

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: Организация и методика учёта животных на выращивании и откорме (по материалам СХПК-колхоза «Луч» Вавожского района Удмуртской Республики)

Направление подготовки 38.04.01 «Экономика»

Профиль подготовки «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Выпускник

И.К. Волконская

Научный руководитель,  
к.э.н., доцент

Е.Л. Мосунова

Рецензент,  
Главный бухгалтер  
ООО «ГК «Мастер Сити»

Д.М. Семенов

Ижевск 2017



## СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	4
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ И НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЖИВОТНЫХ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ.....	8
1.1 Теоретические основы бухгалтерского учета животных на выращивании и откорме.....	8
1.2 Нормативное регулирование бухгалтерского учета животных на выращивании и откорме.....	18
1.3 Международная практика бухгалтерского учета биологических активов.....	24
2 ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА СХПК-КОЛХОЗА «ЛУЧ» ВАВОЖСКОГО РАЙОНА УДМУРТСКОЙ РЕСПУБЛИКИ.....	33
2.1 Правовой статус, организационное устройство и виды деятельности организации.....	33
2.2 Основные экономические показатели деятельности организации, ее финансовое состояние и платежеспособность.....	36
2.3 Анализ наличия и движения животных на выращивании и откорме.....	49
3 ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЖИВОТНЫХ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ.....	54
3.1 Основные предпосылки рациональной организации системы бухгалтерского учета животных на выращивании и откорме.....	54
3.2 Выбор организационных, технических и методических аспектов бухгалтерского учета животных на выращивании и откорме в учетной политике организации.....	60
4 РАЗВИТИЕ МЕТОДИКИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЖИВОТНЫХ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ.....	69
4.1 Задачи бухгалтерского учета животных на выращивании и откорме в организации.....	69
4.2 Состояние первичного учета животных на выращивании и откорме в организации.....	71
4.3 Методика аналитического и синтетического учета животных на выращивании и откорме в организации.....	77
4.4 Пути совершенствования бухгалтерского учета животных на выращивании и откорме в организации.....	91
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ.....	100
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	107
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	113

## ВВЕДЕНИЕ

**Актуальность темы исследования.** Сельское хозяйство является важной отраслью экономики. Агропромышленная политика сегодня направлена на то, чтобы сделать ее высокоэффективной, конкурентоспособной, существенно повысить надежность обеспечения страны продукцией сельского хозяйства, улучшить ее качество. Ставится задача провести коренную перестройку экономических отношений в сельском хозяйстве, смысл которой заключается в том, чтобы дать сельским жителям возможности для проявления самостоятельности, предпринимательства и инициативы.

Отрасль животноводства имеет важное значение в экономике. Роль этой отрасли в последние годы всё более возрастает. Животноводство в зависимости от видов выращиваемых животных имеет ряд самостоятельных отраслей: крупный рогатый скот, коневодство, свиноводство. В свою очередь, рассматриваемая нами отрасль животноводства, включает конкретное производство со специализацией по выпуску отдельных видов продукции: молочное животноводство, выращивание скота для формирования основного стада, мясное скотоводство.

Ускоренное развитие технического прогресса в сельском хозяйстве, внедрение более современной технологии производства, перевод предприятий на самофинансирование и самокупаемость требуют дальнейшего совершенствования учета и анализа производства продукции животноводства, позволяющих в свою очередь обеспечить систематический контроль наличия поголовья, своевременное отражение всех изменений в составе поголовья скота, правильное определение прироста и другой продукции животных, а так же изучить влияние факторов на изменение уровня производства продукции выращивания и выявить резервы увеличения объемов его производства.

Перед сельскохозяйственными организациями стоит задача - значительно увеличить доход от реализации молодняка и обеспечить его полную сохранность, организовать правильное его выращивание, создать прочную кормовую

базу и обеспечить высокие приросты живой массы животных в период их откорма.

Бухгалтерский учёт способствует решению указанных задач, помогает осуществить контроль над производством продукции животноводства, вскрыть внутренние резервы отрасли. Все вышеизложенное обусловило актуальность темы исследования.

**Цель** данной выпускной квалификационной работы заключается в изучении основных аспектов организации и методики бухгалтерского учета животных на выращивании и откорме в сельскохозяйственных предприятиях и выработке рекомендаций по совершенствованию учета животных на выращивании и откорме.

Для достижения указанной цели необходимо решить основные **задачи данного исследования:**

- рассмотреть теоретические основы и нормативное регулирование бухгалтерского учета животных на выращивании и откорме;
- раскрыть организационно-экономическую и правовую характеристику объекта исследования;
- определить основные предпосылки рациональной организации системы бухгалтерского учета животных на выращивании и откорме;
- изучить организацию и методику бухгалтерского учета животных на выращивании и откорме в исследуемой организации;
- предложить пути совершенствования бухгалтерского учета животных на выращивании и откорме в исследуемой организации;
- сделать выводы и сформировать рекомендации по рационализации учета животных на выращивании и откорме.

**Объектом исследования** был выбран СХПК-колхоз «Луч» Вавожского района Удмуртской Республики, основным направлением деятельности которого является производство, переработка и сбыт сельскохозяйственной продукции.

**Предметом исследования** являются теоретические, методологические и практические вопросы организации и методики учета животных на выращивании и откорме.

**Теоретической и методической основой разработки темы** выпускной квалификационной работы послужили научные труды ученых-экономистов в сфере бухгалтерского учета животных на выращивании и откорме, таких как Р.А. Алборов, А.М. Андросов, П.С. Безруких, Ф.И. Васькин, Е.Н. Клипперт, Г.М. Лисович, А.И. Осипова, М.З. Пизенгольц, И.Е. Тишков, Е.В. Фастова, Н.С. Шевелев, а также нормативные, законодательные акты, регулирующие ведение бухгалтерского учета животных на выращивании и откорме.

Успешность выполнения задач по написанию выпускной квалификационной работы в наибольшей степени зависит от выбранных методов исследования. При написании настоящей работы были использованы общенаучные и специальные **методы исследования**: наблюдение, конкретизация, абстрагирование, анализ, моделирование, монографический, экономико-статистический, балансовый, приемы обследования, сравнения, обобщения и систематизации теоретического и практического материала.

Работа выполнена по данным первичного, аналитического и синтетического учета, а также бухгалтерской отчетности СХПК-колхоза «Луч» Вавожского района Удмуртской Республики за период с 2010 по 2015г.г.

**Научная новизна** выполненной работы заключается в обосновании комплекса теоретических положений и разработке организационно-методических рекомендаций по совершенствованию учета животных на выращивании и откорме.

**Практическая значимость** исследования состоит в разработке положений и рекомендаций, направленных на совершенствование и повышение эффективности функционирования бухгалтерского учета животных на выращивании и откорме.

**Апробация.** Отдельные разработки выпускной квалификационной работы были апробированы и одобрены в СХПК-колхозе «Луч» Вавожского района Удмуртской Республики.

**Структура и объем работы:** выпускная квалификационная работа состоит из введения, четырех глав, выводов и предложений, списка использованной литературы и приложений. Основное содержание работы изложено на 121 странице машинописного текста, включает 10 таблиц, 2 рисунка и 6 приложений.

# 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ И НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЖИВОТНЫХ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ

## 1.1 Теоретические основы бухгалтерского учета животных на выращивании и откорме

В сельскохозяйственных предприятиях ведение бухгалтерского учета является трудоемким процессом, что в свою очередь сопровождается наличием проблем и ошибок как в теоретической, так и в практической части учета.

По мнению Р.А. Алборова – профессора, доктора экономических наук, заслуженного экономиста Удмуртской Республики, молодняк животных и животные на выращивании и откорме представляют собой предметы труда и в бухгалтерском учете должны отражаться в составе средств в обороте. [20]

В соответствии с международными стандартами финансовой отчетности это биологические активы. Они имеют ряд специфических особенностей. Животных на выращивании при достижении определенного возраста переводят в определенную половозрастную группу и в основное стадо. При переводе в основное стадо данные активы переходят в группу основных средств. Скот, выбракованный из основного стада и поставленный на откорм, наоборот, переходит в группу оборотных средств.

Животные на выращивании и откорме представляют собой, по существу, незавершенное производство отрасли животноводства, однако, с другой стороны, они имеют ряд специфических особенностей, которые обуславливают их учет как материальных оборотных средств (молодняк может быть реализован, забит на мясо, переведен в основное стадо). В связи с этим все движения молодняка животных отражаются в бухгалтерском учете на инвентарном счете 11 «Животные на выращивании и откорме», а затраты по их содержанию и выход продукции (увеличение живой массы) учитываются на счете 20 «Основное производство», субсчете 2 «Животноводство». [22, с.72]



Р. А. Алборов считает, что только рациональная организация бухгалтерского учета животных на выращивании и откорме позволит систематически контролировать наличие поголовья, своевременно отражать все изменения в составе поголовья скота и птицы, правильно определить прирост и другую продукцию животных на выращивании и откорме. Решение этих задач, по мнению автора, позволит обеспечить сохранность поголовья и полноту оприходования полученной продукции животноводства. [20]

Поддерживая точку зрения Р.А. Алборова, отметим, что только при правильной организации бухгалтерского учета можно полно и достоверно отразить учет животных на выращивании и откорме.

Для того, чтобы правильно и рационально вести учет, необходимо знать его объекты. В своей статье Р. А. Алборов пишет, что объектами учета животных на выращивании и откорме являются:

- приплод;
- прирост;
- молодняк животных, переводимый в старшие возрастные группы и в основное стадо;
- животные, выбывшие из основного стада и поставленные на откорм;
- молодняк животных, переданный гражданам на выращивание по договорам;
- скот, принятый от населения для реализации. [20]

Основной задачей бухгалтерского учёта является формирование полной и достоверной информации (бухгалтерской отчётности) о деятельности организации.

Е. Н. Клипперт считает, что увеличение производства продукции животноводства, снижение себестоимости и повышение рентабельности её производства непосредственно связано с совершенствованием технологии и организации производства, улучшением породного и возрастного состава стада, сохранением поголовья и эффективным использованием всех средств. Поэтому особое

внимание уделяется бухгалтерскому учёту, перед которым стоят следующие задачи:

- своевременное и правильное документальное оформление поступления и выбытия животных на выращивании и откорме;
- обеспечение постоянного контроля за сохранностью скота;
- своевременное отражение всех изменений, происходящих в составе стада;
- правильное отражение записей в регистрах бухгалтерского учёта;
- обеспечение контроля за сохранностью полученной продукции животноводства. [35, с.172]

Процесс выращивания и содержания животных на выращивании и откорме сопровождается материальными, денежными и трудовыми затратами.

В животноводстве производимые затраты не однородны. Целесообразно выделить как минимум следующие группы расходов:

- 1) материальные (корма, топливо, биопрепараты, медикаменты, различные материалы и т.п.);
- 2) на оплату труда;
- 3) отчисления на социальные нужды;
- 4) на содержание основных средств;
- 5) от потерь (падеж животных);
- 6) прочие;
- 7) общепроизводственные;
- 8) общехозяйственные. [27, с.87]

Основанием для учета затрат и выхода продукции служат журналы учета расхода кормов, расчеты по начислению амортизации, журналы учета надоя молока, акты на оприходование приплода животных и другие документы, ежемесячно сгруппированные в производственных отчетах по животноводству.

Для целей бухгалтерского учета расходы можно разделить на прямые и косвенные. Из вышеперечисленных расходов к косвенным относятся затраты на организацию и обслуживание производства. Все остальные расходы – пря-

мье.

Бухгалтерский учет обеспечивает строгое разделение затрат по их видам. По видам производств и расходов затрат в животноводстве систематизируются по некоторым признакам. Кругооборот средств имеет существенные отличия. Вложение средств и их высвобождение из оборота не разграничиваются строго по времени, так как технологический процесс производства в отрасли животноводства характеризуются значительно большей равномерностью и однородностью операций. Все эти особенности, естественно, не могут не отражаться на организации учета. [40, с.49]

Для реального определения финансово-хозяйственной деятельности предприятий важное значение имеет оценка.

Оценка представляет собой способ выражения в бухгалтерском балансе, учете и отчетности отдельных видов имущества и источников его формирования в денежном измерении. Она позволяет выразить в едином денежном выражении разнородный вещественный состав средств хозяйств. В основе оценки средств лежит фактическая себестоимость их производства или приобретения.

С развитием рыночных отношений процесс оценки значительно усложняется, так как рыночные цены подвержены значительным колебаниям, то соответственно этим колебаниям подвержена и оценка животных, отсюда возникает и сложность данного процесса. [42, с.152]

Г. И. Гринман, к.э.н., доцент, считает, что телят в мясном скотоводстве оценивают исходя из живой массы теленка при рождении и плановой себестоимости килограмма живой массы отъемышей. [33] Его точку зрения разделяет также и Р.А. Алборов. [20]

В конце года плановая себестоимость приплода доводится до фактической путем списания калькуляционных разниц методом «красное сторно» или дополнительной записью.

Поддержим мнения Г. И. Гринмана и Р. А. Алборова в том, что телят в мясном скотоводстве следует оценивать по плановой себестоимости килограмма живой массы отъемышей, а в конце года плановую себестоимость приплода

доводить до фактической себестоимости. Ведь использование фактической себестоимости прошлого года не дает нам четкого представления о затратах текущего года на единицу веса живой массы телят-отъемышей.

Выбракованный из основного стада и поставленный на откорм скот оценивают: продуктивный - по первоначальной стоимости; рабочий - в размере фактически полученных сумм от продажи и выбраковки.

В процессе содержания стоимость животных увеличивается исходя из затрат на их содержание. По животным, которые подлежат взвешиванию, увеличение стоимости рассчитывается исходя из себестоимости центнера прироста живой массы и количества центнеров прироста живой массы, полученной за период содержания. [47, с.185]

По животным, которые не подлежат взвешиванию (молодняк рабочих лошадей, молодняк племенного коневодства, молодняк зверей и др.), увеличение их стоимости в процессе содержания определяется исходя из себестоимости прироста одной головы и количества голов делового прироста. Себестоимость прироста одной головы определяется умножением себестоимости одного кормо-дня по данному виду молодняка на количество кормо-дней содержания головы. [25, с.194]

При переводе молодняка животных в течение года из одной возрастной группы в другую или в основное стадо его оценивают по стоимости на начало года плюс затраты на выращивание, исчислена по плановой себестоимости 1ц прироста живой массы.

Ежемесячный прирост живой массы оценивают по плановой себестоимости 1ц прироста животных.

При выбытии молодняка животных оценка производится исходя из живой массы и плановой себестоимости 1ц живой массы. [27, с.209]

Важное место в обеспечении учета животных на выращивании и откорме занимает документальное отражение хозяйственных операций.

По мнению Е. В. Фастовой первичные учетные документы составляются в момент совершения факта хозяйственной операции и служат основанием для

записей на счетах бухгалтерского учета. Первичные учетные документы необходимы для оперативного управления хозяйственной деятельностью и осуществления контрольной функции при проверке финансово-хозяйственной деятельности. [51]

В качестве нововведения в учете животных на выращивании и откорме Е.В.Фастова предлагает следующий документ Акт на выбраковку животного из основного стада, ф.406-АПК. Данный документ содержит информацию о половозрастной группе выбракованного животного, его весе по учету и при выбраковке, балансовой стоимости, упитанности животного и причине выбраковки. Применяется с 16 мая 2003 года.

Согласимся с предложением Е. В. Фастовой о введении Акта на выбраковку животного из основного стада, ф.406-АПК. Ранее выбраковка животных из основного стада и постановка их на откорм оформлялась Актом на выбраковку продуктивных животных из основного стада, ф. № ОС-2. Предложенный Е.В.Фастовой акт учитывает изменения, происходящие в экономике страны в целом и в сельском хозяйстве в частности.

Н. Анищенко высказывает свою точку зрения о необходимости применения специализированных форм документов. [23]

В чем же отличие специализированных форм документов от типовых? Данный автор считает, что в специализированных формах товарно-транспортных накладных при реализации продукции животноводства не указываются стоимостные показатели по реализуемой продукции. Следует обращать внимание на качественные показатели сдаваемой продукции, так как они влияют на сумму оплаты за нее.

Не согласимся с мнением Н. Анищенко в том, что только качественные показатели должны содержаться в специализированных формах товарно-транспортных накладных при реализации продукции животноводства. Для получения полной и достоверной информации о реализации продукции животноводства в товарно-транспортных накладных должны присутствовать как качественные, так и количественные показатели.

В целях совершенствования А. С. Булкин, З. В. Кудрявец предлагают некоторые формы документов объединить, исключить ненужную повторяемость реквизитов, а отдельные из них просто убрать из документооборота как ненужные. Для форм первичных документов, получивших статус типовых, а также документов строгой отчетности, должен составляться специализированный альбом. Эти формы должны отдельно утверждаться. [27, с.245]

Предложение А. С. Булкина и З. В. Кудрявца правильное, так как в настоящее время некоторые формы документов перегружены ненужными реквизитами, плохо приспособлены для обработки на персональных ЭВМ.

Однако, не следует забывать, что в настоящее время значительное место в литературных источниках отводится изучению проблемы учета животных на выращивании и откорме, в частности контролю и развитию по ведению данного учета. [24, с.87]

По мнению Н.Г. Белова развитие наличия и движения поголовья животных проводится в следующей последовательности: сначала проверяется состояние животноводческих ферм, сохранность животных, условия их содержания и кормления, затем - операции по движению животных (поступление приплода, приобретение животных, перевод из одной учетно-производственной группы в другую, реализация, забой, падёж). Ревизия хозяйственных операций по поступлению и выбытию животных проводится выборочными способами. Однако, если при проверке установлены существенные нарушения или злоупотребления, проводится сплошная ревизия указанных операций. [26, с.94]

Р.А. Алборов выделяет следующие этапы проверки условий мест содержания скота:

- наличие помещений и количество в них скотомест;
- обеспеченность отдельных видов скота типовыми и приспособленными помещениями;
- техническое состояние зданий и сооружений;
- использование средств механизации на животноводческих фермах;
- санитарное состояние животноводческих ферм.

При осуществлении контроля и ревизии наличия и движения животных прежде всего необходимо ознакомиться с их размещениями по территории хозяйства и закреплением за отдельными материально-ответственными лицами, после чего следует изучить содержание и кормление животных. Он считает также, что особое внимание надо обращать на возможность внедрения прогрессивных технологий и условий содержания и кормления животных в рамках имеющихся материальных и финансовых ресурсов, что следует заранее выявлять контролёрам и намечать к практическому освоению.

В ходе контроля и ревизии наличия и движения животных следует тщательно изучить своевременность и полноту оприходования всех животных, поступивших в хозяйство за проверяемый период. [20]

Правильная постановка учета требует единой научно-обоснованной организации первичной документации. При отсутствии информации о производственных процессах в настоящее время невозможно ни эффективно управлять структурными подразделениями, ни объективно оценивать их деятельность. Множество данных первичного учета, многообразие форм первичных документов создают значительные трудности при ведении работы на первой стадии учетного процесса. Отсюда вытекает необходимость совершенствования первичного и синтетического учета. [33, с.179]

Е.Н.Клипперт пишет, что совершенствование первичных документов должно способствовать сокращению трудовых затрат на их составление и обработку, экономии бумаги. Основными критериями оценки состояния учета следует считать простоту, экономичность, целесообразность и эффективность использования его информации, что не в полной мере обеспечивается действующей системой его организации на сельскохозяйственных предприятиях. [35]

В то же время И.Е.Тишков отмечает, что для усовершенствования организации бухгалтерского учета, необходимо повысить его оперативность и аналитичность. Для этого нужно унифицировать, стандартизировать процесс до-

кументирования хозяйственных операций с учетом требований автоматизированной обработки. [49]

Сегодня уже очень много сделано для реформирования отечественной системы бухгалтерского учета. Особо остановимся на проблеме совершенствования учета продукции выращивания КРС и лошадей.

М.З.Пизенгольц пишет о том, что аналитический учет движения животных ведут в ведомости аналитического учета животных, который имеет два раздела. В первом показывают наличие животных на начало месяца по количеству, живой массы и стоимости и их поступление, во втором – кредитовые обороты и остатки на конец месяца. [45]

Помимо первичного, в совершенствовании нуждается и синтетический учет, для этого авторы предлагают использовать счета, которые будут наиболее полно отражать суть той или иной хозяйственной операции.

Ф.И.Васькин и Е.И.Степаненко считают, что потери от падежа животных целесообразнее учитывать не на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей», а на счете 28 «Брак в производстве».

В связи с этим все движения молодняка животных отражаются в бухгалтерском учете на инвентарном счете 11 «Животные на выращивании и откорме», а затраты по их содержанию и выход продукции (увеличение живой массы) учитываются на счете 20 «Основное производство», субсчете 2 «Животноводство». [29]

В. Ф. Тищенко отмечает, что нет единой утвержденной формы акта покупки и постановки скота на откорм. [50] Такого же мнения придерживаются З.Н. Кулько, О. А. Янкович и приходят к заключению, что практическое значение имел бы Акт покупки и постановки животных на откорм. Данный акт позволит упорядочить процесс покупки животных, систематизировать систему расчетных операций и повысить аналитичность бухгалтерского учета. [37]

Какие же существуют методы повышения эффективности отрасли животноводства?

З. Н. Кулько, О. А. Янкович считают целесообразным использование ме-



тогда повышения качества продукции животноводства, как эффективного инструмента успешной деятельности сельскохозяйственных предприятий в условиях развития рыночных отношений. Для этих целей авторы предлагают использовать журнал регистрации реализации продукции животноводства. Данный журнал позволит упорядочить процесс начисления за хорошее качество продукции, систематизировать систему расчетных операций с персоналом. [37]

Н. В. Великоборец выделяет такие направления повышения эффективности выращивания и откорма животных, как углубление специализации и усиление концентрации производства мяса, повышение роли крупнотоварного промышленного откорма скота. [30]

Н. З. Гончарова, Т. П. Шевцова считают важным резервом увеличение производства продукции животноводства и повышения его эффективности рост упитанности реализуемого скота. [32]

Мы согласны с мнением Н.В.Великоборец и считаем, что вышеперечисленные методы повышения эффективности отрасли животноводства направлены на обеспечение собственной продукцией населения и ее сбыт за пределы республики.

Что же касается бухгалтерского учета то в качестве методов повышения эффективности, как отмечает кандидат экономических наук, Н. Кондакова, следует отметить об отнесении племенного и продуктивного скота к амортизируемым основным средствам. Племенной и продуктивный скот представляет собой особый вид основных средств, и в силу сельскохозяйственной специфики не относился к амортизируемому имуществу. Амортизация может начисляться линейным или производительным способами. Нормативные сроки службы для продуктивного и племенного скота отсутствуют. [36]

Н. Панина считает, что если племенной и продуктивный скот является объектом лизинга, то может применяться и нелинейный способ начисления амортизации по животным основного стада. [44]

Мы не согласны с мнениями Н. Кондаковой и Н. Паниной и считаем, что начисление амортизации по продуктивному и племенному скоту в каждом

сельскохозяйственном предприятии вызовет увеличение затрат на производство продукции и, соответственно уменьшение доходности без того убыточных организаций.

Мы придерживаемся мнения А. С. Булкина и З. В. Кудрявца. На наш взгляд, большое количество первичных документов действительно сильно загромождаст учет.

Следует отметить, что для быстрого доступа и получения информации об учете животных на выращивании и откорме необходимо автоматизировать данный процесс, то есть обеспечить автоматизацию всех первичных документов, документов аналитического и синтетического учета животных на выращивании и откорме. Это позволит ускорить работу бухгалтера, а также получить достоверную и полную информацию о наличии, движении и использовании животных на выращивании и откорме.

Обобщая выше изложенное, следует отметить, что в настоящее время существует множество точек зрения отечественных и зарубежных ученых экономистов по вопросам учета и контроля животных на выращивании и откорме. Учет животных на выращивании и откорме необходимо вести с применением научно-обоснованных разработок ведущих ученых и экономистов. В организациях необходимо организовать надлежащий контроль за организацией бухгалтерского учета на выращивании и откорме.

## **1.2 Нормативное регулирование бухгалтерского учета животных на выращивании и откорме**

При рассмотрении экономического аспекта учета животных на выращивании и откорме следует руководствоваться содержанием актов, входящих в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета.

Основными нормативно – законодательными документами учета животных на выращивании откорме являются:

На первом уровне это:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации, часть 1 от 31.07.1998г. (принят ГД ФС РФ 16.07.1998г., в ред. последующих изменений и дополнений) определяет общие положения налогообложения, общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов, обжалования актов налоговых органов. В части 2 от 05.08.2000 № 117-ФЗ (принят ГД ФС РФ 19.07.2000г. ред. 19.05.2010г.) Объектом налогообложения признаются следующие операции: реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ, том числе реализация предметов залога и передача товаров по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача имущественных прав. [4]

2. Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 № 129-ФЗ (принят ГД ФС РФ 23.02.1996г. в ред. последующих изменений и дополнений) отражает все аспекты ведения учета животных на выращивании и откорме. [1]

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно - по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации – по стоимости его изготовления.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

3. Гражданский кодекс РФ часть 1 от 30. 11.1994г. № 51-ФЗ (принят ГД ФС РФ от 21.10.1994г., в ред. последующих изменений и дополнений) предусматривает общие положения: понятия юридического и физического лиц, сделки, понятие исковой давности, общие положения о договоре. [2]

В Части 2 от 26.01.1996г. №-ФЗ (принят ГД ФС РФ от 22.12.1995г., в ред. последующих изменений и дополнений) определены такие элементы как: договор о купле-продаже, поставка товаров, договор дарения, положения об аренде, договор банковского счета, страхование.

4. Трудовой кодекс РФ от 30.12.2001г. № 197-ФЗ (принят ГД ФС РФ от

21.12.2001г., в ред. последующих изменений и дополнений) раскрывает вопросы, касающиеся трудового договора, оплаты труда, рабочего времени, охраны труда, дисциплины труда, защиты трудовых прав и свобод. [5]

5. Кодекс об административных правонарушениях РФ от 30.12.2001г. №195-ФЗ (принят ГД ФС РФ 20.12.2001г., в ред. последующих изменений и дополнений). Нарушение правил борьбы с карантинными и особо опасными болезнями животных – влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от 1000-1500 рублей; на должностных лиц от 5000 – 7000 рублей; на лиц осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица от 5000 – 7000 рублей или административное приостановление деятельности на срок до девяноста суток; на юридических лиц – от 90 тысяч рублей до 100 тысяч рублей или административное приостановление деятельности на срок до девяноста суток. [3]

Нарушение ветеринарных – санитарных правил перевозки или убоя животных, либо правил переработки, хранения или реализации продуктов животноводства — влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от 500-1000 рублей; на должностных лиц от 3000 – 5000 рублей; на лиц осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица от 3000 – 5000 рублей или административное приостановление деятельности на срок до девяноста суток; на юридических лиц – от 10 тысяч рублей до 20 тысяч рублей или административное приостановление деятельности на срок до девяноста суток.

На втором уровне находится система национальных бухгалтерских стандартов — Положений по бухгалтерскому учету, которые регулируют принципы учета отдельных объектов, а также общие принципы учета и отчетности.

Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/08, утвержденное приказом Минфина РФ от 06.10.08 № 106н. раскрывает следующие вопросы: формирование, изменение и раскрытие учетной политики. [7]

Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность органи-

зации» ПБУ 4/99, утвержденное приказом Минфина РФ от 06.07.99 № 43-н. устанавливает состав, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации, кроме кредитных и бюджетных организаций. [9]

Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденное приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126-н. устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о материально-производственных запасах организации. [8]

Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденное приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26-н. устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах организации. К основным средствам относятся: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения и прочие соответствующие объекты. [10]

Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденное приказом Минфина России от 24.11.03 № 105н. устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах коммерческих организаций (кроме кредитных и страховых организаций) являющихся юридическими лицами по законодательству РФ. [11]

Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденное приказом Минфина России от 06.05.99 № 32-н. устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах коммерческих организаций информации о расчетах по налогу на прибыль (кроме кредитных и страховых организаций) являющихся юридическими лицами по законодательству РФ. [12]

Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по налогу на прибыль организации» ПБУ 18/02, утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114-н. устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль для организаций, признаваемых в установленном законодательством Российской Федерации порядке налогоплательщиками налога на прибыль, а так же определяет взаимосвязь показателя, отражающего прибыль (убыток), исчисленного в порядке установленном нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету Российской Федерации налоговой базы по налогу на прибыль за отчетный период, рассчитанной в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. [13]

Третий уровень — различного рода методические указания, рекомендации в основном Министерства финансов РФ, учитывающие, в том числе, и отраслевую специфику различных организаций.

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

Приказ Минфина РФ от 28.12.2001г. № 119н (ред.от 26.03.2007г.) «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально – производственных запасов».

В соответствии с Приказом Минсельхоза РФ от 06.06.2003г. № 792 «Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельском хозяйстве». Методические рекомендации определяют порядок организации бухгалтерского учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях на основе сложившейся системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в стране. [16]

Приказ Минсельхоза РФ от 19.06.2002г. № 559 «Об утверждении Мето-

дических рекомендаций по бухгалтерскому учету основных средств в сельскохозяйственных организациях».

Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94и (ред. от 18.09.2006 г.) «Об утверждении Плана счетов финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» счет 11 «Животные на выращивании и откорме» предназначен для обобщения информации о наличии и движении молодняка животных; взрослых животных находящихся на откорме и в нагуле; птицы; зверей; кроликов; взрослого скота, выбракованного из основного стада для продажи (без постановки на откорм); скота, принятого от населения для продажи. Затраты по выращиванию или откорму указанных животных учитываются на счете 20 «Основное производство» или 29 «Обслуживающие производства и хозяйства». [17]

Четвертый уровень – организационный. Этот уровень составляют юридические документы предприятия, формирующие учетную политику предприятия.

Согласно ПБУ 1/08 «Учетная политика организации» под учетной политикой подразумевается выбранная совокупность способов ведения бухгалтерского учета: первичного наблюдения, стоимостного измерения и отражения в учете хозяйственных операций.

Основными задачами учетной политики сельскохозяйственного предприятия являются формирование набора четких инструкций, положений и методов, которые позволят упорядочить, унифицировать (насколько это возможно), регламентировать основные участки учета, создать единую схему документооборота, систему оценки активов предприятия, сформировать отчетность, верно отражающую имущественное положение хозяйства. Эти задачи решаются путем применения множества способов ведения бухгалтерского учета, к которым относятся: способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, применения счетов бухгалтерского учета, системы регистров бухгалтерского учета, обработки информации. Совокупность элементов, закрепленных

учетной политикой предприятия и отдельными приказами руководства, может в значительной степени влиять на формирование финансового результата сельскохозяйственного предприятия.

### **1.3 Международная практика бухгалтерского учета биологических активов**

Реформирование бухгалтерского учета предопределяет прогрессивно-гармоничное его развитие в соответствии с общепризнанными принципами, допущениями и правилами, сформулированными в Международных стандартах финансовой отчетности (МСФО).

За последние годы в этом направлении произошли большие изменения, исходной базой которых стала Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с МСФО, утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации от 6 марта 1998 года № 283. Данное направление реформирования подкреплено Концепцией развития бухгалтерского учета и отчетности в РФ на среднесрочную перспективу, одобренной приказом Минфина РФ от 1 июля 2004 года № 180.

В концепции особо отмечается, что полезность информации бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности достигается непосредственным использованием МСФО или применением их в качестве основы построения национальной системы бухгалтерского учета и отчетности.

В этой связи, для сельскохозяйственных организаций особое значение приобретают вопросы практического применения положений МСФО 41 «Сельское хозяйство» не только в финансовом учете, но и в системе управленческого учета для принятия научно обоснованных экономических решений по стратегии развития деятельности сельскохозяйственных организаций.

Животные на выращивании и откорме представляют собой особую группу оборотных средств. В соответствии с международными стандартами финансовой отчетности это биологические активы.



В российских стандартах бухгалтерского учета отсутствует понятие «биологические активы». Само понятие биологических активов, однако, довольно часто встречается в трудах российских ученых, занимающихся вопросами бухгалтерского учета в организациях АПК, а также сближения международной и отечественной практик бухгалтерского учета. Определение категории «биологические активы» дано в международном стандарте финансовой отчетности (МСФО) 41 «Сельское хозяйство»: «Биологический актив – живущее животное или растение»

На сегодняшний день в РФ разработан проект ПБУ «Учет биологических активов и сельскохозяйственной продукции», ключевой материал которого взят из МСФО 41 «Сельское хозяйство». Однако данный проект еще не вступил в силу. Проект ПБУ «Учет биологических активов и сельскохозяйственной продукции», также как и МСФО 41 «Сельское хозяйство», призван систематизировать учет в сельском хозяйстве, сделать информацию, предоставляемую в отчетности, более понятной для пользователя. Одним из основных направлений реформирования бухгалтерского учета в РФ является использование классификации биологических активов, которая позволяет раскрыть их экономическую сущность, а также их назначение и место. МСФО 41 «Сельское хозяйство» выделяет следующие признаки классификации биологических активов:

1. Продолжительность периода использования и получения сельскохозяйственной продукции и дополнительных биологических активов. По данному признаку биологические активы подразделяются на краткосрочные и долгосрочные;
2. Зрелость. Здесь следует различать зрелые и незрелые биологические активы;
3. Возможность многократного получения сельскохозяйственной продукции и дополнительных биологических активов.

Этот признак предполагает разделение биологических активов на плодоносящие и потребляемые. Долгосрочные биологические активы — это биологические активы, которые способны давать сельскохозяйственную продукцию

или какие-то другие экономические выгоды в течение более 12 месяцев. Таким образом, в животноводстве к ним относят животных основного стада, а в растениеводстве плодоносящие и не плодоносящие многолетние насаждения. Краткосрочные биологические активы — это биологические активы, которые дают сельскохозяйственную продукцию или какие-то другие экономические выгоды в течение 12 месяцев.

К таким активам относятся животные на выращивании и откорме, а также взрослые животные, выбракованные из основного стада, птица и пчелосемьи, а в растениеводстве — это однолетние сельскохозяйственные культуры, выращиваемые за один вегетативный период в течение одного года. К зрелым биологическим активам относятся биологические активы, которые достигли такого возраста, при котором они способны давать сельскохозяйственную продукцию и (или) использоваться по иному назначению в соответствии с технологией сельскохозяйственного производства.

Другими словами, операционный цикл создания этих активов превышает 12 месяцев. У незрелых биологических активов операционный цикл создания также превышает 12 месяцев, однако эти биологические активы еще не могут давать сельскохозяйственную продукцию. Так, к ним мы можем отнести многолетние насаждения, которые еще не достигли возраста плодоношения.

Под потребляемыми биологическими активами понимают те активы, которые будут получены (собраны) в качестве сельскохозяйственной продукции или проданы в качестве биологических активов (крупный рогатый скот мясного направления; скот, предназначенный для продажи; рыба в рыбоводческих хозяйствах; кукуруза и пшеница; деревья, выращиваемые с целью заготовки древесины). Плодоносящие (продуктивные) биологические активы — это все биологические активы, не являющиеся потребляемыми (крупный рогатый скот молочного направления; виноградники; плодово-ягодные деревья; деревья, предназначенные для заготовки дров без вырубki деревьев).

Данная классификация не позволяет в полной мере детализировать учет биологических активов. Для устранения данного недостатка и в целях обеспе-

чения методологической базы признания и отражения биологических активов в бухгалтерской (финансовой) отчетности многими учеными предлагаются другими классификационные признаки: по группам, в зависимости от прав собственности, в зависимости от источников возникновения, в зависимости от назначения выращивания (см. рис. 1.1).

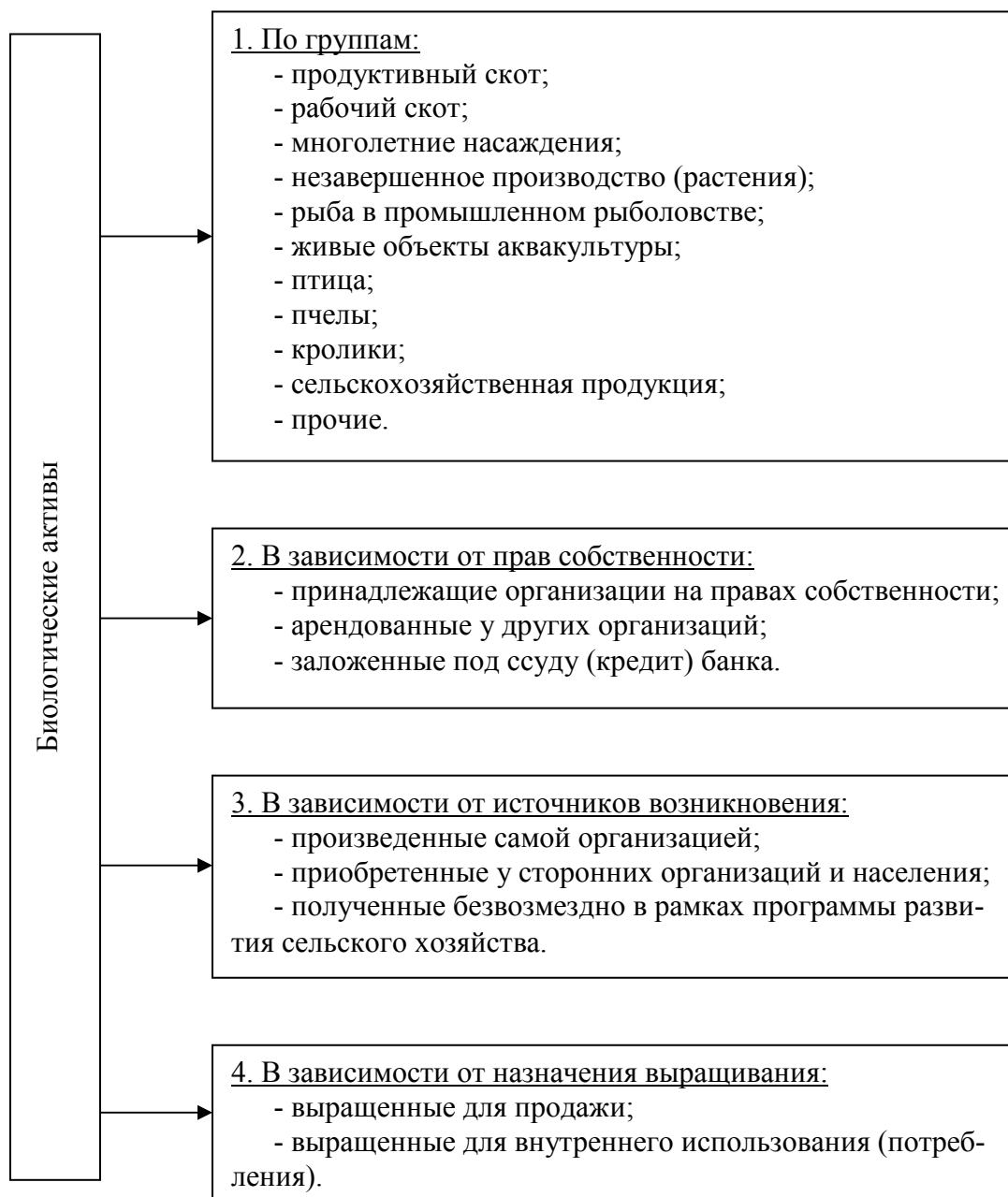


рис. 1.1. Дополнительные классификационные признаки биологических активов

Использование дополнительных признаков классификации позволит усовершенствовать систему управления биологическими активами, вести более точный бухгалтерский учет и формировать наиболее полную и точную финансовую отчетность.

В МСФО 41 синтезированы особенности сельского хозяйства в уникальной характеристике сельскохозяйственной деятельности как управление биотрансформацией, подлежащей отражению в бухгалтерском учете. Отсюда возникает необходимость использования в соответствии с МСФО 41 модели учета и оценки биологических активов по справедливой стоимости. Данная модель учета и оценки позволяет отражать последствия биотрансформации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, выражающиеся в изменении справедливой стоимости биологических активов. Оценка биологических активов в бухгалтерской (финансовой) отчетности по справедливой стоимости даст возможность реальной оценки финансового состояния и платежеспособности сельскохозяйственных экономических субъектов. Кроме того, создаются условия для более обоснованного анализа ресурсного потенциала и эффективного управления финансово-хозяйственной деятельностью сельскохозяйственных организаций во временном и пространственном аспектах.

Согласно МСФО 41 «Сельское хозяйство» справедливая стоимость – это сумма денежных средств, достаточная для приобретения актива или исполнения обязательства при совершении сделки между хорошо осведомленными, действительно желающими совершить такую сделку, независимыми друг от друга сторонами.

МСФО 41 указывает, что наилучшие условия для оценки активов справедливой стоимости создает наличие активного рынка, на котором совершаются регулярные сделки с однородными товарами, в любое время можно найти продавца и покупателя, желающих совершить сделку, информация о ценах доступна всем заинтересованным лицам. Отсутствие активного рынка затрудняет определение справедливой стоимости. МСФО 41 допускает применение неко-

торых альтернативных методик расчета справедливой стоимости. В связи с этим в качестве справедливой стоимости наряду с рыночной стоимостью объекта могут быть использованы следующие стоимостные альтернативы: внутрихозяйственная трансфертная цена, рассчитанная с учетом инфляции, доходности объекта; стоимость замещения; равновесная стоимость; стоимость приобретения; стоимость продажи; фактическая или нормативная себестоимость, скорректированная с учетом индекса инфляции; дисконтированная стоимость и др.

Сельскохозяйственная деятельность характеризуется в МСФО 41 как управление биотрансформацией животных и растений (биологических активов) в целях реализации, получения сельскохозяйственной продукции или производства дополнительных биологических активов. Стандарт устанавливает порядок отражения биологических активов в период их роста, дегенерации, воспроизводства и производства продукции, а также первоначальной оценки сельскохозяйственной продукции в момент ее сбора. Однако МСФО 41 не охватывает процессы переработки собранной сельхозпродукции, даже если эти процессы осуществляются в том же сельскохозяйственном предприятии, в котором собрана (получена) данная сельскохозяйственная продукция, рассматривая переработку как промышленное производство, регулируемое другими стандартами (в частности, МСФО 2 «Запасы»).

В связи с уникальной характеристикой сельскохозяйственной деятельности МСФО 41 устанавливает положения учета биологических активов в период их роста, дегенерации, производства продукции и воспроизводства, а также порядок проведения первоначальной оценки сельскохозяйственной продукции в момент ее сбора. В период с момента первоначального признания биологических активов и вплоть до начала сбора сельскохозяйственной продукции оценка производится по справедливой стоимости за вычетом предполагаемых сбытовых расходов, за исключением тех случаев, когда в момент первоначального признания справедливую стоимость нельзя определить с достаточной степенью достоверности.

МСФО 41 определяет допущение о том, что справедливую стоимость биологических активов можно определить с достаточной степенью достоверности. Данное допущение можно опровергнуть только в момент первоначального признания биологического актива, в отношении которого отсутствует информация о рыночных ценах, а альтернативные расчеты справедливой стоимости не отличаются надежностью. В таком случае согласно МСФО 41 организации следует отражать биологический актив по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от его обесценения. Как только появляется возможность определить справедливую стоимость биологического актива с достаточной степенью достоверности, организации следует сразу же перейти на оценку по справедливой стоимости за вычетом предполагаемых сбытовых расходов.

В МСФО 41 «Сельское хозяйство» определено, что биотрансформация состоит из процессов роста, дегенерации, производства продукции и воспроизводства, в результате которых происходят качественные и количественные изменения. Биотрансформация приводит к следующим изменениям: изменения актива в процессе роста (увеличение количества животных и растений или улучшение их качественных характеристик); дегенерации (уменьшение количества животных и растений или ухудшение их качественных характеристик); воспроизводства (производство дополнительных животных или растений); производство сельскохозяйственной продукции.

Все эти изменения биотрансформации биологических активов должны найти отражение в бухгалтерском учете. Такая необходимость обусловлена тем, что биотрансформация является существенным событием, подлежащим отражению при расчете чистой прибыли или убытка, так как: без отражения биотрансформации невозможно разобраться в результатах деятельности организации; такой порядок учета согласуется с методом (принципом) начисления. Для наглядности и удобства оценки биологических активов по справедливой стоимости, а также раскрытия информации о них в бухгалтерской (фи-

нансовой) отчетности организация может подразделять эти активы на потребляемые и плодоносящие.

Потребляемые биологические активы – это активы, которые собираются в виде сельскохозяйственной продукции или продаются в виде биологических активов.

Примерами потребляемых биологических активов являются материальные обработанные средства: животные на откорме, скот, предназначенный для продажи, продукция зерновых культур и др.

Плодоносящие биологические активы – все прочие биологические активы, не являющиеся потребляемыми: например, крупный рогатый скот молочного направления, многолетние насаждения (сады, виноградники и т.п.).

Биологические активы можно разделить на зрелые и незрелые. Зрелые биологические активы, в отличие от незрелых – это активы, которые либо достигли параметров, позволяющих приступить к сбору продукции, либо могут обеспечить сбор продукции на регулярной основе.

Биологические активы, выращиваемые на земле и неразрывно с ней связанные (например, посевы зерновых культур, плодоносящие кустарники, садовые деревья), учитываются отдельно от земли. Землю, неразрывно связанную с биологическими активом, необходимо отражать по себестоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения либо по переоцененной стоимости согласно МСФО 16 «Основные средства». Если организация отражает земельные участки сельскохозяйственного назначения в соответствии с требованиями МСФО 40 «Инвестиционная собственность», то эти участки оцениваются по справедливой стоимости или по себестоимости за вычетом убытков от обесценения.

Биологические активы могут быть признаны в бухгалтерском учете организации, осуществляющей сельскохозяйственную деятельность, лишь в том случае, если:

- организация контролирует данный актив в результате прошлых событий;

-существует вероятность, что организация получит в будущем экономические выгоды от актива в виде сельскохозяйственной продукции и других поступлений;

-оценку данного актива по справедливой стоимости или себестоимости можно определить с достаточной степенью надежности.

Наличие контроля в отношении конкретного актива может быть доказано на основании законных прав собственности на него или на землю, с которой неразрывно связан данный актив, подтверждено договорами долгосрочной аренды или лизинга, соответствующим зоотехническим учетом животных с момента их рождения или приобретения. При оценке и учете биологических активов по справедливой стоимости необходимо отражать доходы, расходы, прибыль, убыток от сельскохозяйственной деятельности.

Доходы от сельскохозяйственной деятельности складываются из справедливой стоимости биологических активов и сельскохозяйственной продукции, рассчитанной в момент их признания в учете, а также из измененной справедливой стоимости биологических активов на очередную отчетную дату.

Доходом считается также государственная субсидия, относящаяся к биологическому активу, отраженному по справедливой стоимости, не ограниченная никакими условиями, в том отчетном периоде, в котором она признается подлежащей получению.

Сумму себестоимости за вычетом амортизации и убытков от обесценения, по которой могут быть оценены биологические активы в момент их первоначального признания, также следует относить к доходам.

Расходы на сельскохозяйственную деятельность состоят из стоимости израсходованных материальных запасов, расходов на оплату труда, отчислений на социальные нужды, амортизационных отчислений и прочих расходов всей обычной деятельности в данном отчетном периоде.



## **2 ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА СХПК-КОЛХОЗА «ЛУЧ» ВАВОЖСКОГО РАЙОНА УДМУРТСКОЙ РЕСПУБЛИКИ**

### **2.1 Правовой статус, организационное устройство и виды деятельности организации**

Сельскохозяйственный производственный кооператив - колхоз «Луч» (в дальнейшем СХПК - колхоз «Луч») Вавожского района Удмуртии образован на базе колхоза «Луч» 11 декабря 1992 года гражданами на основе добровольного членства для совместной деятельности по производству, переработке и сбыту сельскохозяйственной продукции, а так же для выполнения иной незапрещенной законом деятельности, основанной на их личном участии.

Создан для совместной производственной и иной не запрещенной законом хозяйственной деятельности в целях удовлетворения материальных и иных потребностей кооператива.

Юридический адрес местонахождения организации: 427301 Удмуртская Республика, Вавожский район, д. Большая Гурезь-Пудга, ул. Первомайская, 19.

СХПК - колхоз «Луч» в своей деятельности руководствуется Уставом, законодательством Российской Федерации и Удмуртской Республики и иными обязательными для исполнения актами законодательных и исполнительных органов власти.

Кооператив является юридическим лицом – коммерческой организацией, имеет в собственности обособленное имущество и отвечает им по своим обязательствам, имуществом и личные неимущественные права, несет обязанности быть истцом и ответчиком в суде. СХПК - колхоз «Луч» имеет самостоятельный баланс, расчетный счет и иные счета в банках; может создавать представительства и филиалы, участвовать в создании потребительских кооперативов. Члены кооператива несут по его обязательствам субсидиарную ответственность и риск убытков в пределах стоимости пая каждого члена.

Для осуществления своей деятельности Кооператив формирует сле-

дующие фонды:

- паевой фонд – формируется на обязательных паевых взносах в виде земельной доли (пашня 8,6 га и сенокосы 1 га);

- резервный фонд – формируется из оборотных фондов (семена, корма, запчасти, ГСМ, МБП, удобрения, ядохимикаты, стройматериалы, молодняк животных и т.д.);

- неделимый фонд – формируется из стоимости всех основных фондов кооператива, включая скот основного стада.

Денежных паевых взносов в кооперативе нет.

Специализация хозяйства – производство, переработка и сбыт продукции растениеводства и животноводства.

Анализ учредительных документов дает возможность говорить о том, что правовой статус СХПК - колхоз «Луч» Вавожского района соответствует действующему законодательству.

Совокупность элементов и звеньев системы управления и установленных между ними постоянных связей образует структуру управления и представлена в приложении А. Управление СХПК - колхоз «Луч» осуществляется на основе самоуправления, широкой демократии, активного участия его членов в решении всех вопросов деятельности организации.

Органами управления в СХПК- колхоз «Луч» являются:

- общее собрание СХПК;

- наблюдательный совет;

- правление СХПК;

- председатель СХПК.

Общее собрание является высшим органом управления СХПК - колхоз «Луч» и полномочно решать любые вопросы, касающиеся деятельности СХПК, в том числе отменять или подтверждать решения правления и наблюдательного совета СХПК.

Правление СХПК является исполнительным органом кооператива, осуществляющим текущее руководство его деятельностью и представляющим

СХПК в хозяйственных и иных отношениях. Правление СХПК подотчетно наблюдательному совету СХПК и общему собранию членов СХПК.

Правление избирается общим собранием членов СХПК (открытым голосованием) на срок не более 2 финансовых лет и состоит из 19 членов СХПК.

Общее собрание уполномоченных членов СХПК избирает председателя правления СХПК наделенного генеральными полномочиями.

Председателем правления является председатель СХПК.

Наблюдательный совет СХПК осуществляет контроль за деятельностью правления СХПК. Наблюдательный совет СХПК вправе потребовать от правления отчет о его деятельности, а также ознакомиться с документацией кооператива, проверять состояние кассы СХПК, торговых документов, провести инвентаризацию и другое.

Решающее влияние на формирование структуры управления оказывает структура производства, в которой выделяют две составляющие: производственную и организационную структуры.

Под производственной структурой понимают количественный состав и пропорции в главных, дополнительных и вспомогательных отраслях СПК и формы взаимосвязи на каждой ступени организации производства.

Под организационной структурой понимают совокупность подразделений основного, вспомогательного и обслуживающего производств. Организационная структура СХПК «Луч» является линейно-функциональной и является типичной для малых организаций. Она наиболее эффективна при решении управленческих задач, т.к. руководитель непосредственно руководит всеми службами организации. Данная схема организационной структуры эффективна в организациях с небольшим количеством работников, каковым и является СХПК «Луч».

Основное производство включает в себя молочно-товарную ферму, две тракторно-полеводческие бригады. В организации также существуют вспомогательные и обслуживающие производства, к которым относят: МТП, РММ, склад запчастей, ГСМ, зернофуражный склад. В состав подсобных производств

в организации входят: столовая, мельница, пекарня. Функциональные службы организации: зооветеринарная, инженерная, агрономическая, планово-учетная. Организационно - производственная структура СХПК - колхоз «Луч» представлена в приложении Б.

Основными видами деятельности являются:

- производство, переработка и сбыт сельскохозяйственной продукции;
- добыча в установленном порядке местного сырья и его переработка;
- оказание услуг;
- осуществление внешнеэкономической деятельности в установленном порядке;
- иная деятельность, не запрещенная законом.

Землепользование СХПК - колхоз «Луч» расположено в восточной части Вавожского района. Центральный населенный пункт д. Большая Гурезь-Пудга расположена в 13 км от районного центра с. Вавож и в 100 км от центра республики г. Ижевска. Транспортная связь с райцентром осуществляется по автодороге Вавож-Можга.

Климат на территории хозяйства умеренно-континентальный с продолжительной холодной зимой

Организационно-правовая и природно-климатическая характеристики хозяйства позволяют успешно развиваться сельскохозяйственному производству, особенно молочному скотоводству.

## **2.2 Основные экономические показатели деятельности организации, ее финансовое состояние и платежеспособность**

Рациональные размеры предприятия и его производственных подразделений, установленные для данной зоны и соответствующего производственного направления, способствуют росту экономической эффективности производства. О размерах хозяйства лучше судить по объёму валовой продукции в сопоставимых ценах, объёму товарной продукции. Эти показатели также могут быть

дополнены следующими: численность работников, занятых в сельхозпроизводстве, площадь сельскохозяйственных угодий, поголовье скота и стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения. Использование этих показателей позволяет точнее определить размеры предприятия, сравнить их в динамике, оценить происходящие изменения. [36 с.98]

Проведем анализ хозяйственной деятельности организации СХПК-колхоз «Луч».

Показатели, характеризующие результаты деятельности организации, представлены в таблице 2.1.

Таблица 2.1 – Основные показатели деятельности организации

Показатели	2010г.	2011г.	2012г.	2013г.	2014г.	2015г.	2015г. в % к 2010г.
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>А. Производственные показатели:</b>							
1. Произведено продукции, ц:							
молоко	41923	49811	56055	52581	60310	61039	145,6
прирост живой массы КРС	3840	3455	3935	4144	4196	4893	127,4
зерновые и зернобобовые	19208	36171	40331	29503	53473	46281	240,9
рапс	180	863	605	566	1272	638	354,4
картофель	-	36823	25388	17494	18154	26728	-
овощи открытого грунта	6	15	19	25	28	19	316,7
2. Площадь с.-х. угодий, га	4471	4319	4476	4476	4501	4501	100,7
в т.ч. пашни	4031	4031	4028	4028	4031	4031	100,0
3. Урожайность с 1 га, ц:							
зерновые и зернобобовые	13,1	22,3	21,4	17,0	28,0	25,5	190,8
рапс	8,6	19,2	13,4	14,2	15,9	13,6	158,1
картофель	-	283,3	195,3	134,5	259,3	334,1	-
овощи открытого грунта	6,0	15,0	19,0	25,0	28,0	19,0	316,7
4. Среднегодовое поголовье скота, услов.голов							
КРС	1834	1821	1857	1872	1895	1897	103,4
в т.ч. коровы	1800	1800	1830	1849	1860	1860	103,3
Лошади	800	800	850	850	900	900	112,5
	34	21	27	23	35	37	108,8

1	2	3	4	5	6	7	8
5. Продуктивность с.-х. животных:							
среднегодовой удой молока на 1 корову, кг	5240	6226	6595	6233	6701	6782	129,4
среднесуточный прирост живой массы КРС на 1 голову, г	1052	947	1078	1135	1149	1341	127,5
<b>Б. Экономические показатели:</b>							
6. Выручка от продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб.	85822	104842	115073	134511	182570	203760	237,4
7. Себестоимость продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб.	72726	82479	103506	118783	129649	170816	234,9
8. Прибыль (убыток) от продажи продукции (+,-), тыс.руб.	13096	22363	11567	15728	52921	32944	251,6
9. Прибыль (убыток) до налогообложения (+,-), тыс. руб.	20319	34792	11582	34150	60745	37587	184,9
10. Чистая прибыль (убыток) (+,-), тыс. руб.	20319	34789	11562	34150	60744	37385	183,9
11. Уровень рентабельности (убыточности) деятельности (+,-), %	10,5	16,1	4,9	13,6	20,8	10,9	-
в т.ч.от продажи с.-х. продукции	15,3	21,3	10,1	11,7	28,9	15,9	-

Из данной таблицы видно, что за последние 6 лет в организации увеличились все производственные показатели. Так, показатель производства молока в 2015 году увеличился по сравнению с 2010 годом на 19 116 ц (на 45,6%), зерновых и зернобобовых на 27 073 ц (на 140,9%). Площадь сельскохозяйственных угодий увеличилась на 30 га за 6 лет или в 100,7 % в 2015 году по сравнению с 2010 годом. Показатели урожайности также увеличились, например, урожайность зерновых и зернобобовых в 2015 году на 12,4 ц с 1 га больше, чем в 2010 году (на 190,8%). Также стоит отметить, что в 2010 году в стране была засуха, это объясняет значительную разницу между показателями урожайности в 2010 и 2015г.г. Показатель среднегодового поголовья КРС в 2015 году на 60 услов.гол. больше, чем в 2010 году, в том числе коров в 2015 году больше на 100

услов.гол., по сравнению с 2010 годом. Возросла и продуктивность с.-х. животных: среднегодовой удой молока на 1 корову в 2015 году на 1 542 кг больше, чем в 2010 году (на 29,4%), а среднесуточный прирост живой массы КРС, начиная с 2011 года, с каждым годом увеличивается и в 2015 году составил 1 341 г.

Увеличились и все экономические показатели, представленные в данной таблице. Себестоимость продажи продукции (работ, услуг) в 2015 году составила 170 816 тыс.руб., что на 98 090 тыс.руб. больше, чем в 2010 году (на 134,9%). В то же время, увеличились такие показатели, как: выручка от продажи продукции на 117 938 тыс.руб. за последние 6 лет (на 137,4%), прибыль от продажи продукции на 19 848 тыс.руб. (на 151,6%). Стоимость валовой продукции в 2015 году больше на 156 334 тыс.руб., по сравнению с 2010 годом. Показатели стоимости валовой продукции увеличились как в растениеводстве, так и в животноводстве (в животноводстве в 2015 году максимум за последние 6 лет: 168 419 тыс.руб., аналогично в растениеводстве, максимум за последние 6 лет: 92 248 тыс.руб.)

Уровень рентабельности продукции в 2015 году составил 10,9%, практически тот же показатель в 2010 году: 10,%, также наблюдается увеличение по уровню рентабельности с.-х. продукции. Все показатели положительные.

Высокие численные показатели рентабельности реализуемой продукции отражают конкурентоспособность продукции.

Увеличение всех этих показателей свидетельствует о росте эффективности хозяйственной деятельности организации.

Далее рассмотрим эффективность использования ресурсов и капитала организации.

Анализ эффективности использования материальных ресурсов осуществляется с помощью различных показателей. Основные показатели представлены в таблице 2.2.

Таблица 2.2 – Показатели эффективности использования ресурсов и капитала организации

Показатели	2010г.	2011г.	2012г.	2013г.	2014г.	2015г.	2015г. В % к 2010г.
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>А. Показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств</b>							
1.Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	158908	181064	202382	221774	251145	292233	183,9
2.Фондообеспеченность, тыс. руб.	38,5	44	47,9	51,2	60,7	69,1	179,5
3.Фондовооруженность, тыс. руб.	618,4	725,9	838,1	894,5	1167,9	1285,8	207,9
4.Фондоемкость, руб.	1,6	1,3	1,4	1,3	1,2	1,1	68,8
5.Фондоотдача, руб.	0,6	0,8	0,7	0,8	0,8	0,9	150,0
6.Рентабельность использования основных средств, %	12,8	19,2	5,7	15,4	24,2	12,8	-
<b>Б. Показатели эффективности использования трудовых ресурсов</b>							
7.Затраты труда, тыс. чел.-час.	494	483	478	446	448	458	92,7
в т.ч. в растениеводстве	53	58	55	42	40	41	77,4
в животноводстве	213	195	193	181	192	149	70,0
8.Производительность труда, тыс. руб.	375,3	565,7	608	726,5	890,8	1077,1	287,0
9.Фонд оплаты труда, тыс. руб.	28286	34967	40572	42580	53718	60786	214,9
10.Выручка на 1 руб. оплаты труда, руб.	3	3	2,8	3,2	3,4	3,4	113,3
<b>В. Показатели эффективности использования земельных ресурсов</b>							
11.Произведено ц молока на 100 га с.-х. угодий	937,7	1153,3	1252,3	1174,7	1339,9	1356,1	144,6
зерновые и зернобобовые на 100 га пашни	476,5	897,3	1001,3	732,4	1326,5	1148,1	240,9
12.Коэффициент с.-х. использования земли	0,8	0,8	0,8	0,8	0,8	0,8	100,0
13. Коэффициент распаханности	0,9	0,9	0,9	0,9	0,9	0,9	100,0
<b>Г. Показатели эффективности использования материальных ресурсов</b>							
14. Материалоотдача, руб.	6,4	4,4	6,2	6,6	5,4	6,3	98,4
15. Материалоемкость, руб.	0,2	0,2	0,4	0,2	0,2	0,2	100,0



1	2	3	4	5	6	7	8
16. Прибыль на 1 руб. материальных затрат, руб.	0,2	0,3	0,1	0,1	0,4	0,2	100,0
17. Затраты на 1 руб. выручки от продажи продукции (работ, услуг), руб.	0,8	0,8	0,9	0,9	0,7	0,8	100,0
18. Коэффициент оборачиваемости	0,4	0,6	0,6	0,6	0,7	1,2	300,0
19. Коэффициент загрузки	2,3	1,7	1,8	1,6	1,4	0,8	34,8
<b>Д. Показатели эффективности использования капитала</b>							
20. Рентабельность совокупного капитала (активов), %	10,5	16,1	4,9	13,6	20,8	10,9	-
21. Рентабельность собственного капитала, %	81,4	75,4	68,7	77,6	77,2	72,4	-
22. Рентабельность внеоборотных активов, %	17,9	28,3	8,8	24,4	38,1	20,1	-
23. Рентабельность оборотных активов, %	24,4	34,0	11,3	28,1	42,3	21,8	-

Необходимым условием выполнения планов по производству продукции, снижению ее себестоимости, росту прибыли, рентабельности является полное и своевременное обеспечение предприятия сырьем и материалами необходимого ассортимента и качества.

В исследуемой организации среднегодовая стоимость основных средств возрастает на 133 324,5 тыс.руб. (на 183,9%). Насколько эффективно за последние 6 лет используются основные средства видно из показателей:

Фондовооруженность – показывает, сколько основных средств приходится на одного работника. В организации наблюдается стабильное увеличение основных фондов: максимальный показатель в 2015 году: 69,1 тыс.руб. на одного работника. Это говорит о сильной стороне организации, приобретении нового оборудования, совершенствовании производства.

Фондоотдача – показывает, сколько продукции производится от основных средств.

Максимум в 2015 году: 0,9 тыс.руб.

Фондоемкость – показывает, сколько основных средств потрачено на валовую продукцию. В 2015 году этот показатель составил 1,1 тыс.руб. Фондоотдача имеет тенденцию к увеличению, а фондоемкость – к снижению. Это свидетельствует о росте эффективности использования основных производственных фондов в организации.

Повышение возможно на основе интенсивного использования фондов, прогрессивных технологий, роста производительности труда. Рентабельность использования основных средств в 2015 году по отношению к 2010 году осталась на том же уровне (12,8%).

В организации также наблюдается рост производительности труда: на 701,8 тыс.руб. в 2015 году, по сравнению с 2010 годом (на 187%) и увеличение выручки на 1 руб. оплаты труда, что говорит об эффективности использования трудовых ресурсов.

Показатели использования земельных ресурсов тоже увеличились за последние 6 лет. Коэффициент сельскохозяйственного использования земель является высоким, это говорит о том, что предприятие использует почти все земли и пустующих земель в хозяйстве мало. Нужно отметить, что к неиспользуемым землям относятся лесные массивы, пруды и водоемы, болота и прочие земли.

Коэффициент распаханности земель каждый год составляет 0,9 – это является высоким показателем, что свидетельствует об интенсивности земледелия.

В 2016 году показатель производства молока на 100 га с.-х. угодий на 418,4 ц больше (на 44,6%), чем в 2010 году.

По данным таблицы видно, что организация эффективно использует материальные ресурсы: ежегодно показатель материалоемкости ниже показателя материалоотдачи.

Прибыль на 1 руб. материальных затрат показывает, сколько прибыли (в рублях) приносит 1 рубль понесенных материальных затрат. В 2015 году показатель тот же, что и в 2010 году: 0,2 руб.

Показатель затрат на 1 руб. выручки от продажи продукции используется также для оценки эффективности производства и реализации продукции. В 2015 году его значение то же, что и в 2010 году: 0,8 руб.

Коэффициент оборачиваемости показывает число оборотов, совершаемых оборотными средствами за определенный период. В нашем случае оборотные средства в среднем проходят один оборот.

Коэффициент загрузки оборотных средств является обратным показателем коэффициента оборачиваемости и показывает сумму оборотных средств, затраченных на 1 руб. реализованной продукции. Если рассматривать средний показатель – он равен 1,6.

Таким образом, организация работает успешно, рационально использует оборотные средства.

Анализируя показатели эффективности использования капитала, можно сделать вывод, что наблюдается рост эффективности производства и продаж, эффективно используются активы, так как рентабельность совокупного капитала увеличивается, высокие значения рентабельности собственного капитала, коэффициенты рентабельности оборотных и внеоборотных активов выше нуля.

Денежные средства являются ограниченным видом ресурсов. Эффективное управление денежными потоками предполагает поддержание оптимального размера остатка денежных средств и обеспечение сбалансированности их поступления и выбытия. В процессе анализа потоки денежных средств рассматриваются по трем видам деятельности: текущей, инвестиционной и финансовой.

Рассмотрим динамику данных показателей СХПК-колхоза «Луч» в таблице 2.3.

Таблица 2.3 – Движение денежных средств организации, тыс.руб.

Показатели	2010г.	2011г.	2012г.	2013г.	2014г.	2015г.	2015г. в % к 2010г.
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Поступление денежных средств - всего	116630	138767	135665	155735	206090	212605	182,29

1	2	3	4	5	6	7	8
в том числе:							
а) от текущей деятельности	92536	123291	124872	147861	201554	205337	221,90
б) от инвестиционной деятельности	4701	1464	120	1998	410	1279	27,21
в) от финансовой деятельности	19393	14012	10673	5876	4126	5989	30,88
2. Расходование денежных средств - всего	114666	140950	136649	155334	203296	213144	185,88
в том числе:							
а) в текущей деятельности	84627	107279	111226	123191	162412	175520	207,40
б) в инвестиционной деятельности	19298	18089	6901	18125	27197	26587	137,77
в) в финансовой деятельности	10741	15582	18522	14018	13687	11037	102,76
3. Чистые денежные средства - всего	1964	-2183	(984)	401	2794	-539	-
в том числе:							
а) от текущей деятельности	7909	16012	13646	24670	39142	29817	-
б) от инвестиционной деятельности	-14597	-16625	-6781	-16127	-26787	-25308	-
в) от финансовой деятельности	8652	-1570	-7849	-8142	-9561	-5048	-
4. Остаток денежных средств на конец отчетного периода	3312	1129	145	546	3340	2701	81,55

Текущая деятельность включает воздействие на денежные средства хозяйственных операций, оказывающих влияние на размер прибыли организации. К этой категории относятся такие операции как реализация товаров (работ, услуг), приобретение товаров (работ, услуг), необходимых в производственной деятельности организации, выплата процентов за кредит, выплаты по заработной плате, перечисления налогов. СХПК-колхоз «Луч» ведет свою деятельность в основном за счет поступления денежных средств от текущей деятельности. За анализируемый период произошел рост данного показателя со значения 92 536 тыс.руб. до 205 337 тыс.руб., и темп роста составил 121,9%. Вместе с ростом поступлений увеличилось и расходование денежных средств, а темп

роста составил 107,4%, не смотря на то, что поступлений меньше, чем расходов.

Под инвестиционной деятельностью понимают приобретение и реализацию основных средств, выдачу кредитов и т.д. Поступление денежных средств по данному показателю, больше, чем расходование. В 2015 году получено средств на сумму 1 279 тыс.руб., а расход составил 26 587 тыс.руб. Чистые денежные средства получены только с отрицательным результатом. Это говорит о том, что инвестиционная деятельность организации ведется как за счет собственных средств, так и за счет источников поступления. Организация приобретает новую технику, проводит реконструкцию и модернизацию и др.

Финансовая деятельность включает получение от собственников и возврат собственникам средств для деятельности организации. В СПХК-колхозе «Луч» финансовая деятельность ведется за счет получения различных кредитов и имущества в лизинг. Значения чистых денежных средств по данной деятельности получены с отрицательным результатом.

В процессе деятельности любой организации особенно важно определить финансовую устойчивость.

Под финансовой устойчивостью экономического субъекта следует понимать обеспеченность (достаточность – излишек или недостаток) его запасов и затрат источниками их формирования. Устойчивое финансовое положение предприятия – это результат умелого управления всей совокупностью производственных и хозяйственных факторов, определяющих результаты деятельности организации.

Для глубокого анализа в дополнение к абсолютным показателям целесообразно рассчитывать ряд относительных показателей – финансовых коэффициентов.

Показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости организации представлены в таблице 2.4.

Таблица 2.4 – Показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости организации

Показатели	Нормальное ограничение	На конец года						2015г. в % к 2010г.
		2010г.	2011г.	2012г.	2013г.	2014г.	2015г.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Коэффициент покрытия (текущей ликвидности)	$\geq$ (0,2÷0,5)	15,4	20,9	9,3	12,4	11,7	8,5	55,2
2. Коэффициент абсолютной ликвидности	$\geq 2$	0,6	0,2	0,01	0,1	0,3	0,1	16,7
3. Коэффициент быстрой ликвидности (промежуточный коэффициент покрытия)	$\geq 1$	2,8	0,7	0,5	1,2	1,3	1,1	39,3
4. Наличие собственных оборотных средств, тыс. руб.	_____	27166	55624	56271	85053	110183	129810	477,8
5. Общая величина основных источников формирования запасов и затрат, тыс. руб.	_____	71400	97303	93248	113780	131179	156556	219,3
6. Излишек (+) или недостаток (-), тыс. руб.:	_____	-40798	-43133	-39956	-24997	-17707	-20028	49,1
а) собственных оборотных средств	_____							
б) общей величины основных источников для формирования запасов и затрат	_____	3436	-1454	-2979	3730	3289	6718	195,5
7. Коэффициент реальной стоимости имущества	$\geq 0,5$	0,9	0,9	0,9	0,9	0,9	0,9	100,0
8. Коэффициент общей платежеспособности	$\geq 1$	3,6	4,9	5,2	6,2	8,6	7,8	216,7

Коэффициент текущей ликвидности показывает, какую часть текущих обязательств по кредитам и расчетам можно погасить, мобилизовав все текущие активы, т.е. сколько финансовых ресурсов приходится на 1 руб. текущих обязательств. Так по данным таблицы 3 видно, что коэффициент текущей лик-

видности на 2015 г. равен 8,5, что соответствует нормативному значению и это свидетельствует о том, что у организации хватает собственных средств для погашения текущих (краткосрочных) обязательств.

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какая доля краткосрочных долговых обязательств может быть покрыта за счет денежных средств и их эквивалентов в виде рыночных ценных бумаг и депозитов, в данном случае на 2015 год, он ниже оптимального значения и равен 0,1 и это свидетельствует о том, что у организации при наступлении срока платежа по краткосрочным обязательствам не хватает денежных средств, краткосрочных финансовых вложений и дебиторской задолженности

Коэффициент быстрой ликвидности в 2015 году составил 1,1. В целом данный коэффициент можно назвать прогнозным, так как организация не может точно знать, когда и в каком количестве дебиторы погасят свои обязательства, то есть ликвидность организации зависит от их платежеспособности. В нашем случае уровень коэффициента срочной ликвидности соответствует нормативному уровню и указывает на то, что сумма ликвидных активов организации соответствует требованиям текущей платежеспособности.

Наличие собственных оборотных средств – сумма, на которую оборотные активы организации превышают ее краткосрочные обязательства. Ежегодно показатели увеличиваются, в 2015 году наличие собственных оборотных средств на 77,8% больше, чем в 2010. Значения показателей положительное, то есть оборотные активы превышают краткосрочные обязательства.

Ежегодно в организации наблюдается недостаток собственных оборотных средств, который возникает в том случае, если величина действующего норматива превышает сумму собственных и приравненных к ним средств.

Недостаток собственных оборотных средств покрывается за счет средств самой организации, и прежде всего на покрытие недостатка направляется часть чистой прибыли, остающейся в ее распоряжении. Показатель общей величины основных источников для формирования запасов и затрат положительный, за исключением 2012 года. В целом в организации наблюдается нормальная фи-

нансовая устойчивость, то есть гарантирует выполнение финансовых обязательств перед контрагентами и государством.

Коэффициенты реальной стоимости имущества и общей платежеспособности выше нормативных значений ежегодно.

Коэффициент автономии имеет тенденцию к увеличению. Его значение в 2015 году показывает, что имущество организации сформировано за счет собственных средств, то есть организация может погасить все свои долги, реализуя имущество, сформировано за счет собственных источников.

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств имеет тенденцию к снижению. Зависимость от заемных средств не велика.

Коэффициент маневренности характеризует часть собственного капитала, используемую для финансирования текущей деятельности, т.е. вложенную в оборотные средства и составил 0,4 в 2015 году. Данный коэффициент положительно характеризует финансовое состояние организации.

Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования ежегодно растет, соответственно растет финансовая устойчивость.

Показатели коэффициента финансовой зависимости имеют положительную тенденцию к снижению.

На результаты производственно-хозяйственной деятельности организации, динамику выполнения планов производства оказывает влияние степень использования ресурсов.

В рыночных условиях залогом выживаемости и основной стабильности положения хозяйствующего субъекта является финансовая устойчивость. Достижение финансовой устойчивости возможно на основе повышения эффективности производства. Повышение эффективности производства достигается на основе эффективного использования всех видов ресурсов и снижения затрат.



### 2.3 Анализ наличия и движения животных на выращивании и откорме

Животноводство – вторая важнейшая отрасль сельского хозяйства. По мере повышения материального уровня жизни трудящихся нашей страны непрерывно растёт потребление населением высококачественных продуктов этой отрасли.

Основными задачами анализа являются: определение роли животноводства в целом и каждой его отрасли в хозяйстве, оценка выполнения планов по производству продукции животноводства и зависимости этих показателей от основных факторов (качество продукции, выполнение планов по продуктивности животных) и изучение влияния различных факторов на уровень продуктивности, оценка обеспеченности кормами, правильности их расходования и уровня кормления животных, оперативный анализ выполнения планов производства продукции. В ходе анализа выявляют резервы увеличения продукции животноводства и намечают основные пути их реализации. В качестве источников анализа используются материалы по СХПК-колхозу «Луч».

Анализ начинают с изучения данных, характеризующих животноводство как отрасль хозяйства. В ходе анализа основное внимание уделяется ведущим отраслям. Для этого необходимо иметь представление о роли каждой отрасли в экономике СХПК «Луч». Значение отрасли характеризуется объёмами производимой и реализованной продукции, наличием поголовья.

Рассмотрим наличие поголовья животных в исследуемой организации.

Таблица 2.5 – Наличие крупного рогатого скота и лошадей на начало и конец 2015 года

Наименование	Наличие на начало периода, гол.	Наличие на конец периода, гол.	Удельный вес (по наличию на конец периода), %
1	2	3	4
Крупный рогатый скот всего	3100	3100	100,00

1	2	3	4
в том числе: коровы молочного направления	900	900	29,03
крупный рогатый скот	2200	2200	70,97
из них: быки на откорме	46	208	6,71
бычки до 1 года	516	247	7,97
коровы на откорме	234	269	8,68
нетели	272	279	9,00
рождение телят			
телки до 1 года	280	232	7,48
телки случного возраста	234	202	6,52
телки старше 1 года	223	242	7,81
телята до 20 дн. (б)	6	4	0,13
телята до 20 дн. (т)	40	6	0,19
телята до 6 мес. (б)	190	262	8,45
телята до 6 мес. (т)	159	249	8,03
Лошади - всего	35	37	-

В СХПК-колхозе «Луч» в состав животных входят крупный рогатый скот (быки на откорме, бычки до 1 года, коровы на откорме, нетели, рождение телят, телки до 1 года, телки случного возраста, телки старше 1 года, телята до 20 дней бычки и телки, телята до 6 месяцев бычки и телочки) – всего на конец года 3 100 голов и лошади (молодняк лошадей) - всего на конец года 37 голов.

Оценка в ценах реализации более точно характеризует значение отрасли в экономике хозяйства. Рассмотрим ниже.

Таблица 2.6 – Состав и структура поголовья КРС за 2015 год

Показатели	Поголовье на конец 2015 года		Получено продукции в фактических ценах реализации, тыс. руб.	Удельный вес отрасли, %	
	Фактические головы	Условные головы		По поголовью	По производству продукции
1	2	3	4	5	6
Крупный рогатый скот - всего	3100	1860	58408	100,00	100,00
в том числе: коровы	900	900	16957	48,39	29,03
молодняк КРС	2200	960	41451	51,61	70,97

Для определения условного поголовья скота необходимо поголовье каждого вида скота пересчитать в условные головы крупного скота по следующим коэффициентам: коровы, быки производители 1,0; прочий крупный рогатый скот 0,6.

Наибольший удельный вес в составе крупного рогатого скота по поголовью и по производству продукции в организации занимает молодняк КРС: по поголовью 51,61%, по производству продукции 70,97%.

Известно, что объем производства продукции животноводства зависит от поголовья и продуктивности животных, обеспеченности скота кормами и помещениями, породности животных и условий их содержания. Поголовье и продуктивность животных оказывают непосредственное влияние на объем производства продукции и находятся с ним в рациональной зависимости. Все остальные факторы оказывают косвенное влияние.

Таблица 2.7– Среднегодовое поголовье и продуктивность молодняка КРС

Показатели	2010г.	2011г.	2012г.	2013г.	2014г.	2015г.	2015г. в % к 2010г.
1	2	3	4	5	6	7	8
Среднегодовое поголовье молодняка КРС, гол.	2201	2201	2201	2217	2216	2200	99,95
Среднесуточный прирост живой массы молодняка КРС на 1 голову, г	1052	947	1078	1135	1149	1341	127,47
Валовой прирост живой массы молодняка КРС, ц	3840	3455	3935	4144	4196	4893	127,42

Исходя из данных таблицы, можно сделать вывод, что валовой прирост живой массы молодняка КРС в 2015 году составил 1 341 г., а в 2010 году составлял 1 052 г., то есть за 6 лет увеличился на 289 г. Причем, в 2010 году среднегодовое поголовье молодняка КРС было примерно тем же (разница в 1 голо-

ву). В организации в 2013 году наблюдалось увеличение среднегодового поголовья животных, с 2014 года начался спад, не смотря на это, показатели валового прироста увеличились, достигнув максимального значения за исследуемый период.

В валовую продукцию животноводства включаются все виды основной, сопряжённой и побочной продукции, полученной в результате выращивания и хозяйственного использования животных, без учёта продуктов переработки и убоя скота. Уровень выполнения плана по производству отдельных видов продукции определяется по натуральным показателям.

Таблица 2.8– Динамика наличия и движения поголовья молодняка КРС

Показатели	2010г.	2011г.	2012г.	2013г.	2014г.	2015г.	2015г. в % к 2010г.
1	2	3	4	5	6	7	8
Остаток на начало года, гол.	2201	2201	2201	2201	2233	2200	99,95
Поступило в течение года: приплод, гол.	1225	1140	1205	1183	1104	1218	99,43
куплено	38	-	208	11	-	-	-
прочие поступления, гол.	455	369	391	465	280	353	77,58
Итого	3919	3710	4005	3860	3617	3771	96,22
Переведено в основное стадо, гол.	455	369	441	465	330	353	77,58
Продано, гол.	1242	1131	1147	1114	949	1114	89,69
Забито, гол.	-	-	-	-	93	76	-
Падеж, гол.	21	9	22	45	45	28	133,33
Прочие выбытие	-	-	194	3	-	-	-
Остаток на конец года, гол.	2201	2201	2201	2233	2200	2200	99,95

По данным таблицы, в исследуемой организации наличие молодняка КРС держится практически на одном уровне. Так, в 2015 году количество голов КРС по сравнению с 2010 годом изменилось на 1. Поступление в основном за счет приплода, полученного от скота, принадлежащего организации. Данные по приплоду ежегодно колеблются. Максимальное значение за 6 лет в 2010 году:

1 225 гол. В 2015 году 1 218 гол., незначительно ниже. Забивали за анализируемый период только в 2014 и 2015 году. Ежегодно падеж скота, в 2013 и в 2014 году было максимальное значение: 45 голов (по причине болезней). В организации поступлений молодняка КРС ежегодно больше, чем выбытий. За 2015 год молодняк КРС не приобретали.

Для обобщения данных, отражающих наличие и движение животных в организации, используется Отчет о движении скота и птицы на ферме форма № СП-51.

По данным отчета за 2015 год, наличие приплода КРС составило 1 218 гол. (рождение телят), переведено из других групп 5 848 гол., переведено из других ферм 3 383 гол., забой 76 гол., падеж 28 гол. На конец года наличие гол. 2 200, как и на начало года. Основным источником роста поголовья в целом является приплод

Выходное поголовье животных на выращивание откорма при расчёте плановой потребности оценивается по плановой себестоимости, а в балансе – по фактическим затратам. Поэтому следует учитывать отклонения в себестоимости и только после этого сопоставлять суммы затрат.

Основной задачей СХПК-колхоза «Луч» в современных условиях является контроль и всестороннее изучение выполняемых планов и ввода в действие основных средств, планов по формированию высокопродуктивного основного стада. Также следует отметить, что выявление резервов повышения эффективности капитальных вложений, ускорение их окупаемости, повышение фондоотдачи способствует рентабельности сельскохозяйственного производства.

### **3 ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЖИВОТНЫХ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ**

#### **3.1 Основные предпосылки рациональной организации системы бухгалтерского учета животных на выращивании и откорме**

Бухгалтерский учет в нашей стране осуществляется в рамках единой методологии, однако, при всей универсальности его общих положений, отраслевая принадлежность экономических субъектов вызывает необходимость отражения в учете и отчетности определенных, только им присущих, фактов хозяйственной жизни.

В настоящее время продолжается процесс реформирования всей системы бухгалтерского учета в соответствии с требованиями рыночной экономики и международными стандартами финансовой отчетности. Серьезный шаг к международной интеграции в области бухгалтерского учета был сделан в 2011 году, когда на территории Российской Федерации были введены в действие и официально признаны международные стандарты финансовой отчетности.

Внедрение МСФО в деловую практику нашей страны потребовало изменения национальных законов, касающихся различных вопросов. В настоящее время бухгалтерский учет в сельском хозяйстве, как и в целом по стране, осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». [1] Специфичность решения проблем развития учетной системы в сельском хозяйстве определяется совокупностью объективных факторов экономического, правового, социального, биологического и экологического характера.

Общей идеей МСФО является универсальность учетных принципов, позволяющих трактовать конкретные факты хозяйственной жизни применительно к экономическим субъектам различных сфер деятельности. Одной из учетных категорий, имеющей важное значение для сельского хозяйства, является категория «биологические активы». Законодательно такое понятие в настоящее время еще не введено в российскую учетную практику. Однако уже сейчас

многим сельскохозяйственным организациям приходится решать вопросы, связанные с отражением используемых ими биологических активов и операций с ними в бухгалтерском учете и отчетности.

МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» определяет биологические активы как "животные или растения". С экономической точки зрения, биологические активы, то есть используемые с целью получения дохода животные и растения, представляют собой особый вид ресурсов организации. В Российской Федерации разработаны проекты нормативных документов, регулирующих учет биологических активов:

- проект положения по бухгалтерскому учету "Учет биологических активов и сельскохозяйственной продукции" ПБУ .../06; [56]

- комментарии к проекту положения по бухгалтерскому учету "Учет биологических активов";

- проект методических рекомендаций по первичному применению положения по бухгалтерскому учету "Учет биологических активов". [57]

Данные документы не вступили в действие в силу ряда обстоятельств, в том числе потому, что в этом случае следует применять и другие международные стандарты в текущем учете, регламентирующие учет других активов также по справедливой стоимости, иначе не будет обеспечено единство принципов учета.

В проекте ПБУ "Учет биологических активов" уточнено понятие "биологические активы", данное стандартом МСФО 41. Согласно этому проекту ПБУ под биологическим активом понимают животных (взрослый продуктивный и племенной скот, животные на выращивании и откорме, птица, кролики, звери, пчелы и т.п.), которые в процессе биологических преобразований (биологического роста) могут давать сельскохозяйственную продукцию (молоко, шерсть, навоз, яйца и т.п.) и/или дополнительные биологические активы (телята, поросята, ягнята и т.д.), а также каким-либо иным способом приносить экономическую выгоду организации.

К биологическим активам организации не относятся рабочий скот; животные цирков, зоопарков, заповедников и другие животные, содержание которых не связано с получением сельскохозяйственной продукции.

Биологические активы как объект получения дохода с экономической точки зрения представляют собой особый вид экономических ресурсов экономического субъекта, по которому необходимо своевременно, в полном объеме вести бухгалтерский учет.

В аналитическом учете биологические активы отображаются в стоимостном и количественном выражении. Единицей измерения биологических активов является штука, голова и т.д. Отдельные виды биологических активов животноводства могут дополнительно характеризоваться по живому весу (например, свиньи, крупный рогатый скот и т.д.).

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве биологических активов необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- наличие у организации контроля над биологическим активом, вытекающего из права собственности, или иных прав (хозяйственное ведение, оперативное управление, лизинг и т.д.) на биологические активы;
- переход к организации всех рисков, связанных с биологическими активами и получаемой от них сельскохозяйственной продукции (заболевание, гибель, изменения цен и др.);
- использование для получения сельскохозяйственной продукции и/или дополнительных биологических активов;
- способность приносить организации экономические выгоды в будущем.

Сельскохозяйственная продукция перестает быть элементом биологических активов при ее отделении от биологических активов, при прекращении жизненных процессов биологических активов, а также в период подготовки их к реализации или ожидания убоя. Применять МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» предписано только в момент получения (сбора) сельхозпродукции, полученной от биологических активов. А для ее последующего учета применяется стандарт для учета запасов: в системе МСФО - это МСФО (IAS) 2 "Запасы", а в



рамках действующего российского законодательства - ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов".

Существующие в настоящее время проблемы применения МСФО 41 в российской практике обусловлены в основном различиями международных и отечественных положений в учете сельскохозяйственной деятельности. Наибольший резонанс в научной среде вызывает вопрос оценки биологических активов.

В отечественной учетной практике наиболее подходящее применение находит оценка биологических активов по фактическим затратам на их выращивание, приобретение, за исключением сумм налога на добавленную стоимость [28, с. 103].

В соответствии с пунктами 9,10,14 ПБУ «Учет биологических активов» биологический актив принимается к учету по фактической себестоимости либо по справедливой стоимости за минусом предполагаемых расходов на продажу. Фактической себестоимостью биологических активов, полученных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением сумм налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Биологические активы, полученные (созданные) в организации, могут приниматься к учету по нормативной (плановой) себестоимости на момент получения, с последующим доведением до фактической себестоимости в конце отчетного года. Учет и формирование затрат на производство биологических активов осуществляется организацией в порядке, установленном учетной политикой организации.

При организации учета биологических активов наиболее важное значение имеет выбор метода начисления амортизации. В соответствии с пунктом 29 ПБУ «Учет биологических активов», для начисления амортизации по биологическим активам могут быть использованы следующие способы: линейный, уменьшаемого остатка, пропорционально объему про-

дукции, способ списания стоимости по сумме лет срока полезного использования.

Наиболее предпочтительным и наиболее подходящим для сельскохозяйственных организаций может быть метод начисления амортизации пропорционально объему произведенной продукции. При использовании данного метода начисления амортизации пропорционально объему произведенной продукции, наибольшие амортизационные отчисления приходятся на годы максимальной продуктивности биологических активов. Указанный метод позволяет объективно и более правильно сформировать себестоимость продукции и полностью возместить стоимость. Исходя из вышеизложенного, следует правильно установить срок полезного использования биологических активов. В соответствии с нормативными и законодательными актами по бухгалтерскому учету срок полезного использования может быть следующим: продуктивный скот 5—7 лет.

В настоящий момент разработано достаточное количество вариантов авторских разработок оценки, классификации биологических активов, которые служат и являются основой совершенствования учета воспроизводства биологических активов (Л.И. Хоружий, Т.А. Сулова, Е.В. Фастова, С.Н. Щадилова, Н.Н. Агошкова и др.).

Рассмотрим некоторые из них. Л.И. Хоружий и Т.А. Сулова предлагают расширить понятие «справедливая стоимость» и понимать под ним многофакторную модель оценки элементов финансовой отчетности, которая включает:

- цену сделки в денежном выражении по приобретению актива или погашению обязательства, которая будет обеспечивать эквивалентность обмена между независимыми сторонами, действующем на активном рынке;
- или цену сделки в денежном выражении по восстановлению полезности актива или погашению обязательства в настоящий момент времени;
- или дисконтированную величину будущих поступлений (будущего оттока) денежных средств (их эквивалентов) от использования полезных

качеств актива (для погашения обязательств) при нормальной деятельности. [53, с.184]

Е.В. Фастова предлагает методику определения справедливой стоимости таких активов как: сельскохозяйственной продукции на момент ее сборов (получения); побочной продукции, которые используют в качестве удобрений; также кормов собственного производства; приплода (теленка, поросенка); групп животных определенной породы, одного возраста и направления использования; и многолетних насаждений. [52]

Н.Н. Агошкова считает, что основой совершенствования учета воспроизводства биологических активов может служить их классификация. Н.Н. Агошкова предлагает открыть дополнительный счет 06 «Внеоборотные биологические активы». Выделяют внеоборотные и оборотные биологические активы. К внеоборотным биологическим активам относятся долгосрочные, амортизируемые биологические активы растениеводства и животноводства (к ним относятся взрослый продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения). В группу оборотных биологических активов включаются: животные на откорме, птица, кролики, однолетние сельскохозяйственные культуры, которые потребляются в течение одного производственного цикла. [19]

Предлагаемые вышеперечисленные изменения, рассмотренные в авторских разработках, позволяют в учете более точно определять справедливую стоимость активов, что играет особенно важную роль для принятия управленческих решений по воспроизводству биологических активов.

Таким образом, раскрытие экономического содержания понятия «биологические активы», разработка методических подходов к их оценке по справедливой стоимости в условиях адаптации российского учета к принципам и требованиям МСФО направлена на совершенствование информационной системы управления сельскохозяйственной деятельностью с целью объективного установления имущественного состояния, платежеспособности сельскохозяйственных организаций и повышения их инвестиционной привлекательности.

### **3.2 Выбор организационных, технических и методических аспектов бухгалтерского учета животных на выращивании и откорме в учетной политике организации**

Под учетной политикой организации согласно ПБУ 1/08 понимается принятая ею совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности, что дает все необходимые основания для ведения бухгалтерского учета в соответствии с целями конкретной организации. [7]

Учетная политика организации включает в себя: описание принятых методов и способов ведения бухгалтерского учета; план счетов бухгалтерского учета; применяемые организацией самостоятельно разработанные и утвержденные первичные учетные документы при отсутствии утвержденных в соответствии с настоящим Законом типовых форм (форм) или недостатке содержащейся в них информации; применяемые организацией регистры бухгалтерского учета; регламентацию движения первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета.

В Российской Федерации у организации существует возможность выбора способов учета, что законодательно закреплено в Положении по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации».

Учетная политика организации формируется главным бухгалтером или иным лицом, на которое в соответствии с законодательством РФ возложено ведение бухгалтерского учета организации и утверждается руководителем организации (приказом, распоряжением и подобной им организационно распорядительной документацией) и применяется всеми структурными подразделениями, включая выделенные на отдельный баланс.

При формировании учетной политики организации конкретному направлению ведения и организации бухгалтерского учета осуществляется выбор одного способа из нескольких, допускаемых законодательством и нормативными

актами по бухгалтерскому учету. Если по конкретному вопросу в нормативных документах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из положений по бухгалтерскому учету.

При изучении учетной политики необходимо выделить три основных аспекта ее формирования: организационный, технический и методический.

Организационный аспект включает в себя:

- Форму бухгалтерского учета.
- План счетов бухгалтерского учета.
- Организацию учетной работы.
- Инвентаризацию имущества и обязательств.
- Внутренний учет, отчетность и контроль.

Под формой бухучета понимается процесс обработки учетной информации при различном сочетании регистров аналитического и синтетического учета, их взаимосвязь и последовательность записи в них.

В настоящее время сельхозпредприятиями применяются следующие формы учета [28, с.74]:

- 1) журнально–ордерная;
- 2) мемориально–ордерная;
- 3) автоматизированная;
- 4) иные формы.

Организация самостоятельно может выбрать одну из вышеперечисленных форм ведения учета, прописав свой выбор в учетной политике.

Рассмотрим, как ведется бухгалтерский учет животных на выращивании и откорме при журнально-ордерной и автоматизированной формах учета.

Наиболее распространенной в сельскохозяйственных организациях является журнально–ордерная форма учета. При ее использовании информация, которая отражена в первичных учетных документах, заносится в журнал–ордер, либо предварительно группируется в накопительных ведомостях. Итоги журна-

лов–ордеров в конце месяца переносят в Главную книгу, и в последующем данные Главной книги используют для целей составления отчетности [39, с.53].

Предприятия применяют до семнадцати журналов–ордеров, пятидесяти двух ведомостей сводного аналитического учета (в том числе тридцать шесть используются сельскохозяйственными предприятиями), пяти реестров, четырех книг, а так же бухгалтерских справок, лицевых счетов и т.д. [39, с.51].

Например, перевод молодняка в основное стадо оформляют актом на перевод животных (форма № СП–47). Решение о списании (выбраковке) животного оформляется актом на выбраковку животных из основного стада (форма № 406–АПК).

Андросов А.М. отмечает, что к недостаткам журнально-ордерной формы учета следует отнести сложность и громоздкость построения журналов-ордеров, ориентированных на ручное заполнение данных и затрудняющих механизацию учета. Журнально-ордерная форма учета не имеет перспектив, так как в основном рассчитана на ручной труд работников учета. [23, с.146]

Мы согласны с мнением автора об устранении вышеуказанных недостатков и пересмотре бухгалтерской информационной модели.

Автоматизация бухгалтерского учета – это процесс, при котором в результате перевода бухгалтерии на компьютер повышается эффективность и улучшается качество ведения бухгалтерского учета на предприятии.

В связи с тем что самой распространённой программой автоматизации учёта является «1С:Предприятие», для повышения эффективности управления в сельскохозяйственных организациях авторами разработаны концептуальные положения использования информационных технологий, в частности на базе программных продуктов фирмы «1С».

Таким образом, мы предлагаем формой ведения бухгалтерского учета выбрать автоматизированную форму, поскольку автоматизированное ведение учета животных на выращивании и откорме облегчает работу бухгалтера при ведении аналитического и синтетического учета. В связи с этим объем работы бухгалтерской службы станет легче и удобнее.

Рассмотрим следующий организационный аспект учетной политики организации – план счетов бухгалтерского учета.

В учетной политике организации указывают, что движение молодняка на откорме отражается на инвентарном счете 11 «Животные на выращивании и откорме», а затраты по их выращиванию или откорму учитываются на счете 20 "Основное производство".

Счет 20 «Основное производство» предназначен для обобщения информации о затратах на производство продукции (работ, услуг). На этом счете учитывают затраты в том числе сельскохозяйственных, промышленных предприятий, подсобных сельских хозяйств по производству (выпуску) продукции. Счет 20 в бухгалтерском учете применяется только тогда, когда деятельность предприятия имеет производственную направленность, то есть организация производит какую-либо продукцию.

Молодняк животных, полученный в качестве приплода, приходится по дебету счета 11 и кредиту счета, на котором учитываются затраты по содержанию животных, принесших приплод.

Счет 11 имеет следующие типовые субсчета:

11-1 "Молодняк животных". На данном субсчете учитывается молодняк крупного рогатого скота, свиней, овец, коз, оленей, а также различных видов рабочего скота по отдельным половозрастным группам;

11-2 "Животные на откорме". Учет ведется по видам скота, переведенного из основного стада на откорм (крупный рогатый скот, свиньи, овцы и козы);

11-3 "Птица". Здесь ведется учет, как взрослой птицы, так и молодняка по видам (куры, утки, гуси, индейки);

11-4 "Звери". Счета по данному субсчету открываются по видам взрослого поголовья и молодняка (соболи, лисицы, норки, песцы и др.);

11-5 "Кролики";

11-6 "Семьи пчел";

11-7 "Молодняк животных, переданный гражданам на выращивание по договорам";

11-8 "Скот, принятый от населения для продажи";

11-9 "Скот, переданный в переработку на сторону".

Организация может самостоятельно вводить в свой рабочий план счетов неограниченное количество субсчетов по своему усмотрению. Типовой план счетов носит рекомендательный характер.

К примеру, организации могут к 11 счету «Животные на выращивании и откорме» ввести субсчета по половозрастным группам (быки на откорме, коровы на откорме, нетели и др.)

При автоматизированной форме учета в программе «1С:Предприятие» пользователь сам определяет, для каких счетов необходимо, наряду со стоимостным учетом, вести количественный учет. Тогда по объектам аналитического учета данных счетов будет накапливать итоговая информация в натуральном выражении.

Далее рассмотрим организацию учетной работы.

В сельскохозяйственной организации ответственность за ведение бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при осуществлении хозяйственной деятельности несут руководители предприятий, которые в зависимости от объема работы могут поручить ведение бухгалтерского учета животных на выращивании и откорме:

- бухгалтерской службе во главе с главным бухгалтером;
- ввести в штат должность бухгалтера по учету животноводства;
- передать ведение бухгалтерского учета, в том числе и учета животных на выращивании и откорме централизованной бухгалтерии, специализированной организации или бухгалтеру-специалисту;
- вести бухгалтерский учет, в том числе и учет животных на выращивании и откорме лично руководителем предприятия.

Как правило, ведение бухгалтерского учета животных на выращивании и откорме выполняет бухгалтер по учету животноводства. Возглавляет бухгалтерскую службу главный бухгалтер, который подчиняется руководителю предприятия, и несет ответственность за организацию и методику ведения учета.



Руководитель предприятия должен создать условия для правильного ведения бухгалтерского учета, обеспечить выполнение всеми подразделениями и службами, а также материально ответственными работниками требований главного бухгалтера по порядку оформления и предоставления в бухгалтерию документов для учета.

В учетной политике также прописывают, на основании каких нормативных документов ведут бухгалтерский учет в организации, в том числе учет животных на выращивании и откорме (Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ, Гражданский кодекс РФ, Налоговый кодекс РФ и др.).

Для сельскохозяйственных организаций раздел учетной политики, который устанавливает порядок проведения инвентаризаций, является одним из важных. Инвентаризация относится к способам ведения бухгалтерского учета, и порядок ее проведения является одним из приложений к учетной политике.

Общие правила и общеустановленный порядок проведения инвентаризации имущества организации и оформления ее результатов, в том числе животных на выращивании и откорме, установлен Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 г. N 49.

В учетной политике указывают количество инвентаризаций в отчетном году, дату и сроки их проведения. Как правило, инвентаризация фактического поголовья проводится: взрослых продуктивных животных, рабочего скота, молодняка животных, животных на откорме, кроликов, зверей, подопытных животных и птицы - не менее одного раза в квартал.

Одна из составляющих технического аспекта учетной политике – рабочий план счетов бухгалтерского учета.

Первым шагом при формировании учетной политики сельхозпредприятия является утверждение рабочего плана счетов. Он составляется на основе типового плана счетов, утвержденного приказом Минфина РФ от 31 октября

2000 года № 94н, а также на основании Методических рекомендаций, которые утверждены приказом Минсельхоза РФ от 6 июня 2003 года № 792.

Если в типовом плане отсутствуют счета бухгалтерского учета, необходимые для деятельности сельскохозяйственной организации, она может ввести в рабочий план дополнительные синтетические счета самостоятельно, используя свободные коды. Но при этом введение таких счетов должно быть согласовано с Минфином России.

А вот перечень субсчетов носит рекомендательный характер, поэтому вводить их дополнительно предприятия могут самостоятельно, как, впрочем, и исключать некоторые из них из рабочего плана.

Сельскохозяйственная организация должна утвердить систему документооборота, в том числе и по учету животных на выращивании и откорме, которая координирует следующие вопросы:

- порядок создания первичных учетных документов;
- контроль правильности заполнения форм первичных учетных документов;
- порядок и сроки передачи первичных учетных документов в бухгалтерию;
- порядок передачи документов в архив.

При этом в учетной политике можно предусмотреть, что график документооборота оформляется либо как приложение к учетной политике, либо как отдельный самостоятельный документ. Работу по составлению такого графика организует главный бухгалтер. Утверждается график приказом руководителя организации.

Следующий этап – утверждение первичных документов. Для сельскохозяйственных предприятий этот раздел весьма актуален, ведь в хозяйствах, занимающихся производством сельхозпродукции, применяется огромное количество форм первичной документации. Задача руководства – сформировать перечень документов применительно к конкретному предприятию.

Например, основным первичным документом, по которому приходят приплод животных, является акт на оприходование приплода животных (ф. Н СП-39), а в случаях забоя, падежа, вынужденной прирезки и ликвидации скота

по разным причинам в день выбытия животного составляют акт на выбытие животных и птицы (ф. N СП-54).

Согласно ФЗ №402 «О бухгалтерском учете» при составлении первичных учетных документов организации, в том числе и сельскохозяйственные, могут применять как унифицированные, так и самостоятельно разработанные формы. Использование унифицированных форм привычно для многих хозяйствующих субъектов, отказ от них довольно рискован. Помимо этого, самостоятельная разработка форм документов требует времени, специальных знаний и дополнительных затрат на настройку программного обеспечения под новые бланки, а применение таких форм может вызвать затруднения в работе как внутри организации, так и с контрагентами. Федеральный закон не содержит запрета на использование унифицированных форм, поэтому их по-прежнему можно использовать, закрепив такое решение в учетной политике или приказе руководителя организации.

Также необходимо отразить выбранный способ учета и оценки животных на выращивании и откорме в учетной политике сельскохозяйственной организации, составленной как по требованиям российских стандартов, так и в соответствии с МСФО. [39 с.163]

Животные на выращивании и откорме входят в состав производственных запасов. Это объясняется тем, что по принятой в животноводстве методике учета и калькуляции все затраты, произведенные за год, относятся к полученной за этот период продукции (прирост и привет).

Согласно ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», материально – производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов при их изготовлении самой организацией определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов.

Например, оприходование приобретенного молодняка животных, птицы, взрослого скота на откорме производится по фактической себестоимости приобретения, которая складывается из цены покупки и расходов, связанных с по-

купкой и доставкой скота в хозяйство. Приплод по различным видам и отраслям оценивается по-разному:

1. За оценку может быть принята 1 голова без учета массы (телята в молочном скотоводстве);
2. Оценка с учетом живой массы (телята в мясном скотоводстве).

В течение года учетную политику можно изменить, например, если сельскохозяйственная организация разработала новые способы ведения бухгалтерского учета, в том числе и учета животных на выращивании и откорме, применение которых предполагает более достоверное отражение фактов хозяйственной деятельности в учете и отчетности этой организации или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации.

## **4 РАЗВИТИЕ МЕТОДИКИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЖИВОТНЫХ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ**

### **4.1 Задачи бухгалтерского учета животных на выращивании и откорме в организации**

Оборотные средства – это вложения финансовых ресурсов в объекты, использование которых осуществляется в рамках одного воспроизводственного цикла либо в течение относительно короткого календарного периода времени (как правило не более одного года). Особую группу оборотных средств представляют животные на выращивании и откорме. Во-первых, животных на выращивании и откорме можно рассматривать как незавершенное производство отрасли животноводства. Во-вторых, их можно отнести к материальным оборотным активам – молодняк животных может быть переведен в основное стадо, реализован, забит и т.д. такими свойствами не обладает ни один вид производственных запасов. В связи с этим учет животных на выращивании и откорме ведут обособленно от производственных запасов.

Увеличение производства продукции животноводства, снижение себестоимости и повышение рентабельности ее производства непосредственно связано с совершенствованием технологии и организации производства, с улучшением породного и возрастного состава стада, сохранением поголовья и эффективным использованием всех средств.

Основными задачами учета животных на выращивании и откорме в сельскохозяйственных организациях являются:

- своевременное и полное принятие к учету приплода животных;
- формирование обоснованной оценки приобретенных и полученных от собственного стада животных;
- правильное и своевременное документальное оформление операций и обеспечение достоверных данных по приобретению, поступлению и перемещению животных на выращивании и откорме;

- разработка обоснованных учетных цен, своевременное отражение отклонений плановой себестоимости от фактической (калькуляционных разниц) и их отражение в бухгалтерском учете;

- систематический контроль за сохранностью животных на выращивании и откорме по материально ответственным лицам, в местах их содержания и на всех этапах движения;

- своевременное получение точной информации о наличии в местах содержания и движении животных на выращивании и откорме; периодическая сверка с данными бухгалтерского учета;

- инструктаж материально ответственных лиц и других работников о порядке оформления первичных учетных документов;

- контроль за своевременным и правильным ведением учета животных на выращивании и откорме на фермах и других местах содержания;

- систематическое отражение всех изменений, происходящих в составе стада, и правильное определение результатов выращивания и откорма;

- своевременное проведение инвентаризации, взвешиваний и определение прироста.

Основные требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету животных на выращивании и откорме:

- сплошное, непрерывное и полное отражение движения (прихода, выбытия, перемещения) и наличия поголовья;

- оперативность (своевременность) и достоверность учета животных на выращивании и откорме;

- соответствие данных учета на фермах, в других местах содержания данным оперативного учета их движения, данным синтетического и аналитического учета на начало каждого месяца (по оборотам и остаткам).

## **4.2 Состояние первичного учета животных на выращивании и откорме в организации**

В первичном учете используется большое количество разнообразных документов, на основании которых производятся все последующие записи.

В СХПК-колхозе «Луч» учитывают наличие и движение животных, выход продукции, расход кормов и затраты труда. Получение приплода животных, увеличение прироста живой массы, оформляют специальными документами. Документация зависит от вида животных, от направлений поступления и выбытия.

В процессе выращивания молодняка и откорма скота в стаде постоянно происходят изменения его структуры, численности, живой массы и стоимости животных. Все эти изменения должны быть отображены в соответствующих документах и учетных регистрах.

Получение приплода КРС и д.р. приходят путем оформления акта на оприходование приплода животных (ф. № СП-39). Применяется для оформления полученного на ферме приплода животных: телят, жеребят.

Акт составляется в двух экземплярах заведующим фермой, зоотехником или бригадиром непосредственно в день получения приплода. Акт составляется отдельно по каждому виду приплода животных. В акте фиксируется фамилия, имя, отчество работника, за которым закреплены животные, кличка или номер матки, количество голов и масса полученного приплода, присвоенные им инвентарные номера, делаются отметки об отличительных признаках приплода (масть, кличка и т.п.), приводятся подписи лиц, подтверждающих получение приплода, и отдельно фиксируются мертворожденные животные.

Оформленные акты используются для зоотехнического учета и записей на ферме в Книгу учета движения животных и птицы (ф. № 304-АПК). Один экземпляр акта передается непосредственно в бухгалтерию на следующий день после его составления. 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. № СП-51).

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

Во всех случаях перевода телят, жеребят из одной учетной возрастной группы в другую (включая и перевод животных в основное стадо) составляется «Акт на перевод животных» (ф. № СП-47).

Акт применяется во всех случаях оформления перевода животных и птицы из одной половозрастной группы в другую, отсадки зверей и кроликов, включая и перевод животных в основное стадо. Документ является универсальным, т.е. используется по всем видам и учетным группам животных.

Акт составляет зоотехник, заведующий фермой или бригадир непосредственно в день перевода животных из одной группы в другую.

В документе указывается, из какой группы в какую переводятся животные, их инвентарные номера, пол, класс, масть и другие особенности, время рождения, количество голов (если переводится группа животных), балансовая стоимость, за кем закреплены принятые животные и подписи работников, их принявших.

Оформленные акты, утвержденные руководителем организации или подразделения и подписанные заведующим фермой, зоотехником и работниками, принявшими животных на дальнейшее обслуживание, используются для записей в Книге учета движения животных и птицы (ф. 304-АПК). В конце месяца акты вместе с отчетом о движении скота и птицы на ферме (форма № СП-51) сдаются в бухгалтерию и используются для отражения движения животных в регистрах бухгалтерского учета и для начисления оплаты работникам, в чью группу они были переданы.

На каждый случай забоя, вынужденной прирезки, падежа, гибели от стихийных бедствий, пропажи животных составляется «Акт на выбытие животных и птицы (забой, прирезка, падеж)» (ф. № 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). Выбраковка животных из основного стада для постановки на откорм и реализации, т.е. без забоя в организации, оформляется актами выбраковки животных из основного стада.

Акт на выбытие животных составляется комиссией, в которую входят: заведующий фермой, зоотехник, ветврач (веттехник) 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 должны быть подробно указаны причины и обстоятельства выбытия животных, а также возможное использование продукции (в пищу, на корм скоту, подлежащая уничтожению и т.д.). 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.

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

После утверждения руководителем организации акт используется для учета поголовья в книге учета движения животных и птицы (ф. № 304-АПК) и вместе с «Отчетом о движении скота и птицы на ферме» (ф. № СП-51) представляется в бухгалтерию для записей по счетам.

Для оформления результатов откормочных операций и передачи снятых с откорма, нагула, доращивания животных от скотника, заведующего базой (комплексом) составляется «Акт снятия скота с откорма, нагула, доращивания» (форма № СП-45).

В документе в первом разделе определяются данные об откорме, нагуле и доращивании скота, выводится прирост живой массы с разбивкой по упитанности животных. Во втором разделе определяется расчет стоимости снятого с от-

корма, нагула, дорастивания скота (также по группам упитанности). В третьем разделе производится калькуляция стоимости прироста 1 кг и общего прироста живой массы.

На каждый вид скота составляется отдельный акт в двух экземплярах, один из которых передается в бухгалтерию, а второй хранится на базе или комплексе.

На основании первичных учетных документов на поступление, перевод и выбытие животных производятся ежедневно записи в «Книгу учета движения животных и птицы» (ф. № 304-АПК), а в конце месяца составляется «Отчет о движении скота и птицы на ферме» (ф. № СП-51), в которых отражается наличие и движение скота и птицы на ферме за отчетный период. Отчет о движении скота и птицы на ферме применяется для обобщения данных, отражающих наличие и движение животных и птицы на ферме за отчетный период.

Отчет составляется ежемесячно на ферме заведующим фермой или зоотехником 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. Основанием для составления отчета являются итоговые данные о записях за месяц в Книге учета движения животных и птицы.

Отчет составляется отдельно по взрослым животным, учитываемым на счете 01 «Основные средства», и по откармливаемому и выращиваемому поголовью, учитываемому на счете 11 «Животные на выращивании и откорме».

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.

Данные отчета по основным показателям сверяются с другими документами: показатель «количество кормо-дней» должен соответствовать данным ведомости учета расхода кормов (форма № СП-20), а количество полученного прироста живой массы животных – данным расчета определения прироста жи-

вой массы животных (форма № СП-44).

Результаты взвешивания животных на выращивании и животных на откорме, определения их фактической живой массы отражаются в «Ведомости взвешивания животных» (форма № СП-43).

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

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

Общие итоги ведомости о массе по соответствующим группам животных записывают в Книгу учета движения животных и птицы (ф. № 304-АПК), а также используют для составления расчета определения прироста живой массы (форма № СП-44).

Ведомости учета взвешивания (форма № СП-43), обобщенные в расчетах определения прироста живой массы (форма № СП-44), представляют в бухгалтерию одновременно с Отчетом о движении скота и птицы на ферме (форма № СП-51).

Прирост живой массы животных определяют по возрастным группам. С этой целью составляют «Расчет определения прироста живой массы животных» (форма № СП-44). Расчет производится по видам и учетно-производственным группам по материально ответственным лицам, за которыми закреплены животные.

Форма является логическим завершением Ведомости взвешивания животных (форма № СП-43). Прирост живой массы в форме № СП-43 можно определить лишь по поголовью, имевшемуся на начало и конец периодов, по которым производилось взвешивание животных, т.е. на дату данного взвешивания и дату предыдущего взвешивания. Соответственно между этими двумя да-

тами в поголовье животных происходили изменения: поступление животных в данную учетную группу и выбытие животных из этой группы. Поэтому, чтобы определить общий прирост живой массы по соответствующей учетной группе, необходимо кроме данных формы № СП-43 принять во внимание и произошедшие изменения в составе поголовья (его поступление и выбытие). Расчет определения прироста живой массы с учетом движения поголовья составляется по форме № СП-44. Для этого к массе животных на конец отчетного периода прибавляют массу выбывшего поголовья (включая павшее) и вычитают массу поголовья на начало отчетного периода и поступившего за отчетный период. Итог данного расчета представляет собой валовой прирост живой массы скота, находящегося на выращивании или на откорме и нагуле в течение отчетного периода, т.е. без вычета массы павших животных.

В случае, когда взвешивание невозможно, их живая масса принимается по последнему взвешиванию. В последующем привес (прирост живой массы) определяется путем взвешивания этих животных после их отела.

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

В исследуемой организации занимаются заготовками и откормом скота, поэтому к расчету прилагается «Акт снятия скота (с откорма, нагула, доращивания)» (ф. № СП-45).

Расчет составляет зоотехник, заведующий фермой, бригадир ежемесячно в целом по ферме и учетным группам животных на основании данных ведомостей взвешивания животных (форма № СП-43) и соответствующих документов на поступление и выбытие животных. Расчет определения прироста живой массы вместе с отчетом о движении скота и птицы на ферме передается в бухгалтерию и служит основанием для оприходования полученного прироста и начисления заработной платы работникам животноводства.

Взвешивание животных и определение прироста живой массы производятся также в случаях: перевода в следующую возрастную группу, перевода в основное стадо, выбраковки из основного стада, падежа, убоя, продажи государству и других видов реализации.

Живая масса поголовья на конец месяца определяется отдельно по каждой учетной группе выращиваемого или откармливаемого поголовья.

#### **4.3 Методика аналитического и синтетического учета животных на выращивании и откорме в организации**

Порядок оценки приплода и прироста животных, полученных в организации, предусмотрен Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельском хозяйстве (утверждены Приказом Минсельхоза РФ от 06.06.2003 N 792).

В СХПК-колхозе «Луч» полученный приплод молодняка КРС оценивается по плановой себестоимости головы приплода. Плановая себестоимость (оценка) одной головы приплода телят определяется затратами на содержание молочных коров и быков-производителей, за исключением стоимости побочной продукции, в пропорции 90% относится на молоко и 10% на приплод; жеребят – в размере плановой себестоимости 60 кормо-дней содержания взрослой головы.

При переводе в течение отчетного года молодняка животных в другие половозрастные группы или в основное стадо его оценивают по стоимости на начало года, увеличенной на сумму затрат на выращивание, исчисленных по плановой себестоимости 1 ц прироста живой массы или 1 кормо-дня.

Поставленный на откорм скот в результате выбраковки из основного стада принимают на учет по счету 11 «Животные на выращивании и откорме» в оценке по балансовой стоимости.

Животные систематически дооцениваются после каждого взвешивания на полученный в результате доращивания и откорма прирост живой массы. Сумма дооценки определяется умножением плановой себестоимости 1 ц прироста на количество прироста (ц) по каждому виду и половозрастной группе животных. По видам и половозрастным группам животных, по которым прирост живой массы не определяется, дооценка производится в следующем порядке:

- прирост жеребят, полученных от рабочих конематок – исходя из количества дней пребывания их в организации и плановой себестоимости 1 дня содержания.

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

В СХПК-колхозе «Луч» движение молодняка животных и животных на откорме отражают в бухгалтерском учете на инвентарном счете 11 «Животные на выращивании и откорме».

Затраты по их содержанию и выход продукции (увеличение живой массы и др.) учитывают на счете 20 «Основное производство», субсчете 1 «Животноводство».

Счет 11 имеет следующие субсчета:

На субсчете 11-1 «Молодняк животных» - учитывают молодняк крупного рогатого скота, молодняк лошадей и других видов рабочего скота по отдельным половозрастным группам.

На субсчете 11-2 «Животные на откорме» - учет ведется по видам скота, переведенного из основного стада на откорм.

Внутри субсчета открываются аналитические счета по половозрастным группам.

На субсчете 11-1 «Молодняк животных» учет ведется по следующим аналитическим счетам:

Крупный рогатый скот: быки на откорме; бычки до 1 года; молодняк лошадей; нетели; рождение телят; телки до 1 года; телки случного возраста; телки старше 1 года; телята до 20 дн. (б); телята до 20 дн. (т); телята до 6 мес. (б); телята до 6 мес (т).

На субсчете 11-2 «Животные на откорме» учет ведется по следующим аналитическим счетам:

Крупный рогатый скот: Коровы на откорме.

На субсчете 11-8 учитывают принятый от населения для продажи скот по видам с указанием количества голов, живой массы и стоимости (по договорным ценам) с кредита субсчета 76-7 «Расчеты с гражданами за принятые от них продукцию, скот и птицу для продажи».

Приплод молодняка продуктивного и рабочего скота приходят со счета 20 «Основное производство», субсчет 1 «Животноводство», на сумму приплода и прироста живой массы рабочего скота.

Животных, выбракованных из основного стада и поставленных на откорм, принимают на учет по дебету счета 11 «Животные на выращивании и откорме» с кредита счета 01 «Основные средства» (продуктивный скот по первоначальной стоимости; рабочий скот в размере фактически полученных сумм от продажи и выбраковки).

Стоимость прироста молодняка крупного рогатого скота и прироста животных на откорме (нагуле), а также стоимость прироста живой массы молодняка животных (жеребят и др.) ежемесячно присоединяют к стоимости первоначальной массы животных. Прирост живой массы животных определяют на основании ведомостей взвешивания животных, на основе которых составляют расчет определения прироста живой массы животных. К массе животных, которая числится на конец отчетного периода, прибавляют массу выбывшего поголовья (включая павшие) и вычитают массу поголовья, которое числится на начало отчетного периода и поступившего за отчетный период. Стоимость при-

роста живой массы определяют в течение отчетного года исходя из фактического прироста животных и его плановой себестоимости и относят в дебет счета 11 «Животные на выращивании и откорме» с кредита счета по учету затрат по выращиванию этих животных – 20 «Основное производство».

По итогам года по указанным счетам плановую себестоимость живой массы животных корректируют до фактической себестоимости методом «красное сторно» или дополнительной записью.

Молодняк животных, переводимый в основное стадо, списывают со счета 11 «Животные на выращивании и откорме» в дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». При переводе молодняка в основное стадо одновременно дебетуют счет 01 «Основные средства» и кредитуют счет 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Выбытие на сторону животных, стоимость которых учитывают на счете 11 «Животные на выращивании и откорме» (в том числе сдача заготовительным организациям скота, выбракованного из основного стада и находящегося на откорме), отражают по кредиту счета 11 «Животные на выращивании и откорме» и дебету счета 90 «Продажи».

В СХПК-колхозе «Луч» сумму налога на добавленную стоимость по проданным животным не отражают, т.к. с января 2004 года применяется Единый сельскохозяйственный налог. Иначе отражалось бы в учете по дебету счета 90 «Продажи» и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Расчеты по налогу на добавленную стоимость».

Стоимость павших и вынужденно забитых животных, кроме павших в связи с эпизоотией или стихийными бедствиями, отражают как порчу ценностей по кредиту счета 11 «Животные на выращивании и откорме» и дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей». Полученные от павших и вынужденно забитых животных шкуры, рога, копыта, технические жиры и т.п. оценивают по ценам возможного использования или продажи и приходят по дебету счета 10 «Материалы» с кредита счета, на котором учитывают затраты по выращиванию животных (20 «Основное производство», субсчет «Животно-



водство)). Стоимость животных, павших или забитых в связи с эпизоотией или стихийными бедствиями и иными чрезвычайными событиями, списывают с кредита счета 11 «Животные на выращивании и откорме» непосредственно в дебет счета 99 «Прибыли и убытки» как чрезвычайные расходы. По застрахованному животному – в дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 1 «Расчеты по личному и имущественному страхованию».

Балансовую стоимость забитого в организации на мясо взрослого продуктивного скота после откорма, а также молодняка животных отражают по кредиту счета 11 «Животные на выращивании и откорме» в дебет счета 20, субсчет 1 «Животноводство»

Учет движения животных в ведомости ведется в разрезе установленных номенклатур аналитического учета по счету 11 «Животные на выращивании и откорме»

Корреспонденция счетов в СХПК-колхозе «Луч» по 11 счету «Животные на выращивании и откорме» за 2015 год:

1. Отражена стоимость павших и вынужденно забитых животных

Дебет 94 «Недостатки и потери от порчи ценностей»

Кредит 11 «Животные на выращивании и откорме», субсчет 1 «Молодняк животных»;

Дебет 94 «Недостатки и потери от порчи ценностей»

Кредит 11 «Животные на выращивании и откорме», субсчет 2 «Животные на откорме»

2. Перевод молодняка животных в основное стадо

Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Кредит 11 «Животные на выращивании и откорме» субсчет 1 «Молодняк животных»

3. Перевод, перемещение молодняка животных

Дебет 11 «Животные на выращивании и откорме», субсчет 1 «Молодняк животных»

Кредит 11 «Животные на выращивании и откорме, субсчет 1 «Молодняк животных»

4. Оприходован приплод животных Расходы основного производства по выращиванию и откорму животных списаны на увеличение их стоимости

Дебет 11 «Животные на выращивании и откорме», субсчет 1 «Молодняк животных»

Кредит 20 «Основное производство», субсчет 1 «Животноводство»;

Дебет 11 «Животные на выращивании и откорме», субсчет 2 «Животные на откорме»

Кредит 20 «Основное производство», субсчет 1 «Животноводство»

5. Оприходованы животные, выбракованные из основного стада

Дебет 11 «Животные на выращивании и откорме», субсчет 2 «Животные на откорме»

Кредит 01 «Основные средства»

6. Перемещение животных на откорме

Дебет 11 «Животные на выращивании и откорме», субсчет 2 «Животные на откорме»

Кредит 11 «Животные на выращивании и откорме», субсчет 2 «Животные на откорме»

7. Отражение балансовой стоимости забитого в организации на мясо взрослого продуктивного скота после откорма, а также молодняка животных

Дебет 20 «Основное производство», субсчет 1 «Животноводство»

Кредит 11 «Животные на выращивании и откорме», субсчет 1 «Молодняк животных»;

Дебет 20 «Основное производство», субсчет 1 «Животноводство»

Кредит 11 «Животные на выращивании и откорме», субсчет 2 «Животные на откорме»

8. Списана себестоимость проданных животных

Дебет 90 «Продажи», субсчет 2 «Продукции животноводства»

Кредит 11 «Животные на выращивании и откорме», субсчет 1 «Молодняк животных»;

Дебет 90 «Продажи», субсчет 2 «Продукции животноводства»

Кредит 11 «Животные на выращивании и откорме», субсчет 2 «Животные на откорме»

На основании первичных документов хозяйственные операции записываются в накопительных ведомостях, то есть регистрируются в журнале хозяйственных операций.

Журнал хозяйственных операций в СХПК-колхозе «Луч» по учету животных на выращивании и откорме представлен в таблице 4.2.

Таблица 4.2 – Журнал регистрации хозяйственных операций по учету животных на выращивании и откорме за ноябрь 2015 года

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс. руб.	Корреспонденция счетов		Документы, на основании которых производятся бухгалтерские записи
			дебет	кредит	
1	2	3	4	5	6
1	Получен приплод молодняка по плановой себестоимости	214,87	11.01	20.01.2	Акт на оприходование приплода животных (ф. N СП-39)
2	Получен привес молодняка по плановой себестоимости:				Ведомость взвешивания животных (ф. N СП-43), Расчет определения прироста живой массы (ф. N СП-44)
	по группе телята до 6 мес. (т)	734,77	11.01	20.01.2	
	по группе телята до 6 мес. (б)	627,48	11.01	20.01.2	
	по группе бычки до 1 года	400,97	11.01	20.01.2	
	по группе телки до 1 года	446,90	11.01	20.01.2	
	по группе телки старше 1 года	366,44	11.01	20.01.2	
	по группе быки на откорме	551,55	11.01	20.01.2	
	по группе нетели	113,88	11.01	20.01.2	
по группе телки случного возраста	1022,26	11.01	20.01.2		

1	2	3	4	5	6
3	Получен привес животных на откорме	71,62	11.02	20.01.2	Ведомость взвешивания животных (ф. N СП-43), Расчет определения прироста живой массы (ф. N СП-44)
4	Переведен молодняк животных из группы в группу по плановой себестоимости:				Акт на перевод животных (ф. N СП-47)
	из группы рождение телят в группу телята до 20 дн. (т)	91,86	11.01	11.01	
	из группы рождение телят в группу телята до 20 дн. (б)	123,01	11.01	11.01	
	из группы телята до 20 дн. (т) в группу телята до 6 мес. (т)	185,51	11.01	11.01	
	из группы телята до 20 дн. (б) в группу телята до 6 мес. (б)	172,41	11.01	11.01	
	из группы телята до 6 мес. (т) в группу телки до 1 года	2918,37	11.01	11.01	
	из группы телята до 6 мес. (б) в группу бычки до 1 года	590,34	11.01	11.01	
	из группы телки до 1 года в группу телки старше 1 года	1937,68	11.01	11.01	
	из группы телки старше 1 года в группу телки случного возраста	1311,93	11.01	11.01	
	по группе бычки до 1 года с фермы Пужмоил в МТФ 1	1642,56	11.01	11.01	
	по группе телята до 6 мес. (т) с МТФ 2 в МТФ 1	7,94	11.01	11.01	
	по группе телята до 6 мес. (б) с МТФ 2 в МТФ 1	16,76	11.01	11.01	
	по группе телки до 1 года с МТФ 2 в МТФ 1	2307,79	11.01	11.01	
	по группе телята до 6 мес. (т) с МТФ 1 в МТФ 2	81,84	11.01	11.01	
	по группе телята до 6 мес. (б) с МТФ 1 в МТФ 2	56,74	11.01	11.01	
	по группе бычки до 1 года с МТФ 1 в Пумжоил ферма	590,34	11.01	11.01	
по группе телки случного возраста с Б-Докья ферма в МТФ 1	1311,93	11.01	11.01		

1	2	3	4	5	6
5	Перемещение продуктивного скота с МТФ 1 в МТФ 2	848,88	11.02	11.02	Акт на перевод животных (ф. N СП-47)
6	Забой промышленным производством по плановой себестоимости по группе бычки до 1 года	7,24	20.01.3	11.01	Акт на выбытие животных и птицы (ф. N СП-54)
7	Списан падеж по группе телята до 20 дн. (б) по плановой себестоимости	3,08	94	11.01	Акт на выбытие животных и птицы (ф. N СП-54)
8	Списан падеж по группе телята до 6 мес. (т) по плановой себестоимости	2,88	94	11.01	Акт на выбытие животных и птицы (ф. N СП-54)
9	Списана плановая себестоимость проданного молодняка животных:				Расчет бухгалтерии
	по группе телята до 20 дн. (б)	3,08	90.02.1	11.01	
	по группе телята до 6 мес. (б)	17,76	90.02.1	11.01	
	по группе телята до 6 мес. (т)	7,14	90.02.1	11.01	
	по группе телки случного возраста	134,62	90.02.1	11.01	
10	Списана себестоимость проданных животных с откорма (остаточная стоимость + плановая себестоимость прироста)	89,28	90.02.3	11.02	Расчет бухгалтерии

Современные информационные технологии позволяют вывести систему управления предприятием на качественно новый, гораздо более высокий уровень эффективности. Прежде всего, внедрение информационной технологии модернизирует систему учета в организации.

В связи с тем что самой распространённой программой автоматизации учёта является «1С:Предприятие», для повышения эффективности управления в сельскохозяйственном предприятии авторами разработаны концептуальные положения использования информационных технологий, в частности на базе программных продуктов фирмы «1С».

Автоматизация бухгалтерского учета – это процесс, при котором в результате перевода бухгалтерии на компьютер повышается эффективность и улучшается качество ведения бухгалтерского учета на предприятии. Значит пе-

ред тем как принимать решение об автоматизации бухучета следует выделить, что и как эта автоматизация должна в бухгалтерии улучшить, это и будет целью автоматизации.

В настоящее время в СХПК-колхоз «Луч» куплена программа «1С:Бухгалтерия». В связи с этим объем работы бухгалтерской службы стал легче и удобнее. Учет животных ведется автоматизировано, что облегчает работу бухгалтера при ведении аналитического и синтетического учета. Появилась заинтересованность бухгалтерской службы внедрять программу дальше.

Для организации учета животных на ферме нужно использовать определенные первичные документы, правильное ведение которых в совмещении с производственно – техническим учетом позволяет осуществлять действенный контроль за сохранностью и движением животных. Стоит только ввести данные первичных документов и программа 1С «Предприятие 7.7» формирует регистры учета автоматически.

Отчет «Журнал-ордер» и ведомость по счету представляет собой отчет по движению на счете (начальное сальдо, обороты с другими счетами и конечное сальдо), детализированный по датам (периодам) или по проводкам (операциям). Вариант детализации отчета:

- Проводка – каждая строка отчета соответствует проводке;
- Операция – каждая строчка отчета соответствует операции.

В зависимости от того, установлен режим вывода корреспонденций со счетами по дебету и кредиту, отчет будет называться «Ведомость» или «Журнал-ордер». Если выбраны оба варианта, то отчет будет называться «Журнал-ордер и Ведомость по счету». Строки отчета располагаются в хронологическом порядке.

Отчет «Анализ счета 11» содержит обороты счета с другими счетами за выбранный период. Анализ счета представляет собой таблицу, в которой содержатся обороты счета с другими счетами за указанный период. Данный отчет можно сформировать в разрезе субсчетов и субконто или в разрезе по корреспондирующим счетам и субконто.

Отчета «Анализ счета 11 по датам» используется, когда необходимо получить обороты по счету 11 на каждую дату определенного периода. Отчет представляет собой таблицу, где на каждую дату, в течение которой проводились операции со счетом, содержатся обороты счета с другими счетами, суммарные обороты, остатки на начало и на конец даты.

Отчет «Обороты счета 11» (главная книга) используется для вывода оборотов и остатков счета за каждый месяц. Он может быть очень полезен при подведении итогов и составлении отчетности. Кроме того, в этом отчете можно установить, должны ли выводиться остатки на начало и конец периода, суммарные обороты за период и обороты с другими счетами по дебету и кредиту данного счета. Отчет представлен в виде таблицы, каждая строка которой содержит обороты по счетам за месяц.

Отчет «Анализ счета 11 по субконто» содержит итоговые суммы корреспонденций данного счета с другими счетами за указанный период, а также остатки по счету на начало и на конец периода в разрезе объектов аналитического учета с детализацией по дням, неделям, декадам, месяцам, кварталам или годам. Этот отчет может быть сформирован только для счетов, по которым ведется аналитический учет.

В отчете «Анализ субконто» для каждого субконто (объекта аналитического учета) выбранного вида проводятся обороты по всем счетам, в которых используется это субконто, а также развернутое и свернутое сальдо. В графах анализа субконто указывается наименование субконто, сальдо на начало периода, обороты по дебету и кредиту и остаток на конец периода. Для каждого субконто проводятся остатки (сальдо) и обороты по всем синтетическим счетам, для которых это субконто используется.

Если необходимо получить максимально полную картину операций по объекту аналитического учета (субконто) или группе субконто, можно вывести «Карточку субконто». Этот отчет содержит все операции с конкретным объектом аналитического учета (субконто) в хронологической последовательности с

указанием реквизитов проводок, остатков по субконто после каждой операции, на начало и конец периода.

В отчет «Карточка счета 11» включаются все проводки с данным счетом или проводки по данному счету по конкретным значениям объектов аналитического учета. Кроме того, в карточке счета показываются остатки на начало и конец периода, обороты за период и остатки после каждой проводки. Если для указанного счета ведется аналитический учет, можно сформировать карточку, отражающую проводки по данному счету только с конкретными объектами аналитического учета (субконто).

Чтобы проанализировать обороты между одним или всеми субконто одного вида, и одним или всеми субконто другого вида, можно воспользоваться отчетом «Обороты между субконто». Отчет представляется в виде таблицы, в которой приводятся наименования основного и корреспондирующего субконто, а также корреспонденции счетов проводок, в которых встречались пары значений субконто указанных видов. По каждой корреспонденции счетов выводятся обороты в денежном измерении.

Для счетов, по которым ведется аналитический учет, можно получить разбиение остатков и оборотов по конкретным объектам аналитического учета. Соответствующий отчет называется «Оборотно-сальдовая ведомость по счету 11».

Ведомость представляет собой список по значениям субконто. Каждая строка ведомости содержит наименования объекта аналитического учета (субконто), остаток на начало периода, дебетовый и кредитовый обороты и остаток на конец периода. В нижней части списка выведены итоговые данные: сальдо по счету в целом, развернутое сальдо (отдельно суммы по дебетовым и кредитовым остаткам) и суммарные обороты.

«Журнал-ордер счета 11 по субконто» представляет собой отчет по движению на счете (начальное сальдо, обороты с другими счетами и конечное сальдо) за выбранный период, детализированный по субконто. Данный отчет представляет такую же информацию, что и отчет «Оборотно-сальдовая ведомость».



мость по счету 11», и, кроме этого, содержит информацию по оборотам с корреспондирующими счетами.

Кроме указанных отчетов, в программе можно сформировать следующие отчеты: оборотно-сальдовая ведомость, отчет по проводкам, шахматка.

Отчет по проводкам представляет собой выборку из журнала проводок по некоторым заданным критериям. Включение проводок в отчет может быть ограничено фильтром. Для каждой включенной в отчет проводки приводятся дата, описание проводки, счета дебета и кредита проводки, сумма проводки и наименования субконто дебета и кредита проводки, если по счетам дебета или кредита проводки ведется аналитический учет.

Шахматка – это отчет, содержащий табличное представление оборотов между счетами за некоторый выбранный период. Шахматка дает наглядное представление о движении средств и обязательств организации. Шахматка представляет собой таблицу, в которой строки соответствуют дебетуемым счетам, столбцы – кредитуемым счетам, а в ячейках (клетках) на пересечении выводятся суммы оборотов за выбранный период в дебет счета, указанного в левой части строки, с кредита счета, указанного в верхней части, содержащего данную ячейку в столбцах. Слева и сверху в шахматке отображаются номера счетов дебета и кредита, а справа и снизу – обороты по этим счетам.

Оборотно-сальдовая ведомость содержит для каждого счета информацию об остатках на начало и на конец периода и оборотах по дебету и кредиту за установленный период. Этот отчет является одним из наиболее часто используемых отчетов бухгалтерской практики. Ведомость приводится в виде списка, в котором для каждого счета и субсчета, имеющего нулевое сальдо или обороты за данный период, приводятся код счета и субсчета, остаток на начало периода, обороты за период по дебету и по кредиту счета и остаток на конец периода.

Все перечисленные отчеты могут быть сформированы за месяц, квартал, полугодие, 9 месяцев, год, 2 года и т.д.

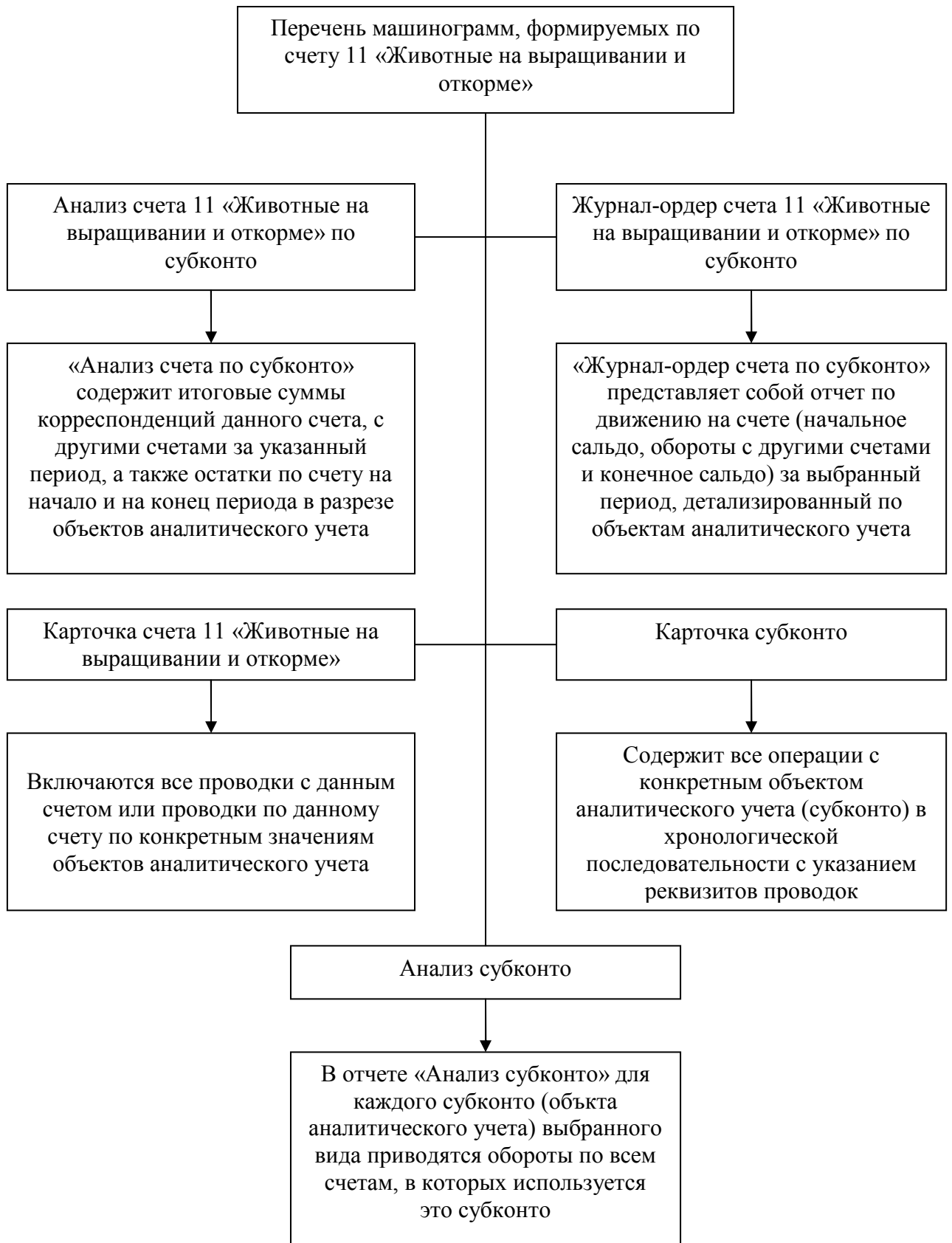


рис.4.1 Схема учета по счету 11 «Животные на выращивании и откорме»

#### **4.4 Пути совершенствования бухгалтерского учета животных на выращивании и откорме в организации**

Животноводство является важнейшей отраслью агропромышленного комплекса России и, в то же самое время – одной из наиболее проблемных. Под влиянием системных проблем общероссийского масштаба, обусловленных структурными изменениями экономики страны, в период с 1990 по 2007г.г. произошло серьёзное снижение ресурсного обеспечения сельскохозяйственной отрасли и значительное сокращение производства сельскохозяйственной продукции. [38] Негативное воздействие на развитие отрасли оказали также последствия мирового финансового кризиса 2008-2009 гг. и аномальных агроклиматических условий 2009-2010гг. В наиболее тяжелом состоянии на настоящее время находится отрасль скотоводства.

Одним из факторов роста объёмов производства животноводческой продукции является увеличение поголовья крупного рогатого скота.

Согласно ст. 9 закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» «Формы первичных учетных документов определяет руководитель экономического субъекта по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета». В пункте 4 ПБУ 1/08 «Учетная политика организации» указано, что в учетной политике должны отражаться правила документооборота и технология обработки учетной информации, формы первичных учетных документов. Из этого следует, что главный бухгалтер предприятия должен выбрать из перечня утвержденных унифицированных форм документов те формы, которые предполагается использовать для оформления хозяйственных операций или самостоятельно разработать бланки документов, а руководитель предприятия должен утвердить выбранные формы соответствующим приказом.

Таким образом, порядок фиксации изменения в состоянии объектов бухгалтерского наблюдения в первичных документах на каждом предприятии устанавливается приказом руководителя «Об учетной политике» и в плане-графике документооборота. В связи с чем, с целью оценки организации пер-

вичного учета в СХПК-колхозе «Луч» были проанализированы указанные документы. [7]

В результате исследования было выявлено, что в СХПК-колхозе «Луч» формально относятся к составлению основного внутреннего нормативного документа – учетной политики организации. При составлении данного документа используются типовые формулировки, не раскрываются особенности ведения учета в организации. Учетная политика принимается на один год, что требует её ежегодной актуализации, но в СХПК-колхозе «Луч» положения учетной политики зачастую не пересматриваются, изменения не вносятся по несколько лет.

В учетной политике исследуемой организации не раскрыт порядок документального оформления операций, не указаны используемые формы первичных документов, отсутствует утвержденный руководителем организации перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов. Таким образом, в организации отмечается недостаточность элементов учетной политики, при её составлении нарушаются требования законодательства.

Изучение документации по учету наличия и движения животных на выращивании и откорме в СХПК-колхозе «Луч» позволило сделать вывод, что в организации не соблюдаются требования к заполнению первичных документов: заполняются не все обязательные реквизиты первичных документов, придающие документу юридическую силу: дата составления документа, содержание и объём хозяйственной операции, единицы измерения хозяйственной операции, расшифровка подписи сотрудников, ответственных за сохранность животных, должности лиц, ответственных за осуществление хозяйственной операции; нарушаются правила исправления ошибок в документах, допускаются подчистки и помарки, записи простым карандашом в документах, не прочеркиваются свободные строки в документах; факты хозяйственной жизни несвоевременно регистрируются на носителе информации; отсутствует график документооборота, отсутствие графика само по себе влечёт каких-либо нежелательных последствий в виде штрафов и разного рода взысканий, однако бесконтрольность в

сфере документопотоков может привести к большому числу нарушений, которые в свою очередь могут повлечь негативные последствия; нарушаются сроки хранения документации в архиве, данный вид ошибок может привести к серьёзным затруднениям в работе проверяющих органов, если при проверке за определённый период какие-либо документы не будут обнаружены, в этом случае предприятию грозит штраф за нарушение правил учёта доходов и расходов, а также начисление налогов исходя из обычного уровня доходов предприятия

В СХПК-колхозе «Луч» зачастую заполняются не все реквизиты документа, предусмотренные в унифицированных формах. Это объясняется тем, что применение унифицированных форм первичных документов предполагает многообразие и большой объём данных первичного учёта, различные условия их получения, большое количество мест их возникновения. Таким образом, значительная сложность процесса заполнения носителей информации создает определенные трудности по проведению работы на первой стадии учетного процесса. Несмотря на существенные затраты труда и времени использование типовых форм документов не всегда позволяет получить достоверные и пригодные для практического применения в управлении предприятием отчетные данные. В связи с чем мы предлагаем мероприятия, направленные на упрощение процедуры документирования хозяйственных операций, повышение аналитичности и оперативности учетных сведений путем устранения лишних и ненужных реквизитов, расположения реквизитов документа в удобном для заполнения порядке, изменения формата документа.

Оценка полноты и правильности заполнения документов в СХПК-колхозе «Луч» позволила определить, какие именно показатели игнорируются сотрудниками зоотехнической и бухгалтерской служб. Именно эти «ненужные» показатели (за исключением обязательных реквизитов документа) предлагаем исключить из формы первичных документов и добавить необходимые дополнительные реквизиты, при этом при разработке новых форм документов будем учитывать требования закона № 402-ФЗ, предъявляемые к документации.

Итак, для регистрации приплода животных, его количества, живой массы и качественных характеристик в СХПК-колхозе «Луч» используют унифицированную форму Акта на оприходование приплода животных ф. Н СП-39.

Мы рекомендуем использовать усовершенствованную форму документа «Акт оприходования приплода животных» (Приложение В).

Форма акта включает в себя следующие показатели: дату отела; номер животного; кличку; пол; количество и живую массу полученного приплода; легкость отела; количество мертворожденных телят и телят, родившихся с уродствами (при их наличии); подписи ответственных за животных работников. Характеризуя состав показателей, приводимых в акте, следует отметить, что в целях контроля за размножением животных и недопущения близкородственного скрещивания целесообразно соблюдать преемственность в идентификационных номерах матери и родившихся у нее телят.

Таким образом, от организации первичного учета наличия и движения животных на выращивании и откорме зависит качество получаемой первичной информации, а в последствии полнота, достоверность, прогнозная ценность информации о финансовом положении и финансовых результатах деятельности хозяйствующего субъекта, раскрываемой в финансовых отчетах сельскохозяйственных товаропроизводителей. Так как каждая операция находит свое отражение в регистрах бухгалтерского учета только на основе ее восприятия в момент совершения, измерения и регистрации в соответствующем первичном документе.

Организация деятельности в сфере АПК предусматривает формирование и использование резервов. Оценочные резервы, как один из приемов бухгалтерского учета, позволяют уточнить оценку отдельных статей баланса, существенно повышают достоверность и качество бухгалтерской отчетности на предприятиях АПК. Их создание должно быть предусмотрено учетной политикой предприятия для целей бухгалтерского учета.

В бухгалтерском учете СХПК-колхоза «Луч» отсутствуют резервы под снижение стоимости животных на выращивании и откорме. Полагая, что нет

оснований в формировании подобных резервов, организация игнорирует требования по составлению бухгалтерской отчетности, что может привести к ее недостоверности. Предлагаем организации в ситуации, когда рыночная цена материальных ценностей (продукция животноводства) будет ниже себестоимости, создавать резервы под обесценивание ценностей по группе запасов «Животные на выращивании и откорме». Рассмотрим, каким образом создаются такие резервы.

Животных на выращивании и откорме, по которым текущая рыночная стоимость, стоимость продажи снизилась, организация может отражать в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью животных на выращивании и откорме, если последняя выше текущей рыночной стоимости. При этом сумма образованного и отраженного в бухгалтерском учете резерва в пассиве бухгалтерского баланса отдельно не отражается.

Порядок отражения на счетах сумм снижения материальных ценностей следующий. Перед составлением, как правило, годового бухгалтерского баланса фактическую себестоимость заготовления (приобретения), выращивания животных сравнивают с текущей рыночной стоимостью (стоимостью возможной продажи). Сравнение двух оценок осуществляют по животным на выращивании и откорме, если рыночные цены на них устойчиво снижаются. Если фактическая себестоимость оказывается ниже текущей рыночной стоимости, в качестве балансовой оценки принимают наименьшую, то есть фактическую себестоимость. Если текущая рыночная стоимость оказывается ниже фактической себестоимости, то животных на выращивании и откорме в балансе отражают по текущей рыночной стоимости, а в отчете о прибылях и убытках признают убыток от снижения их стоимости.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», ПБУ 1/98, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 9 декабря 1998 года № 60н, следует исходить из требований осмотрительности, то есть большей готовности к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов. Организация в отчетном периоде не должна допустить завышения стоимости животных на выращивании и откорме, как и других видов материальных ценностей, и необходимости признания в будущем убытков, относящихся к данному периоду.

Под текущей рыночной стоимостью (или стоимостью возможной продажи) понимают сумму денежных средств, которую организация может получить в случае продажи соответствующих материальных ценностей, в том числе животных на выращивании и откорме. При определении текущей рыночной стоимости целесообразно основываться на доступной в момент оценки наиболее надежной информации. Целесообразно учитывать также колебания цен, связанные с событиями, произошедшими после отчетной даты (в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утвержденными Приказом Минфина Российской Федерации от 25 ноября 1998 г. № 56н) и подтверждающими условия, имевшие место на конец отчетного периода.

Сопоставление фактической себестоимости с текущей рыночной стоимостью следует проводить по каждому виду или группам животных на выращивании и откорме.

Признание стоимости возможной продажи в качестве балансовой оценки материалов не меняет их стоимости в бухгалтерском учете. На суммы снижения стоимости материальных ценностей образуют резервы за счет прибыли отчетного года.

Для обобщения информации о резервах под отклонение стоимости животных на выращивании и откорме предназначен счет 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».



Принимая во внимание специфику сельскохозяйственной деятельности, к счету 14 рекомендуем открыть следующий субсчет:

14 – 9 «Резервы под снижение стоимости животных на выращивании и откорме».

Образование резерва под снижение стоимости материальных ценностей отражать в учете записью (запись делается в конце года):

Создан резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Дебет 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 2 «Операционные расходы»

Кредит 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей», субсчет 9 «Резервы под снижение стоимости животных на выращивании и откорме».

В следующем отчетном году по мере списания материальных ценностей, по которым образован резерв, зарезервированная сумма восстанавливается, в учете делается запись:

Списана сумма ранее созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Дебет 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей», субсчет 9 «Резервы под снижение стоимости животных на выращивании и откорме»

Кредит 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 2 «Операционные расходы».

При восстановлении резерва по мере реализации (или списания) материалов сумма восстановленного резерва под снижением стоимости материальных ценностей в целях исчисления налога на прибыль доходом не признается. Кредитовое сальдо по счету 14 на начало и на конец отчетного года относится на уменьшение дебетовых сальдо по другим счетам активов при отражении информации в бухгалтерском балансе.

При необходимости на следующий отчетный год создается новый резерв, исходя из соотношения фактической и рыночной стоимости материальных

ценностей на отчетную дату. Начисленные на счете 14 суммы резервов, регулирующие оценку материально-производственных запасов, позволяют отражать их стоимость по ценам возможной реализации без непосредственной переоценки самих материальных ценностей, что технически существенно упрощает учет по сотням номенклатурных номеров МПЗ. Таким образом, при использовании счета 14 оценка материальных ценностей изменяется, не затрагивая при этом их фактической себестоимости, по которой они отражаются на счетах учета МПЗ.

В итоговом бухгалтерском балансе стоимость производственных запасов каждого вида на конец отчетного года показывается за минусом итоговой суммы начисленных резервов под снижение стоимости материальных ценностей.

Отдельно сумма образованных резервов в бухгалтерском балансе не показывается, но так как она отнесена на прочие расходы организации, отраженная в заключительном балансе чистая прибыль отчетного года будет уменьшена на такую же сумму. Следовательно, возможные убытки от снижения стоимости материальных ценностей в отчетном году будут отражены в бухгалтерской отчетности за этот год. Убытки, которые возникнут на следующий год из-за снижения стоимости материальных ценностей в предыдущем году, под которое были созданы резервы, должны уменьшаться на суммы вышеуказанных резервов. Итоговые суммы резервов, начисленных на конец предыдущего года и списанных в начале следующего года, показываются в отчете о прибылях и убытках за следующий год в составе прочих доходов.

Пример расчета резерва под снижение стоимости материальных ценностей в СХПК-колхозе «Луч» по группе молодняка КРС нетели представлен в таблице 4.3.

Таблица 4.3– Расчет резервов под снижение стоимости материальных ценностей

№ п/п	Вид, группа материальных ценностей	Единица измерения	Количество, кг	Фактическая себестоимость, руб.	Рыночная (текущая) стоимость, руб.	Сумма резерва, руб.	Основание определения рыночной стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Нетели	кг	439	45688,17	42061,56	3626,61	Информация сайта о рыночных ценах соответствующего органа

Таким образом, для достоверности бухгалтерской отчетности, рекомендуем СХПК-колхозу «Луч» создавать резервы под снижение стоимости материальных ценностей по группе запасов «Животные на выращивании и откорме».

## ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Сельское хозяйство является одной из ведущих отраслей. В условиях рыночных отношений успешное развитие этой отрасли требует коренного улучшения управления производством на основе использования экономических методов хозяйствования. В системе управления важную роль играет экономическая информация и входящие в ее состав показатели бухгалтерского учета.

Сельскохозяйственное производство отличается от других отраслей рядом особенностей, что является причиной своеобразия в организации бухгалтерского учета.

Перед сельскохозяйственными организациями стоит задача - значительно увеличить доход от реализации молодняка и обеспечить его полную сохранность, организовать правильное его выращивание, создать прочную кормовую базу и обеспечить высокие приросты живой массы животных в период их откорма.

Бухгалтерский учёт способствует решению указанных задач, помогает осуществить контроль над производством продукции животноводства, вскрыть внутренние резервы отрасли.

Молодняк животных представляет собой специфическую группу оборотных средств. Особенностью его является то, что, с одной стороны, молодняк животных является незавершенным производством отрасли животноводства, то есть предметом труда, с другой стороны, он выступает в процессе производства как средство труда.

Разработка организационно-методических аспектов бухгалтерского учета животных на выращивании и откорме в сельскохозяйственных организациях является важной задачей, обусловленной масштабностью и социальной значимостью данного вида экономической деятельности.

Целью данной выпускной квалификационной работы явилось изучение основных аспектов организации и методики бухгалтерского учета животных на выращивании и откорме в сельскохозяйственных организациях и выработка ре-

комендаций по совершенствованию учета животных на выращивании и откорме.

В ходе выполнения выпускной квалификационной работы были рассмотрены теоретические основы и нормативное регулирование бухгалтерского учета животных на выращивании и откорме. Изучены основные особенности и проблемы в организации учета животных на выращивании и откорме.

Объектом исследования был выбран СХПК-колхоз «Луч» Вавожского района Удмуртской Республики, основным направлением деятельности которого является производство, переработка и сбыт сельскохозяйственной продукции.

Анализ основных экономических показателей деятельности СХПК-колхоза «Луч» за период с 2010г. по 2015г. показал тенденцию увеличения выручки от реализации продукции, которая составила в 2015г. 203 760 тыс.руб.

Показатель среднегодового поголовья КРС в 2015 году на 60 услов. гол. больше, чем в 2010 году, в том числе коров в 2015 году больше на 100 услов. гол., по сравнению с 2010 годом. Возросла и продуктивность с.-х. животных: среднегодовой удой молока на 1 корову в 2015 году на 1 542 кг больше, чем в 2010 году (на 29,4%), а среднесуточный прирост живой массы КРС, начиная с 2011 года, с каждым годом увеличивается и в 2015 году составил 1 341 г.

Увеличились и все экономические показатели. Себестоимость продажи продукции (работ, услуг) в 2015 году составила 170 816 тыс.руб., что на 98 090 тыс.руб. больше, чем в 2010 году (на 134,9%). В то же время, увеличились такие показатели, как: выручка от продажи продукции на 117 938 тыс.руб. за последние 6 лет (на 137,4%), прибыль от продажи продукции на 19 848 тыс.руб. (на 151,6%). Уровень рентабельности продукции в 2015 году составил 10,9%, практически тот же показатель в 2010 году: 10,%, также наблюдается увеличение по уровню рентабельности с.-х. продукции. Все показатели положительные. Увеличение всех этих показателей свидетельствует о росте эффективности хозяйственной деятельности организации.

Анализируя показатели эффективности использования ресурсов и капитала, можно сделать вывод, что наблюдается рост эффективности производства и продаж, эффективно используются активы, так как рентабельность совокупного капитала увеличивается, а также получены высокие значения рентабельности собственного капитала, коэффициенты рентабельности оборотных и внеоборотных активов выше нуля.

На основе изучения данных отчетов о движении денежных средств было установлено, СХПК-колхоз «Луч» ведет свою деятельность в основном за счет поступления денежных средств от текущей деятельности. За анализируемый период произошел рост данного показателя со значения 92 536 тыс.руб. до 205 337 тыс.руб., и темп роста составил 121,9%. Вместе с ростом поступлений увеличилось и расходование денежных средств, а темп роста составил 107,4%, не смотря на то, что поступлений меньше, чем расходов.

Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности получены только с отрицательным результатом. Это говорит о том, что инвестиционная деятельность организации ведется как за счет собственных средств, так и за счет источников поступления. Поступление денежных средств по данному показателю, больше, чем расходование. В 2015 году получено средств на сумму 1 279 тыс.руб., а расход составил 26 587 тыс.руб.

Анализ финансового состояния СХПК-колхоза «Луч» показал, что данная организация в состоянии немедленно расплатиться по наиболее срочным обязательствам. Так, коэффициент текущей ликвидности на 2015 г. равен 8,5, что соответствует нормативному значению и это свидетельствует о том, что у организации хватает собственных средств для погашения текущих (краткосрочных) обязательств. Уровень коэффициента срочной ликвидности соответствует нормативному уровню и указывает на то, что сумма ликвидных активов организации соответствует требованиям текущей платежеспособности. Показатели коэффициента финансовой зависимости имеют положительную тенденцию к снижению.

В целом в организации наблюдается нормальная финансовая устойчивость, то есть гарантирует выполнение финансовых обязательств перед контрагентами и государством.

В результате проведенного анализа наличия и движения животных на выращивании и откорме установлено, что в СХПК-колхозе «Луч» на конец 2015г. в состав животных входят крупный рогатый скот (быки на откорме, бычки до 1 года, коровы на откорме, нетели, рождение телят, телки до 1 года, телки случного возраста, телки старше 1 года, телята до 20 дней бычки и телки, телята до 6 месяцев бычки и телочки) – всего на конец года 3 100 голов и лошади (молодняк лошадей) - всего на конец года 37 голов. Наибольший удельный вес в составе крупного рогатого скота по поголовью и по производству продукции в организации занимает молодняк КРС: по поголовью 51,61%, по производству продукции 70,97%. Ежегодно повышаются показатели продуктивности молодняка КРС. валовой прирост живой массы молодняка КРС в 2015 году составил 1 341 г., а в 2010 году составлял 1 052 г., то есть за 6 лет увеличился на 289 г. Причем, в 2010 году среднегодовое поголовье молодняка КРС было примерно тем же (разница в 1 голову). В организации в 2013 году наблюдалось увеличение среднегодового поголовья животных, с 2014 года начался спад, не смотря на это, показатели валового прироста увеличились, достигнув максимального значения за исследуемый период. Показатели наличия молодняка КРС держатся практически на одном уровне. Поступление в основном за счет приплода, полученного от скота, принадлежащего организации (за 2015 год молодняк КРС не приобретали).

В настоящее время продолжается процесс реформирования всей системы бухгалтерского учета в соответствии с требованиями рыночной экономики и международными стандартами финансовой отчетности.

Внедрение МСФО в деловую практику нашей страны потребовало изменения национальных законов, касающихся различных вопросов. В Российской Федерации разработаны проекты нормативных документов, регулирующих учет биологических активов:

- проект положения по бухгалтерскому учету "Учет биологических активов и сельскохозяйственной продукции" ПБУ .../06;
- комментарии к проекту положения по бухгалтерскому учету "Учет биологических активов";
- проект методических рекомендаций по первичному применению положения по бухгалтерскому учету "Учет биологических активов".

При изучении учетной политики необходимо выделить три основных аспекта ее формирования: организационный, технический и методический.

В настоящее время сельхозпредприятиями применяются в основном журнально-ордерная и автоматизированная формы учета. Было предложено формой ведения бухгалтерского учета выбрать автоматизированную форму, поскольку автоматизированное ведение учета животных на выращивании и откорме облегчает работу бухгалтера при ведении аналитического и синтетического учета. В связи с этим объем работы бухгалтерской службы станет легче и удобнее. Организация может самостоятельно вводить в свой рабочий план счетов неограниченное количество субсчетов по своему усмотрению. Типовой план счетов носит рекомендательный характер.

К примеру, организации могут к 11 счету «Животные на выращивании и откорме» ввести субсчета по половозрастным группам (быки на откорме, коровы на откорме, нетели и др.)

Также в учетной политике по учету животных на выращивании и откорме отображается: порядок проведения инвентаризаций, утверждаются первичные документы, график документооборота, указывают выбранный способ учета и оценки животных на выращивании и откорме.

Бухгалтерский учет в СХПК-колхозе «Луч» ведется в соответствии с едиными методологическими основами и правилами, установленными Федеральным Законом «О бухгалтерском учете». В бухгалтерии ООО СХПК-колхоза «Луч» применяется автоматизированная форма учета с применением программ «1С:Предприятие».



В первичном учете животных на выращивании и откорме используются типовые документы (акт на оприходование приплода и др.). Первичный учет ведется в соответствии с требованиями учетной политики и нормативных актов РФ.

В СХПК-колхозе «Луч» движение молодняка животных и животных на откорме отражают в бухгалтерском учете на инвентарном счете 11 «Животные на выращивании и откорме».

Затраты по их содержанию и выход продукции (увеличение живой массы и др.) учитывают на счете 20 «Основное производство», субсчете 1 «Животноводство». Счет 11 имеет следующие субсчета: 11-1 «Молодняк животных», 11-2 «Животные на откорме».

Внутри субсчета открываются аналитические счета по половозрастным группам.

Регистрами аналитического и синтетического учета являются: Оборотная ведомость по счету 11, Оборотно-сальдовая ведомость по счету 11, Анализ счета 11 и другие сводные отчеты, формируемые в программе «1С: Предприятие».

В процессе изучения организации учета животных на выращивании и откорме в СХПК-колхозе «Луч» были выявлены недостатки, а также отсутствие надлежащей организации и методики учета животных на выращивании и откорме. Поэтому в целях совершенствования учета животных на выращивании и откорме в СХПК-колхозе «Луч» предлагается следующее:

1. Использовать усовершенствованную форму документа «Акт оприходования приплода животных». Форма акта включает в себя следующие показатели: дату отела; номер животного; кличку; пол; количество и живую массу полученного приплода; легкость отела; количество мертворожденных телят и телят, родившихся с уродствами (при их наличии); подписи ответственных за животных работников. Характеризуя состав показателей, приводимых в акте, следует отметить, что в целях контроля за размножением животных и недопущением

ния близкородственного скрещивания целесообразно соблюдать преемственность в идентификационных номерах матери и родившихся у нее телят.

2. В СХПК-колхозе «Луч» отсутствуют резервы под снижение стоимости животных на выращивании и откорме. Организация игнорирует требования по составлению бухгалтерской отчетности, что может привести к ее недостоверности. Предлагается организации в ситуации, когда рыночная цена материальных ценностей (продукция животноводства) будет ниже себестоимости, создавать резервы под обесценивание ценностей по группе запасов «Животные на выращивании и откорме».

Таким образом, введение резервов под снижение стоимости животных на выращивании и откорме в СХПК-колхозе «Луч» существенно повысит достоверность и качество бухгалтерской отчетности.

**СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ
2. Гражданский кодекс РФ. Часть I, утвержден Государственной Думой РФ 21 октября 1994 года
3. Кодекс РФ об административных правонарушениях, принят 30 декабря 2001 года
4. Налоговый кодекс РФ, принят Государственной Думой РФ 16 июля 1998 года
5. Трудовой кодекс РФ, принят Государственной Думой РФ 21 декабря 2011 года
6. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н
7. Положение по бухгалтерскому учёту «Учётная политика организации». Утверждено приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 года № 106н
8. Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт материально - производственных запасов». Утверждено приказом Минфина РФ от 27 ноября 2006 года № 156н
9. Положение по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчетность организации». Утверждено приказом Минфина РФ от 06 июля 1999 № 43н
10. Положение по бухгалтерскому учёту «Учет основных средств». Утверждено приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 года № 26н
11. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации». Утверждено приказом Минфина РФ от 24 ноября 2003 года № 105н
12. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации». Утверждено приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 года № 32н

13. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по налогу на прибыль организации». Утверждено приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 года № 114н

14. Приказ Минсельхоза РФ «Об утверждении Методических рекомендаций по учету затрат в животноводстве» (вместе с «Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету животных на выращивании и откорме в сельскохозяйственных организациях») от 02 февраля 2004 года № 73

15. Приказ Минфина РФ «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально – производственных запасов» от 28 декабря 2001 года № 119н (ред. от 24 октября 2016 года)

16. Приказ Минсельхоза РФ «Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях» от 06 июня 2003 года № 792

17. Приказ Минфина РФ «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» от 31 октября 2000 года № 94н (ред. от 08 ноября 2010 года)

18. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 41 «Сельское хозяйство» (введен в действие на территории РФ Приказом Минфина РФ от 25 ноября 2011 N 160н) (ред. от 11 июня 2015)

19. Агошкова Н.Н. Методологические аспекты учета воспроизводства биологических активов // Аграрная Россия. - 2012. - № 7. – с.4-5

20. Алборов Р. А. Учет животных на выращивании и откорме // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. - 2001. - № 8. - с.21-24

21. Андросов А.М. Бухгалтерский учет / А.М. Андросов, Е.В. Викулова - М.: Изд-во «ИНФРА», 2010. - 256с.

22. Анищенко Н. Порядок заполнения специализированных форм документов при реализации продукции животноводства // Главный бухгалтер. Сельское хозяйство. - 2004. - № 43. - с.78-84

23. Анищенко Н. Потери от падежа животных // Главный бухгалтер. Сельское хозяйство. - 2005. - № 3. - с.14-16
24. Бабаев Ю. А., Макаров Л. Г. И др. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник для вузов / Ю.А. Бабаев - М.: Вузовский учебник, 2009. - 525с.
25. Безруких П.С. Бухгалтерский учет / П.С. Безруких – М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2005. – 420с.
26. Белов Н.Г. Контроль и ревизия в сельском хозяйстве. Издание четвертое, переработанное и дополненное / Н.Г. Белов - М: Изд-во «Финансы и статистика», 2005. – 320с.
27. Булкин А.С., Кудрявцев З.В. Особенности разработки форм первичных учетных документов и бухгалтерских регистров / А.С. Булкин, З.В. Кудрявцев. – М: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2009. – 360с.
28. Бычкова С.М. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве / С.М. Бычкова, Д.Г. Бадмаева; под ред. СМ. Бычковой. – М.: Изд-во «Эксмо», 2008. – 400с.
29. Васькин Ф.И., Степаненко Е.И. Первичный учёт продукции сельского хозяйства // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. - 2004. - № 6. – с.48-50
30. Великоборец Н.В. Влияние уровня концентрации на эффективность выращивания и откорма крупного рогатого скота // Организация производства в условиях рынка. - 2004.- № 6 - с.20-21
31. Выручаева А. Актуальные вопросы учета биологических активов сельского хозяйства // Международный сельскохозяйственный журнал. - 2010. - № 3. – с.61-62
32. Гончарова Н.З., Шевцова Т.П. Состояние и тенденции развития мясоперерабатывающей сферы регионального АПК // Организация производства в условиях рынка. - 2004.- № 11. - с. 137-140
33. Гринман Г.И. Бухгалтерский учет на предприятиях АПК / Г.И. Гринман. - М.: Изд-во «Ураджай», 1997. - 495с.
34. Ивашкевич В.Б. Практикум по управленческому учету и контроллингу / В.Б. Ивашкевич. – М.: Изд-во «Финансы и статистика», 2009. – 192с.

35. Клипперт Е.Н., Чечеткин А.С. Учебное пособие для ВУЗов / Е.Н. Клипперт, А.С. Чечеткин. – М.: Изд-во «ИВЦ Минфина», 2009. - 254с.
36. Кондакова Н. Амортизируем ли продуктивный и племенной скот? // Главный бухгалтер. Сельское хозяйство. - 2004. - № 2. - с.67-70
37. Кулько З.Н., Янкович О.А. По вопросам совершенствования первичного учета животных на выращивании и откорме // Международных сельскохозяйственный журнал. – 2005.- № 8. – с.43-44
38. Лисович Г. М., Ткаченко И. Ю. Бухгалтерский управленческий учет в сельском хозяйстве и на перерабатывающих предприятиях АПК / Г.М. Лисович. - Ростов-на-Дону.: Изд-во «Март», 2000. – 354с.
39. Макальская, М.Л. Бухгалтерский учет: учебник / М.Л. Макальская, И.М. Фельдман. – М.: Изд-во «Высшее образование», 2007. - 443с.
40. Маренков Н.Л. Ревизия и контроль в коммерческих организациях. – 2-е изд. Серия «Высшее образование» / Н.Л. Маренков– М.: Изд-во «Феникс», 2004. – 416с.
41. Машков С. В. Эффективность сельскохозяйственного производства и факторы его повышения // Известия Самарской государственной сельскохозяйственной академии. – 2010. – № 2. – с.17-23
42. Новодворский В. Д., Пономарева Л. В. Бухгалтерский отчетность организации: учебное пособие, - 4-е изд., перераб. и доп. / В.Д. Новодворский, Л.В. Пономарева – М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2005. – 376с.
43. Осипова А.И. Формирование учетной политики сельскохозяйственных организаций согласно МСФО // Международный бухгалтерский учет. – 2012. - № 4. – с.48-55
44. Панина Н. Амортизация продуктивного скота // Главный бухгалтер. Сельское хозяйство. - 2005. - № 2. - с.9-10
45. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. Т.1. Ч.1. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник – 4-е изд., перераб. и доп. / М.З. Пизенгольц – М.: Изд-во «Финансы и статистика», 2004. – 432с.

46. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. Т.2. Ч.2. Бухгалтерский управленческий учет. Ч.3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебник – 4-е изд., перераб. и доп. / М.З.Пизенгольц – М.: Изд-во «Финансы и статистика», 2003. – 400с.

47. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. – 4-е изд., перераб. и доп. / Г.В. Савицкая- М.: Изд-во «ИНФРА», 2008. - 512с.

48. Сушкевич А.Н., Ревицкая Т.В. Альбом типовых унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств и нематериальных активов: Рекомендации по разработке и сост. / А.Н. Сушкевич, Т.В. Ревицкая– М.: Изд-во «Финансы и статистика», 2004. – 364с.

49. Тишков И.Е. Бухгалтерский учет. 5-е издание, переработанное и дополненное / И.Е. Тишков– М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2001. – 257с.

50. Тищенко В.Ф. Совершенствование первичного учета в межхозяйственных объединениях по откорму крупного рогатого скота // Учет производственных запасов. - 2006.- № 13. - с.34-39

51. Фастова Е.В. Реформирование бухгалтерского учета в агропромышленном комплексе // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – 2001. - № 11. – с.23-28

52. Фастова Е.В. Учет биологических активов по справедливой стоимости в соответствии с МСФО 41 «Сельское хозяйство»// Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. - 2007. - № 1. –с.33-39

53. Хоружий Л.И., Напшева М.М. Бухгалтерский учет, контроль и налогообложение в сельском хозяйстве / Л.И. Хоружий, М.М. Напшева – М.: Изд-во «Альфа-Пресс», 2005. – 256с.

54. Хоружий Л. И., Расторгуева Р. Н., Алборов Р. А., Постникова Л. В. Бухгалтерский учет: учебник / Л. И. Хоружий и Р. Н. Расторгуевой. – М.: Изд-во «КолосС», 2004. – 511с.

55.Шевелев Н.С., Храмцов В.В. Приусадебное хозяйство. Здоровье и продуктивность домашних животных / Н.С. Шевелев, В.В. Храмцов - М.: Изд-во «ЭКСМО –Пресс», 2001. - 176с.

56.Проект положения по бухгалтерскому учету «Учет биологических активов и сельскохозяйственной продукции» ПБУ/06 [Электронный ресурс]: официальный интернет портал Министерства сельского хозяйства РФ (дата обращения 20.05.20016),

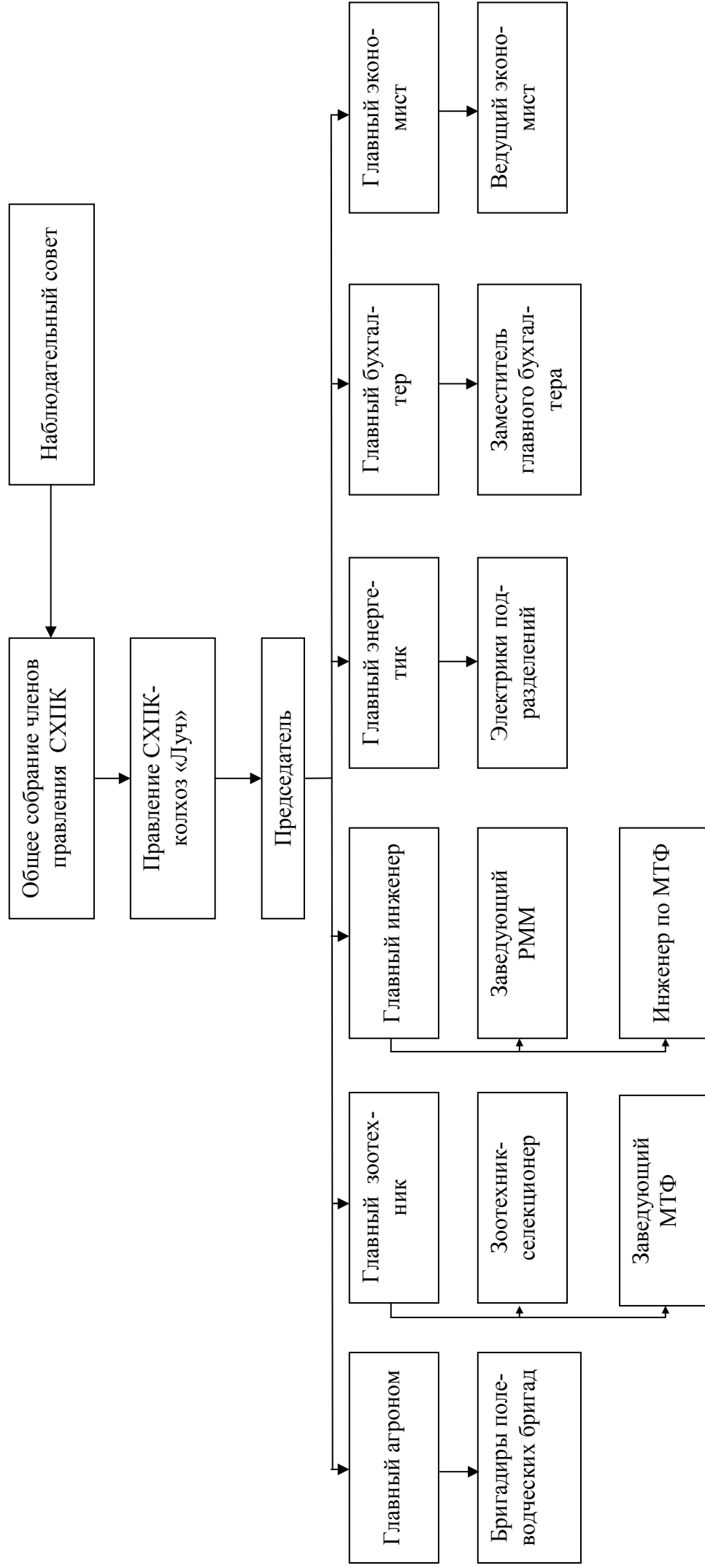
URL: <http://www.mcx.ru/documents/document/show/2638.77.htm>

57.Проект методических рекомендаций по первичному применению ПБУ «Учет биологических активов» [Электронный ресурс]: официальный интернет портал Министерства сельского хозяйства РФ (дата обращения 20.05.20016),

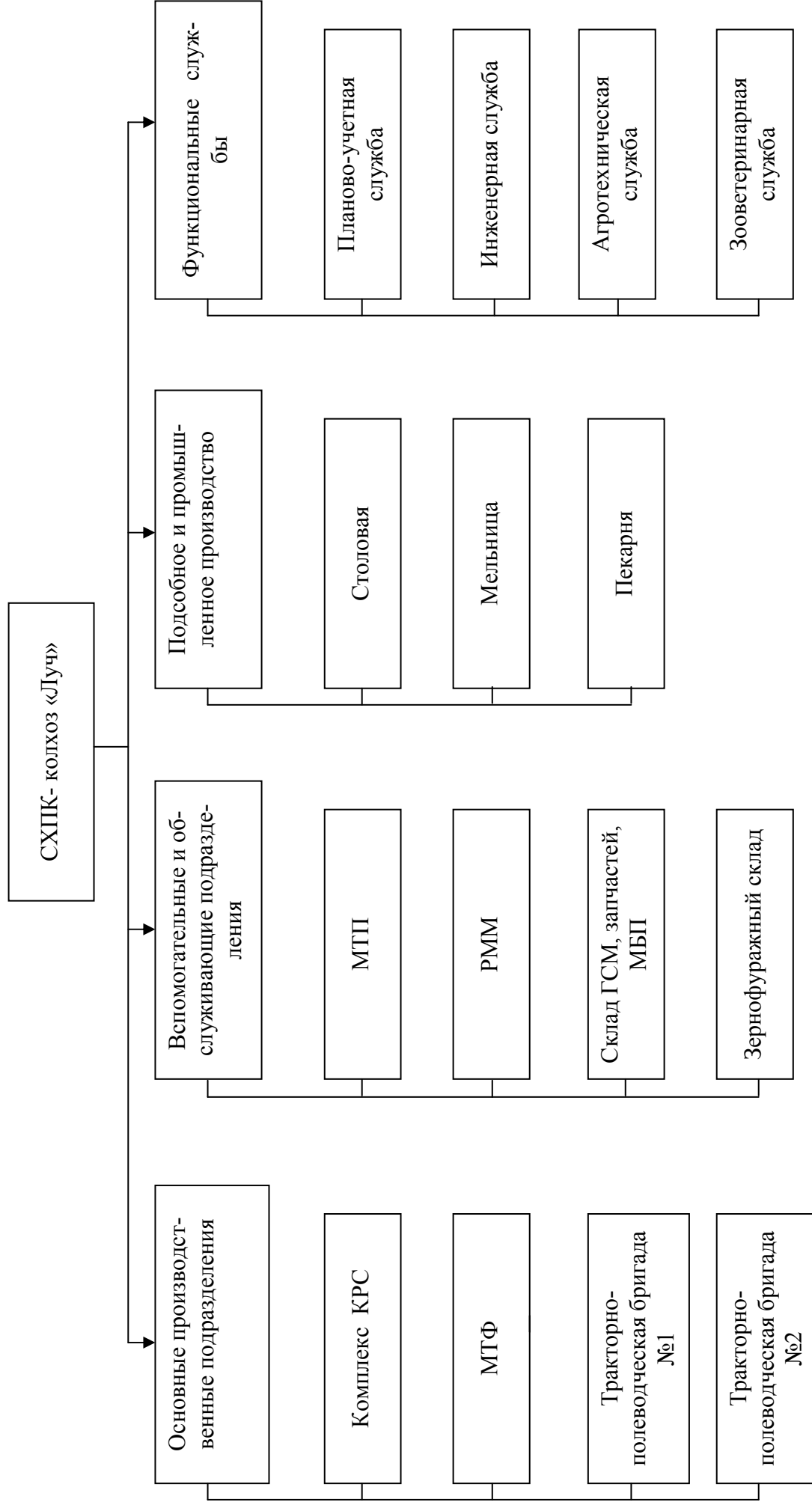
URL: <http://www.mcx.ru/documents/document/show/2638.77.htm>



Приложение А – Структура управления СХПК-колхоза «Луч»



Приложение Б - Организационная структура СХПК-колхоз «Луч»



# Приложение В – Усовершенствованная форма Акта на оприходование приплода животных

А К Т

№ 2

на оприходование приплода животных от 17.10.2015

Коды		
03	25	039

Организация СХПК-колхоз "Луч"  
 Отделение Молочно-товарная ферма  
 Ферма \_\_\_\_\_  
 Учетная группа живот-ных коровы  
 Заверяющий фермой (бригадир) Иванов П.Н.  
 (фамилия, имя, отчество)

Фамилия, имя, отчество работника, за которым закреплены животные	Кличка коровы	Идент.номер коровы	Дата отела	Родились живыми			Присвоенный идент.номер приплода	Легкость отела	Родились мертвыми, гол.	Родились с уродствами, гол.	Подпись работника в получении приплода	
				бычки		телочки						
				голов	живая масса, ц	голов						живая масса, ц
Скворцова М.Н.	Зорька	7955	17.10.2015	1	0,3	-	-	1	-	-	Скворцова	
<b>Итого</b>				<b>1</b>	<b>0,3</b>							

Цена, руб. коп. \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

Сумма, руб. коп. \_\_\_\_\_ Зоотехник \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

дебет \_\_\_\_\_ Зав. фермой \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

кредит \_\_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_\_ Г. \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

Код синтетического и аналитического учета:

Приложение Г – Бухгалтерский баланс СХПК-колхоза «Луч» за 2015 год

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**

на 31 декабря 2015 г.

Организация (орган исполнительной власти)

Идентификационный номер налогоплательщика

\*Вид экономической

деятельности

\*\*Организационно-правовая форма/форма собственности

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес)

**Сельскохозяйственный производственный кооператив колхоз «Луч»**  
 427301 Удмуртская Республика, Вавожский район,  
 д. Гурезь-Пудга, ул. Первомайская, 19. Тел.: 5-83-31  
 ИНН 1803001050 КПП 182101001  
 ОГРН 1021800918870  
 в Удмуртском отделении №8518 г.Ижевск  
 к/с 30110104000000000000000000000000 БИК 049401600  
 ОКПО 03724661 ОКВЭД 01.30 ОКОНХ 21110

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД

ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710001		
2016	02	20
03724661		
1803001050		
по		
01	30	
ОКОПФ/ОКФС		
52	16	
по ОКЕИ		
384		

Наименование показателя	Коды	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
1	2	3	4	5
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Нематериальные активы	1110			
Результаты исследований и разработок	1120			
Нематериальные поисковые активы	1130			
Материальные поисковые активы	1140			
Основные средства	1150	188258	121939	141565
Доходные вложения в материальные ценности	1160			
Финансовые вложения	1170			
Отложенные налоговые активы	1180			
Прочие внеоборотные активы	1190	6331	4203	967
<b>ИТОГО по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>194589</b>	<b>126642</b>	<b>142532</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Запасы	1210	149838	127890	110050
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
Дебиторская задолженность	1230	19046	12249	11030
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2201	3340	546
Прочие оборотные активы	1260			
<b>ИТОГО по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>171585</b>	<b>143429</b>	<b>121626</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>366174</b>	<b>320121</b>	<b>264158</b>

\* Орган исполнительной власти заполняет строку в соответствии со следующими видами деятельности: сельское хозяйство, организации, обслуживающие сельское хозяйство, пищевая и перерабатывающая промышленность.

\*\* Орган исполнительной власти строку не заполняет

Наименование показателя	Коды	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
<b>ПАССИВ</b>				
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1358	—	—
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	( )	( )	( )
Переоценка внеоборотных активов	1340	32723	32723	32723
Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
Резервный капитал	1360			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	290318	254102	194862
<b>ИТОГО по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>324399</b>	<b>286825</b>	<b>227585</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства	1410	12541	18609	24385
Отложенные налоговые обязательства	1420			
Оценочные обязательства	1430			
Прочие обязательства	1450	8980	2387	2342
<b>ИТОГО по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>21521</b>	<b>20996</b>	<b>26727</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства	1510	5225	—	2000
Кредиторская задолженность	1520	15029	12300	2846
Доходы будущих периодов	1530			
Оценочные обязательства	1540			
Прочие обязательства	1550			
<b>ИТОГО по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>20254</b>	<b>12300</b>	<b>9846</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>366174</b>	<b>320121</b>	<b>264158</b>

Руководитель В.В. Владкин  
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер М.М. Милитдинов  
(подпись) (расшифровка подписи)

"20" февраля 2016 г.



Приложение Д – Отчет о финансовых результатах СХПК-колхоза Луч за 2015 год

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**  
за 12 месяцев 2015 г.

Форма № 2 по ОКУД \_\_\_\_\_  
Дата (год, месяц, число) \_\_\_\_\_  
по ОКПО \_\_\_\_\_  
ИНН \_\_\_\_\_  
по ОКВЭД \_\_\_\_\_  
по ОКОПФ/ОКФС \_\_\_\_\_  
по ОКЕИ \_\_\_\_\_

КОДЫ		
0710002		
2015	12	31
384		

Организация (орган исполнительной власти) **Сельскохозяйственный производственный кооператив-колхоз «Луч»**  
Идентификационный номер налогоплательщика **427301** Вязовский район, Д. Туровь-Пудга, Первомайская, 19  
\*Вид деятельности \_\_\_\_\_  
\*\*Организационно-правовая форма **СХПК** ИНН/КПП **1803001050/182101001**

Единица измерения: тыс. руб.

Показатель		За 12 месяцев 2015 г.	За 12 месяцев 2014 г.
наименование	код		
Выручка	2110	203 760	182 570
Себестоимость продаж	2120	( 120 816 )	( 129 649 )
Валовая прибыль (убыток)	2100	32 944	52 921
Коммерческие расходы	2210	( 380 )	( )
Управленческие расходы	2220	( )	( )
Прибыль (убыток) от продаж	2200	32 564	52 921
Доходы от участия в других организациях	2310	( )	( )
Проценты к получению	2320	145	14
Проценты к уплате	2330	( 1215 )	( 2437 )
Прочие доходы	2340	1250	16063
Прочие расходы	2350	( 6092 )	( 5816 )
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	2300	<b>32 582</b>	<b>60 745</b>
Текущий налог на прибыль	2410	( )	( )
в том числе постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
Изменение отложенных налоговых активов	2450		
Прочее	2460	( -202 )	( -1 )
<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	2400	<b>32 385</b>	<b>60 744</b>

\* Орган исполнительной власти заполняет строку в соответствии со следующими видами деятельности: сельское хозяйство, организации, обслуживающие сельское хозяйство, пищевая и перерабатывающая промышленность, кооперативы  
\*\* Орган исполнительной власти строку не заполняет

4

Показатель наименование	код	За 12 месяцев 2015 г.	За 12 месяцев 2014 г.
		3	4
<b>СПРАВОЧНО</b> Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемых в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
Совокупный финансовый результат периода	2500	32385	60244
<b>СПРАВОЧНО</b> Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель Васильев  
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер Мамитдинов  
(подпись) (расшифровка подписи)

" 20 " февраля 2016



Приложение Е – Отчет о финансовых результатах СХПК-колхоза Луч за

2014 год

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

за 12 месяцев 2014 г.

Сельскохозяйственный производственный кооператив-колхоз «Луч»  
 427301 Удмуртская Республика, Вавожский район,  
 д. Гурезь-Лудга, ул. Первомайская, 19. Тел. 42304.  
 ИНН 1803001050 КПП 182101001  
 ОГРН 1021800918810  
 К/с 40702810762150100014  
 в Удмуртском отделении №8618 г. Ижевск  
 К/с 40414100000000000601 БИК 049401601  
 ОКПО 03724661 ОКВЭД 01.30 ОКОНХ 21110

Форма № 2 по ОКУД \_\_\_\_\_ по ОКПО \_\_\_\_\_  
 Дата: \_\_\_\_\_, месяц, число) \_\_\_\_\_  
 по ОКВЭД \_\_\_\_\_  
 по ОКПФ/ОКФС \_\_\_\_\_  
 по ОКЕИ \_\_\_\_\_

КОДЫ		
0710002		
2014	12	31
03224661		
1803001050		
01.30		
52	16	
384		

с.2  
 Организация (орган исполнительной власти) \_\_\_\_\_  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_  
 Организация-правопреемник \_\_\_\_\_  
 Организация-правопреемник \_\_\_\_\_  
 Единица измерения: тыс. руб.

Показатель наименование	код	За 12 месяцев 2014 г.		За 12 месяцев 2013 г.	
Выручка	2110	182570		134511	
Себестоимость продаж	2120	( 129649 )		( 118783 )	
Валовая прибыль (убыток)	2100	52921		15728	
Коммерческие расходы	2210	( )		( )	
Управленческие расходы	2220	( )		( )	
Прибыль (убыток) от продаж	2200	52921		15728	
Доходы от участия в других организациях	2310				
Проценты к получению	2320	14		14	
Проценты к уплате	2330	( 2437 )		( 3491 )	
Прочие доходы	2340	16063		28804	
Прочие расходы	2350	( 5816 )		( 6905 )	
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	2300	60745		34150	
Текущий налог на прибыль	2410	( )		( )	
в том числе постоянные налоговые обязательства (активы)	2421				
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430				
Изменение отложенных налоговых активов	2450				
Прочее	2460	( 1 )		( - )	
<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	2400	60744		34150	



Форма 0710002 с.

Показатель наименование	код	За 12 месяцев 2014 г.	За 12 месяцев 2013 г.
<b>СПРАВОЧНО</b> Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемых в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
Совокупный финансовый результат периода	2500	60744	34160
Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель В.В. Владкин  
(подпись)

главный бухгалтер М.И. Милотдинов  
(расшифровка подписи)

" 21 " февраля 2015 г.

