

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	4
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ	7
1.1 Теоретические основы учета затрат на производство сельскохозяйственной продукции	7
1.2 Теоретические основы контроля затрат на производство сельскохозяйственной продукции	18
2 ОРГАНИЗАЦИОННО – ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА КХ СОБИНА Н.И	23
2.1 Местоположение, правовой статус и виды деятельности крестьянского хозяйства	23
2.2 Основные экономические показатели организации, её финансовое состояние и платежеспособность	24
2.3 Оценка состояния бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля крестьянского хозяйства	33
3 СОСТОЯНИЕ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ МОЛОЧНОГО СКОТОВОДСТВА В КХ СОБИНА Н.И	36
3.1 Состояние первичного учета затрат на производство продукции молочного скотоводства	36
3.2 Состояние синтетического и аналитического учета затрат на производство продукции молочного скотоводства.....	42
3.3 Калькулирование себестоимости продукции молочного скотоводства.....	50
3.4 Рационализация учета затрат на производство продукции молочного скотоводства	52
4 ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА КОНТРОЛЯ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ МОЛОЧНОГО СКОТОВОДСТВА В КХ СОБИНА Н.И.....	55
4.1 Задачи контроля затрат на производство продукции молочного скотоводства.....	55
4.2 Планирование контроля затрат на производство продукции молочного скотоводства. .	57
4.3 Методика проведения контроля затрат на производство продукции молочного скотоводства	62
4.4 Обобщение результатов контроля затрат на производство продукции молочного скотоводства	68
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	71
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	74
ПРИЛОЖЕНИЯ	79

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. Молочно-продуктовый комплекс является одним из важнейших структурных элементов агропромышленного комплекса РФ, а молочное скотоводство – одной из ведущих сельскохозяйственных отраслей. Наряду с обеспечением населения страны молочной продукцией молочно-продуктовый комплекс является основным поставщиком молодняка для доращивания и откорма крупного рогатого скота. Молочное скотоводство поставляет для растениеводческих отраслей ценное органическое удобрение - навоз.

Формирование затрат на производство продукции молочного скотоводства является ключевым и одновременно наиболее сложным элементом развития производственно-хозяйственного механизма организации, охваченного системой управленческого учета. Изучение затрат и себестоимости продукции молочного скотоводства позволяет дать более правильную оценку уровню показателей прибыли и рентабельности, достигнутому на предприятии. В обобщенном виде себестоимость продукции молочного скотоводства отражает все стороны хозяйственной деятельности данной отрасли. Можно отметить, что себестоимость продукции молочного скотоводства является одним из основных факторов формирования прибыли от ее продажи, является одной из основных частей хозяйственной деятельности и соответственно одним из важнейших элементов управления затратами. Себестоимость продукции неразрывно связана почти со всеми показателями хозяйственной деятельности предприятия, и они получают в ней свое отражение. С этой точки зрения этот показатель обобщает качество всей работы в молочном скотоводстве. Затраты на производство и себестоимость продукции молочного скотоводства отражаются в управленческом учете.

Информация, получаемая в системе управленческого учета, наиболее полно отражает технологические, организационные и экономические особенности производства продукции молочного скотоводства, позволяет отслеживать и

контролировать внутривозрастные связи между отдельными структурными подразделениями различного уровня иерархии управления.

Цели и задачи исследования. Целью данной выпускной квалификационной работы является исследование состояния учета и контроля затрат на производство продукции молочного скотоводства и разработка рекомендаций по их рационализации. Для достижения указанной цели определены основные задачи исследования:

1. исследовать теоретические положения учета и методические аспекты контроля затрат на производство продукции молочного скотоводства;
2. дать организационно-экономическую и правовую характеристику изучаемой организации;
3. изучить состояние учета и контроля затрат на производство продукции молочного скотоводства на примере конкретной организации и определить пути их совершенствования.

Объект и предмет исследования. Объектом исследования данной выпускной квалификационной работы выступает Крестьянское хозяйство Собина Николая Ивановича Шарканского района Удмуртской Республики. Предметом исследования являются вопросы учета и контроля затрат на производство продукции молочного скотоводства.

Основные результаты исследования, выносимые на защиту:

1. теоретические положения по учету затрат на производство продукции;
2. основные экономические показатели изучаемой организации;
3. рекомендации по совершенствованию учета и контроля затрат на производство продукции молочного скотоводства.

Теоретической и методической основой выпускной квалификационной работы являются труды отечественных и зарубежных ученых, законодательные и нормативные акты, регулирующие учет и контроль в Российской Федерации. В процессе исследования использовались монографические, абстрактно-логические, статистико-экономические методы.

В качестве информационной базы использовались первичные и сводные

документы, регистры бухгалтерского учета, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность КХ Собина Н.И Шарканского района Удмуртской Республики за 2014 – 2016гг.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ

1.1 Теоретические основы учета затрат на производство сельскохозяйственной продукции

В экономической литературе и нормативных документах часто применяются такие термины, как «издержки», «затраты», «расходы». Неправильное определение этих понятий может исказить их экономический смысл. Попробуем разобраться в терминологии. Итак, издержки производства – это затраты живого и овеществленного труда на производство и реализацию продукции (работ, услуг).

Затраты на производство – это все издержки производства за определенный период [20, с.54]. Получается, издержки – более обобщающий показатель – это денежное измерение суммы ресурсов, используемых с какой-либо целью.

Р.А. Алборов [20, с.45], основываясь на работах К. Маркса, приводит различные аспекты содержания издержек:

- 1) как действительные (общественные) издержки;
- 2) как капиталистические издержки;
- 3) как цена производства;
- 4) как индивидуальные издержки производства.

Последний аспект интересен, так как будучи частью стоимости товара (стоимость потребленных средств + стоимость необходимого продукта) и включая часть стоимости прибавочного продукта, индивидуальные издержки производства, по сути, составляют себестоимость продукции.

Н.П. Кондраков [40, с.22] приводит следующие понятия, «затраты – это стоимость ресурсов, использованных на конкретные цели; расходы – это уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала организации, за исключением уменьшения вкладов по решению собственников имущества». С приведенной трактовкой понятия «расходы» спорить трудно, так как она взята Н.П. Кондраковым из ПБУ 10/99 «Расходы организации», наиболее исчерпы-

вающее определение, хотя можно сказать и коротко, как Я.В. Соколов [50, с.47]: «расход – это все, что тратит организация».

Так, тот же Я.В. Соколов [50, с.47] называет затраты частью расходов, которая относится к данному отчетному периоду. Об издержках он говорит, как об эквиваленте термина «затраты», но применяемого в сфере обращения, а не в сфере производства. Здесь Я.В. Соколов, как кажется, удачно подмечает, что в Плана счетов следует вернуть счет «Издержки обращения» вместо часто используемого в торговле счета 44 «Расходы на продажу» («Можно, например, продать дебиторскую задолженность, но продать собственные расходы еще никому не удавалось» [40, с.47]).

Многообразие производственных затрат организации не дает возможности правильно их спланировать, организовать учет, контроль и анализ в системе управления хозяйствующих субъектов. Отсюда возникает необходимость классификации производственных затрат (издержек производства) по определенным признакам группировки. В теоретических исследованиях различных авторов по бухгалтерскому учету насчитывается от 3 до 12 и более признаков классификации затрат. Однако нас интересуют лишь те признаки, что соответствуют трем основным задачам: исчисление себестоимости продукции; контроль; принятие управленческих решений.

Из всех изученных классификаций затрат наиболее рациональной нам показалась классификация, разработанная М.А. Вахрушиной [29, с.57]. Именно М.А. Вахрушина предварительно объединила классификации по приведенным нами целевым группам, а затем уже разделила издержки производства по ним. Однако она привела задачи разделения издержек на группы, привела непосредственно классификацию их, но не перечислила классификационные признаки. Оптимизируем работу М.А. Вахрушиной.

Основываясь на мнениях других авторов, а именно: В.Э. Керимова [39, с.23], Т. Н. Адамова [20, с.13], Ч. Хорнгрена [51, с.61] и Н. Платоновой [46, с.12] – проведем наиболее полную классификацию затрат в виде таблицы 1.1.

Таблица 1.1 – Классификация затрат в зависимости от цели управленческого учета

Задачи	Классификационный признак	Классификация затрат
1. Расчет себестоимости произведенной продукции, оценка стоимости запасов и полученной прибыли	В зависимости от возможности приносить доход в будущем	Входящие и истекшие
	По способу распределения и отнесения на объекты производства, учета и калькуляции	Прямые и косвенные
	В зависимости от роли в технологическом процессе производства продукции	Основные и накладные
	По составу	Одноэлементные и комплексные
	По экономическому содержанию	По статьям калькуляции и по экономическим элементам
	По длительности действия	Текущие, периодические и расходы будущих периодов
	По отношению к объему производства продукции	Постоянные, условно-переменные, переменные и скачкообразные
2. Принятие решения	По необходимости включения в расчеты при оценке деятельности организации	Применяемые и не применяемые в расчет при оценках
	По отношению к доходности производства продукции	Предельные и приростные
	В зависимости от специфики принимаемых решений	Релевантные и нерелевантные
	По степени влияния на результаты принимаемых решений	Эффективные и неэффективные
3. Контроль	В зависимости от возможности контроля	Регулируемые и нерегулируемые

Отметим, что в основном, приведены классификации М.А. Вахрушиной, но мы посчитали, что в целях оптимизации данной группировки необходимо добавить некоторые признаки. К примеру, по В.Э. Керимову [39, с.23] мы включили во вторую группу разделение издержек на релевантные и нерелевантные, эффективные и неэффективные; по Р.А. Алборову [20, с.72] помимо переменных и постоянных привели условно-переменные и скачкообразные за-

траты. Все это позволило добиться наиболее точного разграничения издержек по классификационным признакам и по задачам управленческого учета. В зависимости от возможности приносить доход в будущем затраты делятся на входящие и истекшие. Входящие – затраты, связанные с приобретением активов, которые в будущем должны принести доход. Истекшие – это активы предприятия, использованные им в своей деятельности с целью получения дохода и потерявшие способность приносить доход в будущем [27, с.13].

По способу распределения и отнесения на объекты производства, учета и калькуляции затраты можно разбить на прямые и косвенные (В.Э. Керимов [39, с.26] сказал короче: «по способу включения затрат в себестоимость продукции», что также точно передает суть классификации). Прямые – затраты по производству конкретного вида продукции. Они могут быть отнесены на объекты калькуляции в момент их совершения или начисления прямо на основании первичных документов. Это затраты сырья, материалов, заработная плата производственных рабочих и так далее. Косвенные – издержки, связанные с выпуском нескольких видов продукции, например, затраты по управлению и обслуживанию производства. Перед включением в себестоимость их необходимо распределить относительно определенной базы распределения Керимов [39, с.26].

В зависимости от роли в технологическом процессе производства продукции и целевого назначения затраты бывают основными и накладными. Основные непосредственно связаны с технологическим процессом производства продукции (стоимость сырья, материалов, полуфабрикатов, вещественно входящих в продукт; стоимость топлива и энергии, израсходованных на технологические цели...). Накладные издержки образуются в связи с организацией, обслуживанием производства, реализацией продукции и управлением. Они состоят из управленческих и коммерческих расходов [39, с. 26].

По составу затраты могут быть одноэлементными и комплексными. Прежде чем перейти к содержанию данных затрат, объясним, что по экономическому содержанию затраты классифицируют по статьям калькуляции и по эко-

номическим элементам. По сути, это основа основ. Но данный вид классификации встречается не у всех авторов, что удивительно. К примеру, Н. Адамов [17, с.13] и Н. Платонова [46, с.12] в своих работах вообще не касаются элементов и статей затрат, что говорит о возможной поверхностности их публикаций. Основательно к рассмотрению данного вопроса подошел тот же В.Э. Керимов [39, с.25]. Итак, экономическим элементом принято называть первичный однородный вид затрат на производство продукции, который на уровне предприятия невозможно разложить на составные части. Состав затрат, включаемых в себестоимость продукции, установлен единый для всех предприятий перечень элементов затрат: 1) материальные затраты, 2) затраты на оплату труда, 3) отчисления на социальные нужды, 4) амортизация, 5) прочие затраты. Для правильной организации учета затрат в организациях важное значение имеет точное определение объекта учета.

Разные авторы по-разному определяют объект учета затрат. К примеру, М.А. Вахрушина [29, с. 106] связывает объект учета затрат с понятием «место возникновения затрат»: «...объектами учета затрат являются места их возникновения, виды или группы однородных продуктов. Местом возникновения затрат в управленческом учете называют структурные единицы и подразделения предприятия, в которых происходит первоначальное потребление производственных ресурсов (рабочие места, цехи, бригады и тому подобное)». Более простое и четкое определение дает И.Н. Белый [25, с.35]: «...это виды деятельности, производства или этапы производственного процесса, по которым группируются издержки производства с целью исчисления себестоимости продукции (работ, услуг), управления процессом формирования себестоимости и организации внутрихозяйственного расчета». По этой трактовке понятно, что объектами учета затрат могут быть отдельные сельскохозяйственные культуры, группы однородных культур, виды работ, технологические группы животных и птицы, узлы, изделия, заказы, отдельные производства, управленческая деятельность (бригадные, фермерские, цеховые, отраслевые и общехозяйственные расходы). Согласимся с мнением Н. Адамова [17, с. 13], что учет затрат – поня-

тие простое и заключается в фиксировании издержек посредством документов и учетных регистров в установленных разрезах. Определившись с объектом учета затрат, необходимо выбрать обоснованный метод их учета. Р.А. Алборов [20, с. 82] выделяет следующие методы, в основу которых положены объекты учета затрат и объекты калькуляции: 1) нормативный, 2) по процессный, 3) попередельный, 4) позаказный, 5) метод учета и калькулирования сокращенной себестоимости. В.Э. Керимов [39, с. 225] приводит классификацию данных методов, представленную в схеме 1.1, по следующим признакам: 1) по способу оценки затрат, 2) по характеру производственного процесса, 3) в зависимости от полноты включения затрат в себестоимость продукции. Видно, что помимо вышеперечисленных методов В.Э. Керимов добавил в классификацию новые, например, учет затрат по фактической и по плановой себестоимости, маржинальный метод и другие [39, с. 226].

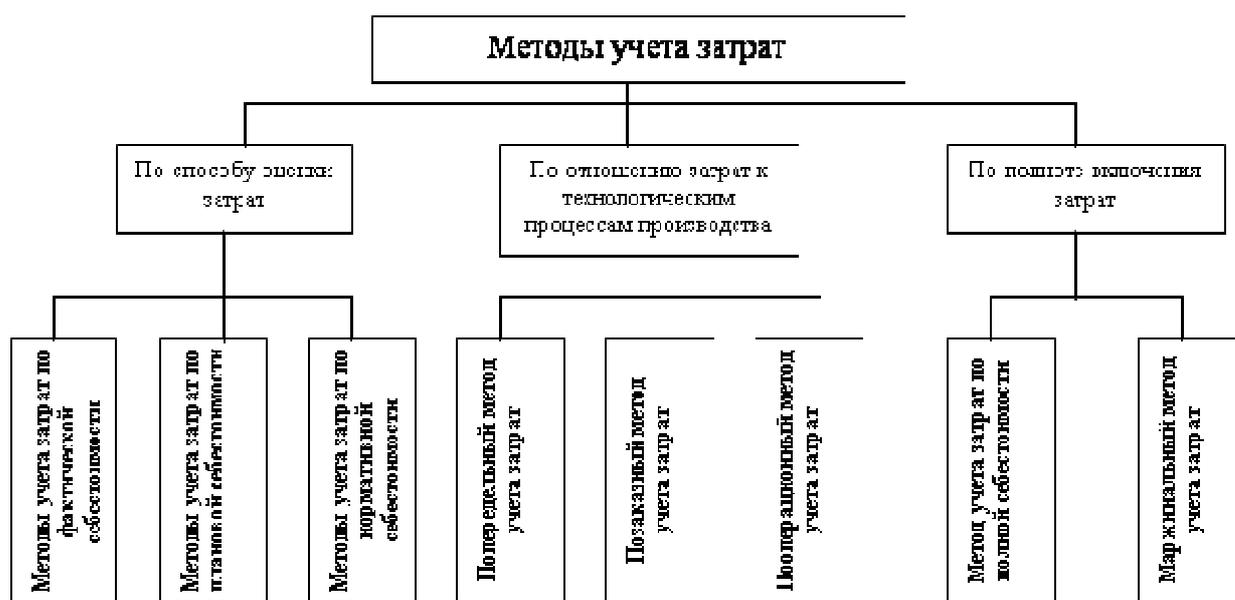


Рисунок 1.1 – Схема классификации методов учета затрат

Указанные методы не отвечают в полном объеме требованиям управления и калькулирования себестоимости продукции в сельскохозяйственных организациях, так как в сельском хозяйстве метод учета затрат не совпадает с методом калькулирования. Забегая вперед, скажем, что под методом калькулирования понимается фактическое исчисление себестоимости отдельных видов продукции и их калькуляционных единиц с помощью соответствующих прие-

мов и способов [20, с.81]. А методом учета производственных затрат является процесс отражения хозяйственных фактов в первичных документах, а также процесс их оценки, группировки и сводки с целью контроля и анализа.

По Р.А. Алборову [20, с. 81] это способ познания содержания факта хозяйственной жизни в процессе производства путем соизмерения и обобщения затрат в пределах каждого объекта наблюдения. Таким образом, в основу классификации методов учета затрат на производство необходимо положить порядок собирания и обобщения затрат по объектам наблюдения, а в основу методов калькулирования – способ группировки и распределения затрат между определенными видами продукции.

Так, в сельском хозяйстве могут быть выделены следующие методы производственного учета:

1) котловой – наименее трудоемкий и наименее точный, однако может быть использован лишь при организации полного хозяйственного расчета; метод удобен бухгалтеру: все косвенные затраты складываются и делятся между объектами учета пропорционально базе распределения, доминирующей в производственном процессе; в результате парадокс – весь производственный процесс стабилен, а себестоимость по месяцам скачет – это связано с несоответствием выпуска и продаж (в случае продаж со склада объем реализованной продукции растет, а себестоимость падает); главный минус метода: завышение себестоимости новой продукции (причина во включении большей части затрат по переналадке оборудования в себестоимость специализированных и новых изделий);

2) попроцессный – ошибочно приравнивается В.Э Керимовым [39, с. 230] к попередельному и является более детализированным, чем попередельный; применяется в отраслях, характеризующихся массовым типом производства, непродолжительным производственным циклом, ограниченной номенклатурой выпускаемой продукции, единой единицей измерения и калькуляции, полным отсутствием либо незначительными размерами незавершенного производства;

выпускаемая продукция - одновременно объект учета затрат и объект калькуляции себестоимости;

3) попередельный – используется при серийном и поточном производстве, когда продукция проходит в определенной последовательности через все этапы производства, называемые переделами (это часть технологического процесса); позволяет рассчитать себестоимость как промежуточной, так и готовой продукции;

4) позаказный – можно применять в единичных, мелкосерийных, опытно-экспериментальных производствах и на ремонтных работах; учет затрат производится по заказам на изготовление одного изделия или небольшой партии одинаковых изделий; прямые затраты учитываются в разрезе подразделений на основании первичных документов (на каждый заказ отдельный документ); косвенные затраты включаются в себестоимость заказов путем распределения пропорционально принятой на предприятии базы распределения [35, с. 231];

5) пофазный – наиболее, на наш взгляд, приспособленный для сельского хозяйства метод учета затрат; издержки учитываются по временным периодам производства продукции; позволяет исчислить себестоимость в любой период времени, на любом этапе производства; повышает информационно-контрольные функции учета; 6) нормативный – может сочетаться с любым из вышеперечисленных методов; позволяет оценить не только то, какими были затраты, но и какими они должны быть; используются различные нормативы: только по количеству, только по ценам, по количеству и по ценам одновременно; необходимо обязательное предварительное составление по каждому виду продукции нормативной калькуляции; важна информация об отклонениях от нормы; фактическая себестоимость определяется путем прибавления (вычитания) к нормативной себестоимости доли отклонений от норм по каждой статье [35, с. 226].

Калькулирование себестоимости – инструмент управленческого аппарата, необходимый для наблюдения за итогами деятельности организации и, безусловно, для регулирования производственного процесса. М. А. Вахрушина [29,

с.106] – одна из тех, кто верно определяет объект калькуляции: «...это виды продукции (работ, услуг) предприятия, предназначенные для реализации на рынке». Она также вводит термин-синоним «носитель затрат». Однако М.А. Вахрушина рассматривает лишь товарную продукцию, что приемлемо в большей степени для промышленности. В сельском хозяйстве имеются особенности. К примеру, при наличии полного хозяйственного расчета продукция может реализовываться не только на рынках, но и внутри предприятия между структурными подразделениями (центрами ответственности). Здесь надо говорить уже о справедливой стоимости.

В противовес М.А. Вахрушиной приведем трактовку объекта калькуляции Р.А. Алборова [20, с.153], приемлемую для аграрного сектора, «...это не только конечная продукция с учетом ее качества, но и полученная продукция (полуфабрикаты) на определенных этапах технологического процесса, а также виды работ по периодам (переделам) производства в зависимости от принятой...учетной политики организации». Такое понимание объекта калькуляции, на наш взгляд, дает возможность оперативно управлять издержками и себестоимостью продукции в сельском хозяйстве. Калькуляционная единица (на первый взгляд, незначительная категория управленческого учета) на практике позволит в сельском хозяйстве исчислять себестоимость как единицы производимой продукции, так и выполненных работ, правильно разграничить общие технологические затраты одного объекта производства между его видами продукции и так далее.

Итак, калькулирование дает нам в результате важный для управления показатель – себестоимость. Однако полезность этого показателя может стать реальностью лишь в случае правильной разработки методики учета затрат и непосредственно процесса исчисления себестоимости. Методы должны сохранять адекватность в условиях рыночной экономики и, как следствие, изменяющихся форм организации производства и способов управления хозяйствующими субъектами и их сегментами. Вместе с тем здесь стоит помнить о комплексном под-

ходе к определению сущности калькуляции и вышеперечисленных категорий, а именно: объектов калькуляции и единиц ее измерения.

По мнению Концевого Г.Р. международный стандарт финансовой отчетности 2 «Запасы» содержит нормы, касающиеся порядка учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции. Положения стандарта регулируют правила выбора методов калькулирования, оказывающих влияние на величину прибыли отчетного периода. В нем также даются рекомендации по распределению косвенных накладных расходов производственного характера; по распределению услуг комплексных производств и по разграничению затрат между капитализируемыми и не капитализируемыми в балансе.

Процесс производства в сельскохозяйственных организациях включает три вида основного производства продукции: производство продукции растениеводства, животноводства и промышленной переработки (подсобные промышленные производства). Каждый из этих видов включает два цикла: формирование затрат и выпуск (выхода) продукции. В цикле формирования затрат происходит трансформация стоимости всех взаимосвязанных элементов процесса производства (живого труда, средств и предметов труда) в новую стоимость в цикле выпуска (выхода) сельскохозяйственной продукции. Таким образом, основная цель процесса сельскохозяйственного производства заключается в том, чтобы превратить используемые в данном процессе ресурсы (материальные, трудовые, финансовые, биологические) в затраты в цикле формирования затрат и в сельскохозяйственный продукт в цикле выпуска (выхода) продукции. Здесь происходит превращение потребительской стоимости и стоимости потребленных ресурсов в процессе производства в новую потребительскую стоимость и стоимость, то есть в сельскохозяйственную продукцию. Сельскохозяйственная продукция, полученная в результате процесса производства (растениеводства, животноводства, промышленного производства), в цикле выпуска (выхода) выражает единство потребительской стоимости и стоимости для ее дальнейшего использования (на продажу, внутрихозяйственные нужды и др.)

Поэтому в учете цикла выпуска (выхода) полученная сельскохозяйствен-

ная продукция должна отражаться в натуральном выражении с учетом ее качества и в денежной оценке, а в учете цикла формирования затрат должны формироваться конкретные затраты на производство данного вида сельскохозяйственной продукции, определяющие ее себестоимость. Отсюда можно заключить также, что процесс производства – это вторая стадия кругооборота капитала сельскохозяйственной организации, где в цикле формирования затрат учитываются затраты на потребление средств труда (амортизация), предметов труда, оплату стоимости живого труда и другие затраты, а в цикле выпуска (выхода) продукции полученная продукция в учете отражается по количеству, качеству и сумме (в оценке по себестоимости производства). Таким образом, процесс производства носит двойственный характер, следствием чего является необходимость относительной дифференциации в управленческом учете отражения операций циклов формирования затрат и выпуска (выхода) продукции.

В учете цикла формирования затрат в процессе сельскохозяйственного производства дебетуется счет 20 «Основное производство» по соответствующим субсчетам (растениеводство, животноводство, промышленное производство) и кредитуется счета по учету потребленных средств производства и других произведенных затрат в данном процессе. В учете цикла выпуска (выхода) продукции сельскохозяйственного производства дебетуется счет 43 «Готовая продукция» или счет 10 «Материалы» (полученные корма и семена) и кредитуется счет 20 «Основное производство» (по соответствующим субсчетам). При этом готовая сельскохозяйственная продукция обладает свойствами потребительской и меновой стоимости, так как предназначена для продажи и в учете цикла выпуска (выхода) продукции она отражается, как уже было сказано выше, по количеству, качеству и в денежном выражении (в оценке по себестоимости или справедливой стоимости). Такой порядок постановки учета хозяйственных операций по двум выделенным циклам процесса (стадия) сельскохозяйственного производства позволяет наиболее обоснованно формировать производственные затраты и себестоимость полученной готовой продукции, а также объективно, достоверно и точно отражать окупаемость (возмещение) авансированного ка-

питала (затрат на производство) стоимостью этой продукции и финансовые результаты от ее продажи. Изучив мнения ученых и практиков можно сделать вывод, что учет затрат в организации требует определения их классификации, выбора, методов учета затрат и исчисления себестоимости продукции.

1.2 Теоретические основы контроля затрат на производство сельскохозяйственной продукции

В условиях рынка основными аспектами производственно-хозяйственной деятельности предприятия является учет затрат, доходов и финансовых результатов. Затраты на производство продукции охватывают все материальные, трудовые и денежные затраты, связанные с производственно - хозяйственной деятельностью. Контроль и ревизия затрат на производство и себестоимость продукции помогают обнаружить неиспользованные резервы, непроизводительные затраты и потери.

В связи с этим основными заданиями ревизии и контроля является проверка:

- обоснования формирования затрат производства по их элементам и калькуляционными статьями в бухгалтерском учете и финансовой отчетности;
- соблюдения норм расходования сырья и материалов и выхода готовой продукции;
- правильности распределения затрат между готовой продукцией и незавершенным производством;
- соблюдения сметы расходов на обслуживание производства и управления;
- выявления непроизводительных затрат и потерь в производстве и предупреждения их возникновения в будущем;
- нахождения резервов снижения себестоимости продукции и т.п. Для выполнения вышеуказанных заданий ревизию целесообразно проводить в такой последовательности.

Сначала исследуют вопросы формирования затрат производства по их элементам и рассматривают правильность и обоснованность смет по отдельным видам расходов. Потом проверяют правильность складывания калькуляций се-

бестоимости продукции по статьям затрат. Далее изучают себестоимость продукции и выискивают резервы ее снижения.

Внутренний контроль (internal control) - это комплекс бухгалтерского и управленческого контроля, который помогает обеспечить соответствие решений, принятых в организации, с реализацией их на практике.

1. Бухгалтерский контроль (accounting control) охватывает методы и способы, которые относятся к обеспечению сохранности ценностей, проверке достоверности бухгалтерских документов. Бухгалтерский контроль помогает избежать инвентаризационных ошибок, мошенничества и других нарушений. 2.

Административный контроль (administrative control) включает набор инструкций (например, должностных), а также методы и способы, которые помогают управлению, планированию и контролю за хозяйственной деятельностью организации. Примером может служить бюджетирование и предоставление отчетов.

Значение внутреннего контроля. В любой организации независимо от типа, размера или формы собственности менеджеры и бухгалтеры должны знать элементы своей бухгалтерской системы и контроля. Спектр предоставляемых бухгалтерских услуг меняется в зависимости от решаемой задачи. Однако главная их цель - оказания помощи менеджерам в эффективном управлении организацией. Предприниматели также осознают необходимость ведения учетных регистров. С их помощью можно проследить изменение кредиторской и дебиторской задолженности, проанализировать приходные и расходные документы по счетам [48, с. 398].

Экономический контроль в сельском хозяйстве направлен на обеспечение устойчивого и динамичного развития этой отрасли, призванной добиваться, прежде всего, надежного снабжения страны продовольствием и обеспечить тем самым продовольственную безопасность и независимость государства [26, с. 9]. Контроль означает проверку, прослеживание, регулирование и иное управляющее воздействие на любой объект управления [26, с. 11]. В одной из редакций стандартов аудиторской деятельности давалось следующее определение: «система внутреннего контроля - означает совокупность организационных мер, ме-

тодик и процедур, используемых руководством организации в качестве средств для упорядоченного и эффективного ведения финансово-хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов, выявления, исправления и предотвращения ошибок и искажения информации, а также своевременной подготовки достоверной финансовой (бухгалтерской) отчетности».

В концепции развития внутреннего контроля в Федеральном казначействе указывается: «Под внутренним контролем понимается процесс, осуществляемый руководством и работниками Федерального казначейства, и направленный на соблюдение законодательных, нормативных правовых актов и регламентов, повышение эффективности и результативности осуществляемых операций, качество составляемой отчетности»

Основы контроля закреплены в Конституции российской Федерации, в Конституции Удмуртской республики, а также в основных законах и правовых актах представительных органов местного самоуправления и органов исполнительной власти [37, с. 96]. Некоторые ученые характеризуют контроль как самостоятельный процесс. Так, Н.П. Ефимова [34, с.97] считает, что в широком смысле контроль - это процесс, обеспечивающий функционирование объекта в соответствии с принятыми управленческими решениями, направленными на успешное достижение поставленных целей.

Н.Д. Погосян [48, с.105] определяет контроль как совокупность регулярных и непрерывных процессов, посредством которых их участники в легитимной форме обеспечивают эффективное функционирование государственного сектора, а также деятельность иных хозяйствующих субъектов независимо от форм собственности.

Внутренний контроль — это система мер, организованных руководством предприятия и осуществляемых на предприятии с целью наиболее эффективного выполнения всеми работниками своих обязанностей при совершении хозяйственных операций. Внутренний контроль определяет законность этих операций и их экономическую целесообразность для предприятия. Например, Н.Г. Белов считает, что контроль - это труд по наблюдению и проверке соответствия

процесса функционирования объекта принятым управленческим решениям - законам, планам, нормам, правилам, приказам [26,с. 12]. Для успешной деятельности хозяйства, повышения уровня рентабельности, сохранения и приумножения ее активов необходим отлаженный механизм управления, важнейшим элементом которого выступает повседневный внутрихозяйственный контроль. Внутрихозяйственный контроль является одной из основных функций управления и представляет собой систему постоянного наблюдения и проверки работы организации в целях оценки обоснованности и эффективности принятых управленческих решений, выявления отклонений и неблагоприятных ситуаций, своевременного информирования руководства для принятия решений по устранению, снижению рисков его деятельности и управления ими. Таким образом, внутрихозяйственный контроль - форма обратной связи, посредством которой орган управления организации получает необходимую информацию о действительности состояния управляемого объекта и реализации управленческих решений [39,с. 56]. Главные характеристики внутрихозяйственного контроля следующие: одна из основных функций управления, система постоянного наблюдения, комплекс мер безопасности. Руководство хозяйства заинтересовано в эффективности работы отдельных структурных подразделений организации, добросовестности выполнения работниками возложенных на них обязанностей. Это способствует обеспечению сохранности вверенного руководству организации капитала, его рациональному использованию и приумножению.

По мнению, Алборова Р.А. целью внутреннего контроля производства и затрат является проверка обоснованности формирования и правильности учета издержек производства (обращения), от которых в конечном итоге зависит уровень достоверности конечного финансового результата от реализации произведенной продукции. Однако, прежде чем приступать к выполнению указанных цели контроля издержек производства, необходимо произвести предварительный обзор с целью оценки слабых и сильных сторон. При проверки затрат следует документально подтвердить правильность исчисления себестоимости продукции, так как себестоимость продукции – один из наиболее важных синтети-

ческих показателей, позволяющих оценить эффективность использования в процессе производства продукции материальных, трудовых затрат, финансовых ресурсов, рентабельность, прибыльность и окупаемость затрат.

Следует отметить, что учет всех видов затрат, включаемых в себестоимость продукции, должен подтверждаться первичными документами. Первичные документы должны содержать обязательные реквизиты: наименование документа (формы); код формы; дату составления; содержание хозяйственной операции; количественное и стоимостное выражение затрат; подписи ответственных лиц с расшифровкой фамилии, имени, отчества. Таким образом, в сомнительных случаях подлинность первичных документов и обоснованность списания затрат нетрудно установить.

Проверка затрат на производство является одним из трудоемких процессов контроля деятельности, требует большой сосредоточенности, знаний нормативных и инструктивных материалов с последующими изменениями, а также особенностей исчисления производственных затрат в отдельных видах хозяйственной деятельности организации.

Таким образом, изучив основные понятия затрат на производство продукции молочного скотоводства, можно сделать вывод, что правильная организация учета и контроля затрат на производство, обеспечивается благодаря установленной четкой системе документооборота, своевременному проведению инвентаризации, соблюдению норм запаса материалов.

2 ОРГАНИЗАЦИОННО – ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА КХ СОБИНА Н.И.

2.1 Местоположение, правовой статус и виды деятельности крестьянского хозяйства

Месторасположение хозяйства: Удмуртская Республика Шарканский район д.Собино, почтовый индекс 427089.

Хозяйство имеет права самостоятельного хозяйствующего субъекта, самостоятельный баланс, расчетный, валютный и иные счета в банках, печать, фирменный знак и иные необходимые реквизиты. Положение - определяет экономические организационные основы деятельности хозяйства, устанавливает права, и обязанности членов предприятия регламентирует трудовые и распределительные отношения, обеспечивает экономическое управление его внутрихозяйственной деятельностью.

В своей деятельности хозяйство руководствуется положением и законодательством.

Хозяйство создано на добровольной основе для совместной деятельности его участников по производству, переработке, сбыту сельскохозяйственной продукции, а так же иной, не запрещенной законом деятельности в целях получения прибыли.

Основным видом деятельности являются:

- 1 производство, переработка, хранение и реализация сельскохозяйственной продукции;
- 2 оказание услуг членам и ассоциированным членам, а также гражданам и другим юридическим лицам профильных своей деятельности;
- 3 любые другие виды деятельности, не запрещенные законодательством РФ.

Центральная усадьба расположена в 15 км в юго-западной части от районного центра села Шаркан и 100 км от республиканского центра города Ижевск, от железнодорожной станции города Воткинск 25км , пунктов сдачи

сельскохозяйственной продукции, пунктов технического обслуживания и баз снабжения – 15км.

Транспортная связь с районным центром, пунктами сдачи сельскохозяйственной продукции, базами снабжения и железнодорожной станцией г. Воткинск осуществляется по улучшенной дороге с гравийным и асфальтным покрытием.

В хозяйство входят 2 населенных пункта: деревня Собино и Шонер. Расстояние между ними в среднем составляет 10-15км.

Главные отрасли хозяйства – животноводство и растениеводство. Основа животноводства - производство молока и мяса. В растениеводстве товарной продукцией является зерно. Продукция растениеводства идет так же для обеспечения животноводства кормами собственного производства. Производственные подразделения делятся на основное и вспомогательное. Основное производство: растениеводство, животноводство, промышленное производство. Продукция сбывается в перерабатывающие предприятия. Вспомогательным производством в хозяйстве являются: гаражи, склады, автопарк, транспортный парк; обслуживающее производство.

Поголовье крупного рогатого скота размещено в д. Собино (центральная усадьба) и в д. Шонер (в 5-ти км от с. Шаркан). Животноводческие помещения специализированы в зависимости от содержания в них различных производительных групп животных: родильное отделение, телятник профилакторий, сухостойный двор, контрольный двор, помещение для содержания ремонтного молодняка.

Хозяйство в полном объеме укомплектовано специалистами среднего звена, животноводами и обслуживающим персоналом.

2.2 Основные экономические показатели организации, её финансовое состояние и платежеспособность

Экономические показатели - показывают, характеризуют состояние экономики, ее объектов, протекающих в ней процессов в прошлом, настоящем и в

будущем. Экономические показатели представляют один из самых распространенных и эффективных инструментариев описания экономики, используемых в экономической науке и в управлении экономическими процессами.

Основная задача производственно-финансовой деятельности организации – получение прибыли. Для этого в хозяйстве функционируют и развиваются отрасли растениеводства и животноводства.

Для получения наиболее полного представления о масштабах деятельности хозяйства, об основных характеристиках его работы необходимо рассмотреть основные показатели.

Судить об эффективности работы кооператива можно по данным таблицы 2.1. Показатели таблицы рассчитаны на основе данных бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Таблица 2.1 – Основные экономические показатели деятельности КХ Собина Н.И

Показатели	2014г.	2015г.	2016г.	2016 г. в % к 2014 г.
1	2	3	4	5
А. Производственные показатели:				
1. Произведено продукции, ц: молоко	50763	51676	56870	112
зерно	16000	19030	8633	53,9
льноволокно	2019	2650	3455,75	171
2. Площадь с.-х. угодий, га	1743	1770	1770	102
в т.ч. пашни	1743	1770	1770	102
3. Урожайность с 1 га, ц:				
зерна	29,09	34,6	15,7	53,9
льноволокна	11,22	8,83	11,52	103
4. Среднегодовое поголовье скота, голов	1429	1443	1720	120
в т.ч. коров	612	621	753	123
5. Продуктивность с.-х. животных: среднегодовой удой молока на 1 корову, кг	8432	8726	8736	104

1	2	3	4	5
среднесуточный прирост живой массы КРС, г	859	949	867	101
Б. Экономические показатели:				
6. Выручка от продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб.	181799	199906	286801	157,8
7. Себестоимость продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб.	165535	151106	165253	99,9
8. Прибыль (убыток) от продажи (+, -), тыс. руб.	16264	48800	121548	747
9. Прибыль (убыток) до налогообложения (+, -), тыс. руб.	25921	50555	192303	742
10. Чистая прибыль (убыток) (+, -), тыс. руб.	25921	50555	192303	742
11. Уровень рентабельности (убыточности) деятельности (+, -), %	9,8	32,3	73,6	-

По данным таблицы видно, что среди производственных показателей за анализируемый период наблюдалось как уменьшение, так и увеличение. Так, в 2016 г. производство молока увеличилось на 12 %, льноволокна на 71%, по сравнению с 2014 г. Сложившаяся ситуация говорит о том, что хозяйство уделяет больше внимания производству молочной продукции и льноволокна.

Общий размер сельскохозяйственных угодий к 2016 г. увеличился на 27 га, и составил 1770 га. Урожайность льноволокна увеличилась в 2016 г. по сравнению с 2014 на 3 %, зерна уменьшилась на 46 %. Увеличению урожайности льноволокна в 2016 г. способствовали благоприятные погодные условия. Среднегодовое поголовье скота увеличилось на 20 %, поголовье коров на 23 %. Среднегодовой удой молока на 1 корову в 2016г. составил 8736 кг, что на 4 % больше чем в 2014 г., однако среднесуточный прирост живой массы в 2016 г. по сравнению с 2014 г. незначительно изменился.

Данные экономических показателей за анализируемый период значительно увеличились. Выручка от продажи продукции выросла на 57,8 %, по сравнению с 2014 г. Прибыль от продажи продукции в 2016 г. увеличилась в семь раз по сравнению с 2014 г. и составила 121548 тыс. руб.

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

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

Для обобщающей характеристики эффективности и интенсивности использования основных средств, служат следующие показатели: фондовооруженность, фондоотдача активной части основных средств, фондоемкость.

Показатели эффективности использования ресурсов и капитала организации приведены в таблице 2.2.

Таблица 2.2 - Показатели эффективности использования ресурсов и капитала

Показатели	2014г.	2015г.	2016г.	2016 г. в % к 2014 г.
1	2	3	4	5
А. Показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств				
1. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	231750	258512	433106	187
2. Фондовооруженность, тыс. руб.	3565	3858	6369	179
3. Фондоемкость, руб.	1,3	1,3	1,5	115
4. Фондоотдача, руб.	0,78	0,77	0,66	85
5. Рентабельность использования основных средств, %	11,1	19,5	44,4	400
Б. Показатели эффективности использования трудовых ресурсов				
6. Затраты труда, тыс. чел.-час.	121	132	129	105
7. Производительность труда, тыс. руб.	1195	1300	1603	134

Продолжение таблицы 2.2

1	2	3	4	5
8. Фонд оплаты труда, тыс. руб.	17671	16595	18303	104
9. Выручка на 1 руб. оплаты труда, руб.	10,28	12,04	15,66	152
В. Показатели эффективности использования материальных ресурсов				
10. Материалоотдача, руб.	1,4	1,3	1,8	129
11. Материалоемкость, руб.	0,7	0,8	0,5	71
12. Прибыль на 1 руб. материальных затрат, руб.	0,2	0,3	1,2	600
13. Затраты на 1 руб. выручки от продажи продукции (работ, услуг), руб.	0,6	0,8	0,9	150
Г. Показатели эффективности использования капитала				
14. Рентабельность совокупного капитала (активов), %	7,7	11,4	30,9	-
15. Рентабельность собственного капитала, %	10,2	16,6	38,8	-
16. Рентабельность внеоборотных активов, %	9,6	16,5	42	-
17. Рентабельность оборотных активов, %	38,4	36,8	116,8	-

По данным таблицы видно, что за анализируемый период в хозяйстве стоимость основных средств увеличилось на 87% по сравнению с 2014 г. Показатель фондовооруженности увеличился на 79 %. Показатель фондоемкости увеличился на 15 %, а фондоотдача уменьшилась на 15 %. Рентабельность использования основных средств показывает долю прибыли в среднегодовой стоимости основных средств. Данный показатель за анализируемый период увеличился в 4 раза к 2014 г. Это свидетельствует о значительном увеличении прибыли и окупаемости основных средств.

Рассматривая основные показатели эффективности использования трудовых ресурсов, видно, что затраты труда в 2016 г. увеличились на 5 %, тем временем производительность труда увеличилась на 43 %, что в свою очередь повлияло на повышение выручки. Выручка на 1 руб. оплаты труда за анализируемый период увеличилась на 52 %. Вырос также и фонд оплаты труда на 4 %, по сравнению с 2014 г.

Далее рассмотрим показатели эффективности использования материальных ресурсов. Показатель материалоотдачи показывает, сколько руб. валовой продукции приходится на 1 руб. материальных затрат. К концу 2016 г. данный показатель увеличился на 29 %. Показатель материалоемкости является обратным показателем материалоотдачи, к 2016 г. он уменьшился на 29 %. Прибыль на 1 руб. материальных затрат увеличилась в 6 раз, и в 2016г. составила 1,2 руб., т.е. на 1 руб. материальных затрат приходится 1,2 руб. прибыли. Затраты на 1 руб. выручки показывают долю себестоимости в выручке. В 2016г. показатель составляет 0,9 руб., а в 2014г. – 0,6 руб.

Показатели эффективности использования капитала за анализируемый период значительно увеличились. Это связано с тем, что прибыль возросла в несколько раз.

В процессе осуществления своей деятельности организации вступают в кругооборот хозяйственных расчетов с разными субъектами рыночных отношений. Такие расчеты осуществляются, как правило, в денежной форме. Поскольку денежные средства - это самые высоко ликвидные активы организации, обеспечивающие выполнение обязательств любого уровня и вида, раскрытие информации об источниках денежных средств и направлениях использования этих средств является одной из главных задач анализа.

Движение денежных средств организации представлено в таблице 2.3.

Таблица 2.3 - Движение денежных средств в хозяйстве, тыс. руб

Показатели	2014г.	2015г.	2016г.	2016 г. в % к 2014 г.
1	2	3	4	5
1. Поступление денежных средств – всего в том числе:	291215	425500	659628	227
а) от текущей деятельности	215430	229701	343274	159
б) от инвестиционной деятельности	32485	89486	198959	612
в) от финансовой деятельности	44300	106313	117395	265
2. Расходование денежных средств – всего, в т.ч:	296202	425754	658673	222
а) в текущей деятельности	162658	316413	341724	210
б) в инвестиционной деятельности	76628	72090	199394	260
в) в финансовой деятельности	56916	37251	117555	207

Продолжение таблицы 2.3

1	2	3	4	5
3. Чистые денежные средства – всего	-3987	-254	955	-24
в том числе:	52772	-86712	1550	2,9
а) от текущей деятельности				
б) от инвестиционной деятельности	-44143	17396	-435	0,9
в) от финансовой деятельности	-12616	69062	-160	1,2
4. Остаток денежных средств на конец отчетного периода	472	218	1173	249

По данным таблицы 2.3 мы видим, что в 2016 г. денежных средств поступило больше на 59%. В большей степени этому способствовало увеличение текущей и финансовой деятельности. Остаток денежных средств в 2016 г. больше 2014 г. на 129 %, это говорит о том, что в 2016 г. организация расходовала меньше средств, чем в 2014 г.

В общем можно сделать вывод, что большую часть поступления средств организация расходует на свои первостепенные нужды: восполнение недостающих материалов, сырья, основных средств и др. Мне кажется, что это является рациональным использованием денежных средств, так как в будущем это окупит все произведенные расходы.

Финансовая устойчивость – состояние счетов организации, гарантирующее ее постоянную платежеспособность. Высокая финансовая зависимость организации от внешних источников финансирования может привести к потере платежеспособности и поэтому оценка финансовой устойчивости является важной задачей для проведения финансового анализа.

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

Для оценки текущей платежеспособности (в краткосрочном периоде) используют три относительных показателя ликвидности, различающихся набором

ликвидных средств: коэффициент текущей ликвидности, коэффициент срочной ликвидности и коэффициент абсолютной ликвидности.

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

Таблица 2.4 –Показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости КХ Собина Н.И

Показатели	Нормальное ограничение	2014г.	2015г.	2016г.	2016 г. в % к 2014 г.
1	2	3	4	5	6
1. Коэффициент покрытия (текущей ликвидности)	≥ 2	2,4	2,8	1,7	71
2. Коэффициент абсолютной ликвидности	$\geq (0,2 \div 0,5)$	0,63	0,7	0,69	110
3. Коэффициент быстрой ликвидности (промежуточный коэффициент покрытия)	≥ 1	0,1	0,02	0,16	160
4. Наличие собственных оборотных средств, тыс. руб.	-	16683	2348	38713	232
5. Общая величина основных источников формирования запасов и затрат, тыс. руб.	-	57568	130347	115503	201
6. Излишек (+) или недостаток (-), тыс. руб.:	-				
а) собственных оборотных средств		-40885	-127999	-76790	189
б) общей величины основных источников для формирования запасов и затрат	-	9455	31063	24026	254
7. Коэффициент автономии (независимости)	$\geq 0,5$	0,75	0,68	0,80	107
8. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	≤ 1	0,33	0,46	0,25	76
9. Коэффициент маневренности	$\geq 0,5$	0,06	0,007	0,08	133

1	2	3	4	5	6
10. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования	$\geq 0,1$	0,23	0,02	0,24	104
11. Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств	≥ 1	3,01	2,17	3,94	131
12. Коэффициент финансовой зависимости	$\leq 1,25$	0,3	0,4	0,2	67

По данным таблицы 2.4 видно, что коэффициент текущей ликвидности 2016 году уменьшился по сравнению с 2014 г., на 29 %, и составляет 1,7, что свидетельствует о низкой платежеспособности хозяйства. Коэффициент абсолютной ликвидности по данным за 2016 год составляет 0,69, это говорит о том, что 69% краткосрочных обязательств может быть погашено в ближайшее время за счет имеющейся денежной наличности. Коэффициент быстрой ликвидности в 2016 г. составил 0,1, в 2016 г. – 0,16 коэффициентных пункта. Эти показатели не удовлетворяют критерию нормального значения (≥ 1), это говорит о будущей неплатежеспособности организации, при условии своевременного проведения расчетов с дебиторами. Наличие собственных оборотных средств увеличилось к 2016 г. на 132 %.

Общая величина основных источников формирования запасов и затрат увеличилась к 2016 г. на 101% и составляет 115503 тыс. руб., но всё же хозяйство испытывает недостаток основных источников. В 2016 г. недостаток составил 76790 тыс. руб., что на 35905 тыс. руб. больше 2014 г., это говорит о том ситуация в хозяйстве к 2016 г. ухудшилась по сравнению с 2014 г.

По результатам анализа данных таблицы можно отметить, что анализируемое хозяйство финансово устойчиво. Коэффициент финансовой независимости имеет высокое положительное соотношение и составляет 0,75 на 2014г. и 0,8 на 2016 г, это свидетельствует о том, что организация имеет достаточное количество собственных средств.

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств уменьшился на 24% по сравнению с 2014 г. и составил 0,25 коэффициентных пункта. Это говорит о том, что 25 % собственных средств организации финансируется за счет привлеченных источников.

В оборотные средства в 2016 г. было вложено 8% собственного капитала, что на 33% больше 2014 г., эти цифры свидетельствуют о том, что в хозяйстве не достаточно мобильных средств, которыми можно свободно маневрировать.

Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования в 2014 г., составил 0,23, в 2016 г. – 0,24 коэффициентных пункта. Данные показатели говорят о невысокой обеспеченности хозяйства собственными источниками покрытия запасов и затрат.

Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств в 2016 г. увеличился на 31%, по сравнению с 2014 г., и составил 3,94, что свидетельствует о том, что 3,94 части деятельности организации финансируется за счет собственных источников.

Коэффициент финансовой зависимости в 2016 г. уменьшился на 33 % по отношению к 2014 г., и составил 0,2 коэффициентных пункта. Это говорит о том, что 2% деятельности организации финансируется собственными источниками средств.

2.3 Оценка состояния бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля крестьянского хозяйства

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

Задачами бухгалтерского учета являются:

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

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет глава хозяйства.

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

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в структурных подразделениях, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет начальник структурного подразделения, который обязан создать необходимые условия для правильного ведения бухгалтерского учета, обеспечить выполнение всеми службами, работниками, имеющими отношение к учету, требований бухгалтера в части порядка оформления и представления для учета документов и сведений.

Бухгалтер организации не имеет право принимать к исполнению и оформлению документы по операциям, противоречащим законодательству и нарушающим договорную и финансовую дисциплину. Внутрипроизводственная отчетность составляется, оформляется и представляется согласно внутренним положениям, распоряжениям, приказам по организации.

КХ Собина Н.И имеет самостоятельный баланс и действует на принципах хозяйственного расчета, самоокупаемости и самофинансирования. Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме с применением компьютерной

техники. Предприятие ведет бухгалтерский и статистический учет результатов своей хозяйственной деятельности и несет ответственность в установленном законом порядке за состояние учета его достоверность, а также за своевременность предоставления отчетности по установленным формам.

Внешняя бухгалтерская отчетность включает в себя:

- 1) бухгалтерский баланс;
- 2) отчет о финансовых результатах;
- 3) приложения к ним (Отчет об изменениях капитала; Отчет о движении денежных средств).

Бухгалтерская служба осуществляет учет средств организации и хозяйственных операций с материальными и денежными ресурсами, устанавливает результаты финансово-хозяйственной деятельности организации, производит финансовые расчеты с заказчиками и поставщиками, связанные с реализацией готовой продукции, приобретением необходимого сырья, топлива, материалов.

Рабочий план счетов КХ Собина Н.И разработан на основании Приказа Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н (ред. от 08.11.2010) и инструкции к его применению.

Учетная политика КХ Собина Н.И разрабатывается главой хозяйства на основании Приказа Минфина РФ от 06 октября 2008 г. № 106н (ред. от 06.04.2015) и утверждается руководителем организации.

Во всех организациях должны разрабатываться должностные инструкции для каждого бухгалтера, в которых подробно описываются общие положения, функции, должностные обязанности, права и их ответственность. Помимо инструкций так же должен разрабатываться график документооборота, который в данном хозяйстве имеется и представлен в приложении А. Также организация проводит ежегодную итоговую инвентаризацию, и можно сделать вывод, что система контроля находится на хорошем уровне.

3 СОСТОЯНИЕ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ МОЛОЧНОГО СКОТОВОДСТВА В КХ СОБИНА Н.И

3.1 Состояние первичного учета затрат на производство продукции молочного скотоводства

Все хозяйственные операции, связанные с процессами производства продукции молочного скотоводства, оформляются в сельскохозяйственных организациях утвержденными в установленном порядке унифицированными (типовыми), специализированными (отраслевыми) и локальными (внутренними) формами первичных учетных документов.

В КХ Собина Н.И для первичного учета затрат и выхода продукции в молочном скотоводстве применяют большое количество различных документов, на основании которых производятся записи в учетные регистры.

Все первичные документы по учету затрат и выходу продукции делятся на следующие группы:

- а) документы по учету затрат труда (табель учета рабочего времени, расчет начисления оплаты труда, наряды, приказ об отпуске и т.д.);
- б) документы по учету затрат предметов труда (акты на списание материальных ценностей, накладные и т.д.);
- в) документы по учету затрат использования средств труда (начисление амортизации);
- г) документы по учету выхода продукции.

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

- а) учет продукции, приходящей и продаваемой на регулярной основе (молоко);
- б) учет продукции, остающейся непосредственно в производстве (молоко на выпойку телятам, навоз, приходящий на хранилище или списываемый на затраты растениеводства в качестве удобрений);
- в) учет приплода, приходящего в составе молодняка животных;
- г) учет прироста животных на выращивании и откорме.

Для удобства изучения первичных документов по каждому элементу затрат воспользуемся таблицей 3.1.

Таблица 3.1 – Первичные документы по элементам затрат, используемые для учета затрат на производство продукции молочного скотоводства в КХ Собина Н.И

Элементы затрат	Первичные документы, используемые для учета затрат на производство продукции молочного скотоводства
1	2
Материальные затраты	Ведомость учета расхода кормов (ф. № СП-20) Накладной внутрихозяйственного назначения (ф. № 264-АПК) Лимитно-заборная ведомость (ф. № 269-АПК) Акт, отчет по движению биопрепаратов и медикаментов, Амбулаторный журнал Ведомость учета выдачи спецодежды, специальной обуви и предохранительных приспособлений (ф. № МБ-7) Акт приема-сдачи выполненных работ и оказанных услуг Отчет о движении материальных ценностей по кормам, биопрепаратам и лечебным материалам, другим материалам (ф. № 265-АПК) Журнал учета расхода кормов (ф. № 303-АПК) Журнал учета надоя молока (ф. №СП-21) Акт на оприходование приплода животных (ф. №СП-39) Ведомость учета (возврата) инвентаря и хозяйственных принадлежностей (ф. №422-АПК) Бухгалтерские справки Путевой лист грузового автотранспорта (ф. № 4-С)
Затраты на оплату труда	Расчет начисления оплаты труда работникам животноводства (ф. № 135-АПК) Табель учета рабочего времени (ф. № Т-12) Расчет начисления оплаты труда (ф. № Т-13) Наряды Приказ об отпуске
Отчисления на социальные нужды	Бухгалтерские расчеты
Амортизация	Ведомость расчета амортизационных отчислений по основным средствам и резерва на ремонт основных средств (ф. № 48-АПК) Ведомость начисления амортизационных отчислений по основным средствам и резерва на ремонт основных средств (ф. №49-АПК)
Прочие затраты	Свидетельство о государственной регистрации молока, бухгалтерские справки и другие

Основным видом расходов предметов труда в молочном скотоводстве является расход кормов и других материальных ресурсов.

Для организаций, специализирующихся на производстве продукции молочного скотоводства, особую значимость имеют корма собственного производства и покупные, медикаменты и ветпрепараты, дезинфицирующие средства и прочие средства защиты животных, производственный инвентарь и прочие материалы. Должны обоснованно нормироваться и должным образом контролироваться при их использовании непосредственно в процессе производства балансовыми и другими методами контроля.

Материальные затраты занимают наибольший удельный вес в издержках производства продукции молочного скотоводства. Поэтому формирование себестоимости продукции в этих видах производств должно происходить в полном соответствии с конкретным использованием материалов. Особое значение имеет также правильность оценки в издержках производства затрат на потребление материально-производственных ценностей.

Первичный учет расхода кормов на фермах ведут в Ведомостях учета расхода кормов (ф. № СП-20). Ведомость – комбинированный накопительный документ, на основании которого производят и выдачу (отпуск) кормов, и списание их в расход. Внутреннее перемещение кормов оформляется Накладной внутрихозяйственного назначения (ф. № 264-АПК) и Лимитно-заборной ведомостью (ф. № 269-АПК). Эти документы имеют важное значение для контроля как за поступлением материалов (кормов, медикаментов и др.), так и их перемещением на всех стадиях движения внутри организации. Лимитно-заборная ведомость имеет преимущество перед другими документами, поскольку на ее основании можно осуществлять оперативный контроль за нормами отпуска кормов на ферме. Сводный учет расхода кормов ведется в Журнале учета расхода кормов, составляется на основании Ведомостей учета расхода кормов. На каждый вид и группу животных отводят отдельные страницы для записи расхода кормов по их видам в физической массе, в переводе на кормовые единицы или обменную энергию и при необходимости по содержанию перевариваемого протеина. Журнал учета расхода кормов ведется на каждую ферму или комплекс.

Для заполнения данных о количестве кормодней, расходе кормов используют журналы учета расхода кормов (ф. № 303-АПК).

Расходы по материальным ценностям в лицевом счете (производственном отчете) подтверждаются соответствующими данными отчетов о движении материальных ценностей (ф. № 265-АПК) по кормам, биопрепаратам и лечебным материалам, другим материалам. В качестве отдельных объектов учета затрат (в соответствующих графах лицевого счета) отражают распределяемые расходы животноводства (расходы по приготовлению кормов на кормокухнях и др.). Ежемесячно итоги этих затрат распределяют по объектам учета животноводства и отражают в лицевом счете в соответствующих статьях отдельной строкой. Например, расходы по приготовлению кормов – отдельной строкой по статье «Корма».

Учет кормов ведут в отдельном регистре – журнале учета расхода кормов (ф. № 303-АПК). В данную статью относят также расходы, связанные с приготовлением и обработкой кормов в кормоцехах (кормокухнях) путем списания их с соответствующего аналитического счета и распределения на объекты учета пропорционально массе приготовленных (отпущенных) кормов.

Прочие материальные ценности в молочном скотоводстве – биопрепараты, медикаменты, дезинфицирующие средства и т.п.

Расход биопрепаратов и медикаментов оформляют актами, составленными на основании записей и регистрации по Амбулаторному журналу. Акт подписывается главным ветврачом и утверждается руководителем организации. Ежемесячно главный ветврач на основании рецептов составляет Отчет о движении биопрепаратов и медикаментов и представляет его в бухгалтерию хозяйства согласно графику документооборота.

Расход дезинфицирующих и прочих средств оформляют лимитно-заборными ведомостями, накладными и другими расходными документами. Аналогично осуществляется оформление отпуска в производство запасных частей, строительных материалов, топлива и других материалов. Фактический расход и

списание на затраты производства продукции указанных предметов труда оформляют Актами расхода материальных ценностей.

Списание производственного инвентаря, спецодежды и обуви оформляется Ведомостью учета (возврата) инвентаря и хозяйственных принадлежностей (ф. №422-АПК).

Оформление списания работ и услуг сторонних организаций для производственных подразделений и их включение в затраты производства можно производить по Акту приема-сдачи выполненных работ и оказанных услуг. Акт составляется комиссией на каждый случай выполнения сторонних работ и услуг в соответствии с заключенными договорами и акцептованными счетами сторонних организаций.

Стоимость выполненных работ и оказанных услуг собственных вспомогательных производств (грузового автотранспорта, водоснабжения и др.) включают в затраты на производство продукции молочного скотоводства на основании форм сводного учета затрат: журнал учета затрат в ремонтной мастерской, накопительные ведомости учета затрат, отчет об использовании электроэнергии.

Акт на оприходование приплода животных (ф. № СП-39), составляется за каждый месяц, где указывают количество голов телят и живую массу. В ведомости взвешивания животных указывают количество голов молодняка животных и общий привес, исчисленный разницей между привесом отчетного месяца на привес прошлого месяца. Таким образом, документальное оформление производится за каждый месяц, что дает более точную и надежную оценку продукции животноводства. На основании этих документов начисляют оплату труда животноводам в зависимости от расценок в хозяйстве.

Для учета выхода молока, надоенного на ферме за 1 день, применяют журнал учета надоя молока (ф. № СП-21), который составляется заведующим фермой (бригадиром) ежедневно по надоям в течение 15 дней.

Основной документ по учету затрат труда работников – «Расчет начисления оплаты труда работникам животноводства» (ф. №135-АПК). Начисление

оплаты труда животноводам производится в основном за полученную продукцию (молоко, прирост живой массы, приплод). Поэтому при начислении оплаты труда привлекаются и документы, в которых фиксируется выход продукции: журналы учета надоя молока, акты на оприходование приплода животных, ведомости взвешивания животных и др. Учет отработанного времени работниками животноводства ведут ежедневно по каждому работнику фермы в Табеле учета рабочего времени (ф. Т-12). Данные начисленной оплаты труда и отработанного времени из указанных документов в конце месяца переносятся в расчетно-платежную ведомость и накопительную ведомость учета затрат; осуществляется в бухгалтерии.

Отдельные расходы финансовых ресурсов включаются в затраты на производство продукции молочного скотоводства на основании бухгалтерских справок и расчетов бухгалтерии. Общепроизводственные и общехозяйственные расходы – на затраты данных видов производства на основании Ведомостей распределения указанных расходов.

Для учета начисленной амортизации основных средств сельскохозяйственными организациями применяются ведомость расчета амортизационных отчислений по основным средствам и резерва на ремонт основных средств (ф.№ 48-АПК) и ведомость начисления амортизационных отчислений по основным средствам и резерва на ремонт основных средств (ф.№ 49-АПК)

Ведомость расчета амортизационных отчислений по основным средствам и резерва на ремонт основных средств (ф.№ 48-АПК) предназначена для определения амортизационных отчислений и отчислений в резерв на ремонт основных средств (при его образовании в соответствии с учетной политикой организации) по каждому виду (группе) и наименованию основных средств и отнесения начисленных сумм на затраты производства (или за счет других источников). Составляется по состоянию на 1 января отчетного года. По каждому виду (группе) и наименованию основных средств, амортизация по которым начисляется линейным и нелинейным способами, сумма амортизационных отчислений (годовая и месячная) определяется исходя из амортизируемой стоимости, годо-

вой и месячной норм амортизации. По основным средствам, по которым амортизация начисляется производительным способом, в ведомости ф. № 48-АПК указываются амортизируемая стоимость, ресурс объекта и сумма амортизационных отчислений на единицу использованного ресурса.

Ведомость начисления амортизационных отчислений по основным средствам и резерва на ремонт основных средств (ф. № 49-АПК) предназначена для ежемесячного определения суммы амортизации и отчислений в резерв на ремонт основных средств. Она имеет четыре раздела: - Расчет начисления амортизации линейным и нелинейным способами;

- Расчет начислений амортизации производительным способом;
- Сводная ведомость начисления амортизации;
- Ведомость начисления резерва на ремонт основных средств.

Данные ведомости ф. № 49-АПК сверяются с показателями журнала- ордера 10-АПК. Таким образом, в ходе проведения первичного учета затрат на производство продукции молочного скотоводства было выявлено, что совершаются ошибки. Например, несвоевременно поступают документы в бухгалтерию КХ Собина Н.И, соответственно, несвоевременно заносятся в бухгалтерскую программу, также найдены арифметические, грамматические ошибки, не до конца заполненные реквизиты, отсутствие подписей уполномоченных на это лиц и печатей.

3.2 Состояние синтетического и аналитического учета затрат на производство продукции молочного скотоводства

Аналитический и синтетический учет затрат на производство продукции молочного скотоводства в КХ Собина Н.И ведется в соответствии с действующим законодательством.

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

Аналитические счета в КХ Собина Н.И открываются по каждому объекту учета затрат по крупному рогатому скоту молочного направления.

Учет затрат на производство продукции молочного скотоводства ведется на отдельном аналитическом счете активного калькуляционного счета 20 «Основное производство», субсчет 2 «Животноводство». По дебету отражаются все затраты, а по кредиту – выход продукции.

В КХ Собина Н.И к счету 20 «Основное производство», субсчет 2 «Животноводство», открыты следующие аналитические счета:

- молодняк КРС;
- основное молочное стадо.

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

В КХ Собина Н.И учет затрат на производство продукции молочного скотоводства учитывается по плановой себестоимости, которая в конце года доводится до фактической.

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

Аналитический учет затрат на производство продукции молочного скотоводства в КХ Собина Н.И ведется в разрезе подразделений (ферм). Аналитические счета по учету затрат и полученной продукции в разрезе отдельных экономических элементов. Составляют по итогам данных за месяц.

Синтетический учет – это обобщенный учет, т.е. учет объектов бухгалтерского учета в целом. Счета, которые используются в синтетическом учете,

называются синтетическими. Синтетические счета дают обобщенные показатели объектов бухгалтерского учета и ведутся только в денежном выражении.

Синтетические счета представлены в Плане счетов бухгалтерского учета.

Синтетический учет затрат по молочному стаду в КХ Собина Н.И ведется на калькуляционном счете 20 «Основное производство», субсчет 2 «Животноводство». На дебете субсчета 2 «Животноводство» в течение года отражают все прямые затраты по животноводству.

При рассмотрении корреспонденции счетов по счету 20 «Основное производство», субсчет 2 «Животноводство», следует иметь в виду, что на этот счет относится падеж животных, учитываемый на счете 11 «Животные на выращивании и откорме» (кроме падежа по вине материально-ответственных лиц и вследствие стихийных бедствий).

Падеж животных на выращивании и откорме списывают по кредиту счета 11 «Животные на выращивании и откорме» на дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей», а затем с кредита счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» на дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Объектом учета затрат по данному субсчету являются животные, находящиеся в качестве основных средств: стадо молочного скота и быки производители.

Учет затрат по счету 20 «Основное производство», субсчет 2 «Животноводство» ведут по следующей номенклатуре статей затрат:

1. Оплата труда с отчислениями на социальные нужды;
2. Средства защиты животных;
3. Корма;
4. Содержание основных средств», в том числе:
 - нефтепродукты;
 - амортизация (износ) основных средств;
 - ремонт основных средств;
5. Работы и услуги;
6. Организация производства и управление;

7. Потери от падежа животных;

8. Прочие затраты.

В статье «Оплата труда с отчислениями на социальные нужды» учитывают основную и дополнительную оплату труда работников животноводства, которые заняты на обслуживании животных: телятницы, доярки, скотники, подменных рабочие. В данную статью включают оплату труда по тарифным ставкам, премии и доплаты, за качественную и добросовестную работу (высокое качество продукции, большое количество надоя молока, продуктивности животных, сохранение поголовья). Доплаты и надбавки получают за мойку доильных установок, холодильников и др. Работники которые обслуживают несколько учетных групп скота одновременно, оплату труда распределяют на разные объекты учета затрат пропорционально количеству голов обслуживаемого скота либо числу затраченных кормодней по каждой учетной группе. На счетах синтетического учета данная статья отражается по дебету счета 20 «Основное производство», субсчета 2 «Животноводство» и по кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

В эту же статью входят отчисление на медицинское страхование, в пенсионный фонд и в фонд социального страхования - дебет счета 20 «Основное производство», субсчет 2 «Животноводство», кредит счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Во вторую статью «Средства защиты животных» включаются расходы на приобретение различных медикаментов, биопрепаратов, дезинфицирующих средств – дебет счета 20 «Основное производство», субсчета 2 «Животноводства и по кредиту счета 10 «Материалы» субсчет 1 «Сырье, материалы, удобрения, средства защиты растений и животных».

В статье «Корма» учитываются расходы на корма. Данная статья затрат еще подразделяются на подстатьи: корма собственного производства и корма покупные.

Расход кормов по данной статье отражают в их балансовой оценке: перешедших с прошлого года – по фактической себестоимости; произведенных в

текущем году, по плановой себестоимости – с корректировкой в конце года до фактической; покупных – по ценам приобретения, включая расходы за доставку в хозяйство – дебет счета 20 «Основное производство», субсчета 2 «Животноводство» кредит счета 10 «Материалы» субсчет 6 «Корма».

В статью «Содержание основных средств» включаются затраты: нефтепродукты, амортизационные отчисления, затраты на ремонт и другие затраты.

В целом в данную статью включают затраты связанные с содержанием основных средств. Отнесение соответствующих затрат на данный вид или группу животных производится по возможности прямым путем. При невозможности прямого отнесения применяют их распределение в соответствии с действующими инструктивными указаниями.

Так, амортизацию и отчисления на ремонт по животноводческим зданиям, обслуживающим две или более группы скота, распределяют пропорционально площади, занимаемой каждой группой скота – дебет счета 20 «Основное производство», субсчета 2 «Животноводство», кредит счета 02 «Амортизация основных средств».

Статья «Работы и услуги» предназначена для учета выполненных работ в животноводстве и работ, услуг вспомогательных производств и сторонних организаций. Работы и услуги вспомогательных производств выделяют: авто транспорт, работы тракторов, электроснабжение, водоснабжение. По каждому виду работ и услуг показывают их количество и стоимость (в течение года плановая с доведением в конце года до фактической) – дебет счета 20 «Основное производство», субсчета 2 «Животноводство», кредит счета 23 «Вспомогательное производство»

Сюда же включают работы, выполненные сторонними организациями по искусственному осеменению, ветеринарных прививок – дебет счета 20 «Основное производство» субсчет «Животноводство», кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

В статью «Организация производства и управление» включаются расходы на организацию и управление производства в отрасли животноводства в доле,

приходящейся на данный объект учета затрат при распределении общепроизводственных и общехозяйственных затрат – дебет счета 20 «Основное производство» субсчет 2 «Животноводство» кредит счета 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы».

На статью «Потери от падежа животных» (относят потери от гибели молодняка животных, животных на откорме (кроме потерь, подлежащих взысканию с виновных лиц, и потерь вследствие стихийных бедствий) – дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей», кредит счета 11 «Животные на выращивании и откорме».

Статья «Прочие затраты» включает в себя:

- затраты, не вошедшие в вышеуказанные статьи затраты по ограждению ферм, оборудованию дезбарьеров, строительству санпропускников и других объектов, связанных с ветеринарно-санитарными мероприятиями;
- затраты на строительство и содержание летних лагерей, загонов, на и других сооружений некапитального характера для животных, списываемые в установленном порядке со счета 97 «Расходы будущих периодов»;
- стоимость подстилки для животных;
- расход спецодежды и обуви, выдаваемых дояркам и другим работникам, занятым уходом за скотом.

Расход спецодежды, выдаваемой ветработникам, сторожам и другому обслуживающему персоналу, на эту статью не относят, а включают в общепроизводственные (фермерские) расходы:

- затраты на пусконаладочные работы, связанные с освоением вводимых в эксплуатацию животноводческих комплексов и других объектов большой мощности (эти затраты также списывают со счета 97 «Расходы будущих периодов»);
- прочие затраты, как правило, относят на соответствующую учетную группу скота прямым путем.

Данные первичных документов о затратах и выходе продукции молочного скотоводства отражаются в лицевом счете (производственный отчет). Его

составляют по итогам данных за месяц из соответствующих первичных и сводных документов.

Лицевой счет (производственный отчет) по животноводству включает в себя два раздела:

1. Затраты на производство продукции животноводства (дебет счета 20 «Основное производство», субсчет 2 «Животноводство»);
2. Выход продукции (кредит счета).

В первом разделе лицевого счета регистрируются все необходимые учетные данные по дебету счета 20 «Основное производство» субсчет 2 «Животноводство». На каждый объект учета (виды и учетные группы животных) отводятся необходимые графы.

В этих графах предусматривается запись технико-экономических показателей по соответствующим объектам учета: среднее поголовье, затраты труда в человеко-часах, количество кормодней, расход кормов в центнерах и в кормовых единицах и соответствующие суммарные данные согласно статьям затрат по дебету счета с отнесением их по корреспондирующим счетам по кредиту, в том числе: счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», счет 96 «Резервы предстоящих расходов», счет 69 «Расчеты по социальному страхованию» – на суммы основной и дополнительной оплаты труда с отчислениями; счет 10 «Материалы» – на стоимость израсходованных на содержание животных кормов, медикаментов, топлива и нефтепродуктов.

Этим обеспечивается учет по установленной номенклатуре статей аналитического учета и группировке затрат по корреспондирующим счетам (как правило, в лицевом счете (производственном счете)) для каждой статьи затрат отводится отдельная строка, но с подразделением по видам затрат, при разной корреспонденции счетов. В случае, если вид и статья затрат совпадают, имея единую корреспонденцию, то они отражаются по одной строке.

Корреспонденция по операциям субсчета 20-2 « Животноводство» в КХ Собина Н.И приведена в таблице 3.2.

Таблица 3.2 - Регистрационный журнал хозяйственных операций за 2016 г. по учету затрат на производство продукции молочного скотоводства в КХ Собина Н.И

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс.руб.	Корреспондирующие счета		Документы, на основании которых производятся бухгалтерские записи
			дебет	кредит	
Счет 20/2 «Основное производство. Животноводство» Операции по дебету счета					
1	Начислена оплата труда работникам животноводства	7359	20/2	70	Расчет начисления оплаты труда работникам животноводства
2	Начислены отчисления на социальные нужды	265	20/2	69	Бухгалтерские расчеты
3	Списаны корма	98262	20/2	10/1	Журнал учета расхода кормов
4	Отнесена стоимость работ и услуг, всего в том числе:				
	услуги автотранспорта	3208	20/2	23	Путевой лист грузового автомобиля
	услуги ремонтной мастерской	342	20/2	23	Справка-расчет бухгалтерии
5	Начислена амортизация	29858	20/2	02	Реестр (опись) амортизационных отчислений
6	Списывается инвентарь	12	20/2	10	Опись, акт на списание
7	Списывается подотчетная сумма зоотехника	5	20/2	71	Авансовый отчет
8	Оказаны услуги строительной бригады	15700	20/2	60	Акт приемки-передачи выполненных работ
11	Относится доля общепроизводственных расходов	8756	20/2	25	Расчет бухгалтерии, ведомость распределения
12	Относится доля общехозяйственных расходов	14387	20/2	26	Расчет бухгалтерии, ведомость распределения
Операции по кредиту счета 20/2 «Основное производство. Животноводство»					
13	Оприходование молока	107236	43	20/2	Ведомость учета надоя молока, журнал учета надоя молока
14	Получен приплод животных	3316	11	20/2	Акт на оприходование приплода животных
15	Оприходована побочная продукция (навоз)	938	10	20/2	Накладная

В целом корреспонденции счетов таблицы 3.2 соответствуют Плану счетов финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его

применению. При рассмотрении схемы бухгалтерских проводок по учету затрат на производство продукции молочного скотоводства, представленных в таблице 3.2 можно отметить, что приведенная схема бухгалтерских проводок соответствует плану счетов и инструкции по его применению.

3.3 Калькулирование себестоимости продукции молочного скотоводства

Согласно методике калькулирования себестоимости продукции молочного скотоводства объектом исчисления себестоимости по основному стаду является молоко и приплод.

На аналитическом счете «Основное стадо» учитываются затраты на содержание коров (цель производства: получить основную продукцию – молоко и сопряженную – приплод).

Объекты калькуляции по «Основному стаду» – молоко и приплод, калькуляционными единицами – 1 центнер молока и 1 голова приплода.

По основному молочному стаду себестоимость продукции определяют следующим образом. Из общей суммы затрат, учтенных на аналитическом счете, исключают стоимость побочной продукции в установленной оценке (навоз).

Оставшиеся затраты на валовой выход основной продукции – молоко и приплод. Затраты между этими сопряженными видами продукции распределяют в соответствии с расходом обменной энергии кормов: на молоко – 90%, на приплод – 10% (в таком же порядке распределяют расходы по отдельным статьям затрат на молоко и приплод). Себестоимость 1 ц молока – делением суммы затрат, приходящейся на его производство, на физическую массу полученного молока, а себестоимость 1 головы приплода – делением затрат, отнесенных на него, на полученное количество голов приплода.

Представим расчет калькуляционных разниц по каждому виду продукции: молоку и приплоду в таблице 3.3.

Таблица 3.3 - Расчет калькуляционных разниц по каждому виду продукции

№ п / п	Наименование продукции	Выход продукции	Плановая себестоимость		Фактическая себестоимость		Калькуляционная разница, руб	
			Единицы продукции, руб	Всей про- дукции, тыс. руб	Едини- цы про- дукции, руб	Всей про- дукции, тыс. руб	Еди- ницы продук- ции, руб	Всей продук- ции, тыс. руб
1	Молоко, ц. всего в т.ч. из них:	56870	1829,06	104018	1885,63	107236	56,57	3217
	продано	47113	1829,06	86172	1885,63	88837	56,57	2665
	на вы- пойку те- лятам	9757	1829,06	17846	1885,63	18398	56,57	552
2	Приплод, гол.	914	3519	3216	3628	3316	109	100
	Итого	х	х	107234	х	110552	х	3317

Представим схему бухгалтерских записей по списанию калькуляционной разницы в КХ Собина Н.И в таблице 3.4.

Таблица 3.4 - Схема бухгалтерских записей по списанию калькуляционной разницы

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс. руб.	Корреспондирующие счета		Документы, на основании которых производятся бухгалтерские записи
			Дебет	Кредит	
1	Списана калькуляционная разница по полученному молоку	3217	43	20	Бухгалтерская справка
2	Списана калькуляционная разница по проданному молоку	2665	90	43	Бухгалтерская справка
3	Списана калькуляционная разница по молоку на вы- пойку телят	552	20/2	43	Бухгалтерская справка
4	Списана калькуляционная разница по приплоду	100	11	20/2	Бухгалтерская справка

Рассчитав себестоимость продукции КХ Собина Н.И, мы можем сделать следующий вывод: производство данных видов продукции является не убыточным, то есть фактическая себестоимость продукции ниже продажной цены мо-

лока, что объясняется хорошо поставленным учетом затрат по производству этой продукции в данном хозяйстве.

3.4 Рационализация учета затрат на производство продукции молочного скотоводства

Учет затрат на продукцию в КХ Собина Н.И в целом ведется правильно. Но все же имеется ряд недостатков, по устранению которых необходимо применить ряд мер.

Списание медикаментов необходимо оформлять актами, которые должны составляться на основании записей в амбулаторном журнале, а ядовитые и сильнодействующие вещества по рецептам.

Ведомость расхода кормов составлять в двух экземплярах и указывать лимит расхода кормов.

На нефтепродукты, которые отпускаются на фермы, лимитно-заборные ведомости составлять в двух экземплярах с указанием лимита.

В накладных, где списываются материалы на ремонт фермы нужно указывать конкретный объект (молочное стадо, откорм крупного рогатого скота), а лучше выписывать лимитно-заборные карты в пределах предварительно утвержденного лимита в двух экземплярах (кладовщику и получателю).

По выходу продукции: необходимо завести «Журнал учета надоя молока», который открывается на 15 дней, «Акт на оприходование приплода животных» составлять непосредственно в день получения приплода.

Для своевременного поступления документов в бухгалтерию и четкой регламентации движения документов главный бухгалтер должен разработать график документооборота.

В развитие нормативных документов в хозяйствующих субъектах целесообразно разработать рабочие инструкции и положения по бухгалтерскому учету отдельных операций объектов или разделов учета, в которых должна быть зафиксирована учетная политика на довольно длительный период деятельности субъекта.

Резкое расширение функций, присущих бухгалтерскому учету, введение коммерческой тайны на многие учетные показатели, придание бухгалтерской отчетности статуса публичной обуславливают необходимость выделения из бухгалтерского учета в качестве самостоятельных видов учета финансового и управленческого учета.

Финансовый учет должен быть в основном ориентирован на получение информации необходимой для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, и осуществляться в соответствии с законодательством, положениями по бухгалтерскому учету и другими регламентирующими документами.

Управленческий (производственный) учет призван обеспечить получение внутренней информации, необходимой для управления и принятия решений руководством на ближайшую и отдаленную перспективу, исчисление и контроль себестоимости продукции, определение финансовых результатов. Методике управленческого учета целесообразно определять непосредственно на предприятии исходя из специфических условий его деятельности.

Выделение финансового и управленческого учета потребует введения двухрядной системы счетов: балансовых, используемых в финансовом учете для составления баланса, и операционных, применяемых в управленческом учете. В условиях рыночной экономики, характеризующейся стремлением хозяйствующих субъектов «завоевать» рынок, постоянным поиском покупателей, выбору наиболее выгодного из них будет способствовать информация о финансовых результатах от реализации продукции по значительному числу позиций, конкурентоспособности товаров к другим вопросам маркетинга.

Для совершенствования учета затрат на производство продукции молочного скотоводства в КХ Собина Н.И рекомендуем использовать пофазный метод учета затрат. Сущность пофазного метода заключается в том, что большая часть основных фактических затрат учитывается по соответствующим стадиям производственного процесса в разрезе объектов калькулирования (молочного скотоводства) с последующим определением себестоимости только конечной готовой продукции путем суммирования учтенных затрат по фазам и общих

расходов по КХ Собина Н.И в целом. С помощью пофазного метода учета затрат можно определять, контролировать и анализировать себестоимость продукции по периодам (фазам) производства. Применение данного метода ведет к значительному увеличению объектов учета затрат, но при этом позволяет оперативно контролировать отклонения фактических затрат от их норм, принимать управленческие решения не после завершения производственных процессов, а непосредственно в период их осуществления.

4 ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА КОНТРОЛЯ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ МОЛОЧНОГО СКОТОВОДСТВА В КХ СОБИНА Н.И

4.1 Задачи контроля затрат на производство продукции молочного скотоводства

Целью контроля затрат на производство продукции молочного скотоводства в КХ Собина Н.И является, установление соответствия применяемой в хозяйстве методики бухгалтерского учета, действующей в проверяемом периоде, нормативным документам с тем, чтобы сформировать мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности во всех существующих аспектах, а также правильности списания затрат и исчисление себестоимости продукции молочного скотоводства.

От того насколько эффективно организован внутрихозяйственный контроль, учет и использование всех видов ресурсов, зависит результативность работы КХ Собина Н.И. Специфика технологии, организация производства, методы учета затрат и калькулирование себестоимости продукции в молочном скотоводстве обуславливают методику внутрихозяйственного контроля.

Задачи, которые необходимо решить в процессе проверки затрат на производство продукции молочного скотоводства, следующие:

- оценка обоснованности применяемого варианта формирования информации о расходах организации, варианта сводного учета затрат, метода распределения общехозяйственных расходов;
- проверка неизменности выбранного метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции;
- проверка формирования затрат по элементам и статьям калькуляции;
- подтверждение первоначальной оценки систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
- подтверждение достоверности оформления и отражения в учете прямых и накладных расходов;
- оценка качества инвентаризации незавершенного производства;
- проверка правильности документального отражения затрат;

- проверка распределения затрат между отдельными видами готовой продукции и незавершенного производства;
- проверка сохранности материальных ценностей в производстве;
- арифметический контроль показателей себестоимости по данным сводного учета затрат на производство продукции молочного скотоводства.

При осуществлении проверки необходимо пользоваться различными источниками информации. Такими являются:

- Положение об учетной политике КХ Собина Н.И;
- первичные документы по учету затрат труда (табели учета рабочего времени, путевые листы, учетные листы, журналы надоя молока);
- первичные и сводные документы по расходу материальных ценностей (накладные, лимитно-заборные карты, акты, отчеты о движении материальных ценностей);
- первичные и сводные документы по учету выхода продукции (журналы надоя молока, акты приходования приплода, отчеты материально-ответственных лиц о движении молока, животных);
- разработочные таблицы по распределению заработной платы, отчислений на обязательное пенсионное страхование, услуг вспомогательных производств, общехозяйственных расходов, расчета амортизации основных средств;
- акты инвентаризации незавершенного производства;
- производственные отчеты по растениеводству;
- ведомости сводного учета затрат на производство по счетам 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы»;
- шахматные балансы;
- Главная книга;
- бухгалтерская отчетность.

Переходя непосредственно к проверке правильности учета затрат на производство продукции молочного скотоводства в КХ Собина Н.И, контролер должен особое внимание обратить на следующие вопросы:

- соблюдается ли принцип постоянства в учете затрат (т.е. неизменность выбранного с начала года метода учета затрат на производство и метода калькулирования себестоимости продукции, способов распределения косвенных расходов и издержек обращения в положении об учетной политике организации);
- насколько верно разграничиваются производственные затраты по отчетным периодам и по видам деятельности;
- соблюдаются ли выбранный метод и точность оценки материальных ресурсов, списываемых на затраты производства продукции;
- обоснованно ли списываются отклонения от учетных цен по материалам;
- правильно ли начисляется амортизация по основным средствам, нематериальным активам;
- насколько обоснована сумма расходов, связанных с организацией и управлением производством и способы их распределения на объекты учёта и калькулирования;
- какова обоснованность списания издержек обращения на себестоимость реализованных товаров;
- соблюдается ли правомерность отнесения на издержки производства (обращения) фактических сумм расходов по ремонту основных средств, командировкам, рекламе, оплате информационных, консультационных и аудиторских услуг, а также представительских расходов и др.

4.2 Планирование контроля затрат на производство продукции молочного скотоводства

Планирование контроля затрат на производство продукции молочного скотоводства КХ Собина Н.И начинается с оформления приказа о внутрихозяйственном контроле.

Для эффективного планирования контроля и составления общего плана контроля в КХ Собина Н.И необходимо:

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

- определить наиболее вероятных пользователей бухгалтерской отчетности.

На этапе предварительного планирования необходимо ознакомиться с финансово-хозяйственной деятельностью КХ Собина Н.И.

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

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

По завершении стадии предварительного планирования контролер должен принять решения:

- о принципиальной возможности контроля бухгалтерской отчетности КХ Собина Н.И;
- о принципиальной возможности сотрудничества с КХ Собина Н.И;
- о наличии в проверяемой организации необходимых ресурсов для качественного контроля бухгалтерской отчетности КХ Собина Н.И.

Основные процедуры предварительного ознакомления контролера с клиентом:

1. Определение цели проверки у данного клиента и возможного использования ее результатов;
2. Определение отраслевых особенностей и специфики деятельности КХ Собина Н.И, его организационно-управленческого устройства;
3. Знакомство с прежними ревизиями, отчетами, материалами налоговых проверок;
4. Экспресс-анализ отчетности, предварительное знакомство с состоянием бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля организации;
5. Оценка собственной способности контролера к выполнению работы с точки зрения наличия подготовленного персонала, знания специфики отрасли, особенностей её законодательного регулирования и т.д.

В настоящее время разработка системы внутреннего контроля является обязательным аспектом деятельности любой как российской, так и иностранной организации.

Контролер выявляет вероятность появления существенных искажений в данном бухгалтерском счете, статье баланса, бухгалтерской отчетности проверяемого лица в целом до их выявления системой внутривозвратного контроля или при допущении, что внутривозвратный контроль отсутствует.

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

Первым этапом планирования внутривозвратного контроля является составление общего плана организации системы внутривозвратного контроля в организации, который представлен в таблице 4.1.

Таблица 4.1 - План организации контроля учета затрат на производство продукции молочного скотоводства в КХ Собина Н.И

Название организации: КХ Собина Н.И

Период контроля: 2016г.

Сроки проведения контроля: март 2017г.

Контролер-Ревизор: Иванова В.М

№	Планируемые виды работ	Ответственный за участок	Исполнитель	Перечень проверяемых регистров
1	2	3	4	
1	Изучение положений учетной политики	Бухгалтер	Ревизор	Учетная политика КХ. Раздел учет затрат в молочном скотоводстве, формирование себестоимости продукции молочного скотоводства

Продолжение таблицы 4.1

1	2	3	4	5
2	Проверка данных отраженных в первичных документах	Заведующий фермой	Зоотехник, бухгалтер	Акт списания кормов, акт списания прочих материалов, акт оприходования приплода, журнал учета надоя молока, товарно-транспортная накладная (молсырье), рацион
3	Проверка сводной отчетности по учету затрат и выходу продукции животноводства	Заведующий фермой	Зоотехник, бухгалтер	Журнал учета надоя молока, отчет о движении скота и птицы, ведомость о приемке молока
4	Проверка данных перенесенных в регистры бухгалтерского учета	Бухгалтер	Бухгалтер	Отчет о движении скота и птицы, ведомость о приемке молока, журнал - ордер по счету 20 субсчет 2 «Молочное стадо»
5	Проверка данных перенесенных в отчетность предприятия	Бухгалтер	Бухгалтер	Журнал – ордер по счету 20 субсчет 2 «Молочное стадо», форма отчетности 13-АПК
6	Инвентаризация	Зоотехник	Ревизор, бухгалтер	Акт инвентаризации, сличительная ведомость

Программа проведения внутрихозяйственного контроля является развитием плана внутрихозяйственного контроля и представляет собой перечень процедур, которые необходимы для каждой конкретной части проверки (таблица 4.2).

Таблица 4.2 - Программа контроля затрат на производство продукции молочного скотоводства в КХ Собина Н.И

Название организации: КХ Собина Н.И

Период контроля: 2016г.

Сроки проведения контроля: март 2017г.

Контролер-Ревизор: Иванова В.М

№	Этап проверки	Объект проверки	Процедура
1	2	3	4
1	Изучение положений учетной политики	Учетная политика КХ. Раздел учета затрат в молочном скотоводстве, формирование себестоимости продукции молочного скотоводства	Проверка метода формирования затрат молочного скотоводства и исчисления себестоимости действующему законодательству
2	Проверка данных отраженных в первичных документах	Журнал учета надоя молока, акты оприходования приплода, акты списания кормов, таблицы, путевые листы	Проверка соответствия данных отраженных МОЦ, подписей, наличия исправлений. Пересчет списанных материалов, сверка их с нормативным расходом. Проверка рациона кормления и кормов, списанных на молочное стадо
3	Проверка правильности отнесения затрат на молочное скотоводство	Акты списания кормов, таблицы, путевые листы	Проверка соответствия затрат, отраженных на молочное скотоводство, и фактическое наличие затрат, произведенных на производство продукции молочного скотоводства.
4	Проверка правильности оприходования готовой продукции	Журнал учета надоя молока, отчет о движении животных, акт оприходования приплода	Сверка количества готовой продукции отраженной в сводной отчетности с первичными документами (пересчет рожденных телят, количества надоенного молока).
5	Проверка правильности учета затрат	Регистры бухгалтерского учета	Проверка правильности применения метода учета затрат, определения и применения плановой себестоимости
6	Проверка сводной отчетности по учету продукции животноводства	Журнал учета надоя молока, отчет о движении животных, отчет об использовании кормов	Соответствие перенесенных данных из первичных документов в сводные ведомости. Количественный пересчет всех материальных затрат, отраженных в первичных документах на молочное скотоводство и данных перенесенных в отчет о движении скота и птицы, в материальный отчет по счету 10.
7	Проверка данных перенесенных в регистры бухгалтерского учета	Регистры бухгалтерского учета	Сверка данных перенесенных из сводных регистров в программу 1С.

1	2	3	4
8	Проверка правильности формирования себестоимости продукции молочного скотоводства	Регистры бухгалтерского учета	Проверка полноты отражения затрат в молочном скотоводстве. Правильность распределения косвенных расходов, порядок закрытия счетов, правильность определения базы распределения, пересчет распределения затрат пропорционально базе распределения. Правильность определения калькуляционной разницы и ее отнесение по счетам.
9	Проверка данных перенесенных в отчетность предприятия	Форма 13- АПК, 8-АПК	Сверка данных регистров бухгалтерского учета с данными отчетности
10	Инвентаризация	Инвентаризационная ведомость, сличительная ведомость	Количественный пересчет остатков, сверка остатка на начало, приход и расход материальных запасов. Пересчет количества голов молочного стада и их сличение их инвентарных номеров. Количество приплода, не отраженного в учете.

В результате составления планов и программ по всем участкам проведения внутрихозяйственного контроля разрабатывается положение внутрихозяйственного контроля в организации. Далее на основании плана и программы контроля затрат на производство продукции молочного скотоводства в КХ Собина Н.И необходимо провести методику контроля.

4.3 Методика проведения контроля затрат на производство продукции молочного скотоводства

Внутренняя проверка производственных затрат является довольно трудоемким процессом, требующим знания множества нормативных документов и инструктивных материалов, особенностей исчисления себестоимости в отдельных отраслях деятельности. Поэтому до начала документальной проверки необходимо изучить технологические особенности производства, специализацию предприятия, масштабы и структуру каждого вида его производственной деятельности.

На основе анализа учетной политики и особенностей производства в части учета затрат на производство необходимо выяснить ряд вопросов. Результаты исследования учетной политики и ее приложений представлены в таблице 4.3.

Таблица 4.3 – Проверка учетной политики (в части учета затрат на производство продукции молочного скотоводства)

Название организации: КХ Собина Н.И

Период контроля: 2016г.

Сроки проведения контроля: март 2017г.

Контролер-Ревизор: Пономарева М.И

№	Пункт учетной политики	Соответствие Методическим рекомендациям	Соответствие реальному ведению учета	Примечание
1	2	3	4	5
1	При отпуске в производство все группы материалов оцениваются по средней себестоимости	Соответствует	Соответствует	
2	Расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в течение отчетного периода, полностью списываются на себестоимость произведенной продукции	Соответствует	Соответствует	
3	Расходы, учтенные на счете 25 «Общепроизводственные расходы», распределяются на затраты основного и вспомогательного производства пропорционально прямым затратам.	Соответствует	Соответствует	
4	Расходами, которые формируют фактическую себестоимость продукции, признаются: все материальные расходы, связанные с производством продукции и доведением ее до потребителя	Соответствует	Соответствует	

Контролер: Пономарева М.И. _____ (подпись)

В процессе проверки материальных затрат на производство продукции молочного скотоводства необходимо провести анализ правильности оформле-

ния первичных документов по учету материальных ценностей (накладных, актов списания кормов, отчетов о движении материальных ценностей).

Согласно Федеральному закону от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» первичные документы должны содержать обязательные реквизиты:

- наименование документа;
- дата составления документа;
- наименование экономического субъекта, составившего документ;
- содержание факта хозяйственной жизни;
- величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события;
- подписи лиц, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

В таблице 4.4 представим результаты проверки оформления первичных документов.

Таблица 4.4 - Проверка оформления первичных документов

Название организации: КХ Собина Н.И

Период контроля: 2016г.

Сроки проведения контроля: март 2017г.

Контролер-Ревизор: Пономарева М.И.

Наименование документа	Содержание хозяйственной операции	Выявленные нарушения
1	2	3
Лимитно-заборная ведомость	Отпуск кормов со склада	Количество кормов отражено карандашом
Путевой лист тракториста	Вывоз навоза с МТФ	Нарушений не выявлено
Товарно-транспортная накладная	Отпуск молока на завод	Отсутствует дата прибытия груза в пункт назначения
Акт на оприходование приплода	Оприходование приплода	Незаполненные реквизиты

Контролер: Пономарева М.И. _____ (подпись)

При проверке первичных документов по списанию кормов на дойное стадо обнаружено, что записи иногда оформляются простым карандашом, отсутствуют подписи и (или) расшифровки ответственных лиц, отсутствие номера и даты документа.

Также при проведении внутреннего контроля материально производственных запасов необходимо проверить соблюдение метода списания их в производство, закрепленного в учетной политике, применяемому на практике методу. В КХ Собина Н.И. учетной политикой определен метод списания материалов по средней себестоимости. А также соблюдение норм списания материальных затрат.

Система учета затрат – традиционная, метод учета затрат – попроцессный (простой), что соответствует Методическим рекомендациям по учету затрат на производство продукции.

При проведении внутреннего контроля списания материальных затрат для дойного стада необходимо уделить внимание проверке соблюдения норм расхода сырья, материалов и других ценностей. Так как в КХ Собина Н.И. план составляется один раз в год, то целесообразно сравнить фактические расходы на производство с утвержденной производственной программой на 2016 год, провести анализ выявленных отклонений. В конце каждого года в сельскохозяйственных организациях составляется план производства на следующий год. В данном разделе контролер сравнивает фактические затраты, произведенные на молочное скотоводство и затратами, запланированными хозяйством.

Одним из важных этапов проверки учета затрат на производство является проверка тождественности данных первичных документов и учетных регистров, так как в контроле часто бывают случаи, что данные первичных документов и данные регистров бухгалтерского учета разнятся в своих значениях. Поэтому далее осуществляется проверка тождественности данных первичной документации и соответствующих регистров.

Особое внимание нужно обратить на обоснованность отнесения затрат на себестоимость произведенной продукции. Проанализировав статьи затрат по счету 20 «Основное производство», субсчет 2 «Животноводство» нарушений выявлено не было.

Анализируя статьи затрат, также необходимо обратить внимание на то, правомерно ли отнесение затрат вспомогательного производства, общепроизводственных и общехозяйственных затрат на затраты на производство продукции молочного скотоводства.

Далее проверим своевременность включения расходов в состав затрат на производство продукции молочного скотоводства. В процессе проверки отклонений и нарушений выявлено не было. Фактические затраты отражены в производственном отчете, а также в форме № 13-АПК «Отчет о производстве, себестоимости и реализации продукции животноводства».

Для проведения данной процедуры сопоставим данные отраженные в форме № 13-АПК «Отчет о производстве, себестоимости и реализации продукции животноводства» с данными, отраженными в регистрах бухгалтерского учета.

Проверку начисления заработной платы работникам хозяйства необходимо начать с формальной проверки первичных документов (журнала учета надоя молока, учетных листов трактористов-машинистов, путевых листов, табелей учета рабочего времени).

При проверке правильности начисления оплаты труда дояркам необходимо применять встречную проверку журналов учета надоя молока с документами по начислению заработной платы. При сравнении записей в документах по оприходованию продукции с документами по начислению заработной платы количество продукции должно быть аналогичным. Начисление оплаты труда в КХ Собина Н.И производится в первичных документах по учету затрат, сводных ведомостях, на основании которых группируются накопительные ведомости учета затрат на оплату труда.

Контролер должен обратить внимание на списочный состав работников, заработная плата которых относится на себестоимость продукции молочного скотоводства. При проведении контроля нами был изучен список работников, занятых на молочном скотоводстве. К затратам на оплату труда в этом списке отнесены такие должности как: доярка, менеджер по раздаче кормов, сторож молочно-товарной фермы (МТФ), заведующий МТФ. Среди данных должностей отсутствовали должности, не относящиеся к молочному скотоводству.

При начислении амортизации КХ Собина Н.И применяет линейный метод начисления амортизации, который закреплен в учетной политике. Начисление амортизации в хозяйстве осуществляется неравномерно, т.е. в конце отчетного года, когда происходит распределение ее сумм на объекты учета затрат. При этом происходит сверка основных средств и начисленной по ним амортизации с основными средствами, участвующими при производстве продукции молочного скотоводства. При контроле был проанализирован состав основных средств, амортизация которых была отнесена на молочное стадо. В этот перечень были отнесены здания и оборудования непосредственно занятые в производстве продукции молочного скотоводства (коровник, доильная установка).

При производстве продукции молочного скотоводства часть затрат приходится на услуги вспомогательных производств, а именно услуги автопарка, тракторного парка, ремонтной мастерской, услуги по ремонту сельскохозяйственных машин, водоснабжения, электроснабжения.

В процессе проверки необходимо проверить распределение затрат вспомогательных производств на аналитические счета по производству продукции молочного скотоводства.

Затраты по тракторному парку собираются в течение года, а по его окончании распределяются между направлениями использования пропорционально заработной платы рабочих основного производства.

Затраты на электроэнергию распределяются пропорционально количеству использованной электроэнергии. Источниками информации послужат отчеты

электриков об использовании электроэнергии, ведомость распределения затрат по электроэнергии.

Затраты ремонтной мастерской по ремонту сельхозмашин распределяются между объектами калькуляции пропорционально сумме начисленной оплаты труда и амортизации.

Общехозяйственные расходы распределяются аналогичным образом пропорционально сумме начисленной оплаты труда и амортизации.

В КХ Собина Н.И для исчисления себестоимости молока используется метод, который соответствует методу, утвержденному Методическим рекомендациям Минсельхоза РФ №792 от 06.06.03г. Распределение затрат происходит путем отнесения 10% затрат на приплод, остальное – на молоко.

4.4 Обобщение результатов контроля затрат на производство продукции молочного скотоводства

Проведя анализ затрат на производство продукции молочного скотоводства КХ Собина Н.И сделаем следующие выводы, что в исследуемой организации:

- соблюдается принцип постоянства в учете затрат;
- соблюдаются выбранный метод и точность оценки материальных ресурсов, списываемых на затраты производства продукции;
- не качественное оформление первичной документации;
- отнесение затрат оформляется без нарушения бухгалтерского учета и гражданского законодательства;
- проводки отражаются правильно и в полном объеме;
- обоснованное отнесение затрат себестоимости произведенной продукции;
- своевременность включения расходов в состав затрат;
- исчисление себестоимости производится согласно данным Учетной политике.

Несущественное отклонение затрат на производство существует, но не влечет искажения бухгалтерской отчетности.

Таким образом, обобщая все полученные в ходе проверки доказательства, оформляются результаты внутренней проверки.

Результаты проведения внутривладельческого контроля оформляются рабочими документами, в которых описывается проводимые процедуры, выявленные расхождения по каждой процедуре.

После оформления рабочих документов составляется отчет руководителю о выявленных нарушениях и несоответствиях.

Руководитель по рассмотрению данных отчета принимает решение об процедурах, которые смогут усилить систему внутреннего контроля, внести изменения в данные бухгалтерской отчетности и учета.

По итогам поведения внутреннего контроля учета затрат на производство и исчисления себестоимости продукции был составлен отчет и акт ревизии.

Проверяемый экономический субъект: КХ Собина Н.И

Период контроля с 01.01.2016г. по 31.12.2016г.

Лицо, ответственное за подготовку бухгалтерской отчетности: главный бухгалтер КХ Собина Н.И.

Внутренний контроль учета затрат на производство продукции молочного скотоводства планировался и проводился таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что учет затрат на производство продукции молока и получения приплода в КХ Собина Н.И соответствует действующему в 2016 году законодательству и не содержит существенных искажений.

Внутренний контроль включал проверку на выборочной основе первичных документов и регистров бухгалтерского учета в животноводстве.

Выявлены следующие недостатки учета затрат на производство и исчисление продукции молочного скотоводства:

- отсутствие подписи;
- записи в акты списания кормов вносятся карандашом, что ставит под сомнение о количестве фактически использованных материалов;
- отсутствие документов по калькулированию себестоимости.

Для устранения выявленных недостатков предлагаем выполнить следующие процедуры:

- 1) списание кормов, оприходование продукции молочного скотоводства осуществлять с помощью первичных документов, утвержденных на предприятии в учетной политике. Заполнение документов производить с помощью шариковой ручки. Соблюдать заполнение всех необходимых реквизитов первичного документа, в том числе и подписей ответственных лиц;
- 2) разработать первичные документы по калькулированию себестоимости продукции молочного скотоводства.

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

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

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

Целью выпускной квалификационной работы явилось исследование особенностей развития учета и контроля затрат на производство продукции молочного скотоводства, изучение состояния учета и разработка рекомендаций по его рационализации, а также проведение контроля этого участка учета на примере конкретного хозяйства.

Объектом исследования выпускной квалификационной работы было выбрано КХ Собина Н.И Шарканского района Удмуртской Республики, которое производит и реализует сельскохозяйственную продукцию.

Среди производственных показателей за анализируемый период наблюдалось как уменьшение, так и увеличение. Так, в 2016 г. производство молока увеличилось на 12 %, льноволокна на 71%, по сравнению с 2014 г. Сложившаяся ситуация говорит о том, что хозяйство уделяет больше внимания производству молочной продукции и льноволокна.

Общий размер сельскохозяйственных угодий к 2016 г. увеличился на 27 га, и составил 1770 га. Урожайность льноволокна увеличилась в 2016 г. по сравнению с 2014 на 3 %, зерна уменьшилась на 46 %. Увеличению урожайности льноволокна в 2016 г. способствовали благоприятные погодные условия. Среднегодовое поголовье скота увеличилось на 20 %, поголовье коров на 23 %. Среднегодовой удой молока на 1 корову в 2016г. составил 8736 кг, что на 4 %

больше чем в 2014 г., однако среднесуточный прирост живой массы в 2016 г. по сравнению с 2014 г. незначительно изменился.

Данные экономических показателей за анализируемый период значительно увеличились. Выручка от продажи продукции выросла на 57,8 %, по сравнению с 2014 г. Прибыль от продажи продукции в 2016 г. увеличилась в семь раз по сравнению с 2014 г. и составила 121548 тыс. руб.

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

В ходе проведения первичного учета затрат на производство продукции молочного скотоводства было выявлено, что совершаются ошибки, например, несвоевременно поступают документы в бухгалтерию КХ Собина Н.И, соответственно, несвоевременно заносятся в бухгалтерскую программу, также найдены арифметические, грамматические ошибки, не до конца заполненные реквизиты, отсутствие подписей уполномоченных на это лиц и печатей.

Аналитический и синтетический учет затрат на производство продукции молочного скотоводства в КХ Собина Н.И ведется в соответствии с действующим законодательством. При рассмотрении схемы бухгалтерских проводок по учету затрат на производство продукции молочного скотоводства, можно отметить, что приведенная схема бухгалтерских проводок соответствует Плану счетов и инструкции по его применению.

Для совершенствования учета затрат на производство продукции молочного скотоводства в КХ Собина Н.И рекомендуем продолжать использовать пофазный метод учета затрат. С помощью пофазного метода учета затрат можно определять, контролировать и анализировать себестоимость продукции по периодам (фазам) производства. Применение данного метода ведет к значительному увеличению объектов учета затрат, но при этом позволяет оперативно контролировать отклонения фактических затрат от их норм, принимать управ-

ленческие решения не после завершения производственных процессов, а непосредственно в период их осуществления.

Кроме того предлагаем систематически контролировать и анализировать маржинальный доход от производства продукции в молочном скотоводстве.

Первым этапом планирования внутривладельческого контроля является составление общего плана системы внутривладельческого контроля в КХ Собина Н.И. На базе общего плана контроля в КХ Собина Н.И разрабатывают программу контроля, которая определяет характер, временные рамки и объем запланированных процедур, необходимых для осуществления общего плана контроля.

В ходе проведения внутреннего контроля были выявлены недостатки учета затрат на производство и исчисление себестоимости продукции молочного скотоводства: отсутствие подписи, карандашные записи в первичных документах, отсутствие документов по калькулированию себестоимости.

В работе предложены следующие мероприятия по устранению замечаний, выявленных в ходе проведения внутреннего контроля:

- списание кормов, оприходование продукции молочного скотоводства осуществлять с помощью первичных документов, утвержденных на предприятии в учетной политике. Заполнение производить с помощью шариковой ручки. Соблюдать заполнение всех необходимых реквизитов первичного документа, в том числе и подписей ответственных лиц;

- разработать первичные документы по калькулированию себестоимости продукции молочного скотоводства.

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

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации от 30.11.1994г. №51-ФЗ (в ред. от 03.07.2016г.)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07.1998г. №146-ФЗ (в ред. от 28.12.2016г.)
3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкция по его применению, утвержденный приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н (в ред. 08.11.2010г.)
4. Приказ Минфина Российской Федерации от 06.05.1999г. №33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (в ред. от 06.04.2015г.)
5. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001г. №197-ФЗ (в ред. от 03.07.2016г.)
6. Федеральный закон от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. от 23.05.2016г.)
7. Федеральный закон от 30.12.2008г. №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в ред. от 03.07.2016г.)
8. Аверчев И.В. Учет затрат и исчисление себестоимости продукции // Бухгалтерский учет. - 2013. - №3 – 86 с.
9. Алборов Р.А. Бухгалтерский управленческий учет (теория и практика)/ Р.А. Алборов. – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2005. - 224с.
10. Алборов Р.А. Развитие учета и контроля в трансформационной экономике скотоводства / Р.А. Алборов, Т.А. Ильина; ИжГСХА – Ижевск: ИжГСХА, 2003. – 194с.
11. Алборов Р.А. Контроль в организациях промышленности, торговли и АПК: Учебное пособие / Р.А. Алборов – 3-е изд, перераб. и доп.– М.: «Дело и сервис», 2012 – 464с.
12. Анциферова И.В. Бухгалтерский финансовый учет. Учебное пособие. – М.: «Перспектива», 2014. - С.39-40.

13. Аснин Л.М., Кононова И.Я. Контроль и ревизия в организациях: Учебное пособие / Л.М. Аснин, И.Я. Кононова - Ростов-на-Дону: Феникс, 2014 - 288 с. 7.
14. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учебное пособие. Издание 5-е переработанное и доп. – М.: ИКЦ «МарТ», 2012. –С.165.
15. Барышников Н.Г. Отражение затрат в управленческом учете сельско- го хозяйства//. Международный сельскохозяйственный журнал 2014. - №1.
16. Белов Н. Г. Контроль и ревизия в сельском хозяйстве: Учебник. – 4-е изд., пераб. и доп. – М: Финансы и статистика, 2005. – 392 с.
17. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для студентов. 3-е изд. доп. и перераб. – М.: Омега-Л, 2014. С.71.
18. Воробьева Н.С. Особенности формирования себестоимости продукции животноводства //Консультант Бухгалтер//2013, №5 – 135 с.
19. Воронова Е.Ю. Позаказный и попроцессный методы калькулирования себестоимости: сравнительный анализ//Аудиторские ведомости. – 2014. - №1.
20. Глушков И.Е. Бухгалтерский учет на современном предприятии, М.: КНО-РУС, Новосибирск: ЭКОР, 2012. С.48.
21. Голованов А.А. Учет затрат на производство на предприятиях АПК//. Бухгалтерский учет. - 2014. - №7. – С.43-45.
22. Горбик Ю.В. Учет затрат на производство продукции птицеводства в управленческом учете // Время бухгалтера. – 2013. - №45. – 12с.
23. Данилевский Ю.А., Овсянников Л.Н. Финансовый контроль: нарушения и наказания // Бухгалтерский учет. - 2014.- №3 – 200 с.
24. Додонов А.А. Бухгалтерский учет и управление производством. - М.: Контроллинг, 2014. - 264 с.
25. Закирова А. К вопросу о методах учета затрат и калькуляции себестоимости (работ, услуг) в сельском хозяйстве//Экономика с.-х. и перерабатывающих предприятий 2014. - № 11. - С.36-39.
26. Ивашкевич В.Б. Калькулирование полной стоимости продукции в международной практике учета//Бухгалтерский учет. – 2012. - №18. - С. 55-59.

27. Каверина О.Д. Управленческий учет. - М.: «Финансы и статистика», 2013. – С.65.
28. Карпова Т.П. Учет производства как начальный этап управленческого учета // Бухгалтерский учет. - 2014. - № 20.
29. Катков Ю.Н., Никитина С.В. Таргет-костинг и Кайзен-костинг в оптимизации затрат и калькулировании себестоимости продукции АПК // Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. – 2011. №8
30. Клочков Р.С. Учет затрат на производство продукции // Советник бухгалтера. – 2013. - №5. – 54с.
31. Кондраков Н.П., Иванова М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие. – М.: Инфра-М, 2014. – 368с.
32. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. 4-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 584с.
33. Кондратова И.Г. Основы управленческого учета: Учебное пособие – М.: Финансы и статистика, 2012. – С. 27.
34. Космачев В.А. Учет затрат на производство продукции и исчисление себестоимости продукции // Главная книга. – 2013. -№ 6. – 8с.
35. Кутепова М.А. Учет затрат на производство продукции // Бухгалтерский вестник» - 2013. - №43 – 56 с.
36. Лисович Г.М., Ткаченко И.Ю. Бухгалтерский управленческий учет в сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятиях АПК. – Ростов н/Д.: издательский центр «Норт», 2012. – 354с.
37. Любушин Н.П., Лещева В.Б., Дьякова В. Г. Анализ финансово- экономической деятельности предприятия. М.: ЮНИТИ, 2012. – 485 с.
38. Максимочкина О.В. Организация учета затрат по центрам ответственности: Учебное пособие. – М.: ЮНИТИ, 2012
39. Мельник М.В., Пантелеев А.С., Звездин А.Л. Контроль и ревизия: Учебное пособие / под ред. М.В. Мельник – М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2012 – 520с.
40. Минаков И.А. Экономика сельского хозяйства. – М.: КолосС, 2014. – 328с.

41. Муравицкая Н.К. Бухгалтерский учет: учебник / Н.К. Муравицкая, Г.И. Лукьяненко. – 2 изд., перераб. и доп. – М.: КНОРУС, 2014.
42. Остаев Г.Я. Управленческий учет: учебник / Г.Я. Остаев. – Ижевск, ФГБОУ ВПО Ижевская ГСХА, 2012
43. Палий, В.Ф., Палий В.В., Финансовый учет: Учебное пособие – 2-е изд., испр. - М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2014. – 512с.
44. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. Т2 Ч1. Учебник. -4-е издание доп. и перераб. – М.: Финансы и статистика, 2014. – 408с.
45. Попова Л.В. Основные концепции управленческого анализа затрат на промышленном предприятии / Л.В. Попова, Т.А. Головина // «Управленческий учет». – 2015. №1
46. Пупко Г. М. Контроль и ревизия: Учебник / Г.М. Пупко – Минск: ООО «Мисанта», 2012 – 428с.
47. Русакова У.Ю. Учет затрат и калькулирование себестоимости промышленной продукции: Учебное пособие / У.Ю. Русакова. – Хабаровск: изд-во: ДВГУПС. - 2014
48. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: учеб. пособие /6-е изд. – Мн.: Новое знание, 2014. – 652 с.
49. Стоун Д. Управленческий учет: как его использовать. – ЮНИТИ, 2014. 47. Танашева О.Г., Рябова Т.С. Контроль и анализ в системе управления затратами. // Экономический анализ: теория и практика. 2012. № 8. С. 18
50. Фастова Е.В. и др. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в молочном и мясном скотоводстве. – Москва.: Минсельхоз РФ, 2007. – 117 с.
51. Хоружий Л.И. Калькуляция себестоимости продукции в аграрной сфере//Аудиторские ведомости. – 2014. - №5. СПС «Консультант Плюс»
52. Чалдаева Л.А. Учет затрат на производство продукции // Международный бухгалтерский учет. – 2013. - № 23. – С.152
53. Шеремет А.Д. Бухгалтерский учет и контроль в современных условиях//Бухгалтерский учет. -2010. -№1.-С. 94-95.

54. Экономический анализ / Под ред. проф. Л.Т. Гиляровской. М.: ЮНИТИ, 2012.
55. Экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности / Под общей ред. проф. М.В. Мельник. М.: Экономистъ, 2014.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение А.
ГРАФИК ДОКУМЕНТООБОРОТА

Первичные документы

1		2	3	4	5	6	7	8	9
Наименование документа	Номер формы	Количество экземпляров	Ответственный за выписку и оформление	Когда составляется	Выполняемая работа в момент составления документа	Ответственный за приемку и проверку	Когда представляется в бухгалтерию	Выполняемые работы в бухгалтерии хозяйства	
Акт оприходования земельных участков	401-АПК	2	Комиссия. Руководитель, главный бухгалтер	В момент оприходования	Указывается расположение земельного участка, его назначение, номер и дата документа на основании которого оприходован участок	Бухгалтер по учету основных средств	На следующий день после оформления документа	Контроль за оформлением документа, своевременностью оприходования, отражение на счетах бухгалтерского учета	
Акт на оприходование земель (доли)	402-АПК	2	Комиссия. Руководитель, главный бухгалтер	В момент оприходования	Указывается расположение земельного участка, его назначение, номер и дата документа на основании которого оприходован участок	Бухгалтер по учету основных средств	На следующий день после оформления документа	Контроль за оформлением документа, своевременностью оприходования, отражение на счетах бухгалтерского учета	
Акт приема-передачи земель (долей) во временное пользование	403-АПК	2	Комиссия. Руководитель, главный бухгалтер	В момент оприходования	Указывается расположение земельного участка, его назначение, номер и дата документа на основании которого оприходован участок	Бухгалтер по учету основных средств	На следующий день после оформления документа	Контроль за оформлением документа, своевременностью оприходования, отражение на счетах бухгалтерского учета	

Приказ Минсельхоза России от 16 мая 2003г. №750

Продолжение приложения А

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Акт приема многолетних насаждений	404-АПК	2	Комиссия. Руководитель, главный бухгалтер	В момент оприходования	Указывается расположение земельного участка, его назначение, номер и дата документа на основании которого оприходован участок	Бухгалтер по учету основных средств	На следующий день после оформления документа	Контроль за оформлением документа, своевременностью оприходования, отражение на счетах бухгалтерского учета
Акт на списание многолетних насаждений	405-АПК	2	Комиссия. Руководитель, главный бухгалтер, агроном	В момент списания	Указывается расположение земельного участка, его назначение, номер и дата документа на основании которого произведено списание	Бухгалтер по учету основных средств	На следующий день после оформления документа	Контроль за оформлением документа, своевременностью списания, отражение на счетах бухгалтерского учета
Акт на выбраковку животного из основного стада	406-АПК	2	Комиссия. Руководитель, главный бухгалтер, зоотехник	В момент выбраковки	Указывается вид животного, вес, количество, материально ответственное лицо.	Бухгалтер по учету основных средств	На следующий день после оформления документа	Контроль за оформлением документа, своевременностью выбытия, отражение на счетах бухгалтерского учета
Акт переоценки внеоборотных активов	407-АПК	1	Комиссия. Руководитель, главный бухгалтер	На дату переоценки	Перечень всех внеоборотных активов которые переоцениваются, первоначальная и восстановительная стоимость	Бухгалтер по учету основных средств	На следующий день после оформления документа	Контроль за оформлением документа, своевременностью оприходования, отражение на счетах бухгалтерского учета
По учету кадров Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 №1								
Приказ(распоряжение) о приеме работника на работу	Т-1	2	Отдел кадров	В момент приема на работу	Указываются тариф, ставка, оклад, заключение.	Начальник отдела кадров	В день оформления работника	Контроль за правильностью оформления документа

Продолжение приложения А

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Приказ(распоряжение) о приеме работников на работу	Т-1а	2	Отдел кадров	В момент приема на работу	Указываются тариф, ставка, оклад, заключение.	Начальник отдела кадров	В день оформления работника	Контроль за правильностью оформления документа
Личная карточка работника	Т-2	1	Отдел кадров	В момент приема на работу	Указываются тариф, ставка, оклад, заключение.	Начальник отдела кадров	В день оформления работника	Контроль за правильностью оформления документа
Штатное расписание	Т-3	1	Отдел кадров	В начале года	Указываются тариф, ставка, оклад,	Начальник отдела кадров	В начале года	Контроль за правильностью оформления документа
Приказ(распоряжение) о переводе работника на другую работу	Т-5	2	Специалист отдела кадров	При переводе на другую работу	Указываются условия перевода, работа, ставка	Бухгалтер по оплате труда	В момент перевода	Контроль за своевременным переводом
Приказ(распоряжение) о переводе работников на другую работу	Т-5а	2	Специалист отдела кадров	Специалист отдела кадров	Указываются условия перевода, работа, ставка	Бухгалтер по оплате труда	В момент перевода	Контроль за своевременным переводом
Приказ(распоряжение) о предоставлении отпуска работнику	Т-6	2	Специалист отдела кадров	В момент ухода в отпуск	Количество дней отпуска	Бухгалтер по оплате труда	В момент ухода в отпуск	Контроль за предоставлением и использованием отпуска
Приказ(распоряжение) о предоставлении отпуска работникам	Т-6а	2	Специалист отдела кадров	В момент ухода в отпуск	Количество дней отпуска	Бухгалтер по оплате труда	В момент ухода в отпуск	Контроль за предоставлением и использованием отпуска
График отпусков	Т-7	1	Специалист отдела кадров	В начале текущего года	Указывается количество человек по месяцам предоставления отпуска	Бухгалтер по оплате труда	В начале года	Контроль за своевременным предоставлением отпуска и регулирование рабочей силы
Приказ(распоряжение) о прекращении трудового договора с работником	Т-8	2	Специалист отдела кадров	В момент прекращения трудового договора	Записывается дата прекращения договора, выплачиваемая сумма, количество дней не использованного отпуска.	Бухгалтер по оплате труда	В момент прекращения договора	Контроль за прекращением деятельности.

Продолжение приложения А

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Приказ(распоряжение) о прекращении(расторжении) трудового договора с работниками	Т-8а	2	Специалист отдела кадров	В момент прекращения трудового договора	Записывается дата прекращения договора, выплачиваемая сумма, количество дней не использованного отпуска	Бухгалтер по оплате труда	В момент прекращения договора	Контроль за прекращением деятельности.
Приказ(распоряжение) о направлении работника в командировку	Т-9	2	Специалист отдела кадров	В момент направления работника в командировку	Записывается дата, продолжительность командировки, цель, основание, вызов, (приглашение)	Бухгалтер	В момент направления в командировку	Контроль за целесообразности направления работников в командировку.
Приказ(распоряжение) о направлении работников в командировку	Т-9а	2	Специалист отдела кадров	В момент направления работника в командировку	Записывается дата, продолжительность командировки, цель, основание, вызов, (приглашение)	Бухгалтер	В момент направления в командировку	Контроль за целесообразности направления работников в командировку.
Командировочное удостоверение	Т-10	1	Секретарь, руководитель, подотчетное лицо, главный бухгалтер	В день подписания приказа о командировке.	Записывается фамилия, имя, отчество, дата и номер приказа, срок командировки, отметки о прибытии и отбытии, расход денежных средств, прилагаются оправдательные документы	Бухгалтер по учету расчетов	Не позднее 3 дней после возвращения из командировки	Контроль за правильностью оформления документа, указываются номера бухгалтерских счетов.
Служебное задание для направления в командировку и отчет о его выполнении	Т-10а	1	Секретарь, руководитель, подотчетное лицо, главный бухгалтер	В день подписания приказа о командировке.	Записывается цель командировки, решаемые вопросы.	Бухгалтер по учету расчетов	Не позднее 3 дней после возвращения из командировки	Контроль за правильностью оформления документа.

Продолжение приложения А

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Приказ (распоряжение) о поощрении работника	Т-11	2	Секретарь, руководитель, подотчетное лицо, главный бухгалтер	При поощрении за определенную работу	Указывается за что поощряют, сумма	Бухгалтер по учету оплаты труда	За 3 дня до выплаты	Контроль за правильностью оформления документа.
Приказ (распоряжение) о поощрении работников	Т-11а	2	Секретарь, руководитель, подотчетное лицо, главный бухгалтер	При поощрении за определенную работу	Указывается за что поощряют, сумма	Бухгалтер по учету оплаты труда	За 3 дня до выплаты	Контроль за правильностью оформления документа.

По учету рабочего времени и расчетов с персоналом по оплате труда Постановление Госкомстата от 05.01.2004 №1

Табель учета рабочего времени и расчета оплаты труда	Т-12	1	Табельщик, бригадир, учетчик, нормировщик и другие лица ответственные за ведение табеля	Ежедневно в течении месяца	Записывается отработанное время в часах, дни неявок и сумма заработка каждого работника	Бухгалтер по учету труда и его оплаты	2-го числа следующего за отчетным месяцем	Контроль за правильностью оформления документа
Табель учета рабочего времени	Т-13	1	Табельщик, бригадир, учетчик, нормировщик и другие лица ответственные за ведение табеля	Ежедневно в течении месяца	Записывается отработанное время в часах, дни неявок и сумма заработка каждого работника	Бухгалтер по учету труда и его оплаты	2-го числа следующего за отчетным месяцем	Контроль за правильностью оформления документа

Продолжение приложения А

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Расчетно-платежная ведомость	Т-49	1	Бухгалтер по учету труда и его оплаты, руководитель, главный бухгалтер	Ежемесячно	По каждому работнику записывается задолженность, отработанное время, задолженность на начало и конец месяца, начисленные и удержанные суммы и суммы к выдаче	Бухгалтер по оплате труда	Составляется каждый месяц	Контроль за начислением заработной платы, отработанным временем
Расчетная ведомость	Т-51	1	Бухгалтер по оплате труда	Расчет оплаты по всем категориям работников	Сведения по начислению оплаты труда, об удержаниях	Бухгалтер по оплате труда	Ежемесячно	Контроль за расчетом
Платежная ведомость	Т-53	1	Руководитель, главный бухгалтер	В момент выдачи заработной платы, 5 и 18 числа	Указывается фамилия, имя, отчество, сумма к выдаче, роспись.	Бухгалтер по оплате труда	Ежемесячно	Контроль за получением денежных средств
Журнал регистрации платежных ведомостей	Т-53а	1	Бухгалтер по оплате труда	В момент выписки ведомости	Указывается номер ведомости и категория работников кому выписывается оплата труда	Бухгалтер по оплате труда	Ежемесячно	Контроль за движением платежных ведомостей
Лицевой счет	Т-54	1	Бухгалтер по оплате труда	Учет оплаты труда за год.	Указывается оплата труда по видам за год, и все удержания	Бухгалтер по оплате труда	Ежемесячно	Контроль за общим фондом оплаты труда
Лицевой счет	Т-54а	1	Бухгалтер по оплате труда	Учет оплаты труда за год.	Указывается оплата труда по видам за год, и все удержания	Бухгалтер по оплате труда	Ежемесячно	Контроль за общим фондом оплаты труда

