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

**Кафедра бухгалтерского учета, финансов и аудита**

Допускается к защите:

зав. кафедрой, д.э.н., профессор

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Р.А. Алборов

«\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2017 г.

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА**

**на тему:** Учёт затрат на производство и анализ себестоимости продукции кормовых культур (на примере СПК «Колхоз имени Мичурина» Балезинского района Удмуртской Республики)

Направление подготовки: 38.03.01 «Экономика»

Направленность: «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»

**Выпускник** М.А. Борисова

**Научный руководитель**

**к.э.н., доцент** С.А. Данилина

**Рецензент**

**к.э.н., доцент**

Ижевск 2017

**СОДЕРЖАНИЕ**

ВВЕДЕНИЕ…………………………………………………………………………

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И АНАЛИЗА СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ КОРМОВЫХ КУЛЬТУР…………………………………………………………………………

1.1Теоретические основы учета затрат на производство продукции…………

1.2 Теоретические основы анализа себестоимости продукции кормопроизводства……………………………………………………………….

2 ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОРГАНИЗАЦИИ.……………………………………….

2.1 Местоположение, правовой статус и виды деятельности организации….

2.2 Основные экономические показатели организации, ее финансовое состояние и платежеспособность………………………………………………..

2.3 Организация бухгалтерского учета в СПК «Колхоз имени Мичурина»……………………………………………………….

3 УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И ИСЧИСЛЕНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ КОРМОВЫХ КУЛЬТУР В ОРГАНИЗАЦИИ…………………………………………………………………

3.1 Документальное оформление учета затрат на производство продукции кормовых культур в организации………………………………………………

3.2 Синтетический и аналитический учет затрат и выхода продукции кормовых культур в организации………………………………………………

3.3 Исчисление себестоимости продукции кормовых культур в организации…………………………………………………………………………

3.4 Рационализация учета затрат на производство и исчисление себестоимости продукции кормовых культур в организации…………………………….………………………………….

4 АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ КОРМОВЫХ КУЛЬТУР В ОРГАНИЗАЦИИ…..

4.1 Оценка динамики и уровня выполнения плана объёмов производства кормовых культур в организации………………………………………………

4.2 Оценка динамики и уровня выполнения плана себестоимости кормовых культур в организации…………………………………………………………..

4.3 Факторный анализ себестоимости единицы продукции в организации……

4.4 Анализ структуры себестоимости основных видов продукции в организации…………………………………………………………………………

4.5 Резервы повышения производства и снижения себестоимости кормов в организации…………………………………………………………………………

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ………………………………………………….

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ……………………………….

ПРИЛОЖЕНИЯ…………………………………………………………………..

**ВВЕДЕНИЕ**

**Актуальность темы исследования.** Растениеводство является важнейшей отраслью сельского хозяйства. Она обеспечивает население продуктами питания, а ряд отраслей промышленности сырьем. Производство кормов - одно из главных направлений в развитии растениеводства.

Данная отрасль хозяйства в России сейчас находится не на должном уровне развития. Наша страна обладает обширной территорией, потенциал которой в большинстве случаев не используется, и поэтому необходимо помогать развитию растениеводства с следующих сторон: со стороны государства - поддерживать субсидиями, со стороны населения - активно потреблять продукцию растениеводческих культур, со стороны рынка - обеспечить устойчивое конкурентоспособное положение как растениеводства, так и сельского хозяйства в целом.

Важную роль играет точный и своевременный учет затрат и выхода продукции растениеводства. Правильно организованный учет затрат в растениеводстве имеет первостепенное значение.

**Цели и задачи исследования.** Целью выпускной квалификационной работы является оценка состояния учета затрат на производство продукции кормовых культур, анализ себестоимости на производство продукции, с целью совершенствования информационного обеспечения принятия управленческих решений.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

1. Рассмотреть понятие, экономическую сущность и классификацию затрат на производство продукции;
2. Изучить теоретические аспекты учета затрат на производство продукции;
3. Исследовать местоположение, правовой статус, организационное устройство, структуру управления и виды деятельности организации;
4. Оценить основные экономические показатели кооператива, его финансовое состояние и платежеспособность;
5. Оценить состояние бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля в организации;
6. Проанализировать документальное оформление учета затрат на производство кормовых культур в организации;
7. Исследовать аналитический и синтетический учет затрат на производство кормовых культур;
8. Рассчитать себестоимость продукции кормовых культур согласно методике, применяемой в организации;
9. Сделать анализ себестоимости продукции кормовых культур;
10. Выявить направления рационализации учета затрат на производство продукции кормовых культур в организации.

**Объект и предмет исследования.** Объектом исследования является СПК «Колхоз имени Мичурина» Балезинского района Удмуртской республики.

Предмет исследования – система учета и анализа затрат на производство кормовых культур.

**Основные положения, выносимые на защиту:**

**-** теоретические положения по учету и анализу затрат на производство продукции кормовых культур;

- результаты оценки экономических и финансовых показателей деятельности исследуемой организации;

-результаты оценки и направления совершенствования учета затрат на производство кормовых культур в организации.

**Теоретической и методической основой** выпускной квалификационной работы являются труды отечественных и зарубежных ученых экономистов, а также нормативные и законодательные документы и личные исследования выпускника.

В процессе исследования использовались общенаучные методы познания: статистический, монографический, экспериментальный, балансовый, расчетно-конструктивный, экономико-математический и др.

Для решения вышеперечисленных задач была использована годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность СПК «Колхоз имени Мичурина» за период с 2012 по 2016 годы.

**1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И АНАЛИЗА СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ КОРМОПРОИЗВОДСТВА**

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

В настоящее время в отечественной экономической литературе приводятся такие понятия, как затраты, издержки, расходы, себестоимость и многие другие. Авторы приводят свои определения этим терминам.

Р.А Алборов под затратами на производство понимает себестоимость ресурсов, использованных в процессе производства, выполнения работ и оказания услуг.

С. М. Бычкова приводит понятие затрат как расходы ресурсов, относимые к отчетному периоду при исчислении финансового результата за этот период. Они представляют собой часть ранее сделанных, т.е. капитализированных расходов, либо расходы и начисления, признаваемые затратами в момент их осуществления. Именно затраты важны для определения финансового результата[16].

Одни авторы считают, что издержки – это денежное измерение суммы ресурсов, используемых с какой-либо целью. В зависимости от сферы деятельности организации затраты могут выражаться в форме издержек производства и издержек обращения. Издержки производства - затраты на изготовление продукции, выполнение работ, оказание услуг. Издержки обращения - расходы на приобретение и сбыт товарно-материальных ценностей [34].

В управленческом учете классификация затрат разнообразна и зависит от того, какую управленческую задачу необходимо решить.

Задачи управленческого учета:

1. Расчет себестоимости произведенной продукции и определение размера полученной прибыли;
2. Принятие управленческого решения и планирование;
3. Контроль и регулирование производственной деятельности центров ответственности.

Решению каждой из названных задач соответствует своя классификация затрат.

Так, для расчета себестоимости произведенной продукции и определения размера полученной прибыли О.Б. Вахрушева [17, с.220] классифицирует затраты на:

1. Входящие и истекшие затраты. Входящие затраты - это те ресурсы, которые были приобретены, имеются в наличии и, как ожидается, должны принести доходы в будущем. В балансе они отражаются как активы. Если эти ресурсы в течение отчетного периода были израсходованы для получения доходов и потеряли способность приносить доход в дальнейшем, то они переходят в разряд истекших;
2. Прямые и косвенные затраты. Прямые затраты связаны непосредственно с производством конкретных видов продукции и могут быть прямо включены в их себестоимость (материалы, оплата труда). Косвенные носят общепроизводственный характер и в момент совершения их нельзя или нецелесообразно отнести на конкретный вид продукции. Особенность косвенных затрат - неизменность в пределах масштабной базы, и учитываются они на 25,26 счете;
3. Основные и накладные. Основные затраты связаны непосредственно с производством продукции, а накладные связаны с управлением производством. В свою очередь, накладные подразделяются на накладные общепроизводственные и накладные общехозяйственные.
4. Производственные и непроизводственные. Производственные затраты материализованы, и их можно инвентаризовать. Они овеществлены в запасах материалов, в незавершенном производстве и в остатках готовой продукции на складах. Непроизводственные затраты нельзя инвентаризовать. Также их называют периодическими, так как их размер зависит от длительности периода. Периодические затраты являются затратами непроизводственного характера и состоят из коммерческих или сбытовых расходов и административных;
5. Одноэлементные и комплексные. Одноэлементные - это однородные затраты на производство, а комплексные состоят из нескольких экономических элементов;
6. Текущие и единовременные. Текущие возникают у организации всегда, а единовременные - однократно (например, расходы, связанные с освоением новых производств).

В свою очередь М.З. Пизенгольц [29, с.135] в классификации затрат для принятия управленческих решений в сельском хозяйстве выделяет:

1. Переменные и постоянные. Переменные затраты зависят от объема выпуска продукции, работ или услуг, а постоянные – не зависят.
2. Безвозвратные затраты. Истекшие затраты, которые не могут быть изменены никакими управленческими решениями.
3. Вмененные (воображаемые). Затраты, связанные с отказом от использования определенных возможностей и альтернатив для реализации намеченных целей.
4. Инкрементные (приростные). Возникают при изготовлении дополнительной партии продукции.
5. Маржинальные затраты. Дополнительные затраты необходимые для производства дополнительной единицы продукции.
6. Планируемые и непланируемые. Планируемые – рассчитаны на определенный объем производства, непланируемые – затраты отражены в фактической себестоимости.
7. Релевантные и нерелевантные. Релевантные различаются от выбранного варианта решения, нерелевантные – наоборот.

В целях контроля и регулирования производственной деятельности в центрах ответственности О.Б. Вахрушева [17, с.234] выделяет следующую классификацию затрат:

1. Регулируемые и нерегулируемые затраты. Регулируемые – затраты зависят от влияния со стороны руководителя, нерегулируемые – не зависят от руководителя.
2. Эффективные и неэффективные. Эффективные – затраты, от которых будет получен доход, а неэффективные – не будет получен доход.
3. Затраты в пределах норм и отклонения от норм. Применяется в текущем учете для определения эффективности работы подразделений, путем сопоставления фактических затрат с плановыми или нормативными.
4. Контролируемые и неконтролируемые. Контролируемые – влияют лица, работающие в организации. На неконтролируемые не могут влиять работники организации.

Итак, классификация затрат весьма разнообразна. Затраты классифицируются в зависимости от различных условий, например, от участия в воспроизводственном процессе, или от управленческих задач, которые необходимо решить, либо по местам возникновения затрат и других условий.

В сельском хозяйстве затраты могут быть сгруппированы по видам производств: затраты основного производства (растениеводство, животноводство, промышленное производство), затраты вспомогательных производств и хозяйств (подразделения по ремонту основных средств, транспортировка грузов), затраты в промышленных производствах и хозяйствах, затраты в обслуживающих хозяйствах (столовые, буфеты, дома отдыха).

Расходы предприятия в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений его деятельности подразделяются следующим образом:

- расходы по обычным видам деятельности;

- прочие расходы [8].

Методы учета затрат можно сгруппировать по группам:

1 группа – по объектам учета затрат: позаказный, попроцессный, попередельный;

2 группа – по полноте учитываемых затрат: калькулирование полной и неполной (усеченной) себестоимости;

3 группа – по оперативности учета и контроля затрат: метод учета фактических затрат и метод учета нормативных затрат.

Таким образом, методы учета затрат и методы калькуляции совпадают.

Системы учета затрат определяют как совокупность способов определения их фактической величины. В таблице 1.1 представлены основные системы управленческого учета затрат на производство [11].

**Таблица 1.1 – «Системы управленческого учета затрат на производство»**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Название системы | Содержание |
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Система учета реальных затрат | Затраты фиксируют и относят на себестоимость продукции в той величине, в которой они были произведены в данном отчетном периоде. Сырье и материалы оцениваются и списываются по фактическим ценам каждой покупки. Нерегулируемые затраты и платежи отражаются в том месяце и в том размере, в котором они были произведены. Затраты отражаются без усреднения и можно выявить результаты по каждой сделке. |
| 2 | Система учета средних затрат | Исчисление фактической себестоимости на базе средних затрат исходит из того, что сырье при принятии к учету и при списании в производство оценивают по средним ценам приобретения. |
| 3 | Традиционно-калькуляционная система (система учета полных затрат) | Затраты по производству учитываются по дебету счета 20 «Основное производство». Косвенные расходы учитываются в течение месяца на соответствующих собирательно-распределительных счетах (25 и 26). По окончании месяца эти затраты распределяются в соответствии с выбранной базой на конкретный вид продукции. Затем рассчитывается фактическая себестоимость. Отдельно учитываются затраты по браку. |
| 4 | Стандарт-кост | В учет вносится то, что должно произойти, а не то, что произошло. Обособленно отражаются выявленные отклонения. Основная задача в том, чтобы выявить и учесть потери и отклонения в прибыли организации. В основе системы лежат установленные нормы, которые нельзя перевыполнить. |

Продолжение таблицы 1.1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 |
| 5 | Директ-кост | Себестоимость учитывается и планируется только в части переменных затрат, т. е. только переменные затраты распределяются по носителям затрат. Постоянные затраты собираются на отдельном счете, в калькуляцию не включаются и периодически списываются на финансовые результаты. |
| 6 | Абзоршен-костинг | Это метод полного распределения затрат. Происходит калькулирование себестоимости продукции с распределением всех затрат между реализованной продукцией и остатках на складах. Постоянные затраты делятся между запасами готовой и реализованной продукции. |
| 7 | Верибл-костинг | Это разновидность Директ-костинга. Система учета по переменным и общепроизводственным расходам. |
| 8 | Система АВС | Система предназначена для определения стоимости и других характеристик ПРУ. При этой системе затраты, учтенные по видам, по элементам издержек и статьям калькуляции, группируются вначале по функциям производственно-хозяйственной деятельности, затем на себестоимость конкретной ПРУ. |
| 9 | Система JIT | Отказ от производства крупными партиями. Создается непрерывно-поточное предметное производство. Производят то, в чем нуждается потребитель, и в количестве, которое требуется. |
| 10 | Таргет-костинг | Применяется в компаниях, работающих в инновационных отраслях. В основу положено понятие «целевой себестоимости». Это разница между ценой и прибылью. Основная задача: разработка изделия, сметная себестоимость которого равна целевой себестоимости. |
| 11 | Кайзен-костинг | Обеспечение необходимого уровня себестоимости продукции и поиск возможности снижения затрат до определенного целевого уровня. |

Таким образом, многообразие вариантов классификаций учета затрат, калькулирования себестоимости, систем учета затрат говорит о необходимости управленческого учета в организациях для обеспечения оптимальных управленческих решений.

Некоторые авторы считают, что по отношению к биологическим активам в целом, и биологическим затратам в частности, можно применять различные модели управления затратами на производство продукции сельского хозяйства.

Модели и методы управления биологическими затратами основываются как на традиционных методах, системах планирования, управленческого учета, анализа, так и на прогрессивных зарубежных системах. Данная схема позволяет сельскохозяйственной организации выбрать нужные модели и методы управления биологическими затратами, исходя из особенностей, размеров, организационной структуры предприятия и других особенностей с учетом поставленных целей управления себестоимостью продукции по стратегии развития сельскохозяйственного производства.

Основное значение в определении себестоимости продукции сельского хозяйства имеют биологические затраты животного и растительного происхождения. Главной целью управления биологическими запасами является определение и поддержание оптимального уровня качества и количества всех видов запасов – от кормов, семян, посадочного материала до готовой продукции для переработки.

Для оценки биологических затрат необходимо определить состав статей калькуляции, которые могут быть включены в себестоимость. В разрезе статей затрат к биологическим материальным затратам относятся следующие:

- затраты на заготовление кормов, семян и посадочного материала, которые используются при изготовлении продукции или образующих ее основу либо являющиеся необходимым компонентом при производстве продукции;

- затраты, связанные со стоимостью амортизации основного стада, многолетних насаждений, являющиеся амортизационными группами биологических активов[30].

По мнению авторов, в сельском хозяйстве для оценки биологических затрат, таких как корма, семена, посадочный материал, саженцы, навоз, собственного производства нельзя использовать вышеперечисленные методы, т.к они заготавливаются в своем хозяйстве 1 раз (без партийного поступления), а также по некоторым (корма) отсутствуют рыночные цены, т.к нет рынка соломы, сена, навоза и др.

**1.2 Теоретические основы анализа себестоимости продукции кормопроизводства**

Анализ затрат, являясь важным элементом функции контроля, подготавливает информацию для обоснованного их планирования. В системе управления затратами анализ заканчивает функциональный цикл и одновременно является его началом. Затраты подвергаются анализу как в целом по предприятию, так и по производственным подразделениям, экономическим элементам затрат и калькуляционным статьям, видам деятельности, единицам продукции (работ, услуг), стадиям производственного процесса и другим объектам учета [35.с.22].

С помощью экономического анализа познается сущность хозяйственных процессов, осуществляется оценка хозяйственных ситуаций, выявляются резервы производства и, таким образом, обосновываются решения для планирования и управления.

Главная цель анализа себестоимости – выявление внутрихозяйственных резервов снижения затрат на производство продукции; разработка путей и обоснование управленческих решений по оптимизации себестоимости отдельных видов продукции.

Задачами анализа являются [37,с.185]:

- оценка обоснованности, напряженности и степени выполнения плана (норматива) по себестоимости;

- выявление причин отклонения фактической себестоимости от плановой;

- установление динамики показателей себестоимости;

- определение факторов, влияющих на динамику показателей себестоимости;

- анализ себестоимости отдельных видов услуг;

- анализ отдельных видов затрат в себестоимости;

- выявление резервов снижения себестоимости.

Задачами анализа по мнению С.П. Пясталова [30,с.201] являются: оценка обоснованности расчетных величин затрат; изучение структуры себестоимости и определение влияния различных факторов на ее динамику; выявление резервов дальнейшего снижения себестоимости и разработка мероприятий по исследованию этих резервов.

Источниками различных видов анализа являются:

- бизнес-планы предприятия, план социально-экономического развития предприятия;

- бухгалтерская отчетность предприятия;

- данные бухгалтерского учета;

- плановые и отчетные калькуляции себестоимости услуг.

В.А.Луговой [24,с.7] обращает внимание на анализ себестоимости, который включает в себя анализ затрат организации по элементам, статьям калькуляции, местам возникновения затрат. Обобщающими стоимостными показателями, характеризующими себестоимость являются затраты предприятия на единицу продукции, затраты на один рубль изготовленной продукции.

Ряд авторов под себестоимостью продукции понимают выраженные в денежной форме затраты на ее производство и реализацию. Контроль и анализ себестоимости носят первостепенный характер, так как именно они могут дать оценку эффективности использования ресурсов и определить резервы увеличения прибыли и снижения себестоимости продукции [28].

В зависимости от того, какие затраты включаются в себестоимость, в отечественной экономической литературе выделяют следующие виды себестоимости:

- цеховая;

- производственная;

- полная себестоимость реализованной продукции.

В соответствии с международными стандартами выделяют себестоимость:

- производственную, в которую включаются производственные издержки;

- полную, включающую производственные, коммерческие и административные расходы;

- индивидуальную, т.е. на 1 вид продукции;

- среднеотраслевую – средние затраты по отрасли на производство продукции;

- плановую – максимально допустимые затраты организации;

- фактическую – размер действительно затраченных средств на изготовление продукции [30].

Система исчисления себестоимости продукции включает следующие составные элементы: объект калькуляции, калькуляционная единица, калькуляционный период. Зачастую в экономической литературе используется термин «носитель затрат». Так, И.С. Черников использует термины «объект калькулирования» и «носитель затрат» как синонимы. «Носителем затрат» должен быть конкретный вид продукции или группа однородной продукции. А.И. Ламыкин утверждает, что не следует количественно отождествлять понятия «носитель затрат» и «объект калькуляции». Данные понятия совпадают, если мы не будем учитывать количество продукции. Необходимо вести учет продукции по ее качественным признакам. Поэтому затраты отдельных носителей в процессе доработки подразделяются на отдельные самостоятельные стадии обработки с учетом качества продукции и понятие «объект калькуляции» выходит за пределы понятия «носители затрат». Поэтому необходимо учитывать количественные и качественные характеристики.

И.П. Поклад, И.Ш. Маргулис под калькуляционным объектом понимают вид продукции. П.С. Безруких, В.Б. Ивашкевич, Н.П. Кондраков в дополнение к видам продукции включают в состав объекта калькулирования выполняемые виды работ и услуг или их однородные группы. По мнению А.А. Баширова, под объектом калькулирования понимается продукция определенной потребительной стоимости разной степени готовности. Аналогичная точка зрения и у В.Ф. Палия, который считает, что калькулировать можно только потребительскую стоимость. [27].

В целом авторы схожи в своих мнениях и определяют то, что объектом калькулирования является выпущенная продукция, выполненная работа или оказанная услуга в стоимостном выражении.

В настоящее время существует множество классификаций методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, но общепринятой классификации нет. Например, А.В. Глущенко и Н.Н. Нелюбова считают, что основными методами учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции являются:

1. простой (прямой);
2. позаказный;
3. попередельный:

а) полуфабрикатный вариант;

б) бесполуфабрикатный вариант

1. попроцессный;
2. исключение затрат на побочную продукцию;
3. коэффициентов;
4. пропорциональный;
5. нормативный;
6. комбинированный.

Простой или прямой метод учета затрат характеризуется тем, что все понесенные затраты распределяются между количеством полученной продукции.

Позаказный метод используется в производствах, где затраты на материалы, на технологические цели, на зарплату основных производственных рабочих и общепроизводственные расходы легко соотнести с выпуском продукции, выполнением работ или оказанием услуг.

Главным условием является возможность выделения и индивидуализации изготовленного заказа, получить информацию об индивидуальной себестоимости единицы продукции. В основном этот метод используется в строительстве, выполнении ремонтных работ и т.д.

Калькуляцию себестоимости производят по мере окончания заказа не зависимо от отчетного периода. Все затраты группируются в карточке учета затрат. До завершения всех работ по заказу – это незавершенное производство, а себестоимость оконченного заказа – совокупность затрат.

Попередельный (постатейный) метод учета затрат используется в основном в отраслях серийного и поточного производства, когда изделия проходят все этапы передела.

Передел – это часть технологического процесса, заканчивающаяся получением готового полуфабриката, который может быть отправлен в следующий передел или реализован на сторону. В результате последовательного прохождения исходного материала через все переделы, получаем готовую продукцию.

Объектом калькулирования является продукт законченного передела, включая и такие, от которых одновременно получают несколько продуктов. Объект учета затрат – передел.

При серийном производстве существует остаток незавершенного производства на конец отчетного периода.

С учетом особенностей технологий производства попередельный метод учета затрат и калькуляции может быть полуфабрикатным и бесполуфабрикатным.

Полуфабрикатный вариант применяется, когда каждый передел, за исключением последнего, представляет собой законченную стадию обработки сырья, в результате которой получают полуфабрикаты собственного производства, готовые для дальнейшего использования в производстве либо для реализации. После каждого передела осуществляется калькулирование себестоимости.

Это позволяет:

- выявить себестоимость полуфабрикатов на различных стадиях их обработки;

- осуществлять объективный контроль над формированием себестоимости продукции.

При бесполуфабрикатном варианте:

1) предусматривается только учет затрат по переделам;

2) себестоимость полуфабрикатов после каждого передела не определяется, а исчисляется только себестоимость готового продукта;

3) затраты на производство распределяются между товарным выпуском и остатками незавершенного производства.

При данном варианте предусматривается систематизация собственных затрат по каждому цеху, отражение передачи полуфабрикатов из одного производственного подразделения в другое только в оперативном учете без включения себестоимости полуфабрикатов, принятых в обработку из других цехов.

Попроцессный метод калькулирования себестоимости продукции применяется в производствах, выпускающих однородную продукцию или имеющих непрерывный производственный процесс. Обычно это серийное и массовое производство.

В отличие от позаказного метода, затраты собираются не по заказу, а по отдельным этапам технологического процесса, которые, как правило, выполняются в определенных цехах или подразделениях. Поэтому объектом калькуляции является часть технологического процесса, то есть цех или подразделение.

Себестоимость единицы продукции определяется делением общей суммы произведенных затрат, понесенных цехом (подразделением) за определенный период времени, на количество единиц готовой продукции, произведенной за этот период времени.

Для точного определения выпуска продукции количество продукции измеряется в условных единицах. Количество условных готовых изделий равно сумме общего количества полностью завершенных изделий и условного количества изделий в незавершенном производстве. Распределение накладных затрат, в отличие от позаказного метода, происходит по цехам, а не по заказам.

Таким образом, затраты каждого последующего цеха будут состоять из материалов, труда и накладных расходов, потребленных в этом цехе, и полуфабрикатов (переданных затрат), полученных из предыдущего цеха.

Метод исключения затрат на побочную продукцию говорит о том, что всю произведенную продукцию делят на основную и побочную. Калькулируется себестоимость только основной продукции, а побочная оценивается по заранее установленным ценам. При исчислении себестоимости основной продукции стоимость побочной продукции вычитается из общей суммы затрат.

Данный метод не лишен недостатков. На практике не вся побочная продукция приходуется, следовательно, завышается себестоимость побочной продукции. Кроме того, в организациях побочная продукция может оцениваться по-разному.

Метод коэффициентов применяется, когда затраты, учтенные по одному объекту необходимо распределить между несколькими видами продукции. Следовательно объект учета затрат не совпадает с объектом калькуляции. Поэтому устанавливают коэффициенты, с помощью которых продукцию переводят в условную. В результате исчисляют себестоимость единицы условной продукции, а затем натуральной.

Пропорциональный метод может использоваться, когда получают несколько видов продукции, на которые коэффициенты не установлены. Базой распределения может служить цена реализации, посевная площадь и т.д. Затраты между объектами калькуляции распределяются пропорционально выбранной базе.

Использование нескольких методов сразу называется комбинированным методом.

Нормативный метод учета затрат основан на сравнении фактических результатов с некоторыми нормативами, вычислении отклонений фактических данных от нормативных, анализе этих отклонений и принятии соответствующих управленческих решений.

Нормативные калькуляции составляются на все виды изделий, выпускаемые предприятием. При изготовлении отдельных видов изделий в различных исполнениях нормативную себестоимость исчисляют для каждого варианта исполнения в отдельности. Нормативные калькуляции можно составлять последовательно на детали, узлы, сборочные соединения и изделие в целом или только на изделия в целом. Калькуляции на детали и узлы составляют только по статьям основных затрат. В калькуляции на изделие в целом добавляются расходы на обслуживание производства и управление, а затраты на материалы расшифровываются по их группам.

Использование данного метода позволяет определять реальные предпосылки для выявления дополнительных возможностей снижения себестоимости продукции.[11].

Некоторые авторы выделяют еще котловой метод калькуляции. Он заключается в том, что по каждой укрупненной позиции изделия составляют плановую себестоимость, затем исчисляют фактические затраты на весь ассортимент готовой продукции, а выявленные отклонения равномерно распределяют по всей номенклатуре готовой продукции [36].

При формировании себестоимости продукции сельскохозяйственного производства большое значение имеет правильная стоимостная оценка входящих в нее затрат на потребление таких предметов труда, как семена и корма собственного производства. Доля кормов в затратах на производство продукции различных отраслей животноводства 40-70%. Поэтому обоснованность оценки в настоящее время является актуальной задачей учета и планирования. Материальные ресурсы, в том числе корма собственного производства, включаются в себестоимость продукции:

а) прошлых лет – по стоимости, числящейся на балансе, на начало года (по фактической себестоимости прошлого года);

б) текущего года – по плановой (фактической) себестоимости.

Такое положение ведет к тому, что: во-первых – в кормопроизводстве фактическую себестоимость продукции исчисляют только в конце календарного года из-за разных вариантов оценки производственных запасов; во-вторых, система оценки производственных запасов собственного производства при формировании себестоимости не учитывает инфляционные процессы в условиях рынка, то есть резкое колебание цен.

В соответствии с ПБУ 5/01 определение фактической себестоимости материальных ресурсов разрешается производить по данным вариантам оценки, кроме ФИФО. Таким образом, практически не нарушая историческую оценку, при изменении рыночных цен или в условиях инфляции можно регулировать себестоимость материальных ценностей при списании их на затраты производства, и, соответственно, себестоимость производимой продукции данного отчетного периода.

Однако указанные методы оценки, на наш взгляд, можно использовать на предприятиях, где постоянно заготавливают сырье и материалы для своего производства и разрыв между заготовленными партиями ценностей по времени не велик.

В сельскохозяйственных предприятиях, где корма собственного производства такие варианты оценки практически невозможно использовать, так как в основном их заготавливают в своем производстве в прошлые годы, а используют в текущем году. К этому времени рыночные цены меняются значительно под действием инфляционных процессов, а также спроса и предложения. Действующая методика оценки кормов при списании их на производство соответствующей отрасли искусственно смешивает результаты производственно-финансовой деятельности сельскохозяйственной организации за прошлый и отчетный годы. Это приводит к нарушению такого требования бухгалтерского учета, как формирование полной и достоверной информации о деятельности организации.

В условиях рыночной экономики материальные затраты (корма) можно использовать в исторической оценке (по себестоимости) или варианты оценки, которые в управленческом учете обладают большей надежностью, сравнимостью и ценностью для управления затратами[16].

При исчислении себестоимости продукции растениеводства затраты распределяют на основную (сопряженную) и побочную продукцию, используемую в организации. Для распределения затрат между основной, сопряженной и побочной продукцией на практике применяют несколько методов:

- исключение из общей суммы затрат стоимости побочной продукции по учетным ценам;

- использование коэффициентов;

- распределение общей суммы затрат пропорционально стоимости сопряженных видов продукции при оценке по реализационным ценам;

- распределение затрат по установленным нормативам и др.

Затраты по выращиванию многолетних трав, приходящиеся на продукцию отчетного года, слагаются из затрат прошлых лет (незавершенное производство) и текущего года. Затраты прошлых лет распределяют по годам использования пропорционально числу лет эксплуатации посевов в соответствующем севообороте. Если посевы многолетних трав используются в течение двух лет, на каждый год их использования относят 50% затрат; при трехлетнем использовании трав на продукцию первого года относят 33% затрат, второго года - 34% и третьего года - 33%.

Затраты, связанные с выращиванием и уборкой многолетних трав, распределяют между отдельными видами продукции с помощью следующих коэффициентов: сено - 1 ц - 1,0; семена - 1 ц - 75,0; солома - 1 ц - 0,1; зеленая масса - 0,3.

При посеве многолетних трав подпокровной культурой и получении урожая трав в год посева общие затраты на выращивание обеих культур распределяются между покровной и подпокровной культурами пропорционально сбору продукции, исчисленному в центнерах кормовых единиц. Если урожай подпокровной культурой не получен, все затраты относятся на покровную культуру.

Расходы по уходу за посевами трав после уборки покровной культуры полностью включаются в состав затрат по выращиванию многолетних трав.

Себестоимость зеленой массы сеяных многолетних трав, скормленных на корню, определяется суммой затрат на выращивание до уборки, приходящихся на площадь выпаса.

Затраты по улучшенным естественным сенокосам и пастбищам, используемым для получения одного вида продукции, относят на ее себестоимость[12].

**2 ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА СПК «Колхоз имени Мичурина»**

**2.1 Правовой статус, виды деятельности и организационное устройство хозяйства**

Сельскохозяйственный производственный кооператив «Колхоз имени Мичурина» создан гражданами на основе добровольного членства для совместной деятельности по производству и сбыту продукции.

Юридический адрес местонахождения предприятия:  Удмуртская Республика, Балезинский район, д. Кожило, ул. Советская, 1а.

Сельскохозяйственный производственный кооператив «Колхоз имени Мичурина», в дальнейшем именуемый кооператив, является юридическим лицом, действует на основании законодательства Российской Федерации и Устава, утвержденного решением общего собрания СПК. Кооператив имеет в собственности обособленное имущество, отражаемое на самостоятельном балансе. СПК «Колхоз имени Мичурина» несет обязанности быть истцом и ответчиком в суде.

Согласно Гражданскому кодексу РФ, Федеральному закону от 8 мая 1996г. № 41 – ФЗ « О производственных кооперативах», Федеральному закону от 8 декабря 1995г. № 193 – ФЗ « О сельскохозяйственной кооперации», в сельском хозяйстве в одной из форм коммерческой организации могут функционировать производственные кооперативы.

Анализируя Учетную политику, можно сказать следующее: основной целью СПК «Колхоз имени Мичурина» является получение прибыли. Кооператив осуществляет следующие виды хозяйственной деятельности, за исключением запрещенных законодательными актами Российской Федерации: производство и реализация сельскохозяйственной продукции, оказание услуг.

Высшим органом управления СПК «Колхоз имени Мичурина» является Общее собрание членов кооператива. Ежегодно СПК проводит годовое собрание, которое проводится не ранее, чем за 2 месяца и не позднее, чем через 6 месяцев после окончания финансового года.

К исключительной компетенции Общего собрания относятся следующие вопросы:

* внесение изменений и дополнений в Устав или утверждение Устава в новой редакции;
* принятие решения о реорганизации СПК;
* Ликвидация СПК, назначение ликвидационной комиссии и утверждение промежуточного и окончательного ликвидационных балансов;
* определение количественного состава членов Правления СПК, избрание его членов на следующий период;
* определение количественного состава наблюдательного совета СПК, избрание членов наблюдательного совета;
* утверждение годовых отчетов, бухгалтерских балансов, счета прибылей и убытков кооператива;
* назначение председателя кооператива, его заместителя, главного бухгалтера и досрочное прекращение их полномочий.

Основной задачей членов Правления кооператива является выработка политики с целью увеличения прибыльности. Правление СПК осуществляет общее руководство деятельности кооператива, за исключением решения вопросов, относящихся к компетенции Общего собрания.

К исключительной компетенции членов правления относятся следующие вопросы:

* определение приоритетных направлений деятельности СПК «Колхоз имени Мичурина»;
* созыв годового и внеочередного Общих собраний;
* определение рыночной стоимости имущества;
* оперативное руководство деятельности кооператива;
* организация планирования;
* осуществление контроля за финансово – хозяйственной деятельностью.

В состав Правления СПК избирается 9 человек. Каждый член правления имеет один голос и избирается на один год. Кандидатом в члены Правления кооператива может быть любое физическое лицо, выбранное Общим собранием.

Председатель СПК назначается Общим собранием сроком на два года. Действует без доверенности от СПК «Колхоз имени Мичурина», в том числе:

* осуществляет оперативное руководство деятельностью кооператива;
* имеет право первой подписи на финансовых документах;
* распоряжается имуществом кооператива для обеспечения его текущей хозяйственной деятельности в пределах, установленных Уставом;
* утверждает штат, заключает трудовые договоры с работниками, применяет к этим работникам меры поощрения и налагает на них взыскания.

Организационная структура управления в СПК «Колхоз имени Мичурина» является линейно-функциональной и представляет собой иерархичность управления, состоящая из 3 уровней управления. Она основывается на принципе единства распределения поручений, согласно которому право отдавать распоряжения имеет только вышестоящая инстанция. Соблюдение этого принципа должно обеспечивать единство управления.

Такая организационная структура образовалась в результате построения аппарата управления из взаимоподчинённых органов в виде иерархической лестницы, то есть каждый подчинённый имеет одного руководителя, а руководитель имеет несколько подчинённых. Элементы структуры являются носителями определенных управленческих полномочий. Полномочия - это совокупность официально предоставленных прав и обязанностей самостоятельного принятия решений, отдавать распоряжения и осуществлять те или иные действия в интересах организации. Подразделения и работники предприятия, выполняющие определённую функцию управления, образуют производственную, техническую и экономическую подсистемы.

Главный экономист

Главный бухгалтер

Главный энергетик

Главный зоотехник

Зоотехник

Бригадир

Дойного стада КРС

Бригадир

СТФ

Бригадир по

обеспечению

ферм кормами

Главный агроном

Агроном-

семеновод

Бригадир

Тракторно-

полеводческой бригады

Главный инженер

Механик

Кладовщик склада запасных

частей

Общее собрание

Наблюдательный

совет

Председатель

кооператива

Рисунок 1 – Структура управления СПК «Колхоз имени Мичурина»

В СПК «Колхоз имени Мичурина» выделяют следующие структурные подразделения: основные производственные подразделения, вспомогательные и обслуживающие подразделения, подсобные и промышленные производства, функциональные службы. Организационная структура СПК «Колхоз имени Мичурина» представлена на рисунке 2.

СПК Колхоз имени Мичурина

Основные производственные подразделения

Вспомогательные и обслуживающие подразделения

МТФ

Тракторно-полеводческая бригада

Подсобные и промышленные производства

Функциональные службы

Агрономическая служба

Автопарк

Мельница

Столовая

Инженерная служба

Зооветеринарная служба

Зернофуражный склад

Бухгалтерия

Склад ГСМ, запчастей

Конеферма

Ремонтная мастерская

Рисунок 2 – Организационная структура СПК «Колхоз имени Мичурина»

Для более полного понимания экономического положения исследуемого субъекта, необходимо оценить экономические показатели организации, ее финансовое состояние и платежеспособность.

**2.2 Основные экономические показатели деятельности СПК «Колхоз имени Мичурина»**

Производственная деятельность предприятия оценивается и характеризуется рядом показателей, которые показывают уровень производства того или иного вида продукции.

Для оценки работы предприятия используют комплекс экономических показателей. По качественным признакам их можно объединить в следующие группы: характеризующие рост производства продукции; характеризующие производительность и оплату труда работников; характеризующие использование производственных фондов (основных и оборотных); отражающие прибыль и рентабельность производства.

В условиях рыночных отношений хозяйствующие субъекты различных организационно - правовых форм должны проводить сбалансированную заинтересованную политику по поддержанию и укреплению финансового состояния, его платежеспособности и финансовой устойчивости.

Финансовая устойчивость, платежеспособность, ликвидность предприятия характеризуется определенной совокупностью показателей, отраженных в балансе по состоянию на определенную дату.

Более конкретно рассмотрим данные показатели по следующим таблицам.

Для определения финансового состояния и платежеспособности необходимо рассчитать основные экономические показатели ее деятельности, которые приведены в таблице 2.1 «Основные показатели деятельности организации».

**Таблица 2.1 – Основные показатели деятельности СПК «Колхоз имени Мичурина»**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2012г.** | **2013г.** | **2014г.** | **2015г.** | **2016г.** | **2016г. в % к 2012г.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| **А. Производственные показатели:**  1. Произведено продукции, ц:  молоко  прирост живой массы КРС  зерно  картофель | 55282  4034  3067  689 | 55436  3953  2221  205 | 55486  3725  2916  45 | 52627  3858  3195  249 | 52662  3681  2463  85 | 95,26  91,25  80,31  12,34 |
| 2. Площадь с.-х. угодий, га  в т.ч.  пашни | 6225  5377 | 6225  5377 | 6225  5377 | 5778  4930 | 5403  4930 | 86,79  91,69 |
| 3. Урожайность с 1 га, ц:  зерна  картофель | 14,5  444 | 6,4  51 | 19,4  154 | 16,1  190 | 13,02  40,5 | 89,79  9,12 |
| 4. Продуктивность с.-х. животных:  среднегодовой удой молока на 1 корову, кг  среднесуточный прирост живой массы КРС, г | 6008,91  926 | 6025,65  671 | 6031,09  880 | 5720,33  965 | 5724,13  744 | 95,26  80,34 |
| 5. Среднегодовое поголовье скота, услов. Голов, в т.ч.  Коров и др. | 920 | 920 | 920 | 920 | 920 | 100 |
| **Б. Экономические показатели:**  5. Выручка от продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб. | 98337 | 111607 | 123417 | 128911 | 141262 | 143,75 |
| 6. Себестоимость продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб. | 98238 | 113044 | 120425 | 123801 | 139231 | 141,73 |
| 7. Прибыль (убыток) от продажи  (+,-), тыс. руб. | 99 | (1437) | 2995 | 5110 | 2131 | - |

Продолжение таблицы 2.1

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 8. Прибыль (убыток) до налогообложения (+,-), тыс. руб. | 10816 | 14358 | 8186 | 14525 | 12139 | 112,23 |
| 9. Чистая прибыль (убыток) (+,-), тыс. руб. | 10816 | 13534 | 8095 | 13530 | 11815 | 109,24 |
| 10. Уровень рентабельности (убыточности) деятельности (+,-), % | 10,99 | 12,13 | 6,56 | 10,50 | 8,36 | - |

Проанализировав данную таблицу можно сделать вывод о том, что в 2016 году количество произведенного молока сократилось на 2620 ц (или на 4,74%) по сравнению с 2012 годом. Это связано с уменьшением продуктивности молочного стада, с увеличением падежа животных с 2012 по 2015гг и с уменьшением количества доильных установок. Прирост живой массы КРС в 2016 году по сравнению с 2012 годом уменьшился на 8,75%, в связи с ухудшением кормления животных и условиями их содержания. Количество произведенного зерна тоже уменьшилось на 19,67%, это связано с уменьшением площади с.х. угодий и пашни на 13,21 %, то есть 822 га. Урожайность зерна с 1га в 2016 году уменьшилась на 10,21%, по сравнению с 2012 годом. Это связано с плохими погодными условиями, с нехваткой рабочей силы, в связи с этим не успевают убирать зерно. Среднегодовой удой молока на одну корову в 2016 году сократился на 284,78 кг или на 4,74% по сравнению с 2012 годом, что является отрицательной тенденцией развития рассматриваемого экономического субъекта.

Темпы роста выручки (143,75%) превышают темпы роста себестоимости (141,73%), что также является положительной тенденцией в деятельности СПК «Колхоз имени Мичурина». Анализируя различные виды прибыли на предприятии можно сказать, что предприятие является прибыльным. Лишь в 2013 году был получен убыток от продаж. В 2012,2014-2016гг. была получена как прибыль от продаж, так и прибыль до налогообложения.

Говоря об уровне рентабельности в СПК «Колхоз имени Мичурина», можно сделать вывод о том, что предприятие рентабельное. Рентабельность предприятия то падает, то снова возрастает, например в 2015 году рентабельность предприятия возросла на 3,94%, а уже в 2016 году, по сравнению с 2015 уменьшилась на 2,14%. В целом предприятие рентабельно, а это значит, что оно прибыльно.

Таким образом, производственно - хозяйственная деятельность предприятия говорит о прибыльности производства, не смотря на снижение продуктивности с.х. животных и урожайности с 1 Га.

Как известно, эффективное и целесообразное использование ресурсов организации сокращает риски недоиспользования или недопроизводства продукции. Для этого необходимо рассчитать следующие показатели, представленные в таблице 2.2 «Показатели эффективности использования ресурсов и капитала организации».

**Таблица 2.2 – Показатели эффективности использования ресурсов и капитала СПК «Колхоз имени Мичурина»**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2012г. | 2013г. | 2014г. | 2015г. | 2016г. | 2016г. в % к 2012г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **А. Показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств** | | | | | | |
| 1. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. | 106197 | 108736 | 107818 | 118076 | 115464 | 108,72 |
| 2. Фондообеспеченность, тыс. руб. / 100 га | 1705,97 | 1746,76 | 1732,02 | 2043,54 | 2137,03 | 125,27 |
| 3. Фондовооруженность, тыс. руб. / чел. | 496,25 | 522,77 | 536,41 | 599,37 | 620,77 | 125,09 |
| 4. Фондоемкость, руб. | 1,08 | 0,97 | 0,87 | 0,91 | 0,82 | 75,92 |
| 5. Фондоотдача, руб. | 0,92 | 1,03 | 1,13 | 1,09 | 1,18 | 128,26 |

Продолжение таблицы 2.2

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 6. Рентабельность использования основных средств, % | 10,18 | 13,2 | 7,59 | 12,3 | 10,51 | - |
| **Б. Показатели эффективности использования трудовых ресурсов** | | | | | | |
| 7. Затраты труда, тыс. чел.-час. | 462 | 415 | 407 | 404 | 375 | 81,17 |
| 8. Производительность труда, тыс. руб. / чел. | 437,05 | 536,57 | 614,01 | 654,37 | 759,47 | 173,77 |
| 9. Фонд оплаты труда, тыс. руб. | 27109 | 29431 | 31167 | 30875 | 33775 | 124,6 |
| 10. Выручка на 1 руб. оплаты труда, руб. | 3,63 | 3,79 | 3,96 | 4,175 | 4,185 | 115,29 |
| **В. Показатели эффективности использования земельных ресурсов** | | | | | | |
| 11. Произведено, ц:  молока на 100га с.-х. угодий  зерна на 100га пашни  мяса КРС на 100га с.-х. угодий | 888,06  407,33  64,8 | 890,54  226,28  63,5 | 891,34  522,04  59,84 | 910,82  584,6  66,77 | 974,68  483,91  68,13 | 109,75  118,8  105,14 |
| **Г. Показатели эффективности использования материальных ресурсов** | | | | | | |
| 12. Материалоотдача, руб. | 0,88 | 0,91 | 0,97 | 0,90 | 0,79 | 89,77 |
| 13. Материалоемкость, руб. | 1,12 | 1,09 | 1,03 | 1,11 | 1,21 | 108,03 |
| 14. Прибыль на 1 руб. материальных затрат, руб. | 0,096 | 0,11 | 0,06 | 0,09 | 0,066 | 68,75 |
| 15. Затраты на 1 руб. выручки от продажи продукции (работ, услуг), руб. | 0,99 | 1,01 | 0,98 | 0,96 | 0,98 | 98,99 |
| **Д. Показатели эффективности использования капитала** | | | | | | |
| 16. Рентабельность совокупного капитала (активов), % | 6,48 | 8,10 | 4,30 | 7,08 | 5,13 | - |
| 17. Рентабельность собственного капитала, % | 9,10 | 10,77 | 5,91 | 8,85 | 6,55 | - |
| 18. Рентабельность внеоборотных активов, % | 10,91 | 12,6 | 7,4 | 11,80 | 10,08 | - |
| 19. Рентабельность оборотных активов, % | 17,80 | 19,72 | 10,10 | 15,67 | 9,77 | - |

Среднегодовая стоимость основных средств в 2016 году увеличилась на 9 267 тыс. руб. или на 8,72 % по сравнению с 2012 годом. Это связано с постройкой новых зданий и сооружений; приобретением машин и оборудования, а именно тракторы (2 ед.), тракторы на которых смонтированы машины(1 ед.), тракторные прицепы (2 ед.), жатки рядковые и валковые (1 ед.); а также приобретение продуктивного скота.

В расчете на 100 га сельскохозяйственных угодий фоондообеспеченность предприятия в 2016 году увеличилась на 25,27% по сравнению с 2012 годом. В расчете на одного среднегодового работника фондовооруженность в отчетном году (2016г.) выше, чем в 2012 году на 25,09%. В целом по предприятию происходит увеличение обеспеченности основными средствами. В расчете на 1 рубль основных средств в 2016 году получено валовой продукции на 0,3 рублей больше чем в 2012 году. Фондоемкость с каждым годом снижается, а это означает, что предприятие с каждым годом всё эффективнее и эффективнее использует своё оборудование.

Рентабельность использования основных средств в 2016 году увеличилась по сравнению с 2012 годом на 3,24%. Рентабельность использования основных средств показывает долю прибыли, приходящуюся на 1 рубль стоимости основных средств. Следовательно, на 1 рубль стоимость основных средств в 2016 году приходится 10,51 рублей прибыли, что на 0,33 рублей больше, чем в 2012г. В целом в СПК «Колхоз имени Мичурина» основные средства используются эффективно.

Затраты труда в 2016 году снизились по сравнению с предыдущими годами, это может быть связано с уменьшением с.х. угодий и тд. Увеличение производительности труда в 2016 году связано с сокращением среднесписочной численности работников. Выручка на один рубль оплаты труда в 2016 году увеличилась на 15,29% по сравнению с 2012 годом, в 2016 году на 1 рубль оплаты труда приходилось 4,185 рублей выручки. Проанализировав показатели эффективности использования трудовых ресурсов можно сделать вывод о том, что трудовые ресурсы в СПК «Колхоз имени Мичурина» используются эффективно.

Выход молока на 100 га сельскохозяйственных угодий в 2016 году увеличился на 9,75% по сравнению с 2012 годом. Выход мяса КРС также увеличился на 5,14%. Выход зерна на 100 га пашни также в 2016 году увеличился на 18,8% по сравнению с 2012 годом. Земля в СПК «Колхоз имени Мичурина» используется эффективно, об этом свидетельствует высокий удельный вес пашни в сельскохозяйственных угодьях.

Материалоемкость увеличилась на 8,03%, а материалоотдача уменьшилась на 10,23%, что свидетельствует о неэффективном использовании материальных ресурсов. Прибыль на 1 рубль материальных затрат в отчетном году сократилась по сравнению с уровнем 2012 года, в 2016 году на 1 рубль материальных затрат приходится 0,066 рубль прибыли. Затраты на 1 рубль выручки сократились в 2016 году на 0,01 руб и стали 0,98 рублей.

Рентабельность совокупного капитала показывает эффективность использования капитала предприятия в условиях хозяйственной деятельность, исходя из приведенных данных, можно сделать вывод, что предприятие в целом использует капитал предприятия эффективно, но если сравнивать 2012г. и 2016г., то в 2016г. предприятие использовало его более эффективно, чем сейчас.

Рентабельность собственного капитала показывает величину прибыли, которую получит предприятия на единицу стоимости собственного капитала. В 2016г. СПК «Колхоз имени Мичурина» получит на единицу стоимости собственного капитала 6,55 руб. прибыли. С каждым годом рентабельность собственного капитала падает, что связано с падением оборачиваемости активов и снижением заемных средств.

Рентабельность внеоборотных активов показывает сколько прибыли получено на один рубль основных фондов. В 2016г. на 1 рублю основных фондов получено 10,08 руб. прибыли, что на 0,83 руб. меньше, чем в 2012г.

Рентабельность оборотных активов показывает, сколько руб. прибыли, приходится на один рубль, вложенный в оборотные активы, в 2016г. на 1 руб., вложенный в оборотные активы приходится 9,77 руб. прибыли, что ниже показателя в 2012г. на 8 руб. прибыли. Это свидетельствует о менее эффективном использовании оборотных средств в сравнении с предыдущими годами.

Исходя из показателей рентабельности, можно сказать, что в 2016 году капитал используется в СПК «Колхоз имени Мичурина» менее эффективно, чем в 2012 году, но все же эффективно.

Финансовая устойчивость предприятия - это способность субъекта хозяйствования функционировать и развиваться, сохранять равновесие своих активов и пассивов в изменяющейся внутренней и внешней среде, гарантирующее его платежеспособность и инвестиционную привлекательность в долгосрочной перспективе в границах допустимого уровня риска. Для этого необходимо рассчитать показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости организации, которые представлены в таблице 2.3.

**Таблица 2.3 – Показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости СПК «Колхоз имени Мичурина»**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Нормальное ограничение** | **На конец года** | | |  |  | **2016г. в % к 2012г.** |
| **2012г.** | **2013г.** | **2014г.** | **2015г.** | **2016г.** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1. Коэффициент покрытия (текущей ликвидности) | 1,5-2,5 | 2,25 | 2,33 | 2,25 | 2,70 | 3,99 | 177,34 |
| 2. Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,2-0,5 | 0,0009 | 0,0004 | 0,0015 | 0,0024 | 0,0055 | 611,11 |
| 3. Коэффициент быстрой ликвидности (промежуточный коэффициент покрытия) | ≥ 1 | 0,09 | 0,08 | 0,05 | 0,04 | 0,12 | 133,34 |
| 4. Наличие собственных оборотных средств, тыс. руб. | ­­­\_\_\_\_\_\_ | 12653 | 23648 | 30131 | 44563 | 79031 | 624,6 |

Продолжение таблицы 2.3

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 5. Общая величина основных источников формирования запасов и затрат, тыс. руб. | ­­­\_\_\_\_\_\_ | 34115 | 39586 | 43850 | 54018 | 89039 | 261 |
| 6. Излишек (+) или недостаток (-), тыс. руб.:  а) собственных оборотных средств | ­­­\_\_\_\_\_\_ | -45674 | -42668 | -48205 | -40488 | -38334 | 83,93 |
| б) общей величины основных источников для формирования запасов и затрат | \_\_\_\_\_\_ | -24212 | -26730 | -34486 | -31033 | -28326 | 117 |
| 7. Коэффициент автономии (независимости) | ≥ 0,5 | 0,71 | 0,75 | 0,74 | 0,8 | 0,82 | 115,49 |
| 8. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств | ≤ 1 | 0,4 | 0,34 | 0,36 | 0,25 | 0,185 | 46,25 |
| 9. Коэффициент маневренности | 0,2-0,5 | 0,11 | 0,18 | 0,21 | 0,27 | 0,41 | 372,73 |
| 10. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования | ≥ 0,6-0,8 | 0,21 | 0,34 | 0,37 | 0,52 | 0,65 | 309,52 |
| 11. Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств | ≥1 | 2,47 | 2,94 | 2,87 | 3,98 | 4,87 | 197,16 |
| 12. Коэффициент финансовой зависимости | ≤ 1,25 | 0,29 | 0,25 | 0,26 | 0,20 | 0,18 | 62,07 |

Коэффициент текущей ликвидности показывает, сколько рублей текущих активов приходится на один рубль текущих обязательств. С 2012 по 2014г. коэффициент находился в оптимальной зоне, а с 2015г. стал равняться больше 2,5, а именно в 2016 году на 1 рублю текущих обязательств стало приходиться 3,99 рублей текущих активов, что связано с недостаточно активным использованием оборотных активов, необходимо оптимизировать наличие оборотных активов, т.е. уменьшить их наличие.

Коэффициент абсолютной ликвидности ниже нормы, он едва достигает 0,0055 в 2016г., это означает, что предприятие не в состоянии оплатить немедленно обязательства за счет денежных средств всех видов, рекомендуется провести дополнительный анализ платежеспособности.

Коэффициент быстрой ликвидности показывает, насколько возможно будет погасить текущие обязательства, если положение станет действительно критическим, при этом исходя из предположения, что товарно-материальные запасы вообще не имеют никакой ликвидационной стоимости. Исходя из полученных коэффициентов можно сделать вывод, что СПК «Колхоз имени Мичурина» следует избавиться от залежавшихся материальных запасов, так же организация зарабатывает мало денежных средств по финансовой и инвестиционной деятельности, но это все покрывает текущая деятельность.

Наличие собственных оборотных средств в 2016 году по сравнению с 2012 годом увеличилось на 524,6%, величина основных источников формирования запасов и затрат к 2016 г. по сравнению с 2012 г. также увеличились, что является положительной тенденцией.

Коэффициент автономии выше оптимальной величины, что говорит об отсутствии некоторой степени зависимости организации от заемных источников финансирования. Коэффициент в 2016г. Увеличился на 163% по сравнению с 2012г., что свидетельствует об увеличении финансовой независимости.

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств, за анализируемый период сократился и на 31.12.2016 г. составил 0,185. Чем меньше этот коэффициент 1, тем меньше зависимость организации от заемных средств. С каждым годом коэффициент снижается, а это означает, что с каждым годом увеличивается финансовая устойчивость и независимость предприятия от заемного капитала и обязательств.

Коэффициент маневренности показывает, способность предприятия поддерживать уровень собственного оборотного капитала и пополнять оборотные средства в случае необходимости за счет собственных источников. В 2012-2013г. коэффициент был ниже оптимального значения, но с 2014г. стал равен оптимальному значению.

Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования показывает, какая часть оборотных активов финансируется за счет собственных средств. Коэффициент не соответствует нормативному значению, только в 2016г. Коэффициент стал соответствовать оптимальному значению, чем больше значение коэффициента, тем устойчивее финансовое состояние организации.

Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств соответствует нормативному значению. Чем выше значение показателя тем выше [финансовая устойчивость](http://1fin.ru/?id=281&t=493) и независимость предприятия от заемного капитала и обязательств.

Коэффициент финансовой зависимости показывает, в какой степени организация зависит от внешних источников финансирования, сколько заемных средств привлекла организация на 1 руб. собственного капитала. Он показывает также меру способности организации, ликвидировав свои активы, полностью погасить кредиторскую задолженность. На 2016 год на 1 рубль собственного капитала организация привлекла 0,18 руб. заемных средств, что свидетельствует об устойчивом положении СПК «Колхоз имени Мичурина».

Для дальнейшего анализа экономического состояния организации рассмотрим данные о движении денежных средств организации в таблице 2.4.

**Таблица 2.4 – Движение денежных средств СПК «Колхоз имени Мичурина», тыс. руб.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2012г.** | **2013г.** | **2014г.** | **2015г.** | **2016г.** | **2016г. в % к 2012г.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| 1. Поступление денежных средств – всего | 95103 | 96229 | 110322 | 108136 | 112228 | 118 |
| в том числе:  а) от текущей деятельности  б) от инвестиционной деятельности  в) от финансовой деятельности | 82825  -  12278 | 92901  -  3328 | 105549  60  4713 | 108136  -  - | 107375  5  4848 | 129,64  -  39,48 |
| 2. Расходование денежных средств – всего | 95211 | 96243 | 110280 | 108111 | 112139 | 117,78 |
| в том числе:  а) в текущей деятельности  б) в инвестиционной деятельности  в) в финансовой деятельности | 71309  17569  6333 | 77614  13723  4906 | 90508  12840  6932 | 89645  9939  8527 | 92572  12212  7355 | 129,82  69,51  116,14 |
| 3. Чистые денежные средства – всего | -108 | -14 | 42 | 25 | 89 | - |
| в том числе:  а) от текущей деятельности  б) от инвестиционной деятельности  в) от финансовой деятельности | 11516  -17569  5945 | 15287  -13723  -1578 | 15041  -12780  -2219 | 18491  -9939  -8527 | 14803  -12207  -2507 | 128,54  69,48  - |
| 4. Остаток денежных средств на конец отчетного периода | 25 | 11 | 53 | 78 | 167 | 668 |

Начиная с 2014 года сумма чистых денежных средств приобрела положительное значение и уже в 2016 году составила 89 тыс. руб. Поступление денежных средств ,в основном, осуществляется за счет текущей деятельности.

В 2016 году по текущей деятельности поступление денежных средств превысило их расходование, и разница составила 14803 тыс. руб., что на 28,54% больше, чем в 2012 году. По инвестиционной и финансовой деятельности происходит лишь расходование денежных средств, последний раз получение денежных средств происходило от финансовой деятельности в 2012году (5 945 тыс.руб.).

Таким образом, в 2016 году большее влияние на изменение остатка денежных средств оказала текущая деятельность. СПК «Колхоз имени Мичурина» необходима оптимизация денежных потоков и обеспечение их сбалансированности на предстоящий период; необходим контроль выплат и поступлений, поскольку ощутимых результатов можно добиться лишь при условии грамотного и рационального управления, как поступлениями, так и расходами денежных средств.

В целом можно сделать вывод о том, что деятельность организации прибыльна, рентабельна. Производственные и экономические показатели имеют положительные темпы прироста, капитал используется рационально. Финансовое положение СПК «Колхоз имени Мичурина» устойчивое.

**2.3 Организация бухгалтерского учета в СПК «Колхоз имени Мичурина»**

В СПК «Колхоз имени Мичурина» бухгалтерский учет организован в соответствии с п.3. ст. 5 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», приказом Минфина РФ №34Н от 29.07.98г. «положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», № 60Н от 09.12.98г. «Положение по бухгалтерскому учету», «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 № 106Н от 06.10.08г., «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, Налоговым Кодексом РФ.

Бухгалтерский налоговый учет в СПК «Колхоз имени Мичурина» ведется бухгалтерией.

СПК «Колхоз им. Мичурина» ведет бухгалтерский учет с использованием компьютерных программ «1С: Бухгалтерия.8.0».

СПК «Колхоз имени Мичурина» уплачивает следующие налоги:

* ЕСХН;
* Налог на доходы физических лиц;
* Водный налог;
* Транспортный налог;
* Плата за негативное воздействие на окружающую среду;
* Взносы во внебюджетные фонды.

Исчисление и уплата налогов осуществляется в соответствии с положениями Налогового Кодекса Российской Федерации.

По системе ЕСХН объектом налогообложения признаются денежное выражение доходов, уменьшенные на величину расходов. Налоговая ставка 6%.

Организация имеет право работать по этой системе, так как она является сельскохозяйственной организацией, которая производит и реализовывает сельскохозяйственную продукцию. К ней относится растениеводство, животноводство, сельское и лесное хозяйство, в том числе полученная в результате выращивания и доращивания рыб и других водных биологических ресурсов.

СПК «Колхоз имени Мичурина» занимается производством и реализацией продукции животноводства (молоко) и растениеводства (зерно, картофель).

Уплата единого сельскохозяйственного налога исключает уплату следующих налогов:

* Налога на прибыль организаций;
* Налога на добавленную стоимость;
* Налога на имущество.

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет Основных средств» ПБУ 6/01, утв. Приказом Минфина РФ от 12.12.2005 г. № 147н.

Порядок отнесения объектов к основным средствам:

* активы, используются при производстве продукции, работ, оказании услуг или для управленческих нужд, либо предоставляются за плату во временное владение, пользование;
* активы используются в течение срока продолжительностью более 12 месяцев, при условии, что не предполагается последующая перепродажа активов;
* активы способны приносить экономические выгоды в будущем.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости на счете 01 «Основные средства».

Амортизацию по объектам основных средств начисляют линейным способом. Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта учету и производится до полного погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от списания и иного выбытия основных средств во всех случаях, за исключением ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных ЧС, подлежат зачислению в состав прочих доходов и расходов.

Учет вложений во внеоборотные активы ведется в соответствии с «Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ», Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 29.03.2017), ПБУ 2/94 «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство».

Учет объектов незавершенных капитальных вложений ведется по фактическим затратам.

Бухгалтерский учет материально – производственных запасов (МПЗ) осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально – производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 г. № 44н, Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету материально – производственных запасов в сельскохозяйственных организациях, утвержденным Приказом Минсельхоза РФ от 31.03.2003 г. № 26.

МПЗ принимаются к учету по фактической себестоимости приобретения или изготовления. В случае, если качество и количество соответствует документам поставщика, при принятии к учету оформляется приходный ордер (форма М-4).

Затраты на оплату процентов по заемным средствам на приобретение МПЗ относятся на счет 91 «прочие доходы и расходы».

Учет животных на выращивании и откорме ведется на счете 11 в соответствии с Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету животных на выращивании и откорме в сельскохозяйственных организациях, утв. Приказом Минсельхоза России от 02.02.2004 г. № 73.

Для учета животных на выращивании и откорме по головам используется забалансовый счет К11.

Учет расходов в СПК ведется в соответствии с ПБУ «Расходы организации» ПБУ 10/99 и Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькуляцию себестоимость продукции (работ, услуг).

Расходы подразделяются на: расходы от обычных видов деятельности; прочие расходы.

В СПК «Колхоз имени Мичурина» производственные затраты учитываются в разрезе видов деятельности и статей затрат (счета 20, 23, 25, 26, 29).

Продукцию, назначение которой четко не определено, учитывают на счете 43 «Готовая продукция» по плановой себестоимости равной фактической себестоимости прошлого года. После завершения подработки и определения назначения этой продукции часть ее, подлежащую использованию в качестве кормов и семян относят на счет 10 «Материалы».

Учет финансовых вложений в СПК ведется в соответствии с ПБУ «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/2002). Все финансовые вложения принимаются к учету в сумме фактических затрат. Доходы и расходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами и расходами.

Дебиторская задолженность покупателей учитывается по сумме выставленных покупателям счетов на основании условий договоров на продажу продукции, товаров, работ, услуг.

Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам.

Учет кредитов и займов в организации ведется в соответствии с ПБУ «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/01). Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом причитающихся процентов. Проценты по полученным кредитам и займам отражаются в составе прочих расходов.

Учет государственной помощи ведется в соответствии с ПБУ «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000). Порядок предоставления субсидий на поддержку отдельных отраслей сельскохозяйственного производства утвержденным Приказом Минсельхоза России от 29.03.2006 г. № 94.

Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере возникновения задолженности по средствам целевого финансирования.

Необходимым инструментом управления организацией является внутрихозяйственный контроль. Что касается внутрихозяйственного контроля, то он развит на слабом уровне и требует усовершенствования. Хотя многие авторы признают необходимость функционирования отдела внутрихозяйственного контроля как во всех производственных организациях, так и в сельскохозяйственных организациях, на практике такое бывает очень редко в силу ряда причин. Например, не хватает специалистов АПК, поэтому создание внутрихозяйственного отдела затруднительно и накладно в финансовом отношении.

К сожалению, зачастую в сельскохозяйственных предприятиях, данному вопросу не уделяется должное внимание и руководство считает, что бухгалтеры могут сами качественно осуществлять контроль. Однако это не так. Допускается много ошибок в операционном учете: часто неправильно отражаются операции, первичные документы заполняются не в соответствии с требованиями бухгалтерского учета, часто образуется путаница в документах. Вследствие этого во время составления квартальной и годовой бухгалтерской отчетности выплывает много ошибок, которые требуют много времени на исправления.

Для того, чтобы оценить, насколько эффективен контроль, осуществляемый бухгалтерами в СПК «Колхоз имени Мичурина», воспользуемся вопросником для оценки внутреннего контроля, разработанным Р.А. Алборовым [9, с. 82].

**Таблица 2.5- Вопросник для оценки внутреннего контроля: учет процесса производства и затрат в СПК «Колхоз имени Мичурина»**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№** | **Направления и вопросы тестирования** | **Ответы** |
| **1** | **2** | **3** |
| 1 | Имеет ли доступ к бланкам накладных, лимитно-заборных карт, требованиям, нарядам, табелям, учетным листам кто-либо, кроме ответственных лиц | Да |
| 2 | Проверяются ли требования на материалы и карточки учета рабочего времени после их подготовки бригадиром? | Не всегда |
| 3 | Проверяются ли еженедельные отчеты о труде и использованных материалах, подготовленные бригадиром? | Не всегда |
| 4 | Проводится ли предварительная нумерация накладных, лимитно-заборных карт, требований, нарядов, табелей, учетных листов и используется ли она для выявления отсутствующих документов? | Проводится |
| 5 | Готовят ли накладные на материалы и заявки потребностей рабочей силы специально ответственные лица? | Не всегда |
| 6 | Проверяется ли расхождение между данными первичных документов на отпуск материалов, учета труда и производственных отчетов (ведомостей) | Проверяется |
| 7 | Учитываются ли расхождения между информацией отчетов о готовой продукции и отчетов о полученной на склад продукции | Учитываются |
| 8 | Правильно ли классифицируются затраты по элементам и по статьям затрат | Правильно |
| 9 | Выбран ли метод учета затрат и калькулирования себестоимости продуцкии | Выбран |

Итак, в целом бухгалтерский учет в СПК «Колхоз имени Мичурина» ведется без каких-либо серьезных отклонений и в соответствии нормативным документам, однако выявлен существенный недостаток - в кооперативе не утвержден график документооборота, что затрудняет своевременное предоставление необходимой информации руководству.

Как видно по результатам тестирования, отраженных в таблице 2.5, внутрихозяйственный контроль в СПК «Колхоз имени Мичурина» не реализуется в полной мере, поэтому, чтобы избежать многочисленных ошибок в бухгалтерском учете, необходимо либо ввести должность работника-контролера, либо усилить самоконтроль самих бухгалтеров.

**3 УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И ИСЧИСЛЕНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ КОРМОВЫХ КУЛЬТУР В ОРГАНИЗАЦИИ**

**3.1 Документальное оформление учета затрат на производство продукции кормовых культур в организации**

Разработанная система документов и документооборота позволяет СПК «Колхоз имени Мичурина» своевременно и оперативно получать полную, достоверную и своевременную информацию о фактически произведенных затратах на производство кормовых культур.

Все первичные документы по учету затрат и выходу продукции кормовых культур 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.

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 кормовых культур в СПК «Колхоз имени Мичурина»**

|  |  |
| --- | --- |
| **Элементы затрат** | **Первичные документы** |
| **1** | **2** |
| Материальные затраты | Реестр отправки многолетних и однолетних трав (ф. №401-АПК) |
| Учетный лист тракториста-машиниста (ф.№411-АПК) |
| Акт об использовании минеральных, органических и бактериальных удобрений (ф. № 420-АПК) |
| Накопительная ведомость поступления урожая сельскохозяйственной продукции (ф.№408-АПК) |
| Накопительная ведомость учета затрат (ф.№301-АПК) |

Продолжение таблицы 3.1

|  |  |
| --- | --- |
| 1 | 2 |
|  | Ведомость движения многолетних и однолетних трав (ф. №409-АПК) |
|  | Акт на сортировку и сушку продукции растениеводства (ф. №410-АПК) |
| Требование-накладная (ф.№203-АПК) |
| Лимитно-заборная карта (ф. №201-АПК) |
| Акт на списание семян и посадочного материала (ф. №208-АПК) |
| Акт на оприходование пастбищных кормов (ф.№205-АПК) |
| Акт приёма передачи грубых и сочных кормов (ф.№204-АПК) |
| Затраты на  оплату труда | Расчет начисления оплаты труда работникам растениеводства (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) |

В СПК «Колхоз имени Мичурина» кормовая база, формируется как за счет собственных, так и покупных кормов. Корма собственного производства – это корма, получаемые с полей, засеянных кормовыми культурами. Точный и своевременный учет затрат на производство кормов и правильное исчисление себестоимости - важнейшие задачи экономической службы организации.

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

В СПК «Колхоз имени Мичурина» для первичного учета затрат и выхода продукции кормовых культур применяют большое количество различных документов, на основании которых производятся записи в учетные регистры.

Акт расхода семян и посадочного материала (ф. № СП-13) предназначен для списания в расход семян и посадочного материала на посев и посадку соответствующих культур. Он составляется агрономом по окончании посадки на отдельных участках и полях севооборота и приемки работ должностными лицами организации. Акт утверждает руководитель хозяйства или, по его разрешению главный агроном. Расход семян из актов записывают в журнал учета работ и затрат по каждой культуре или Накопительной ведомости учета затрат (ф. № 301-АПК) для последующих записей в регистры аналитического учета.

Расход семян в бухгалтерии контролируется путем сличения лимитно-заборных ведомостей, накладных на отпуск семян со склада с поступлением их в поле и учетными листами трактористов-машинистов, занятых обработкой земли и высевом семян.

Кроме того, при подписании учетного листа тракториста-машиниста агроном должен проверить соответствие расхода семян и засеянной площади по установленным нормам высева (согласно ведомости посева).

В дальнейшем после появления всходов руководитель организации обязан назначить инвентаризационную комиссию для приема посевных площадей и определения качества посева. Акт инвентаризации установленной типовой формы ИНВ-11, служит основанием для приема выполненных работ по посеву, распределения затрат по незавершенному производству, а также затрат, относимых на выполненные работы по агротехнике культур в текущем отчетном году.

После проведения сева той или иной культуры семена, оставшиеся в местах сева неизрасходованными, ответственные за посев сдают на склад по накладной внутрихозяйственного назначения (ф. № 264-АПК). Один экземпляр накладной остается на складе и служит основанием для принятия на учет возвращенных семян. Второй экземпляр документа вместе с актом расхода семян и посадочного материала передается в бухгалтерию организации.

Минеральные удобрения вносят под сельскохозяйственные культуры в строгом соответствии с планом внесения удобрений, составленным главным агрономом по материалам обследования почв на полях севооборота организации. Разработанный план внесения минеральных удобрений обязательно должен быть утвержден руководителем хозяйства. На основании этого плана устанавливается по каждому производственному подразделению (бригаде, участку и т.д.): количество, сроки, объем, способы внесения минеральных удобрений в необходимом сочетании азота, фосфора, калия и микроэлементов. Отпуск минеральных удобрений производится путем оформления отдельных лимитно-заборных ведомостей.

Списывают минеральные, микро и бактериальные удобрения по установленному унифицированному отраслевому документу Акту об использовании минеральных, органических и бактериальных удобрений (ф. № 420-АПК). Акт составляется бригадиром и агрономом в одном экземпляре. В нем указывают назначение и способ применения удобрений, ядохимикатов, гербицидов, на какие площади они внесены, под урожай какого года, площадь, их количество в физическом весе и в переводе на действующее вещество. К акту прикладываются расходные документы: лимитно-заборные ведомости, накладные, в которых отражен отпуск со склада удобрений, ядохимикатов и гербицидов. Оформленные акты утверждаются руководителем организации или главным агрономом.

В документах по учету затрат труда отражают произведенные в отрасли растениеводства трудовые затраты на выполнение конкретных работ по возделыванию кормовых культур.

Затраты на оплату труда занимают значительную часть в себестоимости кормов, поэтому первичная документация при организации учета таких расходов в сельскохозяйственных организациях имеет важное значение. В ней отражены сведения о затраченном рабочем времени, выполнении производственных заданий и норм выработки, а также данные о затратах труда и его оплате в производственные отчеты по калькулируемым объектам. Для учета отработанного времени, объемов выполненных работ и начисления заработка работникам растениеводства применяют Книгу бригадира по учету труда и выполненных работ. В растениеводстве оплата труда трактористов-машинистов производится исходя из установленных тарифных разрядов и норм выработки исходя из учетной политики.

Для учета работ, выполняемых тракторами (кроме транспортных работ), комбайнами и другими самоходными машинами в СПК «Колхоз имени Мичурина» используется Учетный лист тракториста-машиниста (ф. № 411-АПК). Он выписывается на каждого тракториста-машиниста один раз в 10-15 дней. В учетном листе указывается фактический расход топлива за период работы, а также отражается расход топлива по норме и по каждому виду выполняемых работ за каждый день. В начале работы и по ее окончании показывается остаток топлива в баке, который определяется путем замера, используемого для расчета экономии или перерасхода. По каждому учетному листу подсчитываются итоги по количеству отработанных нормо-смен, часов, сумме начисленной основной и дополнительной заработной платы, расходу топлива, количеству отработанных машино-дней и машино-смен.

Основным первичным документом по отражению отработанного времени является табель учета использования рабочего времени Т-12. В табель записывается весь личный состав подразделения в установленной последовательности с указанием табельных номеров (лицевых счетов), присвоенных работникам. В табеле ежедневно отмечают выход на работу, количество отработанных часов, неявки отражают в табеле условными обозначениями, данные о заработанной плате фиксируют на основе тарифных ставок (должностных окладов) и отработанного времени.

Акт на списание семян и посадочного материала формы № 208-АПК составляется в одном экземпляре руководителем подразделения с участием главного агронома и материально-ответственного лица. Акт формы № 208-АПК составляется по мере окончания посевных работ или посадки по полям севооборота и подписывается главным агрономом, бригадиром (руководителем подразделения) того подразделения, где производился посев, и материально-ответственным лицом. В Акте формы № 208-АПК указывается расход семян и посадочного материала на гектар по норме и фактически по каждой культуре в отдельности, площадь поля на котором производился посев культур и общий расход семян и посадочного материала, использованного при посеве.

По истечении месяца материально-ответственное лицо вместе с отчётом о движении материалов представляет Акт на списание семян и посадочного материала в бухгалтерию СПК «Колхоз имени Мичурина». На основании акта производятся бухгалтерские записи в производственном отчёте по растениеводству.

Скошенная зелёная масса, используемая на сенаж, силос и на корм скоту приходуется на основании реестра отправки зерна и другой продукции с поля формы № 401-АПК и накопительной ведомости формы № 408-АПК.

Зелёная масса, скормленная скоту во время выпаса на пастбище, приходуется и списывается на основании акта на оприходование пастбищных кормов ф. № 205-АПК. Вес зелёной массы устанавливается из количества полученной продукции животноводства и потребности в кормовых единицах для производства этой продукции.

Полученные от урожая грубые и сочные корма принимают на учёт по акту приёма передачи грубых и сочных кормов формы №204-АПК, он составляется в 2-х экземплярах каждых видов кормов. Первый экземпляр передаётся для оприходования продукции, а второй вместе со схемами материально ответственному лицу. Сено и солома приходуется не позднее трёх дней после закладки в скирды. Силос и сенаж не ранее 20-ти дней после окончания загрузки сооружения. Заготовленные сочные и грубые корма принимает комиссия, путём обмера и пересчёта, исходя из веса одного метра кубического кормов, и передаёт на хранение материально ответственному лицу. Образцы заложенных на хранение кормов отправляют в лабораторию, где определяют их влажность и класс.

При передаче многолетних и однолетних трав из бригады в бригаду оформляется требование накладная формы № 203-АПК в 2-х экземплярах, первый передаётся материально ответственному лицу, а второй получателю ценностей. В бухгалтерии ведётся ведомость учёта расхода кормов формы № 202-АПК, в которой указывают количество фактического расхода кормов по группе скота в течение месяца. Также ведётся накопительная ведомость учёта расхода кормов формы № 203-АПК, в которой по каждой группе скота производят запись израсходованных кормов в натуре, в кормовых единицах и по стоимости. Записи производятся в течение всего года.

Порядок отнесения начисленной амортизации на объекты учета затрат основного производства в растениеводстве имеет существенные особенности, которые объясняются спецификой сельскохозяйственной отрасли, сезонностью сельскохозяйственного производства.

В растениеводстве по многим видам основных средств начисленную амортизацию невозможно отнести на один объект учета затрат основного производства, так как многие виды основных средств выполняют работы под различные объекты учета затрат (тракторы, комбайны, почвообрабатывающие машины и др.). Поэтому их распределяют на конкретные объекты учета затрат пропорционально выполненным работам или другим основаниям.

Для распределения амортизации на конкретные объекты учета затрат в растениеводстве применяется Ведомость распределения затрат в растениеводстве (форма N 110-АПК).

В этой Ведомости на каждую строку отводится однородная группа основных средств, по которой начисленная амортизация подлежит распределению: тракторы, почвообрабатывающие машины, машины для посева культур, машины для уборки культур и т.д. По каждой однородной группе основных средств указывается принцип распределения затрат: пропорционально эталонным гектарам, площадям обработки и т.д. В графах указывается: общая сумма амортизации по каждой группе, подлежащая распределению; количество базовых единиц, пропорционально которым делается распределение; амортизация в расчете на одну базовую единицу (эталонный гектар, гектар работы и т.п.). Далее в графах по каждому объекту учета указывают количество базовых единиц и приходящиеся по расчету суммы амортизации.

Таким образом, первичный учет в СПК «Колхоз имени Мичурина» ведется в соответствии с Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в растениеводстве.

**3.2 Синтетический и аналитический учет затрат и выхода продукции кормовых культур в организации**

Учет затрат и выхода продукции растениеводства ведут на активном, операционном, калькуляционном счете 20 «Основное производство», субсчет 1 «Растениеводство». По дебету данного субсчета в течение года учитываются прямые затраты под урожай текущего года и будущих периодов. В конце года после составления отчетных калькуляций на дебет субсчета 20-1 «Растениеводство» дополнительно относят (при перерасходе) или сторнируют (при экономии) против плана разницу между нормативно-прогнозной и фактической себестоимостью работ, выполненных вспомогательными производствами, а также перечисляют в соответствующей доле общепроизводственные и общехозяйственные расходы. Таким образом, в конце года на дебете субсчета 20-1 «Растениеводство» собираются все фактические затраты по выращиванию продукции растениеводства, что дает возможность исчислять ее фактическую себестоимость.

По кредиту субсчета 20-1 «Растениеводство» в течение года отражают количество и нормативно-прогнозную себестоимость полученной продукции растениеводства. В конце года на кредит данного субсчета дополнительно относят (при перерасходе против норматива) или сторнируют (при экономии против норматива) разницу между нормативно-прогнозной и фактической себестоимостью продукции растениеводства.

После исчисления себестоимости продукции растениеводства и списания калькуляционных разниц на дебете 20-1 «Растениеводство» остаются лишь затраты по незавершенному производству.

Синтетический учет затрат выхода продукции растениеводства ведут в журнале-ордере 10-АПК. На организацию учета затрат в растениеводстве влияет точное установление объектов учета, по которым в конце года будет исчисляться себестоимость продукции.

Объектами аналитического учета затрат в растениеводстве являются отдельные сельскохозяйственные культуры (группы однородных по технологии выращивания культур), отрасли или производственные подразделения (бригады, арендные коллективы) и виды работ незавершенного производства.

В качестве самостоятельных объектов учета затрат в растениеводстве выделяются:

1). Амортизация (износ) и затраты на ремонт основных средств растениеводства, подлежащие распределению (зернохранилищ, овощехранилищ, картофелехранилищ). Амортизационные отчисления и затраты на ремонт зернохранилищ распределяются между отдельными зерновыми культурами пропорционально массе хранимого зерна.

2). По сенажированию - для учета затрат по закладке сенажа;

3). По силосованию - для учета затрат по закладке силоса;

4). По заготовке витаминно-травяной муки - для учета затрат по заготовке витаминно-травяной муки.

На отдельных аналитических счетах учитывают затраты в незавершенном производстве по растениеводству (под урожай будущих лет): - посев озимых зерновых;

-подзимний посев овощных культур (по культурам);

-подъем зяби;

-лущение стерни;

-внесение органических удобрений;

- внесение минеральных удобрений;

-снегозадержание;

-многолетние травы посева прошлых лет (переходящие под урожай будущих лет);

-многолетние травы - беспокровные посевы весны и осени отчетного года;

-многолетние травы - подпокровные посевы весны и осени отчетного года;

-освоение новых земель;

-улучшенные сенокосы и культурные пастбища;

-поверхностное улучшение сенокосов и пастбищ;

-прочие работы незавершенного производства (по видам).

Затраты на конец года, учтенные как незавершенное производство, переходят на следующий год, с последующим их распределением по культурам.

Аналитический учет затрат выхода продукции растениеводства ведется в лицевых счетах производственных отчетов формы 83-АПК. В первом разделе этого регистра отражают все издержки конкретного подразделения по объектам аналитического учета в разрезе установленных статей затрат. В отдельной графе по каждой строке указывают корреспондирующий счет. Если статья затрат имеет два корреспондирующих счета и более, то по таким статьям резервируют свободные строки. Во втором разделе лицевого счета отражается выход продукции. Здесь указывается корреспонденция со счетами по учету готовой продукции, материалов (для побочной продукции) и т.д. в случае гибели посевов в этом отделе отражают сведения о списании затрат. Записи в лицевом счете производятся на основании накопительной ведомости учета затрат, отчетов о движении материальных ценностей, документов по учету амортизации (ведомости расчетов), отчетов о работе вспомогательных производств, листов - расшифровок (сведения об услугах сторонних организаций) и т.д.

Аналитический учет затрат в растениеводстве ведут по следующим статьям затрат:

1. Расходы на оплату труда;

2. Отчисления на социальные нужды;

3. Сырье и материалы;

4. Работы и услуги;

5. Расходы на содержание и эксплуатацию основных средств;

6. Расходы денежных средств;

7. Прочие затраты;

8. Затраты по организации производства и управлению.

В конце года, после того как будут отражены на счете 20 «Основное производство» общепроизводственные и общехозяйственные расходы в доле, приходящейся на растениеводство, а также распределены затраты: на амортизацию и ремонт основных средств, использованных в растениеводстве, затраты по орошению и осушению земель, стоимость работ по известкованию и гипсованию, выполненных за счет собственных средств, определены и списаны затраты по посевам, погибшим от стихийных бедствий, проверены, полностью ли включены в затраты под урожай отчетного года расходы прошлых лет и правильно ли списаны затраты под урожай будущего года, проверена полнота оприходования продукции, приступают к исчислению себестоимости продукции растениеводства.

**Таблица 3.2-Регистрационный журнал хозяйственных операций по учету затрат на производство кормовых культур в СПК «Колхоз имени Мичурина» за 2016 год**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание операции | Сумма, руб | Корреспонденция счетов | | Документ |
| Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Списаны запасные части на ремонт комбайна | 97169,56 | 20.1 | 10.1 | Акт на списание материальных ценностей | |
| 2 | Отражены затраты прошлых лет | 898608 | 20.1 | 20.НЗП | Бухгалтерская справка | |
| 3 | Отражены расходы по сортировке многолетних семян | 1470647 | 20.1 | 20.1 | Бухгалтерская справка | |
| 4 | Списана доля общехозяйственных расходов, приходящаяся на выращивание многолетних трав | 3721,67 | 20.1 | 26 | Ведомость распределения | |
| 5 | Отпущены семена на посев кормовых культур | 1222000 | 20.1 | 10.2 | Акт на отпуск семян | |
| 6 | Израсходованы семена и посадочный материал | 1222000 | 20.1 | 10 | Накладная | |
| 7 | Отпущены минеральные удобрения, внесённые под многолетние и однолетние травы | 70646,87 | 20.1 | 10.3 | Акт на отпуск минеральных удобрений | |
| 8 | Отпущено на корм скоту молочного направления зеленая масса по плановой себестоимости | 17400 | 20.2 | 10 | Карточка учета материалов | |
| 9 | Начислена оплата труда работникам по выращиванию однолетних трав | 1410000 | 20.1 | 70 | Наряд на сдельную работу, расчетная ведомость. | |
| 10 | Начислены страх взносы на оплату труда | 423000 | 20.1 | 69 | Лимитно-заборная карта | |

20.1 02 амортизация

Схема бухгалтерских проводок по учету затрат на производство продукции кормовых культур СПК «Колхоз имени Мичурина» соответствует плану счетов и требованиям, предъявляемых к ним.

В целом аналитический и синтетический учет затрат на производство кормовых культур в СПК «Колхоз имени Мичурина» соответствует предъявляемым требованиям и не несет грубых нарушений в бухгалтерском учете организации.

**3.3 Исчисление себестоимости продукции кормовых культур в организации**

Для того чтобы рассчитать себестоимость продукции, полученной от кормовых культур, необходимо определить объекты калькуляции, собрать все затраты, распределить их по видам кормов, соблюдая специфику учета. Трудность связана с тем, что от производства некоторых культур можно получить сразу несколько видов продукции: основную, сопряженную и побочную продукцию.

При выращивании многолетних трав основной продукцией являются сено, зеленная масса, побочной - солома от обмолота многолетних трав на семена. В случае получения от одной кормовой культуры двух и более основных продуктов их называют сопряженными. Например, таковыми являются сено и зеленая масса с культурных сенокосов.

Объекты учета затрат и объекты калькулирования себестоимости продукции в сельскохозяйственных предприятиях отличаются. В нашем случае объектом учета затрат выступают многолетние травы, а объектами калькулирования служит основная, сопряженная и побочная продукция.

Затраты по выращиванию многолетних трав, приходящихся на продукцию отчетного года включают затраты прошлых лет и затраты текущего года. Затраты прошлых лет распределяются по годам использования, пропорционально числу лет эксплуатации посева, соответствующим в севообороте. Если многолетние травы используются в течение 2-ух лет, то затраты относятся по 50% от суммы затрат на каждый год использования этих трав. При 3-ех летнем использовании продукции затраты списываются за 3 года по 33%, 34% и 33% в год соответственно.

Затраты по многолетним травам распределяются между отдельными видами продукции согласно установленным коэффициентам:

сено-1;

семена-75;

солома-0,1;

зеленая масса-0,3.

При посеве многолетних трав подпокровной культуры и получении урожая трав от посева, общие затраты на выращивание обеих культур распределяются между покровной и подпокровной культурами пропорционально сбору продукции равной центнеру кормовых единиц. Если урожай подпокровных культур не получен, то понесенные затраты переносятся на покровную культуру.

Расходы по уходу за посевами трав после уборки покровных культур полностью включаются в затраты по выращиванию многолетних трав. Себестоимость зеленой массы многолетних трав, скормленных на корню определяется делением всех понесенных затрат на выращивание их до уборки на площадь выпаса.

В СПК «Колхоз имени Мичурина» прямые затраты включаются непосредственно в себестоимость продукции, косвенные - распределяются пропорционально прямым затратам.

Себестоимость 1 ц силоса и сенажа = (фактическая себестоимость зеленой массы+расходы на содержание и эксплуатацию сооружений для их закладки+ др. затраты по силосованию и сенажированию)/ масса.

Для расчета 1 ц зеленной массы берут фактические затраты по возделыванию, уборке и доставке до места хранения и делят на количество продукции (ц). Аналогичным образом определяют себестоимость сена и соломы.

Калькуляционной единицей является 1 ц.

Приведем расчет себестоимости на примере многолетних трав.

Затраты на выращивание посевов многолетних трав составили 17491 тыс.руб. (затраты текущего года и затраты прошлых лет, относящиеся к текущему году). От урожая получено: сено – 10045 ц; семена – 50 ц; зеленая масса-110035. На основе этих данных рассчитаем себестоимость каждого вида продукции.

1. Переведем полученную продукцию в условную: по сену - 10045 усл. ед. (10045ц \*1), по семенам – 3750 усл. ед. (50 ц \* 75), по зеленой массе 33010,5 усл.ед. (110035ц\*0,3). Итого количество условных единиц составит 46805,5 усл. ед. (10045+3750+33010,5).

2. Определим сумму фактических затрат, приходящихся на одну условную единицу. Получаем 373,69 руб./усл. ед. (17491000 руб. / 46805,5 усл. ед.).

3. Рассчитаем сумму фактических затрат, относимых на каждый вид продукции. По сену затраты составят 3753716,05 руб. (373,69 руб./усл. ед.\*10045усл. ед.), по семенам – 1401337,5 руб. (373,69 руб./усл. ед.\* 3750 усл. ед.), по зеленой массе- 12335693,7 руб. (373,69 руб./усл. ед.\* 33010,5 усл.ед) .

Фактические затраты можно распределять между видами продукции и другим способом, то есть пропорционально удельному весу условных единиц по каждому виду продукции в общем их количестве.

4. Определим фактическую себестоимость 1 ц каждого вида продукции: по сену 373,69 руб. (3753716,05 руб. / 10045 ц), по семенам – 28026,75 руб. (1401337,5 руб. / 50 ц), по зеленой массе- 112,107 руб. (12335693,7 руб./110035 ц).

По сеяным однолетним травам объекты калькулирования – отдельные виды получаемой продукции. При получении из однолетних сеяных трав нескольких видов продукции (сена, семян, зеленой массы) себестоимость по каждому виду исчисляют с помощью специальных условных коэффициентов пересчета продукции: для сена – 1,0; для семян – 9,0; для соломы – 0,1; для зеленой массы – 0,25. Всю продукцию переводят в условную, затем путем деления учтенных затрат по однолетним травам на количество условной продукции определяют себестоимость одной условной единицы продукции.

Затраты на выращивание однолетних трав составили за отчетный год 8162 тыс.руб. За год получено: 44300 ц зеленой массы.

Фактическая себестоимость 1ц зеленой массы составила- 184,24 руб. (8162000 руб./44300ц)

Себестоимость единицы продукции показывает затраты организации на производство конкретного вида продукции. Себестоимость единицы любого вида продукции зависит от соотношения двух величин: производственных затрат и количества произведенной продукции.

**3.4 Рационализация учета затрат на производство и исчисление себестоимости продукции кормовых культур в организации**

Проанализировав организацию учета затрат на производство продукции кормовых культур в СПК «Колхоз имени Мичурина» необходимо отметить недостатки и сформулировать предложения по совершенствованию организации учета затрат на производство и исчисление себестоимости кормовых культур в СПК «Колхоз имени Мичурина».

Немаловажным условием совершенствования учета затрат на производство продукции кормовых культур в СПК «Колхоз имени Мичурина» является применение единых унифицированных форм документов, поскольку в хозяйстве многие документы заменяют листы произвольной формы, начерченные от руки или устаревшей формы.

В конце каждого месяца, после подведения итогов, обороты переносят в сводный лицевой счет или сводный производственный отчет. В нем по каждой строке и графе суммируют соответствующие данные лицевых счетов подразделений. С этой точки зрения ведение сводных лицевых счетов весьма удобно, но при большом количестве объектов учета затрат и статей затрат эти регистры становятся довольно большими. К тому же не очень удобно каждый месяц открывать новый сводный регистр аналитического учета. В связи с этим необходимо максимально систематизировать затраты, для того чтобы уменьшая количество статей, можно было бы упростить методику расчета затрат, их распределения на отдельные виды продукции и в то же время получать необходимую информацию для управления себестоимостью.

Также необходимо отметить, что вариант распределения общехозяйственных и общепроизводственных расходов должен быть записан в Учетной политике СПК «Колхоз имени Мичурина». На практике этого не сделано, поэтому необходимо порекомендовать СПК «Колхоз имени Мичурина» отмечать наиболее важные пункты ведения бухгалтерского учета в Учетной политике организации.

Одним из важных путей улучшения бухгалтерского учета в СПК «Колхоз имени Мичурина» также считаем введение дополнительного контроля за учетом затрат на производство и исчисление себестоимости продукции кормовых культур. Это означает просмотр руководителем бухгалтерских документов, изучение им нормативных актов, действующих в этой области. Таким образом это позволит более рационально расходовать средства на все виды затрат при производстве продукции.

Для улучшения и повышения эффективности учета затрат на производство продукции кормовых культур в СПК «Колхоз имени Мичурина» следует придерживаться принципам:

1. Своевременно отражать все хозяйственные операции по учету затрат на производство продукции кормовых культур с целью группировки данных для принятия обоснованных решений по управлению производством;

2. Своевременное, точное и полное отражение выхода продукции, полученной от кормовых культур, с целью обеспечения контроля за целесообразным и экономным расходованием средств и сохранностью полученной продукции;

3. Достоверное отражение затрат по подразделениям организации с целью обеспечения контроля за эффективностью их работы;

4. Своевременно исчислять себестоимости основной, сопряженной и побочной продукции, исходя из информационных потребностей управления эффективностью производства с целью распределении затрат между указанными видами продукции;

5. Необходимо усилить контроль за поступающими первичными документами по учету затрат на производство продукции кормовых культур с целью обеспечения своевременного и качественного исполнения поручений, зафиксированных в документах;

6. Проводить своевременный учет неправильно оформленных документов по учету затрат на производство продукции кормовых культур во избежание финансовых потерь;

7. Продолжать применять автоматизированные программы ведения бухгалтерского учета с целью получения полной и достоверной информации;

8. Направлять сотрудников бухгалтерии на курсы повышения квалификации с целью усовершенствования знаний в экономических процессах, применения новых методов в своей работе, а также выполнения возложенных на них обязанности с учетом предъявляемых к ним требований

Таким образом, выполнение большего количества данных рекомендаций приведет к оптимизации ведения бухгалтерского учета, повышению производительности труда, сохранности документации, а так же к более тщательному контролю хозяйственных операций в СПК «Колхоз имени Мичурина».

**4 АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ КОРМОВЫХ КУЛЬТУР В ОРГАНИЗАЦИИ**

**4.1 Оценка динамики и уровня выполнения плана объёмов производства кормовых культур в организации**

Оценка динамики производства кормовых культур по годам и уровень выполнения плана является необходимым для рассмотрения, так как в процессе проведённого анализа можно выявить происходит сокращение либо увеличение производства данного вида продукции, и выполняется ли план по его производству.

Проанализируем динамику объема производства кормовых культур за три года и рассчитаем базисный темп прироста.

**Таблица 4.1 – Динамика объема производства кормовых культур, ц**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Культура | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | Базисный темп прироста |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Многолетние травы: |  |  |  |  |
| на сено | 16710 | 9730 | 10045 | 60,12 |
| на зеленую массу | 285795 | 154500 | 110035 | 38,5 |
| на семена | - | - | - | - |
| Однолетние травы: |  |  |  |  |
| на сено | - | - | - | - |
| на зеленую массу | 75857 | 43120 | 44300 | 58,39 |

Из таблицы 4.1 следует, что снижаются объемы производство многолетних трав на сено, о чем свидетельствует базисный темп прироста.

В системе кормопроизводства в организации используется крайне ограниченное число видов растений. Основные площади заняты клевером и люцерной. Клевер и люцерна дают невысокие и неустойчивые урожаи, при этом продолжительность использования плантации 2-3 года. В организации существует дефицит семян многолетних трав. Выращиваемые сорта многолетних трав не способствуют ликвидации дефицита белка в рационах крупного рогатого скота.

При анализе производства кормов изучают выполнение плана, отклонения от плана. Так как выполнение планов является важным условием эффективной деятельности организации.

**Таблица 4.2 - Анализ выполнения плана производства кормовых культур, ц**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Культура | 2014 г. | | | 2015 г. | | | 2016 г. | | |
| План | Факт | выполнение плана, % | План | Факт | выполнение плана, % | План | Факт | выполнение плана, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Многолетние травы: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| на сено | 16500 | 16710 | 101,3 | 10000 | 9730 | 97,3 | 15000 | 10045 | 66,97 |
| на зеленую массу | 268579 | 285795 | 106,4 | 160000 | 154500 | 96,56 | 110000 | 110035 | 110,03 |
| Однолетние травы: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| на сено | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| на зеленую массу | 72578 | 75857 | 104,5 | 40000 | 43120 | 107,8 | 45000 | 44300 | 98,5 |

Данные таблицы показывают, что план производства кормовых культур за три анализируемых года практически выполняется по всем культурам. Но план производства многолетних трав на сено за 2016 год был выполнен на 67%.

**4.2 Оценка динамики и уровня выполнения плана себестоимости кормовых культур в организации**

Важнейшим показателем эффективности производства отражающим, во что обходится предприятию производство той или иной продукции и насколько оно выгодно в конкретных экономических условиях, является себестоимость продукции. В себестоимости продукции находят отражение условия производства и результаты деятельности предприятия: техническая оснащенность, организация производства, прогрессивность применяемых технологий, уровень использования ресурсов, соблюдение режима экономии и другие.

Анализируя производство кормовых культур необходимо проанализировать динамику изменения их себестоимости.

**Таблица 4.3 – Динамика изменения себестоимости основных видов кормовых культур, тыс. руб.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид продукции | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | Отклонение (+,-) | |
| 2014 г. | 2015 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Многолетние травы:  Сено  Зеленая масса | 1159  6270 | 534  2818 | 3153  12828 | 1994  6558 | 2619  10010 |
| Однолетние травы:  Зеленая масса | 4594 | 2876 | 8162 | 3568 | 5284 |

Из таблицы 4.3 видно, что затраты на производство основных видов кормовых культур выросли в 2016 году по сравнению с 2014 и 2015 годами.

Далее необходимо проанализировать выполнение плана себестоимости 1 ц кормовых культур (таблица 4.4).

Общая оценка выполнения плана по уровню себестоимости продукции осуществляется на основе данных о плановом задании и фактическом изменении себестоимости продукции по сравнению с прошлым годом.

**Таблица 4.4 – Анализ выполнения плана себестоимости 1 ц кормовых культур, руб.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Культура | 2015 г. | 2016 г. | | | Абсолютный прирост, руб. |
| План | факт | выполнение плана, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Многолетние травы: |  |  |  |  |  |
| на сено | 54,89 | 338,83 | 313,89 | 92,64 | 259 |
| на зеленую массу | 18,24 | 115,04 | 116,58 | 101,34 | 98,34 |
| на семена | - | 29700 | 30200 | 101,68 | - |

По данным таблицы следует отметить, что абсолютный прирост себестоимости 1 ц многолетних трав на сено составил 259 руб. Однако, планировалось, что себестоимость 1 ц многолетних трав на сено будет равняться 338,83 руб., что выше фактического уровня. Абсолютный прирост себестоимости многолетних трав на зеленую массу составил 98,34 руб. Однако, планировалось, что себестоимость 1 ц многолетних трав на зеленую массу будет равняться 115,04 руб., что не значительно ниже фактического уровня, также как и по многолетним травам на сено.

**4.3 Факторный анализ себестоимости единицы продукции в организации**

Себестоимость единицы продукции показывает затраты предприятия на производство конкретного вида продукции. Себестоимость единицы любого вида продукции зависит от соотношения двух величин: производственных затрат и количества произведенной продукции. Проанализируем влияние затрат на 1 га площади и урожайности на себестоимость кормовых культур в хозяйстве в таблице 4.5.

**Таблица 4.5 - Исходная информация для факторного анализа себестоимости кормовых культур**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Культура | Урожайность 1 га, ц | | Себестоимость 1ц продукции, руб. | | Затраты на 1 га, руб. | |
| 2016г | | 2016г | | 2016г | |
| План | Факт | План | факт | План | Факт |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Многолетние травы: |  |  |  |  |  |  |
| На сено | 12,25 | 13,39 | 338,83 | 313,89 | 4150,6 | 4202,98 |
| На зеленую массу | 90,5 | 91,7 | 115,04 | 116,58 | 10411 | 10690,4 |
| На семена | 0,9 | 1 | 29700 | 30200 | 26730 | 30200 |

Проведём подробный расчет влияния этих факторов на себестоимость 1 ц многолетних трав на сено.

С =, где

С – себестоимость 1 ц многолетних трав на сено

З – затраты на 1 га, руб.;

У –урожайность продукции с 1га, ц;

п – плановый уровень

ф – фактический уровень

Данную модель можно проанализировать способом цепных подстановок.

Сп = = = 338,83 (руб.) – себестоимость 1 ц многолетних трав на сено по плану;

Сусл1 = = =343,09 (руб.) – себестоимость 1 ц многолетних трав на сено при плановой урожайности и фактических затратах;

Сф = = =313,88 (руб.) – фактическая себестоимость 1 ц многолетних трав на сено

Определим влияние каждого фактора на результативный показатель:

1.Определим степень влияния затрат на себестоимость 1 ц многолетних трав на сено:

СЗ = Сусл1 - Сп = 343,09 – 338,83 = 4,26

2. Определим степень влияния урожайности на себестоимость 1 ц многолетних трав на сено:

СУ= Сф- Сусл1 = 313,88-343,09 = -29,21

Сделаем проверку влияния факторов на изменение обобщающего показателя:

Собщ =СУ +СЗ = 4,26 + (-29,21) = -24,95

Проведём подробный расчет влияния этих факторов на себестоимость 1 ц многолетних трав на зеленую массу.

Сп = = = 115,04 (руб.) – себестоимость 1 ц многолетних трав на зеленую массу по плану;

Сусл1 = = =118,13 (руб.) – себестоимость 1 ц многолетних трав на зеленую массу при плановой урожайности и фактических затратах;

Сф = = =116,58 (руб.) – фактическая себестоимость 1 ц многолетних трав на зеленую массу

Определим влияние каждого фактора на результативный показатель:

1.Определим степень влияния затрат на себестоимость 1 ц многолетних трав на зеленую массу:

СЗ = Сусл1 - Сп = 118,13 – 115,04 = 3,09

2. Определим степень влияния урожайности на себестоимость 1 ц многолетних трав на зеленую массу:

СУ= Сф- Сусл1 = 116,58-118,13 = -1,55

Сделаем проверку влияния факторов на изменение обобщающего показателя:

Собщ =СУ +СЗ = 3,09 + (-1,55) = 1,54

Проведём подробный расчет влияния этих факторов на себестоимость 1 ц многолетних трав на семена.

Сп = = = 29700 (руб.) – себестоимость 1 ц многолетних трав на семена по плану;

Сусл1 = = =33555,6 (руб.) – себестоимость 1 ц многолетних трав на семена при плановой урожайности и фактических затратах;

Сф = = =30200 (руб.) – фактическая себестоимость 1 ц многолетних трав на семена.

Определим влияние каждого фактора на результативный показатель:

1.Определим степень влияния затрат на себестоимость 1 ц многолетних трав на семена:

СЗ = Сусл1 - Сп = 33555,6 – 29700 = 3855,6

2. Определим степень влияния урожайности на себестоимость 1 ц многолетних трав на семена:

СУ= Сф- Сусл1 = 30200-33555,6 = -3355,6

Сделаем проверку влияния факторов на изменение обобщающего показателя:

Собщ =СУ +СЗ = 3855,6 + (-3355,6) = 500

Обобщим результаты расчетов в таблицу 4.6 - Влияние затрат и урожайности на изменение себестоимости кормовых культур.

**Таблица 4.6 – Влияние затрат и урожайности на изменение себестоимости кормовых культур**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Культура | Себестоимость 1 ц, руб. | | Изменение себестоимости 1 ц, руб. | | |
| 2016г. | | Общее | в том числе за счет | |
| Затрат | Урожайности |
| План | Факт |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Многолетние травы: |  |  |  |  |  |
| на сено | 12,25 | 13,39 | 1,14 | 4,26 | - 29,21 |
| на зеленую массу | 90,5 | 91,7 | 1,2 | 3,09 | -1.55 |
| на семена | 0,9 | 1 | 0,1 | 3855,6 | -3355,6 |

Факторный анализ себестоимости представленный в таблице 4.6 показал, что увеличение фактической себестоимости 1 ц многолетних трав на сено обусловлено с изменением величины затрат на 4,26 руб.

Увеличение фактической себестоимости многолетних трав на семена связано с уменьшением затрат на 3855,6 руб. и повышением урожайности на 3355,6 руб.

Отсюда можно сделать следующий вывод, что себестоимость единицы продукции будет снижаться, если уменьшится величина затрат при неизменном выходе продукции или увеличении количества произведенной продукции. Чем выше величина затрат, тем выше себестоимость, то есть наблюдается прямо пропорциональная зависимость влияющих факторов. Чем выше урожайность кормовых культур, тем ниже себестоимость продукции.

Структура себестоимости характеризуется соотношением отдельных статей затрат, входящих в ее состав. Она зависит от вида продукции, характера производства, количества применяемой техники, уровня механизации работ, количества и стоимости средств производства, организации производства, производительности труда и других факторов.

**4.4 Анализ структуры себестоимости основных видов продукции в организации**

Одним из важных показателей эффективности производства в сельскохозяйственной организации служит себестоимость продукции. Структура себестоимости характеризуется соотношением отдельных статей затрат, входящих в ее состав.

Она зависит от вида продукции, характера производства, количества применяемой техники, уровня механизации работ, количества и стоимости средств производства, организации производства, производительности труда и других факторов.

Рассмотрим состав и структуру себестоимости многолетних трав на сено в СПК «Колхоз имени Мичурина» (таблица 4.7).

**Таблица 4.7 – Состав и структура себестоимости 1 ц многолетних трав по статьям затрат**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Статьи затрат |  | | | | Отклонения (+,-), тыс. руб. |
| 2015 | | 2016 | |
| Тыс. руб. | % к итогу | Тыс. руб. | % к итогу |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Материальные ресурсы, используемые в производстве – всего | 3352 | 100 | 10371 | 100 | 7019 |
| в том числе: семена и посадочный материал | 215 | 64 | - | - | - |

Продолжение таблицы 4.7

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Нефтепродукты | 704 | 21 | 1993 | 19,2 | 1289 |
| Оплата труда с отчисления на социальные нужды | 803 | 23,96 | 4010 | 38,67 | 3207 |
| Содержание основных средств | 759 | 22,64 | 4353 | 41,97 | 3594 |
| Прочие затраты | 348 | 10,38 | 15 | 0,15 | -333 |
| Общепроизводственные и общехозяйственные расходы | 523 | 15,6 | - | - | - |

Исходя из полученных результатов, можно сделать вывод о том, что затраты по выращиванию и уборке многолетних трав увеличились в 2016 году в большей степени за счет статьи содержание основных средств, это произошло за счет их приобретения. Значительный удельный вес в 2015 году занимала статья «Оплата труда и отчисления на социальные нужды». Затраты на содержание основных средств в 2015г значительны и достигают 23% от общей суммы затрат. Кардинальные изменения произошли в 2016 г., когда резко снижается показатель статьи прочие затраты (0,15%) . В 2015 г его удельный вес достигал 10,38%. Не смотря на это, общие затраты на производство кормовых культур (многолетние травы) увеличились, что в свою очередь отразится на себестоимости продукции.

**4.5 Резервы роста объёмов производства и снижение себестоимости кормовых культур в организации**

Основными резервами роста объемов производства и снижения себестоимости кормовых культур для СПК «Колхоз имени Мичурина» являются:

- расширение сортового состава многолетних трав;

-расширение посевов кормовых культур;

- внедрение новых технологий заготовки кормов.

Животноводство СПК «Колхоз имени Мичурина» базируется на кормах собственного производства. Создание надежной кормовой базы – одна из самых насущных и неотложных проблем в организации.

Ни современная технология производства животноводческой продукции, ни самые современные методы племенной работы не дадут эффекта, если в организации не налажено производство кормов. Интенсивному животноводству требуется и интенсивное кормопроизводство.

Одной из важных проблем для организации является дефицит белка в кормах. Это приводит к значительному перерасходу их на производство животноводческой продукции и повышению их себестоимости.

Не последнее место в повышении производства В целях укрепления и совершенствования кормовой базы предлагается расширение посевов кормовых культур, внедрение новой кормовой культуры.

Укрепление кормовой базы возможно за счет применения эффективных технологий заготовки, хранения и использования грубых и сочных кормов. Одним из наиболее перспективных и экологически чистых способов заготовки сенажа является биологическое консервирование с использованием различных биопрепаратов.

Увеличение производства продукции растениеводства зависит также от роста урожайности сельскохозяйственных культур. Рост урожайности сельскохозяйственных культур может происходить за счет:

а) увеличения дозы внесения удобрений;

б) повышения их окупаемости;

в) внедрения более урожайных сортов культур;

г) сокращения потерь продукции при уборке урожая;

д) улучшения сенокосов и пастбищ и других агротехнических мероприятий.

Повышение урожайности во многом зависит от нормы высева, качества и сорта семян. Недостаток семян, понижение нормы высева, использование некондиционных семян уменьшают количество растений на каждом гектаре, создают условия для размножения сорняков, снижают урожайность культур.

Не последнее место в повышении производства продукции растениеводства занимают: способы и качество обработки земли, способы сева и ухода за посевами, чередование культур в полях севооборота, известкование почвы, улучшение лугов и пастбищ и др.

Немаловажным резервом увеличения производства продукции является недопущение потерь при уборке урожая. При нарушении сроков уборки происходит потеря физической массы большинства сельскохозяйственных культур.

Таким образом, на эффективность производства продукции растениеводства оказывают влияние множество факторов, которые можно объединить в следующие группы: природно-климатические, организационно-экономические и технологические, включая агротехнику. Системно взаимодействуя в процессе осуществления производственной деятельности, они в значительной мере определяют ее результативность. Их влияние на формирование продуктивности и окупаемость ресурсов проявляется в размерах вложения денежных средств и труда, основных и оборотных фондов на единицу угодий.

**ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

Цель данной выпускной квалификационной работы заключается в том, чтобы на примере конкретной организации исследовать состояние учета и анализа затрат на производство кормовых культур, и определить предложения по их рационализации.

Объектом исследованиябыл выбран сельскохозяйственный производственный кооператив «Колхоз имени Мичурина», основным видом деятельности, которого является молочное скотоводство.

Цель деятельности СПК «Колхоз имени Мичурина» – получение прибыли для постоянного развития предприятия и вложения в новые экономически выгодные технологии производства.

Анализируя основные показатели организации, можно сказать, что СПК «Колхоз имени Мичурина» имеет рентабельное производство, производство основных видов продукции в 2016г. ниже, чем в 2012г.

Темпы роста выручки (143,75%) превышают темпы роста себестоимости (141,73%), что также является положительной тенденцией в деятельности СПК «Колхоз имени Мичурина».

Анализируя различные виды прибыли на предприятии можно сказать, что предприятие является прибыльным. Лишь в 2013 году был получен убыток от продаж. В 2012, 2014-2016гг. была получена как прибыль от продаж, так и прибыль до налогообложения.

Таким образом, производственно-хозяйственная деятельность предприятия говорит о прибыльности производства, не смотря на снижение продуктивности сельскохозяйственных животных и урожайности с 1 Га.

Среднегодовая стоимость основных средств увеличилась в 2016 году на 9 267 тысяч рублей. Исходя из показателей рентабельности, можно сказать, что в 2016 году капитал в СПК «Колхоз имени Мичурина» используется менее эффективно, чем в предыдущие года, но все же эффективно. В 2016 году большее влияние на изменение остатка денежных средств оказала текущая деятельность.

В целом СПК «Колхоз имени Мичурина» достаточно ликвидно, коэффициенты ликвидности выше рекомендуемых значений или равны им.

Можно сделать вывод о том, что деятельность СПК «Колхоз имени Мичурина» прибыльна, рентабельна. Производственные и экономические показатели имеют положительные темпы прироста, капитал используется рационально. Финансовое положение организации устойчивое.

Бухгалтерский учет в колхозе осуществляется бухгалтерией, являющейся его самостоятельным структурным подразделением.

СПК «Колхоз им. Мичурина» ведет бухгалтерский учет с использованием компьютерных программ «1С: Бухгалтерия.8.0».

Основанием для занесения информации являются первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции.

В целом бухгалтерский учет в СПК «Колхоз имени Мичурина» ведется согласно Федеральному Закону РФ «О бухгалтерском учете», Положению по ведению бухгалтерского финансового учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности в РФ и другими нормативными документами. Документальный учет затрат на производство кормовых культур осуществляется согласно унифицированным формам. Методология бухгалтерского учета не нарушается.

Проанализировав в целом аналитический и синтетический учет затрат на производство кормовых культур в СПК «Колхоз имени Мичурина», можно сделать вывод о том, что аналитика каких-либо отклонений и недочетов не имеет, соответствует предъявляемым требованиям и не несет грубых нарушений в бухгалтерском учете организации.

Первичный учет затрат на производство кормов показал, что имеются документы приспособленных форм, во многих документах заполняются не все реквизиты, в том числе обязательные. Выявленные недостатки снижают качество учётной информации и делают часть документов не действительными из-за отсутствия обязательных реквизитов.

В связи с этим мы рекомендуем СПК «Колхоз имени Мичурина»:

1). Заполнять все реквизиты первичных документов, предусмотренных соответствующей формой;

2). Вместо приспособленных форм документов использовать унифицированные формы или утвердить формы документов, приложить их к учетной политике организации, но с учетом требований Федерального закона №402 «О бухгалтерском учете».

3). Своевременно предоставлять первичные и оправдательные документы в бухгалтерскую службу. Для этого руководству СПК «Колхоз имени Мичурина» необходимо пересмотреть сроки сдачи документов в бухгалтерию организации с учетом расположенности складов и ферм.

4). Руководству СПК «Колхоз имени Мичурина» большое внимание следует уделять обеспечению современными моделями компьютерной техники, программного обеспечения.

5). Необходимо усилить контроль за поступающими первичными документами по учету затрат на производство продукции кормовых культур с целью обеспечения своевременного и качественного исполнения поручений, зафиксированных в документах;

Основными резервами роста объемов производства и снижения себестоимости продукции кормовых культур для СПК «Колхоз имени Мичурина» являются:

-расширение сортового состава многолетних и однолетних трав;

-внедрение новых технологий заготовки кормов;

-расширение посевов кормовых культур.

Укрепление кормовой базы возможно за счет применения эффективных технологий заготовки, хранения и использования грубых и сочных кормов. Одним из наиболее перспективных и экологически чистых способов заготовки сенажа является биологическое консервирование с использованием различных биопрепаратов.

Увеличение производства продукции растениеводства зависит также от роста урожайности сельскохозяйственных культур. Рост урожайности сельскохозяйственных культур может происходить за счет:

а) увеличения дозы внесения удобрений;

б) повышения их окупаемости;

в) внедрения более урожайных сортов культур;

г) сокращения потерь продукции при уборке урожая;

д) улучшения сенокосов и пастбищ и других агротехнических мероприятий.

Повышение урожайности во многом зависит от нормы высева, качества и сорта семян. Недостаток семян, понижение нормы высева, использование некондиционных семян уменьшают количество растений на каждом гектаре, создают условия для размножения сорняков, снижают урожайность культур.

**СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ**

1. НК РФ
2. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) "О бухгалтерском учете".
3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкция по его применению. Утвержден приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г, № 94н.
4. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)", "Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)") (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 N 12522)
5. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, с изменениями от 30.12.1999 № 107н, от 30.03.2001 № 27н, от 18.09.2006 № 116н, от 27.11.2006 № 156н, от 25.10.2010 № 132н, от 08.11.2010 № 144н, от 27.04.2012 № 55н). Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 г.№33н.
6. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в растениеводстве (утв. Минсельхозом РФ 22.10.2008).
7. Алборов Р.А.: Бухгалтерский управленческий учет (теория и практика) /Р.А. Алборов. – М.: Изд. «Дело и сервис», - 2005. – 224с.
8. Алборов Р.А. Концепция развития бухгалтерского учета в сельском хозяйстве / Р.А. Алборов, С.М., Концевая, В.И. Хоружий // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – 2008. - № 2. – 43-49 с.
9. Алборов Р.А. Основы бухгалтерского учета: Учебное пособие. – М.: Дело и Сервис, 2002.
10. Алборов Р.А., Концевая С.М. Практический аудит (курс лекций): учебное пособие / Р.А. Алборов, С.М. Концевая. -М.: Дело и Сервис, 2011. - 304 с.;
11. Алборов Р.А. Развитие управления биологическими активами и учета результатов их биотрансформации в сельском хозяйстве: моногр. / Р.А. Алборов, С.М. Концевая, Е.В. Захарова. – Ижевск: ФГБОУ ВПО Ижевская ГСХА,2009.
12. Алборов Р.А., Гоголев М.В., Концевая С.М., Шляпникова Е.А.: Эффективность производственно-хозяйственной деятельности и бухгалтерский учет в крестьянских (фермерских) хозяйствах / под ред. Р.А. Алборова, М.В. Гоголева. – Ижевск 1999.
13. Алексеева Г.И., Богомолец С.Р., Сафонова И.В. [и др.] Бухгалтерский учет : учебник /; под ред. С.Р. Богомолец. – 3-ие изд., перераб. и доп. –М.: Московский финансово-промышленный университет «Синергия», 2013 – 720 с. (Университетская серия).
14. Андреева С.Ю. Бухгалтерский управленческий учет: конспект лекций [Электронный ресурс]:. — Электрон. дан. — Йошкар-Ола : ПГТУ (Поволжский государственный технологический университет), 2013
15. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет: учебник для вузов / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.Г. Макарова. -3-е изд., перераб. и доп. – ИНФРА-М,2011. – 587 с.
16. Беляева, Г.В. Теория бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: учебное пособие / Г.В. Беляева, Е.Ю. Колесникова, Е.И. Тулинова [и др.]. — Электрон. дан. — Воронеж: ВГУИТ (Воронежский государственный университет инженерных технологий), 2013.
17. Бычкова С.М. : Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: учеб. пособие / С.М. Бычкова, Д.Г. Бадмаева / под ред. С.М. Бычковой. – М.: Эксмо, 2008. – 400с. – (Высшее экономическое образование).
18. Вахрушева О.Б. Бухгалтерский управленческий учет: учебник/ О.Б. Вахрушева -М.: Дашков и К, 2011. - 451 с.
19. Глущенко А.В., Нелюбова Н.Н.: Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в АПК.: учебное пособие / А.В. Глущенко, Н.Н. Нелюбова. – М.: Магистр, 2008.
20. Ендовицкий Д.А. Бухгалтерский учет и отчетность (для бакалавров и магистров) [Электронный ресурс] : учебное пособие. — Электрон. дан. — М.: КноРус, 2015.
21. Захарова Е.В., Концевой Г.Р., Сулаев С.В. статья «Оценка и управление затратами биологических ресурсов на производство сельскохозяйственной продукции»
22. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учебник / Н.П.Кондраков. – М.: ИНФРА-М, 2007. -592 с.
23. Костюкова Е.И. Бухгалтерский управленческий учет (для бакалавров) [Электронный ресурс] : учебное пособие. — Электрон. дан. — М. : КноРус, 2015.
24. Кузнецова О.Н. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции кормопроизводства:/ О.Н. Кузнецова .— М. : Российский Государственный Аграрный Университет - МСХА имени К.А. Тимирязева, 2007.
25. Луговой В.А. Организация учета затрат на производство // Бухгалтерский учет. - 2002. -№ 7. - С. 3-13;
26. Остаев Г.Я. Развитие управленческого учета и контроля в кормопроизводстве: монография / Г.Я. Остаев. – Ижевск: ФГБОУ ВПО Ижевская ГСХА, 2014.
27. Остаев Г.Я.: Управленческий учет: учебник / Г.Я. Остаев.- М.: Дело и сервис, 2015.
28. Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник . – 2-е изд. и испр. – М.: ИНФРА- М, 2006
29. Пономаренко П.Г. Бухгалтерский учет, анализ и аудит [Электронный ресурс] : учебное пособие. — Электрон. дан. — Минск : "Вышэйшая школа", 2010.
30. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: учебник/ М.З. Пизенгольц.-М.: Финансы и статистика,2002. - 480 с.
31. Пясталов С.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятий: учебник / С.М. Пясталов–М.: Изд-во «Академия», 2012. -336 с.;
32. Савицкая Г. В. Анализ производственно-финансовой деятельности сельскохозяйственных предприятий: учебник для студентов средних специальных учебных заведений. - 3-е изд., доп. и перераб. / Г.В. Савицкая. - М.: Изд-во «ИНФРА-М», 2013. – 367 с.;
33. Савицкая Г. В.Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник/ Савицкая Г. В.– М.: Изд-во «ИНФРА-М», 2012. - 608 с.;
34. Сафронова Г.П. Управленческий учет: методические указания к проведению практических занятий / Г.П. Сафронова. - М.: Издательство ИУНЛ ВолгГТУ, 2013. – 36 с.
35. Селезнева И.А., Селезнев Н.В. Рационализация учета кормов и прироста живой массы коров Вестник Ижевской государственной сельскохозяйственной академии «Научно-практический журнал» №3 (40), 2014.
36. Соколов Я.В. Управленческий учет: учебное пособие / Я.В. Соколов. - М.: Изд-во «Магистр», 2010. - 428 с.;
37. Феоктистов И.А. Толмачев И.А. Сельскохозяйственные предприятия: особенности бухгалтерского учета и налогообложения, калькуляция себестоимости. / Феоктистов И.А. – М.: Издательство «Научная мысль», 2008г. 336 стр.;
38. Фирсов И.П., Соловьев А.М., Трифонова М.Ф. Технология растениеводства: учебник/ И.П. Фирсов, А.М. Соловьев, М.Ф. Трифонова- М.: КолосС,2012- 472 с.;
39. Хасанова, Ю.Г. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы: конспект лекций / Ю.Г Хасанова; Бузулукский гуманитарно - технологический ин-т (филиал) ГОУ ОГУ. – Бузулук: БГТИ (филиал) ГОУ ОГУ, 2011
40. Хоружий Л.И., Расторгуева Р.Н., Алборов Р.А., Постникова Л.В.: Бухгалтерский учет / под ред. Л.И. Хоружий, Р.Н. Расторгуева. – М.: КолосС, 2004. – 511 с.: ил. – (Учебники и учеб. пособия для студентов высш. учеб. заведений).
41. Хотинская Г.И. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / Г. И. Хотинская, Т.В. Хоритонова. - 2-е изд., перераб. и доп.- М.: «Дело и Сервис», 2012. - 240 с.;
42. Чая В.Т., Чупахина Н.И. Попроцессный учет затрат в подсистеме «Бухгалтерский учет» автоматизированной информационно-аналитической системы для агрохолдингов» / В.Т. Чая, Н.И. Чупахина // Инновационные технологии. - 2012.- №1 (229).-С. 42-45.
43. Чечёткин А.С. Бухгалтерский учёт в сельском хозяйстве: учеб. пособие для студентов эконом. специальностей с.-х. вузов / А.С. Чечеткин. – МН.: ИВЦ Минфина, 2014. – 364 с.;
44. Шакиров Ф.К., Бердников В.В., Бочкарев В.М. «Практикум по анализу производственно-финансовой деятельности сельскохозяйственных предприятий» - М.: Колосс, 2002.
45. .Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С., Негашев Е.В. Методика финансового анализа. – М.: ИНФРА-М,2006. – 208 с.
46. Шляпникова Е.А. : Учет затрат в крестьянских (фермерских) хозяйствах: учебное пособие / Е.А. Шляпникова. – Ижевск: ФГБОУ ВПО Ижевская ГСХА, 2012.
47. Щиборщ К.В. Распределение косвенных расходов при ведении учета на предприятиях // Финансовая газета. Региональный выпуск. – 2008. - №35. – С.14.
48. Юсуфов, А.М. Практикум по экономическому анализу: учебное пособие/ А.М. Юсуфов. – М.: Инфра-М,2008.
49. Электронный ресурс http://www.consultant.ru/
50. Электронный ресурс http://wwwglavbukh.ru
51. Электронный ресурс http://e.lanbook.com/
52. Электронный ресурс http://rucont.ru/
53. Электронный ресурс http://ebs.rgazu.ru

**Приложение А**

**Бухгалтерский баланс**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **на** | | | **31 декабря** | **20** | **14** | **г.** | | | | | | Коды | | | |
| Форма по ОКУД | | | | | | | | | | | | 0710001 | | | |
| Дата (число, месяц, год) | | | | | | | | | | | | 31 | 12 | | 2014 |
| Организация | СПК «Колхоз имени Мичурина» | | | | | | | | по ОКПО | | | 03722295 | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | | | | | | | | ИНН | | | 1802001829 | | | |
| Вид экономической деятельности | | Растениеводство в сочетании с животноводством | | | | | | | | по ОКВЭД | | 01.30 | | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | | | | | | | СПК, частная | | | |  |  | |  | |
|  | | | | | | | | по ОКОПФ/ОКФС | | | | 52 | | 16 | |
| Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) | | | | | | | | | по ОКЕИ | | | 384 | | | |

Местонахождение (адрес) 427550 Удмуртская Республика, Балезинский район

д. Кожило, ул. Советская 1а

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | На | 31 декабря | | |  | На 31 декабря | | | На 31 декабря | | |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 | | 14 | г.3 | | 20 | 13 | г.4 | 20 | 12 | г.5 |
|  |  |  | |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | **АКТИВ** |  | | | | |  | | |  | | |
|  | **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Нематериальные активы |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Результаты исследований и разработок |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Нематериальные поисковые активы |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Материальные поисковые активы |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Основные средства | 107 818 | | | | | 108 736 | | | 106 197 | | |
|  | Доходные вложения в материальные ценности |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Финансовые вложения |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Отложенные налоговые активы |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Прочие внеоборотные активы | 2 530 | | | | |  | | |  | | |
|  | Итого по разделу I | 110 348 | | | | | 108 736 | | | 106 197 | | |
|  | **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Запасы | 78 336 | | | | | 66 316 | | | 58 327 | | |
|  | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Дебиторская задолженность | 1 761 | | | | | 2 304 | | | 2 416 | | |
|  | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Денежные средства и денежные эквиваленты | 53 | | | | | 11 | | | 25 | | |
|  | Прочие оборотные активы |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Итого по разделу II | 80 150 | | | | | 68 631 | | | 60 768 | | |
|  | **БАЛАНС** | 190 498 | | | | | 177 367 | | | 166 965 | | |

Форма 0710001 с. 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | На | | 31 декабря | | |  | На 31 декабря | | | | | На 31 декабря | | | | |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 | | | 14 | г.3 | | 20 | | 13 | г.4 | | 20 | | 12 | г.5 | |
|  |  |  | | |  |  | |  | |  |  | |  | |  |  | |
|  | **ПАССИВ** |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6** |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 3 032 | | | | | | 3 032 | | | | | 3 032 | | | | |
|  | Собственные акции, выкупленные у акционеров | ( |  | | | | )7 | ( |  | | | ) | ( |  | | | ) |
|  | Переоценка внеоборотных активов |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Добавочный капитал (без переоценки) | 31 180 | | | | | | 31 180 | | | | | 31 180 | | | | |
|  | Резервный капитал | 49 762 | | | | | | 49 762 | | | | | 49 762 | | | | |
|  | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 56 505 | | | | | | 48 410 | | | | | 34 876 | | | | |
|  | Итого по разделу III | 140 479 | | | | | | 132 384 | | | | | 118 850 | | | | |
|  | **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Заемные средства | 12 381 | | | | | | 11 194 | | | | | 12 772 | | | | |
|  | Отложенные налоговые обязательства |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Оценочные обязательства |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Прочие обязательства | 976 | | | | | | 4 343 | | | | | 8 289 | | | | |
|  | Итого по разделу IV | 13 357 | | | | | | 15 537 | | | | | 21 061 | | | | |
|  | **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Заемные средства | 362 | | | | | | 401 | | | | | 401 | | | | |
|  | Кредиторская задолженность | 35 232 | | | | | | 29 045 | | | | | 26 653 | | | | |
|  | Доходы будущих периодов | 1 068 | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Оценочные обязательства |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Прочие обязательства |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Итого по разделу V | 36 662 | | | | | | 29 446 | | | | | 27 054 | | | | |
|  | **БАЛАНС** | 190 498 | | | | | | 177 367 | | | | | 166 965 | | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Руководитель |  |  |  |
|  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| “ |  | ” |  | 20 |  | г. |

**Приложение Б**

**Бухгалтерский баланс**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **на** | | | **31 декабря** | **20** | **16** | **г.** | | | | | | Коды | | | |
| Форма по ОКУД | | | | | | | | | | | | 0710001 | | | |
| Дата (число, месяц, год) | | | | | | | | | | | | 31 | 12 | | 2016 |
| Организация | СПК «Колхоз имени Мичурина» | | | | | | | | по ОКПО | | | 03722295 | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | | | | | | | | ИНН | | | 1802001829 | | | |
| Вид экономической деятельности | | Растениеводство в сочетании с животноводством | | | | | | | | по ОКВЭД | | 01.50 | | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | | | | | | | СПК, частная | | | |  |  | |  | |
|  | | | | | | | | по ОКОПФ/ОКФС | | | | 52 | | 16 | |
| Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) | | | | | | | | | по ОКЕИ | | | 384 | | | |

Местонахождение (адрес) 427550 Удмуртская Республика, Балезинский район

д. Кожило, ул. Советская 1а

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | На | 31 декабря | | |  | На 31 декабря | | | На 31 декабря | | |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 | | 16 | г.3 | | 20 | 15 | г.4 | 20 | 14 | г.5 |
|  |  |  | |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | **АКТИВ** |  | | | | |  | | |  | | |
|  | **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Нематериальные активы |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Результаты исследований и разработок |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Нематериальные поисковые активы |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Материальные поисковые активы |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Основные средства | 115 464 | | | | | 118 076 | | | 107 818 | | |
|  | Доходные вложения в материальные ценности |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Финансовые вложения |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Отложенные налоговые активы |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Прочие внеоборотные активы |  | | | | | 852 | | | 2 530 | | |
|  | Итого по разделу I | 115 464 | | | | | 118 928 | | | 110 348 | | |
|  | **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Запасы | 117 365 | | | | | 85 051 | | | 78 336 | | |
|  | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Дебиторская задолженность | 3 442 | | | | | 1 228 | | | 1 761 | | |
|  | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Денежные средства и денежные эквиваленты | 167 | | | | | 78 | | | 53 | | |
|  | Прочие оборотные активы |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Итого по разделу II | 120 974 | | | | | 86 357 | | | 80 150 | | |
|  | **БАЛАНС** | 236 438 | | | | | 205 285 | | | 190 498 | | |

Форма 0710001 с. 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | На | | 31 декабря | | |  | На 31 декабря | | | | | На 31 декабря | | | | |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 | | | 16 | г.3 | | 20 | | 15 | г.4 | | 20 | | 14 | г.5 | |
|  |  |  | | |  |  | |  | |  |  | |  | |  |  | |
|  | **ПАССИВ** |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6** |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 104 033 | | | | | | 36 826 | | | | | 3 032 | | | | |
|  | Собственные акции, выкупленные у акционеров | ( |  | | | | )7 | ( |  | | | ) | ( |  | | | ) |
|  | Переоценка внеоборотных активов | 9 483 | | | | | | 9 483 | | | | |  | | | | |
|  | Добавочный капитал (без переоценки) |  | | | | | |  | | | | | 31 180 | | | | |
|  | Резервный капитал | 66 300 | | | | | | 47 147 | | | | | 49 762 | | | | |
|  | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 14 643 | | | | | | 70 035 | | | | | 56 505 | | | | |
|  | Итого по разделу III | 194 459 | | | | | | 163 491 | | | | | 140 479 | | | | |
|  | **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Заемные средства | 9 646 | | | | | | 8 976 | | | | | 12 381 | | | | |
|  | Отложенные налоговые обязательства |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Оценочные обязательства |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Прочие обязательства |  | | | | | | 117 | | | | | 976 | | | | |
|  | Итого по разделу IV | 9 646 | | | | | | 9 093 | | | | | 13 357 | | | | |
|  | **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Заемные средства | 362 | | | | | | 362 | | | | | 362 | | | | |
|  | Кредиторская задолженность | 29 926 | | | | | | 31 631 | | | | | 35 232 | | | | |
|  | Доходы будущих периодов | 2 045 | | | | | | 708 | | | | | 1 068 | | | | |
|  | Оценочные обязательства |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Прочие обязательства |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Итого по разделу V | 32 333 | | | | | | 32 701 | | | | | 36 662 | | | | |
|  | **БАЛАНС** | 236 438 | | | | | | 205 285 | | | | | 190 498 | | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Руководитель |  |  |  |
|  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| “ |  | ” |  | 20 |  | г. |

**Приложение В**

**Отчет о финансовых результатах**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **за** | | | **12 месяцев** | **20** | **13** | | **г.** | | | | | Коды | | | |
| Форма по ОКУД | | | | | | | | | | | | 0710002 | | | |
| Дата (число, месяц, год) | | | | | | | | | | | | 2013 | 12 | | 31 |
| Организация | СПК «Колхоз имени Мичурина» | | | | | | | | по ОКПО | | | 03722295 | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | | | | | | | | ИНН | | | 1802001829 | | | |
| Вид экономической деятельности | | Растениеводство в сочетании с животноводством | | | | | | | | по ОКВЭД | | 01.30 | | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | | | | | | СПК, частная | | | | |  | 52 | | 16 | |
|  | | | | | | | | по ОКОПФ/ОКФС | | | |  | |  | |
| Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) | | | | | | | | | по ОКЕИ | | | 384 | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | За | | 12 месяцев | | |  | | За | | 12 месяцев | | |  | |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 | | | 13 | г.3 | | | 20 | | | 12 | г.4 | | |
|  |  |  | | |  |  | | |  | | |  |  | | |
|  | Выручка 5 | 111 607 | | | | | | | 98 337 | | | | | | |
|  | Себестоимость продаж | ( | 113 044 | | | | | ) | ( | 98 238 | | | | | ) |
|  | Валовая прибыль (убыток) | ( 1 437 ) | | | | | | | 99 | | | | | | |
|  | Коммерческие расходы | ( |  | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Управленческие расходы | ( |  | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Прибыль (убыток) от продаж | ( 1 437 ) | | | | | | | 99 | | | | | | |
|  | Доходы от участия в других организациях |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Проценты к получению |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Проценты к уплате | ( | 1 449 | | | | | ) | ( | 1 153 | | | | | ) |
|  | Прочие доходы | 24 474 | | | | | | | 17 250 | | | | | | |
|  | Прочие расходы | ( | 7 230 | | | | | ) | ( | 5 380 | | | | | ) |
|  | Прибыль (убыток) до налогообложения | 14 358 | | | | | | | 10 816 | | | | | | |
|  | Текущий налог на прибыль | ( |  | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Изменение отложенных налоговых обязательств |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Изменение отложенных налоговых активов |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Прочее | ( 824 ) | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Чистая прибыль (убыток) | 13 534 | | | | | | | 10 816 | | | | | | |

Форма 0710002 с. 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | За | 12 месяцев | | |  | За | 12 месяцев | | |  |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 | | 13 | г.3 | | 20 | | 12 | г.4 | |
|  |  |  | |  |  | |  | |  |  | |
|  | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода |  | | | | |  | | | | |
|  | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода |  | | | | |  | | | | |
|  | Совокупный финансовый результат периода 6 | 13 534 | | | | | 10 816 | | | | |
|  | Справочно  Базовая прибыль (убыток) на акцию |  | | | | |  | | | | |
|  | Разводненная прибыль (убыток) на акцию |  | | | | |  | | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Руководитель |  |  |  |
|  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| “ |  | ” |  | 20 |  | г. |

**Приложение Г**

**Отчет о финансовых результатах**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **за** | | | **12 месяцев** | **20** | **15** | | **г.** | | | | | Коды | | | |
| Форма по ОКУД | | | | | | | | | | | | 0710002 | | | |
| Дата (число, месяц, год) | | | | | | | | | | | | 2015 | 12 | | 31 |
| Организация | СПК «Колхоз имени Мичурина» | | | | | | | | по ОКПО | | | 03722295 | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | | | | | | | | ИНН | | | 1802001829 | | | |
| Вид экономической деятельности | | Растениеводство в сочетании с животноводством | | | | | | | | по ОКВЭД | | 01.30 | | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | | | | | | СПК, частная | | | | |  | 52 | | 16 | |
|  | | | | | | | | по ОКОПФ/ОКФС | | | |  | |  | |
| Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) | | | | | | | | | по ОКЕИ | | | 384 | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | За | | 12 месяцев | | |  | | За | | 12 месяцев | | |  | |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 | | | 15 | г.3 | | | 20 | | | 14 | г.4 | | |
|  |  |  | | |  |  | | |  | | |  |  | | |
|  | Выручка 5 | 128 911 | | | | | | | 123 417 | | | | | | |
|  | Себестоимость продаж | ( | 123 801 | | | | | ) | ( | 120 425 | | | | | ) |
|  | Валовая прибыль (убыток) | 5 110 | | | | | | | 2 992 | | | | | | |
|  | Коммерческие расходы | ( |  | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Управленческие расходы | ( |  | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Прибыль (убыток) от продаж | 5 110 | | | | | | | 2 992 | | | | | | |
|  | Доходы от участия в других организациях |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Проценты к получению |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Проценты к уплате | ( | 1 204 | | | | | ) | ( | 1 287 | | | | | ) |
|  | Прочие доходы | 15 045 | | | | | | | 12 504 | | | | | | |
|  | Прочие расходы | ( | 4 426 | | | | | ) | ( | 6 023 | | | | | ) |
|  | Прибыль (убыток) до налогообложения | 14 525 | | | | | | | 8 186 | | | | | | |
|  | Текущий налог на прибыль | ( |  | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Изменение отложенных налоговых обязательств |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Изменение отложенных налоговых активов |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Прочее | ( 995 ) | | | | | | | ( 91 ) | | | | | | |
|  | Чистая прибыль (убыток) | 13 530 | | | | | | | 8 095 | | | | | | |

Форма 0710002 с. 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | За | 12 месяцев | | |  | За | 12 месяцев | | |  |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 | | 15 | г.3 | | 20 | | 14 | г.4 | |
|  |  |  | |  |  | |  | |  |  | |
|  | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 9 483 | | | | |  | | | | |
|  | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода |  | | | | |  | | | | |
|  | Совокупный финансовый результат периода 6 | 23 013 | | | | | 8 095 | | | | |
|  | Справочно  Базовая прибыль (убыток) на акцию |  | | | | |  | | | | |
|  | Разводненная прибыль (убыток) на акцию |  | | | | |  | | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Руководитель |  |  |  |
|  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| “ |  | ” |  | 20 |  | г. |

**Приложение Д**

**Отчет о финансовых результатах**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **за** | | | **12 месяцев** | **20** | **16** | | **г.** | | | | | Коды | | | |
| Форма по ОКУД | | | | | | | | | | | | 0710002 | | | |
| Дата (число, месяц, год) | | | | | | | | | | | | 2016 | 12 | | 31 |
| Организация | СПК «Колхоз имени Мичурина» | | | | | | | | по ОКПО | | | 03722295 | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | | | | | | | | ИНН | | | 1802001829 | | | |
| Вид экономической деятельности | | Растениеводство в сочетании с животноводством | | | | | | | | по ОКВЭД | | 01.50 | | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | | | | | | СПК, частная | | | | |  | 52 | | 16 | |
|  | | | | | | | | по ОКОПФ/ОКФС | | | |  | |  | |
| Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) | | | | | | | | | по ОКЕИ | | | 384 | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | За | | 12 месяцев | | |  | | За | | 12 месяцев | | |  | |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 | | | 16 | г.3 | | | 20 | | | 15 | г.4 | | |
|  |  |  | | |  |  | | |  | | |  |  | | |
|  | Выручка 5 | 141 362 | | | | | | | 128 911 | | | | | | |
|  | Себестоимость продаж | ( | 139 231 | | | | | ) | ( | 123 801 | | | | | ) |
|  | Валовая прибыль (убыток) | 2 131 | | | | | | | 5 110 | | | | | | |
|  | Коммерческие расходы | ( |  | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Управленческие расходы | ( |  | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Прибыль (убыток) от продаж | 2 131 | | | | | | | 5 110 | | | | | | |
|  | Доходы от участия в других организациях |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Проценты к получению |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Проценты к уплате | ( | 997 | | | | | ) | ( | 1 204 | | | | | ) |
|  | Прочие доходы | 12 625 | | | | | | | 15 045 | | | | | | |
|  | Прочие расходы | ( | 1 620 | | | | | ) | ( | 4 426 | | | | | ) |
|  | Прибыль (убыток) до налогообложения | 12 139 | | | | | | | 14 525 | | | | | | |
|  | Текущий налог на прибыль | ( |  | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Изменение отложенных налоговых обязательств |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Изменение отложенных налоговых активов |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Прочее | ( 324 ) | | | | | | | ( 995 ) | | | | | | |
|  | Чистая прибыль (убыток) | 11 815 | | | | | | | 13 530 | | | | | | |

Форма 0710002 с. 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | За | 12 месяцев | | |  | За | 12 месяцев | | |  |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 | | 16 | г.3 | | 20 | | 15 | г.4 | |
|  |  |  | |  |  | |  | |  |  | |
|  | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода |  | | | | | 9 483 | | | | |
|  | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода |  | | | | |  | | | | |
|  | Совокупный финансовый результат периода 6 | 11 815 | | | | | 23 013 | | | | |
|  | Справочно  Базовая прибыль (убыток) на акцию |  | | | | |  | | | | |
|  | Разводненная прибыль (убыток) на акцию |  | | | | |  | | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Руководитель |  |  |  |
|  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| “ |  | ” |  | 20 |  | г. |