкость, энергоемкость, трудоемкость, фондоемкость продукции и установить влияние технического прогресса на структуру затрат. Если доля заработной платы уменьшается, а доля амортизации увеличивается, то это свидетельствует о повышении технического уровня предприятия, росте производительности труда. Удельный вес заработной платы сокращается и в том случае, когда увеличивается доля покупных комплектующих изделий, полуфабрикатов, что говорит о повышении уровня кооперации и специализации [17].

Группировка затрат по назначению, т.е. по статьям калькуляции, указывает, куда, на какие цели и в каких размерах израсходованы ресурсы. Такая группировка необходима для исчисления себестоимости отдельных

видов изделий в многономенклатурном производстве, установления центров сосредоточения затрат и поиска резервов их сокращения.

Под себестоимостью продукции, работ и услуг понимаются выраженные в денежной форме затраты всех видов ресурсов: основных средств, сырья, материалов, топлива и энергии, труда, используемых непосредственно в процессе изготовления продукции и выполнения работ, а также для сохранения и улучшения условий производства и его совершенствования.

Для сельскохозяйственных предприятий установлены следующие типовые статьи затрат:

1. Оплата труда с отчислениями на социальные нужды
2. Семена и посадочный материал
3. Удобрения минеральные и органические
4. Средства защиты растений и животных
5. Корма
6. Сырье для переработки
7. Содержание основных средств: нефтепродукты, амортизация (износ) основных средств, ремонт основных средств
8. Работы и услуги
9. Организация производства и управления
10. Потери от падежа животных
11. Прочие затраты

На основе типовой номенклатуры статей затрат с учетом конкретных условий хозяйствования на сельскохозяйственных предприятиях для каждой отрасли формируется конкретная номенклатура статей затрат, которая позволяет точнее группировать затраты и, как следствие, правильное сформировать себестоимость по статьям затрат в зависимости от условий, в которых работает сельскохозяйственное предприятие.

## 1.2 Теоретические основы контроля затрат на производство продукции

Контроль – это функция управления, представляющая собой систему наблюдения и проверки процесса функционирования объекта в соответствии с принятыми управленческими решениями, а также позволяющая выявить отклонения в намеченных целях и принимать при необходимости корректирующие меры.

Цель контроля – это объективное изучение положения дел в определенных отраслях деятельности предприятия и выявление отрицательно сказывающихся факторов [36].

По назначению и направленности контроль подразделяется на два вида:

- Внутренний – это внутриведомственный, внутрипроизводственный, внутриорганизационный (внутрифирменный). Этот вид контроля служит обеспечению надлежащего функционирования и управления самого органа или организации. Это внутрислужебная, внутриуправленческая функция, контроль вышестоящего органа за нижестоящим.
- Внешний контроль преследует иную цель – защиту граждан, организаций, государства и общества от всевозможных негативных последствий, которые могут наступить в результате несоблюдения установленных правил осуществления той или иной деятельности и невыполнения субъектами общественных отношений возложенных на них обязательств [41].

Управление может распространяться на различные процессы: технические (технологические); экономические; финансовые; организационные; социально-психологические; правовые и иные отношения между людьми.

Вследствие этого контроль подразделяется на виды с учетом следующих классификационных признаков:

- ✓ по времени осуществления (предварительный, текущий и последующий);
- ✓ по субъектам осуществления (внутренний и внешний);

- ✓ по содержанию (технологический, финансовый, управленческий, инженерно-технический и др.);
- ✓ по направлениям осуществления (налоговый, страховой, банковский, инвестиционный, валютный, бюджетный и др.).

Для эффективного фактического контроля используют следующие приемы:

Инвентаризация представляет собой проверку и регистрацию наличия материальных и денежных средств в натуре на определенную дату на месте их хранения с последующим сличением остатков с учетными данными. Тщательной проверке подвергаются все инвентаризационные документы, организация инвентаризаций, правильность принятых решений по пересортице товарно-материальных ценностей, недостачам и излишкам. В необходимых случаях ревизор может потребовать повторной инвентаризации в своем присутствии. Результаты инвентаризации должны быть отражены в справке.

Контрольные обмеры используются при изучении капитальных и ремонтных работ. Они организуются для определения фактически выполненного объема строительных и ремонтных работ и применяются для проверки достоверности учета незавершенного производства. Для проведения обмеров выполненных работ создается комиссия.

Обследование объектов. Обычно проводят в начале ревизионных процедур. В процессе обследования можно получить информацию о соблюдении порядка хранения, приемки и отпуска материальных ценностей, наличии неиспользуемого оборудования и т.д. При обследовании объектов целесообразно ознакомиться с организацией и ведением учета. При необходимости в круг обследования включают: анкетирование, фотографирование, наблюдение за поведением материально ответственных работников на рабочих местах и другие.

Контрольный запуск сырья и материалов в производство. Проводится в присутствии ревизора и приглашенного специалиста, при этом проверяется

весь технологический процесс, начиная от взвешивания соответствующего сырья и вспомогательных материалов, его обработки и кончая взвешиванием готовой продукции. Это дает возможность проверить фактический выход готовой продукции и действительное количество израсходованного сырья.

Лабораторные анализы. Применяются при проверках соответствия качества готовой продукции действующим стандартам. Этот метод применяется по требованию ревизора в случаях, когда иными методами невозможно определить качественные признаки сырья, материалов, готовых изделий. Лабораторные анализы проводятся как пищевых, так и непищевых готовых изделий. Для анализа изымают пробу изделия, пломбируют и при письменном сопровождении направляют в соответствующую лабораторию. На основе проведенного анализа лаборатория дает заключение.

Экспертная оценка. Заключается в исследовании хозяйственных операций специалистами различных отраслей знаний по поручению ревизора. По результатам составляется обоснованное заключение с полными и конкретными ответами на вопросы, поставленные ревизором. Достоверность выводов эксперта зависит от предоставленного ему материала, на котором они основаны. Поэтому эксперт имеет право делать в своем заключении соответствующие оговорки. Он не может давать правовую оценку по предоставленным ему материалам. Его убеждения должны базироваться на документальных данных. Оценка экспертом исследуемых фактов должна быть объективной [36].

Финансовый контроль за текущими затратами осуществляется на всех стадиях финансово-хозяйственной деятельности организации: планирования, финансирования, анализа.

На стадии планирования рассчитывается экономическая эффективность расходов, проверяется обоснованность норм, определяются пути снижения затрат.

Организации планируют, анализируют и учитывают: затраты в долях рубля на 1 рубль товарной продукции, если она часто обновляется; снижение

себестоимости сравнимой товарной продукции в процентах к предшествующему году в случае ее преобладания в общем выпуске продукции; себестоимость единицы продукции.

Затраты на 1 рубль товарной продукции рассчитывают делением полной себестоимости этой продукции на ее объем в отпускных ценах.

Процент снижения себестоимости сравнимой товарной продукции определяется делением суммы экономии на себестоимость такой продукции предшествующего года.

В государственных организациях себестоимость контролируется не только самими организациями, но и вышестоящими.

Контроль является неотъемлемой частью менеджмента организации. Одной из важных функций управленческого контроля служит обеспечение достоверности отчетных данных, поступающих менеджерам и руководству организации для принятия управленческих решений. Управленческие отчеты не должны содержать в себе непроверенных, ошибочных данных [22].

Контроль осуществляется специальными структурными подразделениями, подчиняющимися только руководителю организации. Данный контроль устанавливает законность, достоверность и экономическую эффективность, целесообразность совершенных или планируемых операций, а также правильность действий должностных лиц, участвующих в их осуществлении. Сущность контроля затрат на производство состоит в их системном исследовании и оценке на микро- и макроуровнях.

Следует отметить, что контроль затрат на производство является важным звеном в системе управления организацией, основой клиентоориентированной калькуляционно-аналитической системы, действенным средством предотвращения неэффективной хозяйственной деятельности и выявления внутрихозяйственных резервов.

Результаты контроля затрат на производство должны способствовать увеличению прибыли. При этом осуществляется контроль за достижением

целей и результатов, желаемых руководством, эффективностью различных процессов.

Результаты контроля позволяют руководителям организации принимать объективные и обоснованные управленческие решения, что, в свою очередь, должно стать одним из принципов руководства любым экономическим субъектом [28].

Предметом контроля затрат являются элементы себестоимости продукции, объектами — виды затрат на производство, которые детализируются по калькуляционным статьям.

Калькуляционные статьи затрат целесообразно определять в соответствии со спецификой организации и действующим порядком управленческого учета по местам возникновения, центрам затрат и центрам ответственности.

Современный подход к контролю затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции предполагает изучение не только операций и методов учета во взаимосвязи в системах финансового, управленческого и налогового учета, но и стратегии процессов производства и продажи продукции организацией [33].

## **2 ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА СХПК «КОЛОС»**

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

Колхоз «Колос» был организован на основании приказа министра сельского хозяйства и продовольствия УАССР от 1 марта 1960 года в соответствии с законом РФ «О сельскохозяйственной корпорации » на неопределенный срок. Решением Вавожского райисполкома № 107 от 21 апреля 1997 года СХТ (сельскохозяйственное товарищество) «Колос» реорганизован в СХПК «Колос».

По организационно-правовой форме данная организация является сельскохозяйственным производственным кооперативом созданным гражданами для совместной деятельности по производству, переработке и сбыту сельскохозяйственной продукции, а также для выполнения иной деятельности, основанной на личном трудовом участии членов кооператива. Основными видами деятельности являются: производство, переработка, хранение и реализация сельскохозяйственной продукции; оказание посреднических услуг населению, ведение работ по строительству и ремонту объектов производственного, жилищного, социального и иного назначения, а так же деятельность по торговле и закупкам продовольственных и непродовольственных товаров.

СХПК «Колос» расположен в центральной части Вавожского района. Центральный населенный пункт - деревня Новая Бия, удаленная от республиканского центра города Ижевск на 100 км и районного центра село Вавож на 17 км. В радиусе 5 км расположены 3 деревни: Чудзялуд, Водзимонье, Валодор. Адрес СХПК: УР, Вавожский район, д. Новая Бия, улица Школьная, 33 а.

СХПК «Колос» является одним из лучших сельскохозяйственных предприятий Удмуртской Республики и самым крупным в Вавожском районе.

В хозяйстве имеются 8 молочно-товарных комплексов, в 2 из которых установлено импортное оборудование; 12 телятников, 2 откорма, 4 родильных отделения. А также СХПК содержится 59 тракторов, 35 комбайнов, 19 грузовых автомобиля. Ведется реконструкция животноводческих помещений под технологию кормления животных миксерами и кормораздатчиками.

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

СХПК «Колос» в своей деятельности руководствуется Уставом, утвержденный собранием Уполномоченных. Собрание Уполномоченных является высшим органом управления кооперативом и полномочно решать любые вопросы, в том числе отменять или подтверждать решения председателя кооператива, правления кооператива и Наблюдательного Совета.

Правление кооператива является исполнительным органом, руководимым председателем правления. Правление кооператива подотчетно Наблюдательному Совету и Собранию Уполномоченных СХПК и избирается Собранием Уполномоченных на три года. Правление решает вопросы стратегического характера: разработка бизнес – планов, планов развития колхоза и т.д.

Наблюдательный Совет состоит из пяти человек, избираемых Собранием Уполномоченных из числа членов кооператива на три года. Наблюдательный Совет осуществляет контроль за деятельностью председателя кооператива. Совет в праве потребовать от председателя отчет о его деятельности, а также ознакомиться с документацией, проверить состояние кассы СХПК «Колос».

Руководство текущей деятельностью в СХПК «Колос» осуществляется единоличным исполнительным органом в лице председателя Красильникова В. А.. В подчинении председателя находятся: экономист, юрист, главный

бухгалтер, начальник отдела кадров, начальник по охране труда, гл. инженер. Существующая организационно-управленческая структура СХПК «Колос» является линейно – функциональной, трехступенчатой и по принципу своего построения и сильно централизованной. При такой структуре управления учреждением каждое подразделение выполняет четко определенные функции в общей цепочке производственного процесса. По сути, это - конвейер, и каждое подразделение четко знает свою роль в функционировании этого конвейера.

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

Экономические показатели СХПК за период с 2014 по 2016 года предоставлены в таблице 1 «Основные показатели деятельности организации».

Таблица 1 - Основные показатели деятельности организации

Показатели	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2016 г. в % к 2014 г.
1	2	3	4	5
А. Производственные показатели:				
1. Произведено продукции, ц:				
молоко	148960	166762	191314	128,4
прирост живой массы КРС	12068	12244	11047	91,5
зерно	202023	173499	184749	91,4
картофель	38689	60481	28608	73,9
и т.д.				
2. Площадь с.-х. угодий, га	11367	12067	12067	106,2
в т.ч.				
пашни	10800	11500	11500	106,5
3. Урожайность с 1 га, ц:				
зерна	34,7	30,2	31,7	91,4
картофель	257,9	403,2	286,1	111,0
и др.				
4. Среднегодовое поголовье скота, услов. голов				
в т.ч.				
коров	2305	2460	2656	115,2
животные на выращивании и откорме	4827	5218	5458	113,1

## Продолжение таблицы 1

Б. Экономические показатели:				
5. Выручка от продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб.	411085	472945	604382	147,0
в т.ч. с.-х. продукции	389393	445497	572105	147,0
6. Себестоимость продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб.	268632	343535	419226	156,1
в т.ч. с.-х. продукции	245600	317689	388844	158,3
7. Прибыль (убыток) от продажи (+,-), тыс. руб.	141181	127727	183082	129,7
8. Прибыль (убыток) до налогообложения (+,-), тыс. руб.	163538	155896	196450	120,1
9. Чистая прибыль (убыток) (+,-), тыс. руб.	163256	155734	195889	120,0
10. Уровень рентабельности (убыточности) деятельности (+,-), %	39,7	32,93	47,1	-
в т.ч. от продажи с.-х. продукции				

По данной таблице, можно сделать вывод о результатах деятельности СХПК «Колос». Производство молока и прирост живой массы КРС в 2016 г. по сравнению с 2014 г. увеличилось на 28,4% и 91,5% соответственно. Также увеличивается площадь пашни на 700 га (6,5%), за счет чего увеличивается и площадь сельскохозяйственных угодий на 700 га (6,16%). Урожайность сельскохозяйственных культур, а именно картофеля, увеличилась в 2016 г. по сравнению с 2014 г. на 11%. Наблюдается также увеличение среднегодового поголовья коров на 351 гол. или на 15,2% и поголовья животных на выращивании и откорме на 631 (13,1%). Кроме того, наблюдается значительное увеличение себестоимости продажи сельскохозяйственной продукции, а именно на 58,3%. Прибыль от продажи продукции увеличилась на 29,7% в 2016 г. по сравнению с 2014 г. и составила 183082 тыс.руб., за счет чего и увеличилась чистая прибыль (20%). Исходя из анализа данной таблицы наблюдается улучшение в эффективности производства.

Как считает Г.В. Савицкая [37], финансовое состояние предприятия характеризуется системой показателей, отражающих состояние капитала в процессе его кругооборота и способность субъекта хозяйствования финансировать свою деятельность на фиксированный момент времени.

Рассмотрим показатели, характеризующие эффективность использования ресурсов и капитала СХПК «Колос».

Эффективность производства относится к числу ключевых категорий рыночной экономики, которая связана с достижением конечной цели развития общественного производства в целом и каждого предприятия в отдельности.

Таблица 2 - Показатели эффективности использования ресурсов и капитала организации

Показатели	2014г.	2015г.	2016г.	2016г. в % к 2014г.
1	2	3	4	5
1. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. в т.ч. производственных	392685,5	502039	661276	168,4
2. Фондообеспеченность, тыс. руб.	34,55	41,6	54,8	158,6
3. Фондовооруженность, тыс. руб.	806,34	1004,1	1262	156,5
4. Фондоемкость, руб.	0,96	1,06	1,09	113,5
5. Фондоотдача, руб.	1,05	0,94	0,91	86,6
6. Рентабельность использования основных средств, %	0,42	0,31	0,3	-
7. Затраты труда, тыс. чел.-час. в т.ч. в растениеводстве в животноводстве	166 446	156 460	133 504	80,1 113,0
8. Фонд оплаты труда, тыс. руб.	134051	152721	169028	126,0
9. Выручка на 1 руб. оплаты труда, руб.	3,07	3,1	3,6	117,2
10. Произведено ц молока на 100 га с.-х. угодий зерна на 100 га пашни и др.	1310,5 1870,6	1382 1508,7	1585,4 1606,5	120,9 85,8
11. Материалоотдача, руб.	1,9	1,93	1,27	66,8
12. Материалоемкость, руб.	0,5	0,52	0,8	160
13. Прибыль на 1 руб. материальных затрат, руб.	0,65	0,52	0,6	92,3
14. Затраты на 1 руб. выручки от продажи продукции (работ, услуг), руб.	0,65	0,73	0,7	107,8
15. Рентабельность совокупного капитала (активов), %	22,3	17,6	18,2	-

## Продолжение таблицы 2

16. Рентабельность собственного капитала, %	24,1	18,7	19,7	-
17. Рентабельность внеоборотных активов, %	34,4	26,1	27,7	-
18. Рентабельность оборотных активов, %	62,5	49,6	56,2	-

Проанализировав таблицу 2, можно сделать вывод, что фондовооруженность увеличилась на 56,5%, за счет увеличения стоимости основных производственных фондов. Отрицательной чертой является снижение фондоотдачи и соответственно увеличение фондоемкости. Данный факт указывает на неэффективность использования основных фондов. Для того чтобы увеличить фондоотдачу желательно увеличить стоимость товарной продукции, либо сократить среднегодовую стоимость основных производственных фондов, в результате этого снизится и фондоемкость. Фонд оплаты труда увеличился на 26,0%. Производство зерна на 100 га пашни снизилось на 14,2%, а молока на 100 га сельскохозяйственных угодий увеличилась на 20,9%, что говорит об эффективности использования земельных ресурсов.

Большое внимание уделяется изучению и прогнозу движения денежных средств. Это связано с тем, что проблемы с наличностью возникают из-за объективной неравномерности поступлений и выплат либо в результате непредвиденных обстоятельств. Объемом имеющихся у хозяйства денег как важнейшего платежного средства можно определить платежеспособность организации - одна из важнейших характеристик его финансового состояния. Денежные средства представляют собой средства в виде денег, находящихся в кассе, на банковских расчетных, валютных, специальных и депозитных счетах и т.д. Рассмотрим движение денежных средств в СХПК «Колос».

Таблица 3 – Движение денежных средств организации, тыс. руб.

Показатели	2014г.	2015г.	2016г.	2016г. в % к 2014г.
1	2	3	4	5
Начальный остаток	5562	31240	3697	66,5
1. Поступление денежных средств - всего	521854	556417	705510	135,2
в том числе:				
а) от текущей деятельности	504525	537796	690741	136,9
б) от инвестиционной деятельности	1542	5046	3667	237,8
в) от финансовой деятельности	15787	13575	11102	70,3
2. Расходование денежных средств – всего	496176	583960	695967	140,3
в том числе:				
а) в текущей деятельности	404642	509978	553836	136,9
б) в инвестиционной деятельности	67483	54206	110620	163,9
в) в финансовой деятельности	24051	19776	31511	131,0
3. Чистые денежные средства – всего	25678	-27543	-174457	-679,4
в том числе:				
а) от текущей деятельности	99883	27818	136905	137,0
б) от инвестиционной деятельности	-65941	-49160	-106953	162,2
в) от финансовой деятельности	-8264	-6201	-20409	246,9
4. Остаток денежных средств на конец отчетного периода	31240	3697	13240	42,4

По данным таблицы 3 видно, что поступление денежных средств в 2016 году увеличилось по сравнению с 2014 годом на 35,2% или 183656 тыс. руб. В большей степени это произошло за счет инвестиционной деятельности. Также видим, что увеличилось и расходование денежных средств, поэтому остаток денежных средств на конец отчетного периода сократился. На это могут повлиять следующие факторы: приобретение основных средств, увеличение материальных затрат, повышение заработной платы и т.д.

Хозяйствующие субъекты обязаны в любое время иметь возможность срочно погашать свои внешние обязательства, т.е. быть ликвидными. По мнению Коблевой И.В. [27], ликвидность определяется способностью

хозяйствующего субъекта быстро и с минимальными финансовыми потерями преобразовать свои активы (имущество) в денежные средства. Финансовая устойчивость экономического субъекта - это стабильность финансового положения предприятия, обеспечиваемая достаточной долей собственного капитала в составе источников финансирования.

Для анализа финансового состояния СХПК «Колос» изучим показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости предприятия в таблице 4.

Таблица 4 - Показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости организации

Показатели	Нормальное ограничение	На начало года			2016 г в % к 2014 г
		2014г	2015г	2016г	
1	2	3	4	5	6
1. Коэффициент покрытия (текущей ликвидности)	$\geq 2$	12,89	7,48	11,03	85,5
2. Коэффициент абсолютной ликвидности	$\geq (0,2-0,25)$	1,53	0,27	0,75	49,0
3. Коэффициент быстрой ликвидности (промежуточный коэффициент покрытия)	$\geq (0,8-1)$	2,24	0,99	2,3	102,7
4. Наличие собственных оборотных средств, тыс. руб.	-	204400	241708	273715	133,9
5. Общая величина основных источников формирования запасов и затрат, тыс. руб.	-	230036	270396	299068	130,0
6. Излишек (+) или недостаток (-), тыс. руб.:	-	142212	36225	1171	0,8
а) собственных оборотных средств	-				
б) общей величины основных источников для формирования запасов и затрат	-	11424	-7537	26524	232,2

Продолжение таблицы 4

7. Коэффициент автономии (независимости)	$\geq 0,5$	0,92	0,91	0,93	101,09
8. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	$\leq 1$	0,07	0,07	0,05	71,4
9. Коэффициент маневренности	$\geq 0,5$	0,3	0,29	0,28	93,3
10. Коэффициент обеспеченности оборотных средств собственными	$\geq 0,1$	0,8	0,75	0,79	98,75
11. Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств	$\geq 1$	14,9	14,12	17,4	116,8
12. Коэффициент финансовой значимости	$\leq 1,25$	0,08	0,09	0,07	87,5

По данным таблицы коэффициент абсолютной ликвидности превышает нормативное значение. Это говорит о том, что организация при необходимости, не затрудняясь, может выплатить долги.

Коэффициент текущей ликвидности дает оценку возможности предприятия выполнения своих текущих обязательств. В нашем случае коэффициенты высокие. Это говорит о способности справиться со своими обязательствами.

Коэффициент быстрой ликвидности увеличивается, что свидетельствует о своевременности проведения каких-либо расчетов.

Коэффициент автономии также возрастает на 1,09%, его рост свидетельствует об увеличении финансовой прочности, стабильности, независимости от внешних кредиторов, расширяет возможность привлечения средств со стороны.

Коэффициент маневренности с 2014 г. по 2016 г. также снизился на 6,7%.

Обеспеченность оборотных средств собственными источниками финансирования составил 0,79, что выше нормы ( $\geq 0,1$ ), за счет роста собственных оборотных средств.

Соотношение собственных и привлеченных средств увеличился на 16,8% и составил 17,4 п.п. в 2016 году, что выше нормы ( $\geq 1$ ), в связи с ростом кредиторской задолженности.

Таким образом, анализ системы показателей финансовой устойчивости СХПК «Колос» показал, что хозяйствующий субъект является платежеспособной организацией, т.к. имеет собственные средства.

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

Бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

Для осуществления бухгалтерского учета создана бухгалтерская служба, в составе которой шесть бухгалтеров, главный бухгалтер, экономист, и кассир. На рисунке 1 представлена схема организационного устройства бухгалтерии.



Рисунок 1 – Организационное устройство бухгалтерии

В соответствии с законодательством ответственность за организацию несет руководитель СХПК «Колос», ответственность за ведение бухгалтерского учета несет главный бухгалтер, который назначается на должность и освобождается от нее руководителем организации. Он несет ответственность за ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

Главный бухгалтер в своей работе руководствуется Федеральным Законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», нормативными документами, утвержденными в установленном порядке, а также приказами и распоряжениями руководителя СХПК «Колос» и несет ответственность за соблюдение содержащихся в них общих методических принципов бухгалтерского учета.

В организации утвержден рабочий план счетов, содержащий синтетические и аналитические счета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности.

Все хозяйственные операции оформляются первичными документами в соответствии с графиком документооборота. Подписывать первичные документы имеют право председатель кооператива и должностные лица им уполномоченные, а по денежным документам председателю и главному бухгалтеру.

График документооборота утвержден руководителем организации. Он способствует улучшению всей учетной работы на предприятии, усилению контрольных функций бухгалтерского учета, повышению уровня механизации и автоматизации учетных работ. Ведение бухгалтерского учета в СХПК «Колос» осуществляется с использованием программы «1С: Предприятие 8.0». Программа позволяет вести автоматизированную форму учета и вывода на печать регистров бухгалтерского учета, названия и форма которых соответствует журнально-ордерной форме ведения бухгалтерского учета.

Все хозяйственные операции отражаются путем двойной записи по мере их поступления в его стоимостной оценке в рублях и копейках. Инвентаризация денежных средств, запасов, имущества и иных ценностей на 1-е число октября месяца ежегодно. Состояние расчетов с предприятиями, обществами, организациями, учреждениями, органами пенсионного обеспечения, страхования, налоговыми органами, физическими лицами и иными лицами осуществлять систематический контроль с составлением сверки расчетов на 1-е число каждого квартала.

В СХПК «Колос» составляется годовая бухгалтерская отчетность. Бухгалтерская отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером (бухгалтером) организации. Бухгалтерская отчетность составляется, хранится и представляется пользователям бухгалтерской отчетности в установленной форме на бумажных и электронных носителях. СХПК «Колос» предоставляет годовую отчетность в течение 90 дней по окончании года.

По данным учетной политики СХПК «Колос» не создает каких-либо фондов за счет прибыли, остающейся в его распоряжении, за исключением случая, когда создание таких фондов предусмотрено учредительными документами. В Бухгалтерском балансе и Отчете о финансовых результатах финансовый результат отчетного периода отражается как чистая (нераспределенная) прибыль, т.е. конечный финансовый результат, выявленный в отчетном периоде, за минусом причитающихся за счет прибыли налогов и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения.

Кооператив находится на общей системе налогообложения и уплачивает следующие налоги и сборы:

- налог на добавленную стоимость;
- налог на прибыль;
- земельный налог;
- водный налог;

- страховые взносы в ПФР, ФСС, ФОМС;
- налог на доходы физических лиц.

В целом бухгалтерия работает слажено. Каждый бухгалтер отвечает за свою отрасль и делает соответствующую отчетность на основе первичных документов. И зачастую, в первичных документах встречаются ошибки по заполнению, отсутствие подписей и дат, некорректные расчеты и записи.

## **3 УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ ПЧЕЛОВОДСТВА**

### **3.1 Технологические особенности пчеловодства**

Продуктивность пчелиных семей, их способность противостоять неблагоприятным условиям зависят от сложного комплекса внешних и внутренних факторов. В процессе эволюции медоносных пчел выработались сложные взаимосвязи внутри пчелиной семьи и между семьей как целостной биологической единицей и внешними условиями.

Основной задачей пчеловодства как отрасли сельскохозяйственного производства является управление факторами, влияющими на продуктивность и жизнеспособность пчелиной семьи, с тем чтобы при минимальных затратах труда и средств получить от пчел максимум продукции и эффективно опылять энтомофильные культуры.

В зависимости от природно-экономических условий, характера и состояния медоносной растительности пчел можно использовать в различных целях. В одних районах колхозные пчеловодческие фермы производят только мед и воск, в других — пчел используют для опыления сельскохозяйственных растений и получения от них меда, в третьих — для размножения пчелиных семей и маток.

Встречаются пасеки исключительно опылительного направления. Существует также немало пчеловодческих ферм, без ярко выраженного производственного направления. От пчелиных семей на таких фермах получают мед, воск, маточное молочко, прополис, пыльцу. Пчелиные семьи используют и для опыления сельскохозяйственных медоносных культур и размножения пчел и маток для реализации.

Ведущими факторами, влияющими на продуктивность и жизнеспособность пчелиной семьи и их взаимосвязь являются внешние условия жизни пчелиной семьи - климатические и погодные, растительный и животный мир, в частности кормовая база, полезные и вредные для семьи

живые организмы. На большинство из этих условий человек почти не в состоянии оказать свое воздействие, или же такое воздействие связано со слишком большими, экономически неоправданными затратами. Однако внешние условия имеют огромное значение для жизнедеятельности и продуктивности пчелиных семей и должны лечь в основу рационального размещения и специализации пчеловодства.

Вторая группа факторов среды создается внутри гнезда в результате жизнедеятельности пчелиной семьи как целостной единицы. Это прежде всего соты, собранные, переработанные и законсервированные запасы кормов, регулируемые семьей температура, влажность и газовый режим гнезда и, наконец, полезные и вредные живые организмы, обитающие внутри семьи. Указанные факторы имеют существенное значение для продуктивности пчелиной семьи, они в большей степени поддаются управлению человеком.

Важное значение имеет численность - сила семьи. Чем больше пчел в семье, тем выше медосбор и тем меньше расход кормов на единицу их живой массы. Сильные семьи не только собирают больше меда, но и выход продукции на единицу живой массы таких семей выше, чем в средних и слабых семьях. Они лучше опыляют энтомофильные культуры. Сильные семьи более стойки к неблагоприятным внешним воздействиям и болезням. В сильных семьях выращиваются пчелы более крупные, с большим объемом медового зобика и более длинным хоботком, они живут дольше, чем в средних и слабых семьях. Наконец, для ухода за сильными семьями требуется меньше затрат труда.

В результате многолетнего опыта и научных данных выработаны определенные методы содержания и разведения пчелиных семей, основной целью которых являются увеличение продуктивности пасек и эффективности опыления сельскохозяйственных культур, рост производительности труда пчеловодов, снижение себестоимости пчеловодной продукции и повышение ее качества.

### 3.2 Состояние первичного учета затрат на производство продукции пчеловодства

В ноябре 2011 года был утвержден План по развитию бухучета и отчетности предприятий в Российской Федерации. Его целью было добиться большей доступности информации в сфере бухгалтерского учета, повышения качества отчетности и приведения ее к международным стандартам. Важнейшим шагом в реализации этого плана стало принятие Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Все хозяйственные операции в СХПК «Колос» оформляются первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет. Первичные документы должны быть составлены в момент совершения операции, а если это не представляется возможным - непосредственно по окончании операции.

Исключение составляет учет продукции пчеловодства. Он ведется без использования плана счетов бухгалтерского учета. Учет ведется только по рукописному тексту пасечника:

Отчет на пасеку СХПК «Колос»  
по пасеке  
За сезон 2012г

Получено всего выноровано меда за 2012г = 2102,6кг  
в среднем на 1% = 35,4 кг

Получено всего товарного меда = 902,6кг  
в среднем на 1% = 15,4кг

Оставлено меда на корм пчелам в ульях  
на зиму всего = 1200 кг  
в среднем на 1% = 20 кг

В сезоне оставлено в сотах мед  
для весенней подкормки = 0

Всего:  
Получено всего товарного воска = 30 кг  
израсходовано и использовано воска = 30 кг

Вместе зимовки 2011-2012 погибло 15%  
получено 5%  
количество 1% 60

Рисунок 2 – Рукописный текст пасечника

и внутрихозяйственным накладным:

Форма № 264-АПК (ф. 87)  
Утв. Минсельхозпрод РФ  
26.07.96. № 215

Организация: Удмуртская Республика  
Вавожский район, д. Н.Бия  
Сельскохозяйственный  
производственный кооператив  
«Колхоз КОЛОС»

НАКЛАДНАЯ № 051  
(внутрихозяйственного назначения)

Дата: 15.08.16

Через кого (кому): Антонов С.Г.

Назначение: на склад

Название, сорт, размер	Ед. изм.	Количество			Цена	Сумма	Шифр синтетического и аналитического учета	
		за-тре-бовано	отпу-щено	принято			дебет	кредит
<u>мед</u>	<u>кг</u>			<u>177 кг</u>	<u>805</u>			

Шифр синтетического и аналитического учета

Форма № 264-АПК (ф. 87)  
Утв. Минсельхозпрод РФ  
26.07.96. № 215

Рисунок 3 – Внутрихозяйственная накладная

Форма № 264-АПК (ф. 87)  
Утв. Минсельхозпрод РФ  
26.07.96. № 215

Организация: Удмуртская Республика  
Вавожский район, д. Н.Бия  
Сельскохозяйственный  
производственный кооператив  
«Колхоз КОЛОС»

НАКЛАДНАЯ № 056  
(внутрихозяйственного назначения)

Дата: 12.07.14

Через кого (кому): Загребин А.И.

Назначение: инв. на склад

Название, сорт, размер	Ед. изм.	Количество			Цена	Сумма	Шифр синтетического и аналитического учета	
		за-тре-бовано	отпу-щено	принято			дебет	кредит
<u>мед</u>	<u>кг</u>			<u>91 кг</u>	<u>84</u>			

Шифр синтетического и аналитического учета

Форма № 264-АПК (ф. 87)  
Утв. Минсельхозпрод РФ  
26.07.96. № 215

Рисунок 4 – Внутрихозяйственная накладная.

Несмотря на это, в годовой бухгалтерской отчетности продукция пчеловодства отражается.

### **3.3 Состояние аналитического и синтетического учета затрат на производство продукции пчеловодства**

В бухгалтерском учете организуется синтетический и аналитический учет. Синтетический учет – обобщенный учет фактов хозяйственной деятельности в денежном выражении. Аналитический учет - это учет, который ведется в лицевых аналитических счетах бухгалтерского учета, группирующих детальную информацию внутри каждого синтетического счета.

Основным нормативным актом, регламентирующим учет затрат, являются Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство продукции и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях, утвержденным приказом Минсельхоза России от 6 июня 2003 г. № 792.

При исчислении себестоимости продукции пчеловодства медово-опылительного направления из общей суммы затрат исключаются расходы, списываемые на опыляемые пчелами культуры. На опыляемые сельскохозяйственные культуры относят 20 - 40% затрат на содержание пчелиных семей, а по плодово-ягодным насаждениям, семенникам клевера и люцерны - 40 - 60% (в зависимости от размеров площадей опыляемых культур и их урожайности).

В пчеловодстве опылительного направления получаемая продукция считается побочной. Она оценивается по ценам продажи (реализации) и вычитается из суммы затрат на пчеловодство. Оставшиеся издержки списываются на затраты по выращиванию опылительных культур в теплицах и парниках.

В медовом направлении себестоимость отдельных видов продукции пчеловодства (мед, новая пчелиная семья и др.) исчисляется путем распределения суммы затрат на содержание пчел по видам продукции пропорционально ее стоимости по ценам продажи (реализации).

При этом следует разграничивать учет собственно пчелосемей и затрат на их содержание. Для учета пчелиных семей, ульев, рамок и прочего относящегося к ним инвентаря предназначен счет 11 «Животные на выращивании и откорме» (субсчет «Семьи пчел»). Затраты же по содержанию пчел отражаются на счете 20 «Основное производство» (субсчет «Животноводство», к которому открывается аналитический счет «Разведение пчел»).

Накопленные в течение отчетного года по дебету счета 20 затраты списываются на себестоимость производимой продукции, то есть в дебет счетов:

- 11 «Животные на выращивании и откорме» – по новым семьям пчел;
- 43 «Готовая продукция» – по товарной продукции (предназначенной для реализации);
- 10 «Материалы» – по меду, оставленному в ульях для зимовки;
- 20 (субсчет «Растениеводство») – для работ по опылению культур.

Валовым выходом меда считается товарный мед (изъятый из ульев) и мед, оставленный в ульях в качестве кормового запаса на осенне-зимне-весенний период.

Чтобы контролировать численность пчелосемей, организации должны два раза в год проводить их инвентаризацию (осенью и весной).

Весенняя инвентаризация проводится при установлении положительных температур (чтобы не застудить расплод пчел). Ее цель – выяснить, как перезимовала пасека, есть ли на ней погибшие пчелосемьи, а также не нуждаются ли пчелы в подкормке.

Осенняя инвентаризация проводится не позднее 1 октября. Для того, чтобы определить медовую и восковую продуктивность пасеки за сезон.

Калькуляционными единицами в пчеловодстве являются единицы каждого вида получаемой продукции (кроме побочной). Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету затрат на производство продукции и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в

сельскохозяйственных организациях установлена следующая их номенклатура:

- неплодная матка – 1 штука;
- матка пчелиная плодная – 1 штука;
- пакет с пчелами (рой) – 1 штука;
- соты – 1 штука;
- мед пчелиный – 1 центнер;
- воск пчелиный – 1 центнер;
- прополис – 1 килограмм;
- семья пчел – 1 штука;
- яд пчелиный (сырец) – 1 грамм;
- пыльца цветочная – 1 грамм;
- маточное молочко – 1 грамм;
- соторамка – 1 штука;
- работа по опылению культур – 1 гектар.

Себестоимость указанных видов продукции складывается из совокупных затрат на содержание пчел, номенклатура статей которых может быть такая:

- 1) оплата труда с отчислениями на социальное страхование;
- 2) корма (сахар, мед, оставленные пчелам на зимовку);
- 3) средства защиты пчел;
- 4) малоценный инвентарь и прочие материалы;
- 5) затраты на содержание и эксплуатацию основных средств;
- 6) работы и услуги;
- 7) потери от падежа;
- 8) затраты на организацию производства и управление;
- 9) прочие затраты.

Незавершенное производство в пчеловодстве – это стоимость меда, оставленного в ульях в качестве кормового запаса на осенне-зимне-весенний

период. О его наличии не стоит забывать, так как количество такого меда должно быть учтено в составе его валового сбора за сезон.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется с использованием программы «1С: Предприятие 8.0». В таблице 5 представлен журнал хозяйственных операций.

Таблица 5 – Журнал хозяйственных операций

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет	Кредит
31.03.	Отражение зарплаты в регламентированном учете Оплата труда	Пчеловодство Пчеловодство Оплата труда	...	20.01.2 20868,41	70
25.04.	Требование-накладная Списание материалов в производство	Пчеловодство Пчеловодство Нефтепродукты	Бензин-А76,80 Нефтебаза №2	20.01.2 460,42	10.03
30.04.	Отражение зарплаты в регламентированном учете Оплата труда	Пчеловодство Пчеловодство Оплата труда	...	20.01.2 9746,2	70
03.05.	Авансовый отчет Пасека по товарный чек	Пчеловодство Пчеловодство Биопрепараты и медикаменты	Данилов А.Н.	20.01.2 5660	71.01
25.05.	Требование-накладная Списание материалов в производство	Пчеловодство Пчеловодство Нефтепродукты	Бензин-А76,80 Нефтебаза №2	20.01.2 982,22	10.03
25.05.	Требование-накладная Списание материалов в производство	Пчеловодство Пчеловодство Нефтепродукты	Автол Нефтебаза №2	20.01.2 357,91	10.03
25.05.	Требование-накладная	Пчеловодство Пчеловодство Нефтепродукты	Бензин РЕГ92 Нефтебаза №1	20.01.2 865,66	10.03
31.05.	Требование-накладная Списание материалов в производство	Пчеловодство Пчеловодство Инвентарь и хоз. принадлежности	Медикаменты (аптечки) Склад №2	20.01.2 565,11	10.09
31.05.	Требование-накладная Списание материалов в производство	Пчеловодство Пчеловодство Инвентарь и хоз. принадлежности	Аэрозоль и средство от комаров Склад №2	20.01.2 123,16	10.09
31.05.	Отражение зарплаты в регламентированном учете Оплата труда	Пчеловодство Пчеловодство Оплата труда	...	20.01.2 30773,88	70
31.05.	Требование-накладная Списание материалов в производство	Пчеловодство Пчеловодство Строительные материалы	Рубероид Склад стройматериалов	20.01.2 224,21	10.08

Продолжение таблицы 5

31.05.	Требование-накладная Списание материалов в производство	Пчеловодство Пчеловодство Строительные материалы	Пена монтажная Склад стройматериалов	20.01.2 260,56	10.08
31.05.	Требование-накладная Списание материалов в производство	Пчеловодство Пчеловодство Строительные материалы	Гвозди Склад стройматериалов	20.01.2 168,57	10.08
31.05.	Требование-накладная	Пчеловодство Пчеловодство Строительные материалы	Эмаль в банках Склад стройматериалов	20.01.2 1038,0	10.08
30.06.	Отражение зарплаты в регламентированном учете Оплата труда	Пчеловодство Пчеловодство Оплата труда	...	20.01.2 76750, 74	70
27.07	Авансовый отчет Пасека по товарный чек	Пчеловодство Пчеловодство Биопрепараты и медикаменты	Данилов А.Н.	20.01.2 270,0	71.01
30.09.	Требование-накладная Списание материалов в производство	Пчеловодство Пчеловодство Инвентарь и хоз. принадлежности	Сетки лицевые Склад №1	20.01.2 960,0	10.09
30.09.	Требование-накладная Списание материалов в производство	Пчеловодство Пчеловодство Инвентарь и хоз. принадлежности	Фильтр для пасеки Склад №1	20.01.2 1320,0	10.09
30.09	Требование-накладная Списание материалов в производство	Пчеловодство Пчеловодство Инвентарь и хоз. принадлежности	Вилка Склад №1	20.01.2 500,0	10.09
30.09	Требование-накладная Списание материалов в производство	Пчеловодство Пчеловодство Инвентарь и хоз. принадлежности	Пульки для винтовки	20.01.2 480,0	10.09

По методическим рекомендациям мед, который оставлен в ульях в качестве кормового запаса на осенне-зимне-весенний период считается незавершенным производством, а в журнале хозяйственных операций это не нашло отражения.

### 3.4 Рационализация учета затрат

В ходе изучения бухгалтерского учета в СХПК «Колос» было выявлено, что в организации встречаются ненадлежащим образом оформленные первичные документы (товарные накладные, счета-фактуры), которые являются основанием для подтверждения расходов, списываемых на затраты. Встречаются в документах исправления, подписи без расшифровки. Для устранения этих недостатков необходимо усилить контроль главного бухгалтера за правильностью оформления первичной документации.

Так как первичный учет ведется только по рукописным записям пасечника, рекомендуется использование типовых документов, которые применяются в пчеловодстве:

- дневник поступления сельскохозяйственной продукции;
- расчет распределения затрат пчеловодства
- акт комиссии по определению количества меда, оставленного в ульях для зимней подкормки;
- акт на оприходование приплода.

С целью совершенствования учета необходимо автоматизировать учет продукции пчеловодства. Такой учет позволит:

- механизировать обработку информации о внутреннем перемещении запасов;
- уменьшить вероятность ошибок при перенесении информации из первичных документов в регистры бухгалтерского учета;
- повысить точность и оперативность учета материальных ценностей.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется с использованием программы «1С: Предприятие 8.0». Ее можно адаптировать к нуждам учета производства продукции пчеловодства. Можно порекомендовать обновить программу «1С: Предприятие 8.0» до «1С: Предприятие 8.3».

Редакция 3.0 программы «1С:Бухгалтерии 8» использует новые возможности знакомой пользователям платформы «1С:Предприятие 8.2». Одно из них - работа через Интернет с использованием «облачного» сервиса: программа запускается не на компьютере пользователя, а через веб-браузер с сайта, предоставляющего такой сервис. При этом пользователю гарантируется безопасное хранение учетных данных на этом сайте с полным сохранением конфиденциальности. Такую модель работы также называют «облачным» сервисом. Одной из важных особенностей использования «облачного» сервиса является то, что пользователи могут не расходовать ресурсы, например, на поддержку серверов или отслеживание реализации изменений законодательства «1С: Бухгалтерии 8». Методология ведения бухгалтерского и налогового учета унаследована от редакции 2.0.

В редакции 3.0 появились новые сервисные возможности:

- Переключение между разделами учета осуществляется с помощью закладок с названиями разделов и наглядными пиктограммами, что упрощает навигацию.
- Добавлена возможность доступа к информационной базе с правами только на просмотр данных.
- Ввод и редактирование данных сотрудника, в том числе оклада и должности, непосредственно в карточке сотрудника, а не в отдельных формах документов, как это было в предыдущей редакции. Кадровые приказы также печатаются из карточки сотрудника.
- Поддержка вывода печатных документов в формате популярных офисных приложений (Microsoft Word, OpenOffice Writer).
- Реализовано выполнение длительных операций (закрытие месяца, формирование отчетов и др.) в фоновом режиме: пользователь может продолжать работать с программой, не дожидаясь окончания выполнения операции.
- Поддержка работы в режиме тонкого клиента и веб-клиента (для версий ПРОФ и КОРП).

## 4 КОНТРОЛЬ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ ПЧЕЛОВОДСТВА

### 4.1 Планирование контроля затрат на производство продукции пчеловодства

Проведение контроля целесообразно начинать с планирования и составления программы. Планирование ревизором своей работы способствует тому, чтобы важным областям контроля было уделено необходимое внимание, были выявлены потенциальные проблемы и работа была выполнена с оптимальными затратами, качественно и своевременно. Планирование позволяет эффективно распределить работу между членами группы специалистов, участвующих в проверке, а также координировать их работу.

План проверки в СХПК «Колос» представлен в таблице 5.

Проверяемая организация: СХПК «Колос»

Период контроля: с 01.01.2016 по 31.12.2016

Руководитель группы: Новоселов П.А.

Состав группы: Новоселов П.А.

Таблица 6 – Общий план контроля

№ п/п	Планируемые виды работ	Период проведения	Исполнитель
1	Общая оценка организации учета затрат и калькулирования себестоимости продукции пчеловодства	В течение отчетного года	Новоселов П.А.
2	Общая оценка организации, достоверности формирования и обоснованности сводного учета затрат	В течение отчетного года	Новоселов П.А.
3	Первоначальная оценка систем внутреннего контроля и бухгалтерского учета затрат на производство	В течение отчетного года	Новоселов П.А.
4	Проверка правильности формирования резервов предстоящих расходов и платежей	В течение отчетного года	Новоселов П.А.
5	Проверка формирования расходов будущих периодов и правомерности их отнесения на себестоимость	В течение отчетного года	Новоселов П.А.
6	Проверка обоснованности отнесения затрат на себестоимость продукции свиноводства, в т.ч. для целей налогообложения		Новоселов П.А.

Программа аудиторских тестов контроля реализации продукции в СХПК «Колос» представлена в таблице 7.

Таблица 7 - Программа контроля

№	Перечень аудиторских процедур	Период проведения	Исполнитель	Информационная база аудита
1	Установить ответственного бухгалтера по ведению учета затрат пчеловодства	11.04.2016	Новоселов П.А.	Положение об учетной политике
2	Проверить незавершенное производство на начало и конец периода	11.04 –15.04	Новоселов П.А.	Акты (ведомости) незавершенного производства
3	Изучить методы производственного учета	18.04	Новоселов П.А.	Положение об учетной политике
4	Изучить применяемые способы начисления себестоимости продукции в хозяйстве	18.04	Новоселов П.А.	Положение об учетной политике
5	Первоначальная оценка систем внутреннего контроля и бухгалтерского учета затрат на производство	19.04	Новоселов П.А.	Положение об учетной политике
6	Установить методы распределения косвенных расходов	19.04	Новоселов П.А.	Ведомости распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов, расходов на содержание и эксплуатацию оборудования
7	По каким объектам учета затрат ведется учет	20.04	Новоселов П.А.	Положение об учетной политике, ведомости сводного учета затрат на производство
8	Установить правильность формирования статей учета затрат	20.04	Новоселов П.А.	Типовая номенклатура статей затрат
9	Проверка правильности исчисления себестоимости продукции	18.04-19.04	Новоселов П.А.	Ведомости сводного учета затрат на производство
10	Проверить правильность корреспонденции счетов	21.04	Новоселов П.А.	Учетные регистры по счетам 11, 20 и др., Главная книга, баланс
11	Достоверность данных по учету затрат	21.04	Новоселов П.А.	Главная книга, учетные регистры
12	Оформление результатов проверки	30.04	Новоселов П.А.	

Программа проведения контроля включает этапы, аналогично тем, что и разработка общего плана контроля. Программа является развитием общего плана контроля и представляет собой детальный перечень процедур, необходимых для практической реализации плана контроля. Она служит подробной инструкцией ассистентам ревизора и одновременно - средством контроля сроков проведения работы для руководителей контролирующей организации и контролирующей группы. Ревизору следует документально оформить программу контроля, присвоить номер проводимой процедуре, чтобы в процессе работы иметь возможность делать ссылки на них.

#### **4.2 Проведение и оценка контроля затрат на производство продукции пчеловодства**

В СХПК «Колос» пчеловодство медового направления. При нем себестоимость отдельных видов продукции пчеловодства (мед, новая пчелиная семья и др.) исчисляется путем распределения суммы затрат на содержание пчел по видам продукции пропорционально ее стоимости по ценам продажи (реализации).

$$\text{Себестоимость продукции пчеловодства в 2016 г} = \frac{\sum \text{всех затрат}}{\text{валовой выход меда}}$$

В результате проверки правильности учета затрат себестоимости продукции пчеловодства составила:

- по меду: всего - 1484 тыс.руб., единицы продукции - 32977,78 руб.
- по воску: всего – 30 тыс.руб., единицы продукции – 85714,29 руб.

Цифра себестоимости продукции пчеловодства в результате проверки правильности учета затрат на производство продукции пчеловодства совпала с цифрой в годовой отчетности. Это говорит о том, что учет затрат ведется правильно.

Наряду с медом получают воск. Но в отчетности нигде не отражена его продажа, следовательно нет его продажной цены, а стоимость воска должна быть учтена при определении себестоимости меда.

Нигде не указано как они учитывали затраты между двумя видами сопряженной продукции: медом и воском.

Реализовывать можно не только мед но и другие виды продукции пчеловодства: пергу, прополис, воск, цветочная пыльца, маточное молочко, пчелиный подмор.

Перга - это законсервированная пчелами цветочная пыльца. Она необходима пчелам для выращивания расплода, выделения воска и маточного молочка. Принесенную в улей цветочную пыльцу пчелы складывают в свободные ячейки сотов, утрамбовывают головой, заливают сверху свежим медом и запечатывают восковыми крышечками. Под действием дрожжевых грибков, ферментов слюны пчел и меда цветочная пыльца, утрамбованная в восковых ячейках, подвергается молочнокислому брожению, после чего становится еще более питательной для пчел и в таком виде может долго сохраняться.

Перга – природный антибиотик, превосходящий мёд и пыльцу в несколько раз.

Прополис – это смолистое, с приятным запахом эфирных масел вещество, полезное не только для пчел, но и для человека. Пчелы покрывают прополисом внутренние стены жилища, чтобы они были прочными и не разрушались, заделывают щели, полируют ячейки сотов, сокращают летки к зимовке. В результате в улье создается здоровый микроклимат, предохраняющий его от гнилостных микробов. Если в улей заберется мышь или ящерица, непрошеного гостя пчелы зажаливают. А так как жертву выбросить из улья они не могут, то замуровывают труп прополисом – бальзамируют его, избавляя тем самым пчелиную семью от многих неприятностей.

Прополис используется для лечения ожоговых ран, выведения мозолей, лечения зубов, дыхательных путей и желудка.

Учитывая, что среднерыночная стоимость перги составляет 700 рублей за килограмм, а прополиса - 2000 рублей, продажа этих видов продуктов пчеловодства принесла бы дополнительный доход.

Воск - это тоже ценный продукт. Он вырабатывается у пчел восковыми железами-зеркальцами на нижней части брюшка и используется для постройки сотов и маточников, для запечатывания меда и скрепления сотов гнезда. На поверхности зеркалац он выступает через мельчайшие поры и, соприкасаясь с воздухом, быстро застывает в прозрачные тонкие пластинки. Это природный антибиотик, которому по силам справиться с простудами и кожными болезнями, даже улучшить иммунитет. Он популярен в косметологии. Маски, кремы, бальзамы, имеющие воск в своем составе, изготавливаются уже много лет. Среднерыночная цена реализации около 300 рублей за килограмм.

Цветочная пыльца не менее полезный пчелиный продукт. Она осаживается на ножках у пчелки и так попадает в медовые ячейки. Пыльцу (обножку) насекомые собирают и заготавливают весь сезон, особенно активно делают это, начиная с последних майских дней и по июль включительно. Пыльца очень богата протеинами, их здесь больше, чем в говядине, в несколько раз. Мясо легко можно заменить пыльцой без ущерба для организма. Пыльцу используют в качестве лечебного средства: для больных атеросклерозом; для заживления ран; при лечении гепатитов, анемий; для нормализации работы кишечника; при ранних признаках старения и старческой слабости; для женщин при половом созревании и в период климакса; при депрессиях и истощениях нервной системы; при половой слабости у мужчин; для спортсменов при высоких нагрузках. Среднерыночная цена реализации около 1200 рублей за килограмм.

Маточное молочко Ценные свойства этого пчелиного продукта изучены до сих пор не до конца. Установлено доподлинно, что пчелиный маточный продукт - это сильнейший биологический стимулятор. Омолаживает организм и ускоряет рост. Оказывает помощь гипертоникам,

снижая давление, и гипотоников, повышая. Улучшает формулу крови. Продукт снижает в крови уровень глюкозы. Укрепляет ослабленный организм. Положительно воздействует на половые системы женщин и мужчин. Влияет на выработку молока у кормящих мамочек. Пчелиному молочку особое внимание уделяет мировая фармацевтическая промышленность, потому что оно служит основой для множества лечебных препаратов. Оно также является составной частью шампуней, кремов, гелей. Среднерыночная цена реализации около 800 рублей за 100 миллилитров.

Пчелиный подмор – это не что иное, как тела мертвых пчелок. Хитин, их покрывающий, содержит гепарин и гепароиды, которые в состоянии стабилизировать кровяное давление, подавить воспалительные процессы, воздействовать целебным образом на сосуды и кровь. Этот продукт используется и при зубных болях, при водянке или гнойниках, лишаях, ревматизме и глазных заболеваниях. Он растворяет мочевые камни. Среднерыночная цена реализации около 100 рублей за 20 грамм.

В хозяйстве разводят пчел среднерусской породы. Семьи этой породы не терпят вторжения в свою жизнь. Они хорошо защищают свое жилище, не допускают проникновения пчел - воровок. При осмотрах пчелы становятся агрессивными, нападают на пчеловода. Хорошие оборонительные качества породы привели к тому, что она считается агрессивной и злобной. Пчелы очень устойчивы к заболеваниям. Причина хорошей переносимости зимовки в том, что насекомые поддерживают высокую концентрацию углекислого газа в гнезде, до 4%. Это снижает их активность, они входят в состояние глубокого покоя. Пчелы не реагируют на перепады и повышение температуры в зимовнике до +4 ... +5 градусов. Они остаются в состоянии покоя и сохраняют плотную структуру клуба. Замедление жизненных процессов ведет к тому, что корма расходуются экономно.

С экономической точки зрения это самая оптимальная порода пчел для наших климатических условий.

Рассматривая динамику стоимости меда за последние 3 года наблюдается тенденция повышения его цены. Так, в 2014 году килограмм меда стоил 340 рублей, в 2015 - 370 рублей, в 2016 – 450 рублей. Стоимость меда напрямую связана с климатическими условиями. Если климатические условия благоприятны в период цветения медоносных растений, то и меда будет в достаточном количестве. Поэтому в 2014-2015 год скачек цен на мед не был большим. А в 2016 году из-за дождливой погоды, установившейся в период цветения медоносных растений, меда было мало. По этой причине цена меда повысилась на 80 рублей за килограмм.

## ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Колхоз «Колос» был организован на основании приказа министра сельского хозяйства и продовольствия УАССР от 1 марта 1960 года в соответствии с законом РФ «О сельскохозяйственной корпорации» на неопределенный срок. Решением Вавожского райисполкома № 107 от 21 апреля 1997 года СХТ (сельскохозяйственное товарищество) «Колос» реорганизован в СХПК «Колос».

Адрес СХПК: УР, Вавожский район, деревня Новая Бия, улица Школьная, 33а.

Основными видами деятельности являются: производство, переработка, хранение и реализация сельскохозяйственной продукции; оказание посреднических услуг населению, ведение работ по строительству и ремонту объектов производственного, жилищного, социального и иного назначения, а так же деятельность по торговле и закупкам продовольственных и непродовольственных товаров.

Анализируя основные показатели деятельности организации наблюдается улучшение в эффективности производства. Производство молока и прирост живой массы КРС в 2016 г. по сравнению с 2014 г. увеличилось на 28,4% и 91,5% соответственно. Урожайность сельскохозяйственных культур, а именно картофеля, увеличилась на 11%.

Показатели, характеризующие эффективность использования ресурсов и капитала СХПК «Колос» говорят о том, что фондовооруженность увеличилась на 56,5%, за счет увеличения стоимости основных производственных фондов. Отрицательной чертой является снижение фондоотдачи и соответственно увеличение фондоемкости. Данный факт указывает на неэффективность использования основных фондов. Для того чтобы увеличить фондоотдачу желательно увеличить стоимость товарной продукции, либо сократить среднегодовую стоимость основных производственных фондов, в результате этого снизится и фондоемкость.

При рассмотрении движения денежных средств видно, что их поступление в 2016 году увеличилось по сравнению с 2014 годом на 35,2%. В большей степени это произошло за счет инвестиционной деятельности. Так же видим, что увеличилось и расходование денежных средств, поэтому остаток денежных средств на конец отчетного периода сократился.

Показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости организации показывают, что коэффициент абсолютной ликвидности превышает нормативное значение. Это говорит о том, что организация при необходимости, не затрудняясь, может выплатить долги.

Коэффициент текущей ликвидности дает оценку возможности предприятия выполнения своих текущих обязательств. В нашем случае коэффициенты высокие. Это говорит о способности справиться со своими обязательствами.

Коэффициент автономии также возрастает на 1,09%, его рост свидетельствует об увеличении финансовой прочности, стабильности, независимости от внешних кредиторов, расширяет возможность привлечения средств со стороны.

Таким образом, анализ системы показателей финансовой устойчивости СХПК «Колос» показал, что хозяйствующий субъект является платежеспособной организацией, т.к. имеет собственные средства.

Для осуществления бухгалтерского учета создана бухгалтерская служба, в составе которой шесть бухгалтеров, главный бухгалтер, экономист, и кассир. Ведение бухгалтерского учета в СХПК «Колос» осуществляется с использованием программы «1С: Предприятие 8.0». Кооператив находится на общей системе налогообложения.

Все хозяйственные операции в СХПК «Колос» оформляются первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет. Первичные документы должны быть составлены в момент совершения операции, а если это не представляется возможным - непосредственно по окончании операции.

Исключение составляет учет продукции пчеловодства. Он ведется без использования плана счетов бухгалтерского учета. Учет ведется только по рукописному тексту пасечника и внутрихозяйственным накладным.

В СХПК «Колос» пчеловодство медового направления. В медовом направлении себестоимость отдельных видов продукции пчеловодства (мед, новая пчелиная семья и др.) исчисляется путем распределения суммы затрат на содержание пчел по видам продукции пропорционально ее стоимости по ценам продажи (реализации). Незавершенное производство в пчеловодстве – это стоимость меда, оставленного в ульях в качестве кормового запаса на осенне-зимне-весенний период. О его наличии не стоит забывать, так как количество такого меда должно быть учтено в составе его валового сбора за сезон.

В ходе изучения бухгалтерского учета в СХПК «Колос» было выявлено, что в организации встречаются ненадлежащим образом оформленные первичные документы (товарные накладные, счета-фактуры), которые являются основанием для подтверждения расходов, списываемых на затраты. Встречаются в документах исправления, подписи без расшифровки. Для устранения этих недостатков необходимо усилить контроль главного бухгалтера за правильностью оформления первичной документации.

Так как первичный учет ведется только по рукописным записям пасечника, рекомендуется использование типовых документов, которые применяются в пчеловодстве:

- дневник поступления сельскохозяйственной продукции;
- расчет распределения затрат пчеловодства
- акт комиссии по определению количества меда, оставленного в ульях для зимней подкормки;
- акт на оприходование приплода.

С целью совершенствования учета необходимо автоматизировать учет продукции пчеловодства. Такой учет позволит:

- механизировать обработку информации о внутреннем перемещении запасов;
- уменьшить вероятность ошибок при перенесении информации из первичных документов в регистры бухгалтерского учета;
- повысить точность и оперативность учета материальных ценностей.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется с использованием программы «1С: Предприятие 8.0». Ее можно адаптировать к нуждам учета производства продукции пчеловодства. Можно порекомендовать обновить программу «1С: Предприятие 8.0» до «1С: Предприятие 8.3».

Также предлагается реализация не только меда, но и другой продукции пчеловодства: перга, прополис, воск, цветочная пыльца, маточное молочко, пчелиный подмор.

Таким образом, предложенные выше рекомендации позволят СХПК «Колос» усовершенствовать учет затрат на продукцию пчеловодства и улучшить состояние организации в целом.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Налоговый кодекс РФ (часть вторая) от 05 августа 2000 N 117-ФЗ (ред. от 29.07.2017) (с изм. и доп. вступающими в силу с 01.10.2017)
2. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) «О бухгалтерском учете»
3. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 29.03.2017) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»
4. Приказ Минфина РФ от 09.12.1998 N 60н (ред. от 30.12.1999) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98»
5. Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н (ред. от 06.04.2015) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023)
6. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»
7. Приказ Минсельхоза РФ от 06.06.2003 N 792 "Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях"
8. Алборов Р.А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК. - 3-е изд. перераб. и доп. - М.: Издательство «Дело и Сервис», 2003. – 464 с.
9. Алборов Р. А. Практический аудит (курс лекций): учеб.пособие / Р.А. Алборов, С.М. Концевая. – М: Дело и Сервис, 2011. – 304 с.
10. Алборов Р. А. Управленческий учет в организациях АПК: монография / Р. А. Алборов. – Ижевск: ФГБОУ ВО Ижевская ГСХА, 2016 – 312 с.

11. Астахов В.П. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие / В.П. Астахов - 9 - изд. перераб. и доп. - М.: Изд-во Юрайт, 2011. - 955 с.
12. Акчурина Е.В., Солодко Л.П. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие М: Издательство "Экзамен" 2004.-416с.
13. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник для вузов/Под ред. Ю.А. Бабаева - М.: ВЗФЭИ, 2012. - 366с.
14. Басков Ю.П. Притяжение земли. История СХПК « Колос» Вавожского района в лицах /Басков Ю.Б.- Ижевск: Удмуртия, 2010.- 184 с.
15. Безруких П.С., Кондраков Н.П., Палий В.Ф. и др. Бухгалтерский учет: Учебник /Под. ред.П.С. Безруких. - М.: Бухгалтерский учет, 2012. - 468с.
16. Белов Н. Г. Контроль и ревизия в сельском хозяйстве: Учебник.-4-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2005. - 392 с.
17. Белов Н.Г. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. Учебник. / Н. Г. Белов– ЭКСМО, 2010 г. – 608 с.
18. Белов Н.Г. Контроль и ревизия в сельском хозяйстве : учеб. пособие / Н.Г. Белов. - Изд. 4-е, перераб. и доп. - М. :Финансы и статистика, 2006. - 391с.
19. Бычкова С.М., Бадмаева Д.Г. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: Учебное пособие М: Эксмо, 2008, 400с.
20. Варнакова Г. Ф. Контроль и ревизия [Электронный ресурс] : электронный учебный курс / Г. Ф. Варнакова; разработчики: Г. В. Савхалов [и др.] ; Ульяновский гос. ун-т., Отд. разработки электронных изданий. - Ульяновск : УлГУ, 2010.
21. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет : учеб. для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / М. А. Вахрушина. — 8(е изд., испр. — М. : Издательство «ОмегаЛ», 2010. — 570 с.
22. Егорова С. Е. Аудит рисков хозяйственной деятельности: сущность, особенности, основные этапы / С. Е. Егорова, Н. Г. Кулакова // Известия Иркутской государственной экономической академии. 2014. № 3.

23. Дмитриева И.М. Бухгалтерский учёт и аудит: учебное пособие для бакалавров / И.М. Дмитриева. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательство Юрайт, 2013. - 306 с.
24. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: учебник. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Магистр, ИНФРА-М, 2015. 448 с.
25. Канке А.А. Анализ финансово – хозяйственной деятельности предприятия. – М.: ИД «ФОРУМ». ИНФРА – М, 2014. - 288 с.
26. Касьянов С.А., Климова Н.В. Аудит: Учебное пособие / С.А. Касьянов, Н.В. Климова. - Москва: Вузовский учебник: ИНФРА - М, 2011. - 174 с.
27. Кобелева И.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций: Учебное пособие - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 256 с.
28. Кондраков Н. П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: учеб. — М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2006. - 448 с.
29. Костюнкова Е.И. Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие / коллектив авторов; под ред. Е.И.Костюковой.–М.: КНОРУС, 2016. – 270 с.
30. Макоев О. С. Контроль и ревизия: учебное пособие для студентов вузов / О.С. Макоев; под ред. В.И. Подольского.–М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.–256 с.
31. Мизиковский Е.А. Бухгалтерский финансовый учет: учеб. пособие. / Е.А. Мизиковский, И.Е. Мизиковский - М.: Магистр, ИНФРА-М, 2014. 624 с.
32. Миргородская Т. В. Аудит : учебное пособие / Т. В. Миргородская. – 3-е изд., перераб. И доп. – М. : КНОРУС, 2011. – 288 с.
33. Миронова О. А. Аудит: теория и методология: учеб. пособие / О. А. Миронова, М. А. Азарская. М.: ОМЕГА-Л, 2005. 176 с.
34. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. Т. 2. Ч. 2. — М.: Финансы и статистика, 2002. — 400 с.
35. Подольский В. И. Аудит: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / под ред. В. И. Подольского. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА: Аудит, 2010. – 744 с.

36. Рябова, М. А. Контроль и ревизия : учебно-практическое пособие / М. А. Рябова. – Ульяновск: УлГТУ, 2011. – 148 с.
37. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия АПК: Учебник / Г.В. Савицкая. – Мн.: Новое знание, 2001. – 687 с.
38. Семенихин В.В. Порядок исчисления средней заработной платы и численности. 5-е изд., перераб. и доп. М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2017. – 172с.
39. Соколова Е.С. Бухгалтерский учет / Е.С. Соколова. - М.: Изд-во «МЭСИ», 2011. -215 с.
40. Суворова С. П. Управленческий аудит в системе управления хозяйственной деятельностью организации / С. П. Суворова, А. М. Ковалева // Проблемы теории и практики управления. 2007. № 3.
41. Федчишин Ю.И. Контроль и ревизия. Курс лекций [Электронный ресурс]. – Ярославль, ЯФ МЭСИ. - Ярославль: ЯФ МЭСИ, 2013.
42. Шевелев А. Е. Бухгалтерский учет расчетов: учебное пособие / А. Е. Шевелев, Е. В. Шевелева. – М.: КНОРУС, 2012. – 506 с.
43. Швецкая В.М. Бухгалтерский учет / В.М. Швецкая, Н.А. Головкин.- М.: Изд-во «Дашков и К», 2011.-376с.