МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

«ИЖЕВСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»

Кафедра бухгалтерского учета, финансов и аудита

 Допускается к защите:

зав.кафедрой д.э.н., профессор

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Р.А. Алборов

 «\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2017г.

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА**

на тему: Учет и контроль животных на выращивании и откорме

(на примере ООО «РусьАгро» Каракулинского района

Удмуртской Республики)

Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»

Направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Выпускник Д.Ф. Хазиева

Научный руководитель

к.э.н., доцент И.П. Селезнева

Рецензент

ст. преподаватель А.В. Зверев

Ижевск 2017

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

«ИЖЕВСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»

Кафедра бухгалтерского учета, финансов и аудита

 «Утверждаю»

зав.кафедрой \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 «\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_ г.

**ЗАДАНИЕ**

на подготовку выпускной квалификационной работы

студенту Хазиевой Диляре Фердинандовне

1. Тема работы «Учет и контроль животных на выращивании и откорме (на примере ООО «РусьАгро» Каракулинского района Удмуртской Республики)»

Утверждена приказом академии от «16» декабря 2016г. № 2286-е

1. Сроки сдачи студентом законченной работы «15» февраля 2017г.
2. Исходные данные к работе первичные документы, регистры учета продаж, бухгалтерская отчетность, учредительные документы, учетная политика.
3. Содержание выпускной квалификационной работы (перечень подлежащих к разработке вопросов)

ВВЕДЕНИЕ

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ЖИВОТНЫХ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ
2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТКА ООО «РусьАгро»
3. УЧЕТ ЖИВОТНЫХ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ В ООО «РусьАгро»
4. КОНТРОЛЬ ЖИВОТНЫХ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ В ООО «РусьАгро»

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

1. Перечень иллюстрационного материала (с указанием таблиц, схем, моделей)

3 рисунка

Тринадцать таблиц

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

\_\_\_\_\_\_\_\_---------------------------------------------------------------------\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

1. Дата выдачи задания «15» февраля 2016\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
2. Календарный график заполнения выпускной квалификационной (дипломной) работы на весь период проектирования

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№** **п/п**  | **Наименование вида работы, главы, раздела** | **Срок выполнения** | **Отметка руководителя, консультанта о выполнении задания** |
| **План** | **Факт** |
| 1 | Введение | 03.03.16 | 05.03.16 |  |
| 2 | 1.Теоритические основы учета животных на выращивании и откорме | 22.04.16 | 25.04.16 |  |
| 3 | 2.Организационно-экономическая и правовая характеристика ООО «РусьАгро» | 30.05.16 | 31.05.16 |  |
| 4 | 3.Учет животных на выращивании и откорме в ООО «РусьАгро» | 13.09.16 | 14.09.16 |  |
| 5 | 4.Контроль животных на выращивании и откорме в ООО «РусьАгро» | 21.10.16 | 25.10.16 |  |
| 6 | Выводы и предложения | 25.11.16 | 06.12.16 |  |
| 7 | Список использованной литературы | 13.01.17 | 13.01.17 |  |
| 8 | Приложения | 26.01.17 | 27.01.17 |  |
| 9 | Готовая работа | 15.02.17 | 22.02.17 |  |

Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ И.П. Селезнева

Задание принял к исполнению «15» февраля 2016г.

Студент \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Д.Ф. Хазиева

**СОДЕРЖАНИЕ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | ВВЕДЕНИЕ |  4 |
| 1 | ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ЖИВОТНЫХ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ |  7 |
| 1.1 | Теоретическиеосновы учета животных на выращивании и откорме  |  7 |
| 1.2 | Теоретические основы контроля животных на выращивании и откорме | 13 |
| 2 | ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТКА ООО «РусьАгро»  | 20 |
| 2.1 | Местоположение, правовой статус и виды деятельности организации | 20 |
| 2.2 | Организационное устройство и структура управления организации | 22 |
| 2.3 | Основные экономические показатели деятельности, финансовое состояние и платежеспособность организации | 26 |
| 2.4 | Оценка системы бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля организации | 35 |
| 3 | УЧЕТ ЖИВОТНЫХ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ В ООО «РусьАгро»  | 40 |
| 3.1 | Документальное оформление операций движения животных на выращивании и откорме в организации | 40 |
| 3.2 | Аналитический и синтетический учет животных на выращивании и откорме в организации | 47 |
| 3.3 | Совершенствование учета животных на выращивании и откорме | 54 |
| 4 | КОНТРОЛЬ ЖИВОТНЫХ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ В ООО «РусьАгро» | 64 |
| 4.1 | Цели, задачи и информационная база контроля животных на выращивании и откорме в организации | 64 |
| 4.2 | Планирование контроля животных на выращивании и откорме в организации | 66 |
| 4.3 | Методика проведения контроля животных на выращивании и откорме в организации | 70 |
| 4.4 | Оценка и оформление результатов контроля животных на выращивании и откорме в организации | 74 |
|  | ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ | 76 |
|  | СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ | 81 |

**ВВЕДЕНИЕ**

**Актуальность темы исследования.** Трудно представить успешное развитие ООО «РусьАгро» без такой отрасли как животноводство. Данная отрасль имеет важное значение в экономике организации. Роль ее в последние годы всё более возрастает. Это и определило выбор и актуальность темы.

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

Животноводство в зависимости от видов выращиваемых животных имеет самостоятельную отрасль: крупный рогатый скот. В свою очередь, рассматриваемая нами отрасль животноводства, включает конкретное производство со специализацией по выпуску отдельных видов продукции: молочное животноводство, выращивание скота для формирования основного стада, мясное скотоводство.

Перед ООО «РусьАгро» стоит задача **-** значительно увеличить количество молодняка и обеспечить его полную сохранность, организовать правильное его выращивание, создать прочную кормовую базу и обеспечить высокие приросты живой массы животных в период их откорма.

Бухгалтерский учёт способствует решению указанных задач. С его помощью осуществляется постоянный контроль за поступлением и сохранностью всего поголовья молодняка и скота, находящегося на откорме. Учёт систематически отражает все изменения, происходящие в составе стада, а также определяет результаты выращивания и откорма скота. Бухгалтерский учёт играет большую роль в создании материальной заинтересованности в результатах труда работников ООО «РусьАгро». С помощью учёта осуществляется контроль за выполнением плановых и хозрасчётных заданий животноводческими фермами и отдельными работниками ООО «РусьАгро»

**Цели и задачи исследования.** Цель выпускной квалификационной работы заключается в том, чтобы на примере конкретной организации исследовать состояние учёта и контроля животных на выращивании и откорме. Для достижения указанной цели определены основные задачи:

- исследование теоретических основ бухгалтерского учета и контроля животных на выращивании и откорме;

- проведение оценки экономического состояния анализируемой организации, ее финансового состояния и платежеспособности;

- изучение организации и методики учета и контроля животных на выращивании и откорме.;

- сделать выводы и сформировать рекомендации по совершенствованию учета и контроля животных на выращивании и откорме.

**Объектом исследования** была выбрана организация, основным видом деятельности которой является животные на выращивании и откорме, ООО «РусьАгро» Каракулинского района Удмуртской Республики.

**Предмет исследования –** учет и контроль животных на выращивании и откорме, предъявляемые к ним требования и их документальное и бухгалтерское оформление.

**Основные результаты исследования выносимые на защиту:**

**-** теоретические положения, определяющие сущность, содержание, классификацию и методы учета животных на выращивании и откорме;

**-** оценка экономического и финансового состояния изучаемой организации;

**-** рекомендации по совершенствованию учета и контроля животных на выращивании и откорме.

**Теоретической и методической основой выпускной квалификационной работы** являются труды ученых экономистов, а также законодательные, нормативные акты, регулирующие бухгалтерский учет и контроль учета животных на выращивании и откорме.

В процессе выполнения настоящей работы были использованы общенаучные и специальные методы исследования: аналитический и синтетический учет, основные экономические показатели, моделирование и др.

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

**1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ЖИВОТНЫХ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ**

* 1. **Теоретические основы учета животных на выращивании и откорме**

Животные на выращивании и откорме представляют собой особую группу оборотных средств. Это связано с тем, как считает И.Н. Белый [36], что, с одной стороны, их можно рассматривать как незавершенное производство отрасли животноводства. С другой стороны, им присущ ряд особенностей, которые обуславливают их учет как материальных оборотных средств. Суть этих особенностей состоит в том, что молодняк животных в любое время может быть забит на мясо, реализован заготовительными организациями, переведен в основное стадо и т.д. Такими свойствами не обладает ни один вид производственных запасов.

Е.С. Сидорова [14] описывает счет 11 так: «Счет 11 "Животные на выращивании и откорме" предназначен для обобщения информации о наличии и движении молодняка животных; взрослых животных, находящихся на откорме и в нагуле; взрослого скота, выбракованного из основного стада для продажи (без постановки на откорм); скота, принятого от населения для продажи».

Р. А. Алборов [15] считает, что только рациональная организация бухгалтерского учета животных на выращивании и откорме позволят систематически контролировать наличие поголовья, своевременно отражать все изменения в составе поголовья скота и птицы, правильно определить прирост и другую продукцию животных на выращивании и откорме. Решение этих задач, по мнению автора, позволит обеспечить сохранность поголовья и полноту оприходования полученной продукции животноводства.

Мы поддерживаем точку зрения Р.А. Алборова [15] и считаем, что только при правильной организации бухгалтерского учета можно полно и достоверно отразить учет животных на выращивании и откорме.

В целях рациональной организации учета животных на выращивании и откорме сельскохозяйственным организациям следует основываться на документах системы нормативного регулирования бухгалтерского учета. К ним относятся: ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ; Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ 34н от 29.07.1998 г.; План счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению №94н; ПБУ 1/08 «Учетная политика организации»; ПБУ 9/99 «Доходы организации»; ПБУ 10/99 «Расходы организации»; ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам»; Методические рекомендации по учету животных на выращивании и откорме №73; Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств № 49.

Л. Голуб [16] утверждает, что в основе обеспечения учета животных на выращивании и откорме лежит оценка животных, а также отражение движения животных на счетах бухгалтерского учета.

Для того , чтобы правильно и рационально вести учет, необходимо знать его объекты. В своей статье Р. А. Алборов [1] пишет, что объектами учета животных на выращивании и откорме являются:

-приплод;

-прирост;

-молодняк животных, переводимый в старшие возрастные группы и в основное стадо;

-животные, выбывшие из основного стада и поставленные на откорм;

-молодняк животных, переданный гражданам на выращивание по договорам;

-скот, принятый от населения для реализации.

Большинство хозяйственных операций по поступлению и выбытию животных, а так же движению полученной от них продукции совершается на фермах. Все они фиксируются соответствующими первичными документами. Первичный учет поступления и выбытия, животных должен быть построен так, чтобы обеспечить эффективный контроль за полнотой их оприходования, рациональным использованием и сохранностью. В то же время он должен быть простым и не трудоемким.

Н.Ц. Жамьянова [17] считает, что при выборе форм первичных документов сельскохозяйственные организации должны исходить из своей специфики, размеров производства и особых условий, при этом они должны для организации первичного учета использовать типовые первичные документы, рекомендованные Министерством сельского хозяйства и продовольствия. Она считает, что первичная документация по учету поступления продукции животноводства собственного производства нуждается в совершенствовании. И предлагает разработанный новый документ – акт на оприходование молодняка любых видов животных, так как содержит все необходимые сведения. ООО «РусьАгро»

Так как акт универсален, он может быть использован для оприходования молодняка любых видов животных, потому что содержит все необходимые сведения. Кроме того, в нем предусмотрена отдельная графа, отражающая дополнительные показатели.

В.Ф. Тищенко [18] предлагает взвешивать животных выборочно. В каждом здании-откормочнике выбираются несколько контрольных групп животных. Целесообразно так же комплектовать группы по каждому оператору. Животных из контрольной группы взвешивают ежемесячно. При этом в ведомости взвешивания животных проставляется только количество взвешиваемых животных и вес на дату взвешивания. ООО «РусьАгро»

А.Г.Образовский [19] считает, что регистрация привеса каждой головы животных в первичных документах имела бы практический смысл в том случае, если бы данные об индивидуальных привесах были необходимы для дальнейшей бухгалтерской обработки или оплаты труда работников животноводства. На самом деле они используются только для определения привеса (по группе) в суммарном выражении, хотя для определения привеса по группе в целом ведомость взвешивания животных не приспособлена: здесь отсутствуют данные о весе выбывших и поступивших в течение отчетного года в данную группу животных. Поэтому во многих хозяйствах заполнение документа производится с нарушением установленных требований. Для устранения отмеченных недостатков А.Г.Образовский [19] рекомендует вместо ведомости взвешивания животных применять акт на взвешивание животных. ООО «РусьАгро»

Однако можно не согласиться с мнением автора, потому что внедрение данного документа в практику намного усложнит задачу бухгалтерского учета. Потребуется больше времени на заполнение данного рода документа.

Как уже было сказано, при получении приплода на фермах применяют акт на оприходование приплода животных. При получении большого количества голов приплода за день приходится заполнять несколько таких актов. Поэтому В.К.Ильин [22] и М.И.Стешиц [23] предлагают применять акт на оприходование приплода животных в виде накопительной ведомости по матариально-ответственным лицам. ООО «РусьАгро»

По нашему мнению, данный учет значительно сократит затраты времени на составление документов, отпадает необходимость ежедневно заполнять постоянные реквизиты документов и сократит число составляемых документов.

Выбытие животных в случае забоя, падежа, вынужденной прирезки и т. д. оформляется актом на выбытие животных и птицы. В.В.Дреземля [20] предлагает предусмотреть в акте показатель выхода продукции при забое по норме. Поэтому обратную сторону акта следует дополнить графами: «процент выхода по норме» и «количество фактически». ООО «РусьАгро»

Мы поддерживаем предложение автора, поскольку дополнительные графы дадут возможность руководителям хозяйства при утверждении документа видеть не только причины забоя скота, но и выход продукции по норме и фактически. ООО «РусьАгро»

Особое внимание нужно уделить сокращению падежа животных и принятию мер к его недопущению. Каждый случай падежа в хозяйстве должен анализироваться, выявляться виновное лицо и причины его возникновения, а также порядок возмещения нанесенного ущерба. Для этих целей В.К.Ильин [8] предлагает применять накопительную ведомость оперативного учета падежа животных.

Г.И.Гринман [21] считает, что одним из главных направлений совершенствования учета в сельскохозяйственных организациях является повышение его оперативности, так как руководители и специалисты иногда принимают решения, пользуясь не сведениями бухгалтерского учета, а данными выборок и приблизительных подсчетов, сводок оперативной отчетности, информацией бригадиров и заведующих фермами, данными первичных документов. В объеме учетных работ на составление первичных документов затрачивается больше времени, чем на обработку и запись в учетные регистры, которые не всегда совершенны, громоздки и нуждаются в перестройке. ООО «РусьАгро»

При списании медикаментов, израсходованных на лечение животных, во всех хозяйствах составляется акт произвольной формы. Указанную операцию М.И. Стешиц [23] предлагает оформить актом на списание медикаментов в виде документа. Внедрение многих предложений в практику может значительно уменьшить количество первичных документов, сократить объем учетной работы, усилить его контрольные функции. Дальнейшее совершенствование организации системы отечественного бухгалтерского учета невозможно без создания соответствующей методологической базы, усиления аналитического и управленческого аспекта, выделение в рамках управленческого и финансового учета. ООО «РусьАгро»

Здесь мы можем согласиться с автором, так как внедрение новых более универсальных документов позволит улучшить ведение бухгалтерского учета.

Однако в совершенствовании нуждается не только первичный учет, но и синтетический учет животных на выращивании и откорме. Для этого авторы предлагают использовать счета, которые наиболее целесообразно и полно отражают суть данной корреспонденции. ООО «РусьАгро»

По мнению Ф.И.Васькина [24] , использование счета «Недостачи и потери от порчи ценностей» не совсем подходит для отражения потерь от падежа животных, т.к. при этом теряется назначение этого счета. Потери от падежа животных нельзя отнести к недостачи и порче ценностей. Авторы предлагают для этого использовать счет 28 «Брак в производстве». По дебету счета следует отмечать павших и вынужденно забитых животных по плановой себестоимости, которая в конце года корректируется до фактической, а так же расходы по снятию шкур, разделке туш. По кредиту счета целесообразно отражать доходы, полученные при этом возмещения органов страхования, стоимость использованной продукции, суммы, отнесенные на виновных лиц.

На наш взгляд, внедрение данного счета позволит наиболее полно отразить потери от падежа животных. ООО «РусьАгро»

 Е.Н. Клипперт [26] пишет, что совершенствование первичных документов должно способствовать сокращению трудовых затрат на их составление и обработку, экономии бумаги. Основными критериями оценки состояния учета следует считать простоту, экономичность, целесообразность и эффективность использования его информации, что не в полной мере обеспечивается действующей системой его организации в сельскохозяйственных организациях. С этим можно согласиться, т.к. действительно во многих организациях первичный учет организован не на должном уровне и требует значительных затрат и времени. ООО «РусьАгро»
     В то же время И.Е. Тишков [35] отмечает, что для усовершенствования организации бухгалтерского учета, необходимо повысить его оперативность и аналитичность. Для этого нужно унифицировать, стандартизировать процесс документирования хозяйственных операций с учетом требований автоматизированной обработки. С этим можно согласиться, так как в эпоху высоких технологий требуется сделать шаг в сторону компьютеризации и автоматизации.
     Некоторые авторы считают, что следует резко сократить количество первичных документов с целью выделения типовых, единых форм, учитывающих большинство предъявляемых к ним требованиям, и, кроме того, пригодных для автоматизированной обработки. ООО «РусьАгро»

Е.В.Фастова [27] предложила следующий документ Акт на выбраковку животного из основного стада, ф.406 - АПК. Данный документ содержит информацию о половозрастной группе выбракованного животного, его весе по учету и при выбраковке, балансовой стоимости, упитанности животного и причине выбраковки. ООО «РусьАгро»

Мы одобряем предложение Е. В. Фастовой [27] о введении Акта на выбраковку животного из основного стада, ф.406-АПК. Ранее выбраковка животных из основного стада и постановка их на откорм оформлялась Актом на выбраковку продуктивных животных из основного стада, ф. № ОС-2.Предложенный Е.В. Фастовой [27] акт учитывает изменения, происходящие в экономике страны в целом и в сельском хозяйстве в частности. ООО «РусьАгро»

Любое выбытие животных из хозяйства оформляется  актом на выбытие животных и птиц. Ю.А.Бабаев [28] и И.П.Комиссаров [29] предлагают предусмотреть в акте показатель выхода продукции при забое по норме. Поэтому обратную сторону акта следует дополнить графами: «процент выхода по норме» и «количество фактически». Можно согласиться с мнением автора, так как это даст возможность видеть выход продукции.

Из вышеизложенного можно отметить, что необходимо совершенствовать первичный учет животных на выращивании и откорме, синтетический учет, а также искать резервы снижения потерь от падежа животных, резервы увеличения производства продукции, выполнять план по производству продукции и т.д. ООО «РусьАгро»

**1.2** **Теоретические основы контроля животных на выращивании и откорме**

В настоящее время значительное место в литературных источниках отводится изучению не только проблем учета животных на выращивании и откорме, но и контролю по ведению данного учета.

По мнению Н.Г. Белова [30] контроль наличия и движения поголовья животных проводится в следующей последовательности: сначала проверяется состояние животноводческих ферм, сохранность животных, условия их содержания и кормления, затем - операции по движению животных (поступление приплода, приобретение животных, перевод из одной учетно-производственной группы в другую, реализация, забой, падёж). Контроль хозяйственных операций по поступлению и выбытию животных проводится выборочными способами. Однако, если при проверке установлены существенные нарушения или злоупотребления, проводится сплошная проверка указанных операций.

Р.А. Алборов [15] выделяет следующие этапы проверки условий мест содержания скота:

- наличие помещений и количество в них скотомест;

- обеспеченность отдельных видов скота типовыми и приспособленными помещениями;

- техническое состояние зданий и сооружений;

- использование средств механизации на животноводческих фермах;

- санитарное состояние животноводческих ферм.

В.Д. Андреев [31] при осуществлении контроля наличия и движения животных прежде всего необходимо ознакомиться с их размещениями по территории хозяйства и закреплением за отдельными материально-ответственными лицами, после чего следует все сторонние изучить содержания и кормления животных. Он считает также, что особое внимание надо обращать на возможность внедрения прогрессивных технологий и условий содержания и кормления животных в рамках имеющихся материальных и финансовых ресурсов, что следует заранее выявлять контролёрам и намечать к практическому освоению.

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

Л.Н. Овсянников [32] подчеркивает, что отдельно надо проверить определения оприходования привеса и прироста животных. Для этого ведомости взвешивания животных и расчеты определения привеса за сменные периоды сверяют как между собой, так и с расчетами по начислению заработной платы работникам животноводства, отчетами о движении скота и птицы на ферме, записями в книге учета продуктов и материалов, журнала ордера №14 АПК и соответствующих машинограммах по счету 11«Животные на выращивание и откорме». Выявленные расхождения в определении количества привеса, полученного по каждой половозрастной группе животных, дополнительно изучают и устанавливают действительный привес за проверяемый период, что находит отражение в общем акте контроля или отчете о результатах проверки, с указанием виновных лиц, допустивших насаждение этих данных.

В процессе воспроизводства стада животных происходит непрерывные изменения, связанные с формированием их отдельных производственных и половозрастных групп, что также должно подвергаться систематическому контролю.

Д.П. Максименко[33] считает, что особому контролю подвергают перевод ремонтного молодняка в основное стадо и выбраковку продуктивных животных для последующей реализации или забоя. Именно при должной организации текущего контроля можно своевременно выявить недостатки и нарушения в этом деле и устранить их непосредственно в ходе финансово- хозяйственной деятельности проверяемого хозяйства.

Он также отмечает, что проверкой записей по счетам бухгалтерского учета и актов на перевод животных из групп в группу тщательно исследуют реальность и целесообразность таких операций. При этом особое внимание надо обращать на своевременность перевода животных из одних производственных и возрастных групп в другие, соблюдение установленного порядка выбраковки продуктивных животных из основного стада, их экономическую обоснованность. На всех стадиях указанной проверки необходимо строго следить за движением отдельных животных, для чего методически наиболее предпочтительной считается проверка перевода животных из группы в группу по их инвентарным номером, начиная с младших и заканчивая старшими возрастными группами.

Многие авторы считают, что в некоторых случаях необходимо делать опрос животноводов. Это позволяет более качественно проводить проверки.

Следует отметить, что одним из основных приемов фактического контроля, используемым для определения фактических остатков сельскохозяйственной продукции является инвентаризация.

К особенностям внутреннего контроля наличие и движения животных относиться, прежде всего, регулярное проведение фактических инвентаризаций их поголовья, включая внутригодовые плановые инвентаризации, осуществляемые в системе бухгалтерского учета. Н.П. Дробышевский [34] считает, что при этом надо обязательно практиковать внезапные инвентаризации в период массового расплода, перевода животных из групп в группу, забоя и их продажи заготовительным организациям и другим покупателям. К осуществлению внутрихозяйственных проверок наличия и движения животных должны привлекаться специалисты зоотехнической и ветеринарной службы, в плане работы которых необходимо предусматривать эти контрольные мероприятия.

По мнению Р.А. Алборова [15] в каждой организации необходимо разрабатывать мероприятия по обеспечению сохранности животных. Для этого необходимо проверить наличие инвентаризационных комиссий в местах размещений животных, обеспечить бланками документов бухгалтерского и зоотехнического учета. Особое внимание нужно уделить сохранности животных и кормов для этого наряду с изучением текущих учетных документов и записей можно применять контрольные инвентаризации наличия животных, кормов и т.д. Контролер должен изучить результаты проведенных инвентаризаций, а также правильность отражения на счетах этих результатов.

Своевременность и полноту оприходования приплода животных можно определить различными способами, но для достижения наилучшего результата лучше всего применять их в совокупности. Можно использовать такие приемы как устный опрос работников на предприятии, анкетирование и т.д. Самым эффективным приемом контроля будет являться проведение не запланированной инвентаризации поголовья, что позволит выявить недостачу или неучтенное поголовье. Широко применяется такой прием как сопоставление документов. Сопоставление актов на оприходование приплода животных и регистров зоотехнического учета позволяет выявить расхождения как в датах так и в массе. Если имело место занижение живой массы приплода возможно контрольное взвешивание. Для выявления законности, правильности оценки животных приобретенных на стороне необходимо использовать приемы документального контроля. Проверить нужно акты и договоры на покупку скота у населения, счета-фактуры и приемные акты на покупку животных у организаций, акты приема-передачи животных и т.д. Тщательной проверке подлежат операции по закупке скота у населения.

Самыми часто встречающимися случаями нарушений будут являться:

1. составление документов на закупку, когда животные не приобретались;

2. завышение живой массы и упитанности приобретённых животных;

3. завышение цен, по которым произведены расчеты;

Р.А. Алборов[15] считает, что выявить подобные факты можно комплексным применением ряда приемов документального и фактического контроля. Своевременность и полноту оприходования животных, купленных у населения, выявляют путем изучения актов на их закупку и сверки последних с ведомостями расхода кормов, взвешивания животных, отчетами о движении скота и птицы и др. регистрах. Так же необходимо установить правильность указания живой массы. Для этого необходимо изучить ведомости взвешивания животных.

При проведении контроля выбытия животных на выращивании и откорме необходимо выявить достоверность, законность и целесообразность хозяйственных операций, отраженных в соответствующих первичных документах. Наиболее тщательно следует проверить факты падежа животных. Подробное изучение актов на падеж позволяет установить, в каких подразделениях, в каком возрасте и в какое время года происходил падеж животных.

При проверке реализации необходимо установить характер отдельных операций по реализации, количеству, живую массу, упитанность, породность, класс, балансовую стоимость животных по видам, инвентарный номер, возраст. Необходимо установить правильность оформления товарно-транспортных накладных, соответствие их данных данным приемных квитанций заготовительной организации и записям в учетных регистрах, причины расхождения и виновных лиц. Особое внимание должно быть обращено на соответствие показателей живой массы и упитанности животных в указанных документах, так как за расхождениями между ними могут скрыться факты замены тяжеловесных и упитанных животных легковесными и тощими и др.

Всестороннему контролю следует подвергать выбытие животных по другим направлениям. Для этих целей можно использовать прием составления альтернативных отчетов движения скота и птицы по данным проверки.

Далее необходимо проверить правильность ведения синтетического и аналитического учета животных на выращивании и откорме, правильность записей на счете 11 «Животные на выращивании и откорме» по соответствующим субсчетам, правильность корреспонденции счетов по операциям по движению скота и птицы. Источниками информации для такой проверки являются: сводный отчет о движении скота и птицы (форма № СП-51), ведомость аналитического учета животных (форма № 73- АПК), ведомость учета животных, находящихся у отдельных граждан на выращивании (форма № 75- АПК), журнал-ордер № 14- АПК.

Для установления правильности отражения данных на счетах бухгалтерского учета необходимо провести взаимную сверку этих данных в соответствующих регистрах учета. Так, сумма дебетового оборота в ведомости по форме № 73- АПК по каналам движения «приплод» и «прирост» должна быть равна кредитовому обороту, отраженному в журнале-ордере № 10-АПК по счету 20, субсчету 2 и счету 23, субсчету 7. Оборот по каналу движения «покупка» необходимо сверить с данными журналов-ордеров №№ 6-АПК, 5-АПК и 8-АПК. Оборот по каналу «ведено из основного стада» сверяют с данными журнала-ордера № 13- АПК. Аналогичным образом необходимо сверить кредитовые обороты: при реализации скота - с журналом-ордером № 11-АПК, при забое с журналом-ордером № 10 -АПК

Необходимо также установить соответствие данных аналитического и синтетического учета в журнале- ордере № 14-АПК, Главной книге и бухгалтерском отчете.

Таким образом, можно сделать вывод, что контроль является неотъемлемой частью в обеспечении устойчивого и динамичного развития всех отраслей сельского хозяйства, в том числе и животноводческой отрасли.

Обобщая выше изложенное, следует отметить, что в настоящее время существует множество точек зрения отечественных и зарубежных ученых экономистов по вопросам учета и контроля животных на выращивании и откорме. В целях дальнейшего совершенствования действующих методик бухгалтерского учета и контроля животных на выращивании и откорме необходимо рассмотреть каждое предложение и выбрать наиболее рациональное и эффективное.

1. **ОРГАНИЗАЦИОННО - ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «РусьАгро»**

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

**организации**

ООО «РусьАгро» зарегистрировано 15.01.2008. Организации присвоен Общероссийский Государственный Регистрационный Номер – 1081838000056, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 18 № 003401304. Общество с ограниченной ответственностью «РусьАгро», действует в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», настоящим Уставом и другим действующим законодательством Российской Федерации.

Общество является юридическим лицом и строит свою деятельность на основании настоящего Устава и действующего законодательства Российской Федерации.

Полное фирменное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «РусьАгро», сокращенное наименование: ООО «РусьАгро».

Общество вправе в установленном порядке открывать банковские счета на территории Российской Федерации и за ее пределами. Общество имеет круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке и указание на его место нахождения. Общество имеет штампы и бланки со своим наименованием, собственную эмблему и другие средства визуальной идентификации. Права и обязанности юридического лица общество приобретает с момента его регистрации. Общество зарегистрировано на неопределенный срок.

Участники общества не отвечают по его обязательствам и несут риск убытков, связанных с деятельностью общества, в пределах стоимости принадлежащих им долей в уставном капитале общества.

Юридический адрес: 427912, Удмуртская Республика, Каракулинский район, д. Малые Калмаши, ул. Юбилейная, 11. Место нахождения Общества определяется местом его государственной регистрации.

По состоянию на 01.01.2016 г. Уставный капитал ООО «РусьАгро» состоит из взноса учредителей, а именно 10 000 (Десять тысяч) рублей. Уставный капитал общества разделен на определенные доли. Максимальный размер доли участника не ограничен. Участники вносят не менее 50% своей доли в уставный капитал в момент регистрации Общества. Каждый участник Общества должен полностью внести свой вклад не позднее одного года с момента государственной регистрации Общества.

Общество вправе размещать облигации и иные эмиссионные ценные бумаги в порядке, установленном законодательством о ценных бумагах. Выпуск облигаций Обществом допускается после полной оплаты его уставного капитала.

**Учредители -** лица, по решению которых [создается общество](http://russia-in-law.ru/kak-zaregistrirovat-ooo/). Учредителями ООО «РусьАгро» являются физические лица. Учредители получают прибыль в виде дивидендов в размере, пропорциональном внесенной ими в уставный капитал доли денежных средств. Сумма дивидендов определяется органом управления обществом, который назначается его собственниками. Участники общества несут по его обязательствам солидарную ответственность пропорционально своим долям. Общество имеет в собственности имущество, учитываемое на самостоятельном балансе. ООО «РусьАгро» несет ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом.

ООО «РусьАгро» – организация, которая занимается разведением крупного рогатого скота, выращиванием зерновых и кормовых культур, переработкой и реализацией сельскохозяйственной продукции, оказанием услуг.

Для обеспечения своей деятельности ООО «РусьАгро» имеет круглую печать со своим наименованием, бланки, зарегистрированные в установленном порядке, другие реквизиты с фирменной символикой.

Существующее производственное направление организации – молочно – мясное скотоводство. Основными отраслями в животноводстве являются производство молока и мяса крупного рогатого скота, в ратениеводстве - производство зерна.

ООО «РусьАгро» осуществляет производство, переработку и поставку сельскохозяйственной продукции, а также выполнение иной, не запрещенной законом деятельности.

Пунктами сдачи сельскохозяйственной продукции являются:

молоко – г. Сарапул – 49 км,

мясо – г. Ижевск – 110 км.

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для ООО «РусьАгро», являются:

- осуществление деятельности в области растениеводства в сочетании с животноводством (смешанное сельское хозяйство);

- производство, переработка и реализация сельскохозяйственной продукции;

- оптовая и розничная торговля;

- торгово – закупочная деятельность;

- транспортно-перевозочная деятельность;

- осуществление других видов деятельности, не запрещенных законом и не противоречащих действующему законодательству Российской Федерации.

Далее рассмотрим организационное устройство организации.

**2.2 Организационное устройство и структура управления организацией**

Построение структуры управления организацией — это важная составная часть общей функции управления — организация, одной из центральных задач которой является создание необходи­мых условий для выполнения всей системы планов организации.

Управление ООО «РусьАгро» осуществляется в соответствии с законодательством РФ и Уставом организации, Положениями о структурных подразделениях, должностными инструкциями и другими инструктивно – методическими материалами.

Организационная структура ООО «РусьАгро» специально разработана таким образом, чтобы люди, работающие в ее рамках, мог­ли наиболее эффективно добиваться поставленной перед ними цели.

Организационная структура ООО «РусьАгро» представлена в приложении В.

В соответствии с текущими направлениями деятельности и обеспечивающими функциями в административную структуру Организации входят следующие основные структурные подразделения:

- бухгалтерия;

- отдел механизации. В состав отдела механизации входят следующие дополнительные структурные подразделения: машинно - тракторный парк, ремонтно - механическая мастерская, склад запасных частей, склад горюче – смазочных материалов (Склад ГСМ);

- отдел растениеводства. В состав отдела растениеводства входят следующие дополнительные структурные подразделения: сектор семеноводства, зерноток, зерновой сектор, кормовой сектор;

- отдел электрофикации;

- отдел строительства;

- животноводческий комплекс. В состав животноводческого комплекса входят следующие дополнительные структурные подразделения: мельница животноводческого комплекса, ферма, ветеринарная служба, зоотехническая служба;

- отдел рыбоводства;

- конный двор;

- отдел по охране труда;

- столовая.

Отдел рыбоводства, бухгалтерия, отдел строительства, отдел электрофикации, конный двор, отдел по охране труда, столовая не имеют дополнительных структурных подразделений.

Структура управления представляет собой упорядоченную совокуп­ность связей между звеньями и работниками, занятыми решением управ­ленческих задач организации.

Рассмотрим данные, приведенные в приложении Г.

На основании данных, представленных в приложении Г, структуру управления ООО «РусьАгро» можно охарактеризовать как линейно-функциональную.

Высшим звеном управления в ООО «РусьАгро» является Собрание учредителей организации, которому, в свою очередь подчиняется директор ООО «РусьАгро».

Директор ООО «РусьАгро» - Гирбасов Сергей Сергеевич регулирует деятельность заместителя директора ООО «РусьАгро» - Парфенова Сергея Алексеевича

Директор ООО «РусьАгро» выполняет следующие функции:

* без доверенности действует от имени Общества, в том числе представляет его интересы и совершает сделки;
* выдает доверенности на право представительства от имени Общества, в том числе доверенности с правом передоверия;
* издает приказы о назначении на должности работников Общества, об их переводе и увольнении, применяет меры поощрения и налагает дисциплинарные взыскания;
* рассматривает текущие и перспективные планы работ;
* обеспечивает выполнение планов деятельности Общества;
* утверждает правила, процедуры и другие внутренние документы Общества, за исключением документов, утверждение которых отнесено настоящим Уставом к компетенции Общего собрания участников Общества;
* определяет организационную структуру Общества;
* обеспечивает выполнение решений Общего собрания участников;
* подготавливает материалы, проекты и предложения по вопросам, выносимым на рассмотрение Общего собрания участников;
* распоряжается имуществом Общества в пределах, установленных Общим собранием участников, настоящим Уставом и действующим законодательством;
* утверждает штатные расписания Общества, филиалов и представительств Общества;
* открывает расчетный, валютный и другие счета Общества в банковских учреждениях, заключает договоры и совершает иные сделки, выдает доверенности от имени Общества;
* утверждает договорные тарифы на услуги и продукцию Общества;
* обеспечивает организацию бухгалтерского учета и ведение отчетности;
* представляет на утверждение Общего собрания участников годовой отчет и баланс Общества;
* осуществляет иные полномочия, не отнесенные Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» или Уставом Общества к компетенции Общего собрания участников Общества.

В прямом подчинении у Директора ООО «РусьАгро» находятся руководители всех производств, а именно:

- главный бухгалтер, возглавляет и руководит бухгалтерией;

- главный инженер, осуществляет общее управление отделом механизации;

- главный агроном, осуществляет общее управление отделом растениеводства;

- главный энергетик, возглавляет и руководит отделом электрофикации;

- заместитель директора по строительству возглавляет и руководит отделом строительства;

- начальник животноводческого комплекса осуществляет общее руководство животноводческим комплексом;

- бригадир рыбаков возглавляет и руководит отделом рыбоводства;

- заведующий конным двором возглавляет и руководит конным двором;

- инженер по охране труда возглавляет и руководит отделом по охране труда;

- заведующий столовой возглавляет и руководит столовой.

Следующим этапом нашего исследования является проведение экономической оценки деятельности ООО «РусьАгро»

**2.3 Основные экономические показатели деятельности, финансовое состояние и платежеспособность организации**

Основой финансово-экономического анализа деятельности организации является оценка производственных и финансово-экономических показателей, анализ эффективности использования ресурсов и капитала, исследование показателей ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости.

Экономические показатели ООО «РусьАгро» в 2013 - 2015 гг. отражены в таблице 2.1.

Таблица 2.1- Основные показатели деятельности ООО «РусьАгро»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели |  2013 г. |  2014 г. |  2015 г. |  2015г.в % к 2013г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| А. Производственные показатели |
| 1. Произведено продукции, ц: молоко  прирост живой массы зерно  |  3698 172 0  |  12836 1221 20629  |  19434 1282 33926  |  525,53 745,35 -  |
| 2. Площадь с.-х угодий, га в т.ч. пашни |  5049 5049 |  5843 5643 |  7410 7234 |  146,76 143,28 |
| 3. Урожайность с 1 га, ц: зерна многолетние травы - сено кукуруза силосные культуры - сено соя |  0 21,5 0 0 0 |  13,4 20,3 115,3 26,6 0 |  10,8 15,8 84,2 4,5 0,8 |  0 73,49 0 0 0 |

Продолжение таблицы 2.1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 |  2 |  3 |  4 |  5 |
| 4. Среднегодовое поголовье скота, услов. голов в т.ч. коров и др. |  77 119 73 |  790 556 206 |  738 862 407 |  958,44 724,37 557,53 |
| 5. Продуктивность с.-х животных: среднегодовой удой молока на 1 корову, кг среднесуточный прирост живой массы КРС, ги др. |  5066 308 |  6231 563 |  4775 485 |  94,26 157,47 |
| Б. Экономические показатели |
| 1.Выручка от продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб. |  32499 |  58147 |  92729 |  285,33 |
| 2.Себестоимость продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб |  12704 |  39961 |  94394 |  743,03 |
| 3.Прибыль (убыток) от продажи (+/-), тыс. руб. |  19795 |  18186 |  -1665 |  -8,41 |
| 4.Прибыль (убыток) до налогообложения (+/-), тыс. руб. |  21107 |  23263 |  1470 |  -6,96 |
| 5.Чистая прибыль (убыток) (+/-), тыс. руб. |  20340 |  22635 |  1470 |  -7,23 |
| 6.Уровень рентабельности (убыточности) деятельности (+/-), % |  155,82 |  45,51 |  1,76 |  - |

Из данных таблицы видно, что за исследуемый период произошло значительное увеличение произведенной продукции. Увеличился надой молока и прирост живой массы КРС на 425,53 % и 645,35 %, это прежде всего, связано с увеличением поголовья коров, зерно в 2013 году достигало нулевого значения, а в 2015 составило 33926 ц. Произошло увеличение площади с.-х угодий на 2361 га. (или 146,76 %), в т.ч. соответственно увеличились пашни на 2185 га. (или 143,28 %).

Рассматривая экономические показатели видно, что за исследуемый период наблюдается значительный рост выручки от продажи продукции на 60230 тыс. руб. (или 185,33 %), а также себестоимость продаж увеличилась на 81690 тыс. руб. (или 643,03 %). Это, прежде всего, связано с повышением цен на материально-производственные запасы. Чистая прибыль уменьшилась на 18870 тыс. руб. Уровень рентабельности деятельности снизился на 154,06 (или 2,54)

Динамика экономических показателей ООО «РусьАгро» представлена на рисунке 2.1.

Рисунок 2.1 – Динамика экономических показателей ООО «РусьАгро»

Ухудшение финансово-экономических показателей ООО «РусьАгро» с 2013-2015 гг. связано с высокими затратами на сырье, материалы, комплектующие, услуги, устанавливаемые поставщиками.

Показатели обеспеченности и эффективности основных средств, эффективности использования трудовых и материальных ресурсов, рентабельность активов и капитала ООО «РусьАгро» за период с 2013-2015 гг. отражены в таблице 2.2.

Таблица 2.2 - Показатели эффективности использования ресурсов и капитала ООО «РусьАгро»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | 2015г. в % к 2013г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| А. Показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств |
| 1. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. | 3574 | 25511 | 32267 | 902,8 |
| 2.Фондообеспеченность, тыс.руб/100 га. | 0,71 | 4,37 | 4,35 | 612,68 |
| 3.Фондовооруженность, тыс.руб./ чел. | 23,06 | 797,22 | 307,30 | 1332,61 |
| 4.Фондоемкость, руб. | 0,27 | 0,37 | 0,27 | 100,00 |
| 5.Фондоотдача, руб. | 3,72 | 2,70 | 3,67 | 98,66 |
| 6.Рентабельность использования основных средств, % | 569,11 | 88,73 | 4,56 | - |
| Б. Показатели эффективности использования трудовых ресурсов |
| 7.Затраты труда, тыс.чел.-час. в т.ч. в растениеводстве в животноводстве в других производствах | 4391618 | 55171919 | 194527963 | 451,16577,77493,75350,00 |

Продолжение таблицы 2.2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 8.Производительность труда, тыс.руб./чел.  в т.ч. в растениеводстве в животноводстве в других производствах | 229,14350,64102,67168,00 | 1109,741182,211130,54732,29 | 1129,32980,471220,181177,10 | 492,85279,621188,45700,65 |
| 9.Фонд оплаты труда, тыс.руб. | 1950 | 2501 | 12573 | 644,77 |
| 10. Выручка на 1 рубль оплаты труда, руб. | 16,67 | 23,25 | 7,38 | 44,27 |
| В. Показатели эффективности использования земельных ресурсов |
| 11. Произведено, ц молока на 100 га с.-х. угодий зерна на 100 га пашни. | 83,86332,24 | 219,13365,57 | 323,94468,98 | 386,29141,16 |
| Г. Показатели эффективного использования материальных ресурсов |
| 12.Материалоотдача, руб | 2,74 | 1,58 | 1,37 | 50,00 |
| 13.Материалоемкость, руб. | 0,37 | 0,63 | 0,73 | 197,30 |
| 14. Прибыль на 1 рубль материальных затрат, руб. | 4,19 | 0,53 | 0,02 | 0,48 |
| 15.Затраты на 1 руб. выручки от реализации продукции (работ, услуг), руб. | 0,39 | 0,69 | 1,02 | 261,01 |
| Д. Показатели эффективности использования капитала |
| 16. Рентабельность совокупного капитала, % | 47,00 | 18,00 | 1,00 | - |
| 17. Рентабельность собственного капитала, % | 47,00 | 34,00 | 2,00 | - |
| 18.Рентабельность внеоборотных активов, % | 155,00 | 62,00 | 8,00 | - |
| 19.Рентабельность оборотных активов, % | 28,00 | 16,00 | 1,00 | - |

За исследуемый период с 2013-2015 гг. деятельность ООО «РусьАгро» характеризуется ростом среднегодовой стоимости основных фондов на 802,8% (или 28693 тыс. руб.). Показатели фондообеспеченности и фондовооруженности продемонстрировали рост на 512,68 % и 1232,61 %, показатель фондоемкости остался на том же уровне, а показатель фондоотдачи уменьшился на 8,66 %. Такая ситуация характеризуется в целом как положительная, так как в процессе производственной деятельности ООО «РусьАгро» происходит эффективное использование основных средств и возрастает оснащенность сотрудниками основными средствами. Снижение показателя рентабельности использования основных средств (с 569,11 в 2013 г. до 4,56 в 2015 г.) связано с нерациональным и неэффективным использованием производственных мощностей ООО «РусьАгро».

Эффективность использования трудовых ресурсов ООО «РусьАгро» в 2013-2015 гг. характеризуется следующим образом:

- рост затрат труда увеличился на 351,16% (или на 151 тыс.чел.- час.), в том числе:

- в растениеводстве на 477,77 % (или на 43 тыс.чел.- час.);

- в животноводстве на 393,75 % (или на 63 тыс.чел.- час.)

- в других производствах на 250,00 % (или на 45 тыс.чел.- час.)

- рост производительности труда на 392,85 % (или на 900,18 тыс.руб/чел.), в том числе:

- в растениеводстве на 179,62 % (или на 629,83 тыс.чел.- час.);

- в животноводстве на 1088,45 % (или на 1117,51 тыс.чел.- час.)

- в других производствах на 600,65 % (или на 1009,10 тыс.чел.- час.)

- рост фонда оплаты труда 544,77 % (или на 10623 тыс.руб.);

- снижение выручки на 1 рубль оплаты труда на 44,27% (или на 9,29).

Сложившаяся ситуация характеризуется: трудовые ресурсы используются эффективно, но в связи с тем, что затраты на производство трудно снизить, это способствует уменьшению доходов организации.

Эффективность использования материальных ресурсов представляется не стабильной в исследуемом периоде 2013-2015 гг. по ООО «РусьАгро»: показатель материалоотдачи варьирует на уровне 2,74-1,37 руб., показатель материалоемкости колеблется в диапазоне 0,37-0,73 руб., прибыль на 1 рубль материальных затрат значительно ухудшилась с 4,19 до 0,02 руб., затраты на 1 рубль выручки от реализации продукции увеличились с 0,39 до 1,02 руб. Если данная тенденция сохранится в дальнейшем, то это не только отрицательно скажется на эффективности использования материальных ресурсов, но на результатах работы ООО «РусьАгро».

Рентабельность активов и капитала ООО «РусьАгро» в 2015 г. в сравнении с 2013г. оценивается отрицательно: показатели рентабельности совокупного и собственного капитала уменьшились, также уменьшилась рентабельность внеоборотных и оборотных активов. Сохранение такой тенденции в перспективе недопустимо, иначе не только будет уменьшаться прибыль организации, но и будет сложно вывести данный бизнес на качественно новый уровень.

Следующим шагом нашего исследования является анализ движения денежных средств ООО «РусьАгро».

Денежные средства — это наиболее ликвидная часть активов организации, представляющая собой наличные и безналичные платежные средства в российской и иностранной валюте; легко реализуемые ценные бумаги, а также платежные и денежные документы. Источником информации для анализа является отчет о движении денежных средств.

При анализе движения денежных средств выделяется их движение в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Данные о движении денежных средств ООО «РусьАгро» представлены в таблице 2.3.

Таблица 2.3 – Движение денежных средств ООО «РусьАгро»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | 2015 г. в % к 2013 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1.Остаток денежных средств на начало периода - всего в т.ч. : | 0 | 3 | 0 | 0 |
| 2. Поступление денежных средств - всего в т.ч. : | 21993 | 58373 | 59073 | 268,60 |
| а) от текущей деятельности | 15223 | 53806 | 53609 | 315,05 |
| б) от инвестиционной деятельности | 0 | 1356 | 1298 | 0 |
| в) от финансовой деятельности | 6770 | 3211 | 4166 | 61,54 |
| 3. Расходование денежных средств - всего в том числе: | 21990 | 58376 | 59060 | 130,13 |
| а) в текущей деятельности | 13362 | 44772 | 48023 | 359,40 |
| б) в инвестиционной деятельности | 1922 | 6823 | 4189 | 217,95 |
| в) в финансовой деятельности | 6706 | 6781 | 6848 | 102,12 |
| 4. Чистые денежные средства - всего в том числе: | 3 | -3 | 13 | 433,33 |
| а) от текущей деятельности | 1861 | 9034 | 5586 | 300,16 |
| б) от инвестиционной деятельности | -1922 | -5467 | -2891 | -150,42 |
| в) от финансовой деятельности | 64 | -3570 | -2682 | -4190,63 |
| 5. Остаток денежных средств на конец отчетного периода | 3 | 0 | 13 | 433,33 |

Рассматривая динамику денежных средств ООО «РусьАгро», можно заметить, что организация ведет три вида деятельности: текущую, инвестиционную и финансовую.

Анализируя поступление денежных средств ООО «РусьАгро» в динамике 2013-2015 гг. от текущей деятельности организации, то можно заметить их рост на 215,05 % (38386 тыс. руб.) до уровня 53609, при этом также наблюдается и рост их расходования на 34661 тыс. руб. (259,40 %) до отметки в 48023 тыс. руб.

Поступление денежных средств ООО «РусьАгро» от инвестиционной деятельности в разрезе 2013-2015 гг. возросло на 1298 тыс.руб. (с нулевого значения до 1298 тыс.руб.). Расходование денежных средств организации имело положительную динамику на 2267 тыс. руб.

Поступление денежных средств ООО «РусьАгро» от финансовой деятельности значительно снизилось - на 2604 тыс. руб.(61,54 %) до отметки в 4166 тыс. руб., отметилось расходование денежных средств по данному виду деятельности - его повышение составило 142 тыс.руб. (2,12 %) до 6848 тыс.руб., что привело к снижению чистых денежных средств от финансовой деятельности с недостатка в 64 тыс.руб., до -2682 тыс.руб.

 Сальдо денежных средств ООО «РусьАгро» на конец отчетного 2015 года составила 13 тыс. руб., что превышает аналогичный показатель в 2013 финансовом году на 10 тыс. руб.

В условиях финансово-экономического кризиса многие российские организации испытывают многочисленные финансовые проблемы. Все это порождает необходимость тщательного анализа ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости организации.

Расчетные значения коэффициентов ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости ООО «РусьАгро» в 2013-2015 гг. представлены в таблице 2.4.

Таблица 2.4 - Показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости в ООО «РусьАгро»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Нормальное ограничение | На конец года | 2015 г. в % к 2013 г. |
| 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1.Коэффициент покрытия (текущей ликвидности) | ≥ 2 | 1,70 | 1,39 | 1,72 | 101,2 |
| 2.Коэффициент абсолютной ликвидности | ≥ (0,2÷0,5) | 0,04 | 0,35 | 0,57 | 1425,0 |
| 3.Коэффициент быстрой ликвидности (промежуточный коэффициент покрытия) | ≥ 0,8 | 1,18 | 0,95 | 1,33 | 112,7 |
| 4.Наличие собственных оборотных активов, тыс. руб. | ­­­\_\_\_\_\_\_ | 30099 | 29581 | 49928 | 165,9 |
| 5.Общая величина основных источников формирования запасов и затрат, тыс. руб. | \_\_\_\_\_\_ | 72892 | 137964 | 132240 | 181,42 |
| 6.Излишек (+) или недостаток (-), тыс. руб.: а) собственных оборотных активов; | \_\_\_\_\_\_\_ | 7863 | -14351 | 20399 | 259,43 |
| б) общей величины основных источников для формирования запасов и затрат | \_\_\_\_\_\_ | 50656 | 94032 | 102711 | 202,76 |
| 7.Коэффициент автономии (независимости) | ≥ 0,5 | 0,50 | 0,38 | 0,45 | 90,0 |
| 8.Коэффициент соотношения заемных и собственных средств | ≤ 1 | 0,99 | 1,65 | 1,22 | 123,2 |
| 9.Коэффициент маневренности | ≥ 0,5 | 0,70 | 0,45 | 0,74 | 105,7 |
| 10.Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования | ≥ 0,1 | 0,41 | 0,21 | 0,38 | 92,7 |
| 11.Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств | ≥ 1 | 1,01 | 0,61 | 0,82 | 81,2 |
| 12.Коэффициент финансовой зависимости | ≤ 1,25 | 0,49 | 0,62 | 0,55 | 112,2 |

Оценка расчетных значений коэффициентов ликвидности ООО «РусьАгро» в динамике 2013-2015 гг. свидетельствует о недостаточной ликвидности активов организации: коэффициент текущей ликвидности колеблется в диапазоне от 1,70 до 1,72, коэффициент абсолютной ликвидности варьирует от 0,04 до 0,57, коэффициент быстрой ликвидности изменяется от 1,18 до 1,33. Все рассматриваемые значения коэффициентов ликвидности находятся ниже границ оптимальных (в ряде случаев нормативных) значений, используемых при оценке финансовой устойчивости организации в российской практике. Такая ситуация говорит о высоком финансовом риске, связанном с тем, что организация не в состоянии оплачивать текущие обязательства.

Обеспеченность собственными оборотными средствами ООО «РусьАгро» в 2015 г. достигла положительного значения 49928 тыс.руб.; в 2013 г. данный показатель зафиксирован на уровне 30099 тыс.руб. Общая величина основных источников формирования запасов и затрат в рассматриваемый период по ООО «РусьАгро» возросла на 81,42% или 59348,0 тыс.руб.

На всем протяжении 2013-2015 гг. деятельность ООО «РусьАгро» характеризуется излишком собственных оборотных средств (159,43 % или 12536,0 тыс. руб. в 2015 г. к 2013 г.), а также увеличивающимся излишком общей величины основных источников для формирования запасов и затрат (102,76% или 52055,0 тыс. руб.).

Финансовая устойчивость ООО «РусьАгро» на основе анализа ряда коэффициентов финансовой устойчивости в 2013-2015 гг. характеризуется не вполне удовлетворительно: коэффициент автономии варьирует от 0,50 до 0,45; коэффициент соотношения заемных и собственных средств варьирует в диапазоне от 0,99 до 1,22; коэффициент маневренности улучшился с «0,70» в 2013 г. до 0,74 в 2015 г.; коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования ухудшился, до 0,38 в 2015 г. против «0,41» в 2013 г.; коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств нестабильны, от 1,01 в 2013 г. до 0,82 в 2015 г.; коэффициент финансовой зависимости повысился, от 0,49 до 0,55. Все вышесказанное говорит о том, что ООО «РусьАгро» зависимо от заемных средств, но вполне финансово устойчиво ввиду излишка собственных оборотных средств, в основном это связано с повышением цен на материалы, в тот момент когда цены на сельскохозяйственную продукцию держатся на одном уровне несколько лет.

**2.4 Оценка системы бухгалтерского учета и**

**внутрихозяйственного контроля в организации**

Бухгалтерский учет и формирование бухгалтерской отчетности в ООО «РусьАгро» осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности

Основную хозяйственную деятельность ООО «РусьАгро» ведет с 15 января 2008 года. Общество не имеет обособленных структурных подразделений (филиалы и представительства) на территории Российской Федерации

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Бухгалтерская отчетность ООО «РусьАгро» сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

В связи с четким распределением обязанностей среди работников бухгалтерии каждый бухгалтер отвечает за правильность ведения бухгалтерского учета по своему объекту и составления соответствующей отчетности, что позволяет главному бухгалтеру, имеющему многолетний опыт работы, легко контролировать их деятельность и сводить воедино всю информацию, подвергая ее выборочной проверке. Данный факт характеризует систему бухгалтерского учета предприятия как надежную.

В ООО «РусьАгро» бухгалтерский учет ведет бухгалтерия, которая отражает хозяйственные операции по производству продукции, оказания услуг производственного характера и составляет сводный бухгалтерский баланс. Функции, права и обязанности, ответственность работников бухгалтерии определены их должностными инструкциями. Непосредственное распределение участка работ бухгалтеров в группе проводит руководитель группы учета - главный бухгалтер. Ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет директор. Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет главный бухгалтер.

Для накапливания и группирования принятой к учету информации, организация использует автоматизированную программу «1С: Предприятия» версии 8.1. На её основе заполняется форма бухгалтерской отчетности, проводится анализ состояния имущества и обязательств, рентабельности и ликвидности.

Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность хранят в архиве в течение сроков, установленных в соответствии с правилами организации государственного архивного дела (не менее пяти лет).

Бухгалтерская служба организована в составе 6 человек. Ее структура представлена на рисунке 2.2.

Главный бухгалтер ООО «РусьАгро»

Заместитель главного бухгалтера

Бухгалтер по

материалам

Бухгалтер по

заработной плате

Бухгалтер по растениеводству

Бухгалтер по животноводству

Рисунок 2.2 - Структура бухгалтерской службы ООО «РусьАгро»

Учетная политика по бухгалтерскому учету общества с ограниченной ответственностью «РусьАгро», утвержденная приказом Общества № 2 от 30.12.2013 года, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции общества. ООО «РусьАгро в 2015 году применяет специальный налоговый режим – ЕСХН (единый сельскохозяйственный налог) и ведет автоматизированный учет с помощью программы «1С: Бухгалтерия 8.1».Все материально – производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на их приобретение.

Активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 40000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально – производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением. В бухгалтерской отчетности такие активы отражаются на забалансовом счете.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости. Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1.

Для проведения текущего внутреннего контроля в ООО «РусьАгро» создан отдел внутреннего контроля. В состав отдела внутреннего контроля ООО «РусьАгро» по состоянию на 31.12.2015 входят 6 человек (таблица 2.5):

Таблица 2.5 – Состав отдела внутреннего контроля ООО «РусьАгро»

|  |  |
| --- | --- |
| № п/п | Ф.И.О. |
| 1 | 2 |
| 1 | Лаишевцев Алексей Геннадьевич |
| 2 | Шмыков Алексей Анатольевич |

Продолжение таблицы 2.5

|  |  |
| --- | --- |
| 1 | 2 |
| 3 | Погосян Артур Армович |
| 4 | Парфенов Игорь Викторович |
| 5 | Самарин Сергей Анатольевич |
| 6 | Парфенова Наталья Анатольевна |

Задачами отдела внутреннего контроля за финансово – хозяйственной деятельностью ООО «РусьАгро» являются:

а) контроль за проведением Обществом хозяйственных и финансовых операций в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, Устава Общества и иных локальных актов Общества;

б) контроль за своевременностью, правильностью, полнотой и точностью отражения в бухгалтерском и налоговом учете проведенных хозяйственных и финансовых операций Общества;

в) контроль за соблюдением финансовой дисциплины в Обществе;

г) контроль за сохранностью материальных ценностей и осуществление мониторинга расходов;

д) удовлетворение потребностей органов управления Общества в контрольной информации по различным вопросам и защиты внутренней учетной политики от ошибок и злоупотреблений;

е) оценка эффективности систем внутреннего контроля для обеспечения сохранности собственности Общества;

ж) проведение специальных расследований (проверок) отдельных случаев, например, подозрений в злоупотреблении;

з) активное участие в разработке единой финансовой, бюджетной, налоговой и учетной политики Общества для улучшения экономических показателей Общества;

и) разработка и представление в установленном порядке органам управления Общества заключений по результатам проверок, а также предложений по устранению выявленных в ходе проведения проверок нарушений, недостатков и рекомендаций по повышению эффективности управления.

Отдел внутреннего контроля за финансово – хозяйственной деятельностью общества проводит внеплановые проверки по решению директора общества (лица, им уполномоченного). В случае необходимости к проверкам привлекаются сотрудники подразделений общества.

Результаты проверок, проведенных отделом внутреннего контроля за финансово – хозяйственной деятельностью общества, оформляются актами проверок, которые подписываются начальником отдела внутреннего контроля за финансово – хозяйственной деятельностью Общества.

Для оценки системы внутреннего контроля ООО «РусьАгро», был использован опрос работников бухгалтерии организации. Система внутреннего контроля оценивается по бальной системе.

За каждый ответ необходимо было поставить соответствующий балл:

- 5 баллов соответствует высокому уровню;

- 3 балла – среднему уровню;

- 2 балла – низкий уровень.

Система внутреннего контроля, степень надёжности которой можно оценить, как высокую, должна набрать максимально возможное количество баллов – 60.

Подробный тест проверки состояния внутреннего контроля и бухгалтерского учета ООО «РусьАгро» представлены в таблице Д.1 Приложения Д.

В результате тестирования система внутреннего контроля ООО «РусьАгро» набрало 47 баллов из 60 возможных. Таким образом, систему внутреннего контроля можно оценить, как среднюю.

 Подводя общий итог исследования можно отметить, что состояние бухгалтерского учета в ООО «РусьАгро» построена надлежащим образом, не противоречащим действующему законодательству в сфере бухгалтерского учета.

Оценив состояние внутрихозяйственного контроля в целом по организации, можно сделать вывод, что работа ведется удовлетворительно.

**3 УЧЁТ ЖИВОТНЫХ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ В ООО «РусьАгро»**

**3.1 Документальное оформление операций движения животных на выращивании и откорме в организации**

В процессе выращивания молодняка и откорма скота в стаде животных постоянно происходят изменения, которые оформляются соответствующими первичными документами. Первичные документы как основные носители информации должны иметь достаточно сведений, необходимых для эффективного контроля и анализа за наличием, поступлением, выбытием и состоянием животных, а также для анализа затрат и выхода продукции животноводства.

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

- своевременное и полное принятие к учету приплода животных;

- формирование обоснованной оценки приобретенных и полученных от собственного стада животных;

- правильное и своевременное документальное оформление операций и обеспечение достоверных данных по приобретению, поступлению и перемещению животных на выращивании и откорме;

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

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

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

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

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

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

- своевременное проведение инвентаризации, взвешиваний и определение прироста.

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

Для оформления полученного на ферме приплода животных: телят применяется «Акт на оприходование приплода животных» (ф. [N СП-39](http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=27937&rnd=244973.2509524873&dst=101760&fld=134)).

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

Оформленные акты используются для зоотехнического учета и записей на ферме в Книгу учета движения животных и птицы (ф. N 304-АПК). Один экземпляр акта передается непосредственно в бухгалтерию на следующий день после его составления. Экземпляр акта, по которому сделаны записи в Книгу учета движения животных и птицы, в конце месяца также поступает в бухгалтерию вместе с Отчетом о движении скота и птицы на ферме ([форма N СП-51](http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=27937&rnd=244973.285074579&dst=102662&fld=134)).

Данные актов помимо своего основного назначения - для учета поголовья животных - используются в бухгалтерии также для начисления оплаты труда работникам ферм. Акты представляются в бухгалтерию вместе с отчетами о движении скота и птицы на ферме.

Сельскохозяйственные организации могут осуществлять покупку скота у населения (согласно договору) с постановкой его на доращивание и откорм для получения прироста живой массы этого скота, а также приемку для последующей доставки их на мясокомбинат.

Животные, приобретенные со стороны у поставщиков (от других организаций, племобъединений и т.д.), а также поступившие в порядке безвозмездной передачи, приходуются на основании товарно-транспортных накладных и счетов-фактур, актов приема-передачи, ветеринарных, племенных свидетельств и других документов.

Во всех случаях перевода телят из одной учетной возрастной группы в другую (включая и перевод животных в основное стадо) составляется «Акт на перевод животных» (ф. [N СП-47](http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=27937&rnd=244973.21769868&dst=102245&fld=134)). [Акт](http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=27937&rnd=244973.2679510301&dst=102245&fld=134) применяется во всех случаях оформления перевода животных из одной половозрастной группы в другую, включая перевод животных в основное стадо. Документ является универсальным, т.е. используется по всем видам и учетным группам животных. Акт составляет зоотехник, заведующий фермой или бригадир непосредственно в день перевода животных из одной группы в другую.

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

Оформленные акты, утвержденные руководителем организации или подразделения и подписанные заведующим фермой, зоотехником и работниками, принявшими животных на дальнейшее обслуживание, используются для записей в Книге учета движения животных и птицы (ф. 304-АПК). В конце месяца акты вместе с отчетом о движении скота и птицы на ферме (форма [N СП-51](http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=27937&rnd=244973.19544499&dst=102662&fld=134)) сдаются в бухгалтерию и используются для отражения движения животных в регистрах бухгалтерского учета и для начисления оплаты работникам, в чью группу они были переданы.На каждый случай забоя, вынужденной прирезки, падежа, гибели от стихийных бедствий, пропажи животных составляется

«Акт на выбытие животных и птицы (забой, прирезка, падеж)» (форма [N СП-54](http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=27937&rnd=244973.3187017071&dst=102993&fld=134)).

[Акт](http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=27937&rnd=244973.3004925690&dst=102993&fld=134) применяется для учета животных, в случаях их падежа, вынужденной прирезки, а также забоя животных всех учетных групп (молодняк животных, животные на откорме, животные основного стада). Выбраковка животных из основного стада для постановки на откорм и реализации, т.е. без забоя в организации, оформляется актами выбраковки животных из основного стада.

Акт на выбытие животных составляется комиссией, в которую входят: заведующий фермой, зоотехник, ветврач (веттехник) и работник, ответственный за содержание данного животного. Акт составляется в день выбытия (забоя, падежа, прирезки, пропажи) и немедленно передается на рассмотрение администрации организации. В акте должны быть подробно указаны причины и обстоятельства выбытия животных и птицы, а также возможное использование продукции (в пищу, на корм скоту, подлежащая уничтожению и т.д.). При выбытии животных вследствие падежа или вынужденной прирезки в акте указывается причина и диагноз. В случае падежа или гибели животных и птицы по вине отдельных работников стоимость этих животных и птицы записывается на счет виновного работника с дооценкой до рыночной цены и взыскивается с него в установленном порядке.

Продукция забоя (падежа) животных (мясо, шкуры) сдается на склад организации по накладной, которая с подписью кладовщика, принявшего продукцию, прилагается к акту на выбытие животных и птицы. Использование продукции допускается лишь строго на те цели, которые указываются в акте.

После утверждения руководителем организации акт используется для учета поголовья в книге учета движения животных и птицы (ф. N 304-АПК) и вместе с «Отчетом о движении скота и птицы на ферме» (ф. [N СП-51](http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=27937&rnd=244973.99993886&dst=102662&fld=134)) представляется в бухгалтерию для записей по счетам.

На основании первичных учетных документов на поступление, перевод и выбытие животных производятся ежедневно записи в «Книгу учета движения

животных и птицы» (ф. N 304-АПК), а в конце месяца составляется «Отчет о движении скота и птицы на ферме» (ф. [N СП-51](http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=27937&rnd=244973.14042069&dst=102662&fld=134)), в которых отражается наличие и движение скота на ферме за отчетный период. [Отчет](http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=27937&rnd=244973.191926745&dst=102662&fld=134) о движении скота и птицы на ферме применяется для обобщения данных, отражающих наличие и движение животных и птицы на ферме за отчетный период.

[Отчет](http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=27937&rnd=244973.1982126662&dst=102662&fld=134) составляется ежемесячно на ферме заведующим фермой или зоотехником в двух экземплярах по видам и половозрастным группам животных с данными об остатках, приходе и расходе по всем основным каналам движения, по поступлению и расходу животных. Основанием для составления отчета являются итоговые данные о записях за месяц в Книге учета движения животных и птицы. Отчет составляется раздельно по взрослым животным, учитываемым на счете 01 «Основные средства», и по откармливаемому и выращиваемому поголовью, учитываемому на счете 11 «Животные на выращивании и откорме».

По истечении отчетного месяца первый экземпляр отчета вместе с первичными документами по движению животных представляется в бухгалтерию для проверки и записи в бухгалтерские регистры по учету движения животных. Второй экземпляр остается на ферме. Данные отчета по основным показателям сверяются с другими документами: показатель «количество кормо-дней» должен соответствовать данным ведомости учета расхода кормов (форма [N СП-20](http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=27937&rnd=244973.2763318768&dst=101677&fld=134)), а количество полученного прироста живой массы животных - данным расчета определения прироста живой массы животных (форма [N СП-44](http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=27937&rnd=244973.1139113539&dst=102060&fld=134)).

При продаже скота другим организациям кроме товарно-транспортной накладной выписывается счет-фактура. При расхождении живой массы отправленного и принятого скота устанавливаются причины. Если снижение живой массы принятого покупателями скота произошло по вине лиц, ответственных за их перегон или транспортировку, виновные лица привлекаются к ответственности в установленном порядке.

 Результаты взвешивания животных на выращивании и животных на откорме, определения их фактической живой массы отражаются в «Ведомости взвешивания животных» (форма [N СП-43](http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=27937&rnd=244973.965326640&dst=102000&fld=134)).

Ведомость составляет зоотехник или заведующий фермой, бригадир при периодических и выборочных взвешиваниях животных при определении прироста их живой массы, а также в случаях поступления и выбытия животных из организации по видам и учетным группам животных. В ведомости по взвешиваемому поголовью указывают массу на дату взвешивания, на дату предыдущего взвешивания, и разница составит прирост живой массы либо отвес. Ведомость подписывают зоотехник, бригадир и работник, за которым закреплен скот.

Общие итоги ведомости о массе по соответствующим группам животных записывают в Книгу учета движения животных и птицы (ф. N 304-АПК) и представляют в бухгалтерию одновременно с Отчетом о движении скота и птицы на ферме (форма [N СП-51](http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=27937&rnd=244973.1848915548&dst=102662&fld=134)).

Зоотехник совместно с заведующим фермой или бригадиром отбирает и взвешивает установленное количество голов животных (не менее 5%). По каждой возрастной группе отбираются типичные для группы экземпляры. Затем по каждой возрастной группе в отдельности определяется средняя живая масса одной взвешенной головы путем деления общей живой массы животных, которые подвергались взвешиванию, на количество голов взвешенных. Далее средняя масса одной головы умножается на общее количество голов в данной возрастной группе скота и таким образом устанавливают живую массу поголовья на конец года (квартала) по всем группам.

Форма является логическим завершением Ведомости взвешивания животных (форма [N СП-43](http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=27937&rnd=244973.1719830527&dst=102000&fld=134)). Прирост живой массы в форме [N СП-43](http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=27937&rnd=244973.24393281&dst=102000&fld=134) можно определить лишь по поголовью, имевшемуся на начало и конец периодов, по которым производилось взвешивание животных, т.е. на дату данного взвешивания и дату предыдущего взвешивания. Соответственно между этими двумя датами в поголовье животных происходили изменения: поступление животных в данную учетную группу и выбытие животных из этой группы. Поэтому, чтобы определить общий прирост живой массы по соответствующей учетной группе, необходимо кроме данных формы [N СП-43](http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=27937&rnd=244973.94028370&dst=102000&fld=134) принять во внимание и произошедшие изменения в составе поголовья (его поступление и выбытие). Расчет определения прироста живой массы с учетом движения поголовья составляется по форме [N СП-44](http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=27937&rnd=244973.2824310173&dst=102060&fld=134). Для этого к массе животных на конец отчетного периода прибавляют массу выбывшего поголовья (включая павшее) и вычитают массу поголовья на начало отчетного периода и поступившего за отчетный период. Итог данного расчета представляет собой валовой прирост живой массы скота по возрастной группе, находящейся на выращивании или на откорме и нагуле в течение отчетного периода, т.е. без вычета массы павших животных. В случае, когда взвешивание невозможно (например, нетелей), их живая масса принимается по последнему взвешиванию. В последующем привес (прирост живой массы) определяется путем взвешивания этих животных после их отела.

Скот при отправке на мясокомбинат и другие пункты сбыта обязательно должны взвешиваться. Результаты взвешивания фиксируются в товарно-транспортной накладной. Эта живая масса и принимается в расчет для определения привеса по данной группе животных. Расчет составляет зоотехник, заведующий фермой, бригадир ежемесячно в целом по ферме и учетным группам животных на основании данных ведомостей взвешивания животных (форма [N СП-43](http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=27937&rnd=244973.28498830&dst=102000&fld=134)) и соответствующих документов на поступление и выбытие животных. Расчет определения прироста живой массы вместе с отчетом о движении скота и птицы на ферме передается в бухгалтерию и служит основанием для оприходования полученного прироста и начисления заработной платы работникам животноводства.

 Взвешивание животных и определение прироста живой массы производятся также в случаях: перевода в следующую возрастную группу, перевода в основное стадо, выбраковки из основного стада, падежа, убоя, продажи государству и других видов реализации. Живая масса поголовья на конец месяца определяется отдельно по каждой учетной группе выращиваемого или откармливаемого поголовья.

**3.2. Аналитический и синтетический учет животных**

**на выращивании и откорме в организации**

Для обобщения информации о наличии и движении принадлежащих организации молодняка животных; взрослых животных, находящихся на откорме и в нагуле; животных, переданных гражданам на выращивание по договорам, а также скота, принятого от населения для продажи, предназначен счет 11 «Животные на выращивании и откорме». Затраты по выращиванию и откорму животных учитывают на счете 20 «Основное производство», субсчете 2 «Животноводство».

В ООО «РусьАгро» скот учитывают на счете 11 «Животные на выращивании и откорме» по количеству голов, живой массе и стоимости на следующих субсчетах:

11.01 - молодняк животных;

11.02 - животные на откорме;

11.07- молодняк животных, переданный гражданам на выращивание по договорам;

11.08 скот, принятый от населения для продажи;

11.09 скот, переданный в переработку на сторону.

Аналитический учет ведут по производственным и возрастным группам: Крупный рогатый скот: телочки до 10 дней, телочки до 6 месяцев; телки до года; телки старше года; нетели; бычки до 10 дней; бычки до 6 месяцев; быки до года; быки старше года; коровы; коровы на откорме.

На субсчете 11.08 учитывают принятый от населения для продажи скот по видам с указанием количества голов, живой массы и стоимости (по договорным ценам) с кредита субсчета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Приплод молодняка продуктивного и рабочего скота приходуют со счета 20 «Основное производство», субсчет 2 «Животноводство» на сумму приплода и прироста живой массы рабочего скота.

Оценку стоимости полученного приплода животных и птицы производят в соответствии с [методическими рекомендациями](http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=59524&rnd=244973.467429376&dst=100012&fld=134) по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельском хозяйстве (утверждены [Приказом](http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=59524&rnd=244973.1215717737&dst=100005&fld=134) Минсельхоза РФ от 06.06.2003 N 792). Оценка при оприходовании определяется в следующем порядке:

- телят в молочном скотоводстве - по плановой себестоимости головы приплода. Плановая себестоимость (оценка) одной головы приплода телят определяется затратами на содержание молочных коров и быков-производителей, за исключением стоимости побочной продукции, в пропорции 90% относится на молоко и 10% на приплод;

- телят в мясном скотоводстве - исходя из живой массы теленка и плановой себестоимости килограмма живой массы отъемышей;

ООО «РусьАгро», купленных животных для доращивания и откорма принимают на баланс в оценке по договорным ценам. При выращивании коров и нетелей на условиях межхозяйственной кооперации их учет ведут на отдельных субсчетах к счету 11. Отелившихся телок в основное стадо не переводят и учитывают на отдельном аналитическом счете «Коровы для продажи» к субсчету 11.01. Полученный приплод телят от этих коров приходуют в указанном выше порядке.

Молодняк крупного рогатого скота, не пригодный на племенные цели, продают по договорным ценам другим организациям, занимающимся откормом скота. Продажу стельных телок и коров-первотелок организациям-участникам производят также по договорным ценам.

Приобретенных животных у других организаций отражают на дебете счета 11.01 «Животные на выращивании и откорме» в общем порядке: на отфактурованную поставщиками сумму - с кредита счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; за расходы по доставке и другие расходы - с кредита соответствующих счетов.

Животных, выбракованных из основного стада и поставленных на откорм, принимают на учет по дебету счета 11 «Животные на выращивании и откорме» с кредита счета 01 «Основные средства» (продуктивный скот по первоначальной стоимости; рабочий скот в размере фактически полученных сумм от продажи и выбраковки). Проданный без постановки на откорм взрослый рабочий скот списывают с кредита счета 01 «Основные средства» непосредственно в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» по балансовой стоимости, а на сумму амортизации рабочего скота делают записи по дебету счета 02 «Амортизация основных средств» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Стоимость прироста молодняка крупного рогатого скота и прироста животных на откорме ежемесячно присоединяют к стоимости первоначальной массы животных. Прирост живой массы животных определяют на основании ведомостей взвешивания животных, на основе которых составляют расчет определения прироста живой массы животных. К массе животных, которая числится на конец отчетного периода, прибавляют массу выбывшего поголовья (включая павшие) и вычитают массу поголовья, которое числится на начало отчетного периода и поступившего за отчетный период. Стоимость прироста живой массы определяют в течение отчетного года исходя из фактического прироста животных и его плановой себестоимости и относят в дебет счета 11 «Животные на выращивании и откорме» с кредита счета по учету затрат по выращиванию этих животных - 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательные производства». По итогам года по указанным счетам плановую себестоимость живой массы животных корректируют до фактической себестоимости методом «красное сторно» или дополнительной записью.

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

Выбытие на сторону животных, стоимость которых учитывают на счете 11 «Животные на выращивании и откорме» (в том числе сдача заготовительным организациям скота, выбракованного из основного стада и находящегося на откорме), отражают по кредиту счета 11 «Животные на выращивании и откорме» и дебету счета 90 «Продажи» с одновременным отражением по кредиту счета 90 «Продажи» сумм, причитающихся организации за этих животных с покупателей, в корреспонденции с дебетом счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

ООО «РусьАгро» не является плательщиком налога на добавленную стоимость, т.к. применяет специальный налоговый режим – ЕСХН (единый сельскохозяйственный налог).

Стоимость павших и вынужденно забитых животных, кроме павших в связи с эпизоотией или стихийными бедствиями, отражают как порчу ценностей по кредиту счета 11 «Животные на выращивании и откорме» и дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей». Полученные от павших и вынужденно забитых животных шкуры, рога, копыта, технические жиры и т.п. оценивают по ценам возможного использования или продажи и приходуют по дебету счета 10 «Материалы» с кредита счета, на котором учитывают затраты по выращиванию животных (20 «Основное производство», субсчет «Животноводство» или 23 «Вспомогательное производство», субсчет «Гужевой транспорт»). Стоимость животных, павших или забитых в связи с эпизоотией или стихийными бедствиями и иными чрезвычайными событиями, списывают с кредита счета 11 «Животные на выращивании и откорме» непосредственно в дебет счета 91 «Прибыли и убытки». По застрахованным животным - в дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 1 «Расчеты по личному и имущественному страхованию».

Балансовую стоимость забитого в организации на мясо взрослого продуктивного скота после откорма, а также молодняка животных отражают по кредиту счета 11 «Животные на выращивании и откорме» в дебет счета 20, субсчет 3 «Промышленное производство».

При журнально - ордерной форме бухгалтерского учета для учета животных на выращивании и откорме, отражаемых на счете 11 «Животные на выращивании и откорме», предназначен журнал-ордер формы N 14-АПК и ведомости аналитического учета животных формы N 73-АПК и аналитического учета молодняка животных и животных, переданных на выращивание работникам и другим гражданам, формы N 75-АПК.

В ведомости формы N 73-АПК ведут аналитический учет наличия и движения животных и птицы. В ней на каждый вид (группу) животных и птицы открывают отдельный аналитический счет с использованием вкладных листов. Учет животных ведется по количеству голов, живой массе и стоимости оборотами за месяц и с начала года по каждому виду животных. Кроме того, в ведомости приводят общую сумму оборотов за месяц и с начала года по всем группам и видам животных.

Ведомость включает два раздела. В первом (приходная часть) показывают наличие животных на начало месяца по количеству, живой массе и стоимости и их поступление с указанием кредитуемых корреспондирующих счетов: 20-2 - приплод продуктивного скота, 23-7 - приплод рабочего скота, 20-2 - прирост, 11 - перевод из других групп, 60 - покупка у поставщиков, 76 - покупка у населения и т.д. Во втором разделе (расходная часть) отражают кредитовые обороты и выводят остатки на конец месяца. Здесь показывается выбытие животных по направлениям с указанием дебетуемых корреспондирующих счетов: 90 - при продаже, 11 - перевод в старшие возрастные группы, 08 - перевод в основное стадо, 20-3 - забой на мясо, 94 - падеж (кроме падежа от стихийных бедствий) и др. В конце ведомости на основе данных о поступлении и расходовании выводят наличие животных на конец месяца. Все обороты показывают нарастающими итогами с начала года и за отчетный месяц.

Учет движения животных в ООО «РусьАгро» ведется в 1С: Бухгалтерия 8.1 в разрезе установленных номенклатур аналитического учета по счету 11 «Животные на выращивании и откорме».

Схема учета по счету 11 представлена на рисунке 3.1

|  |
| --- |
| Перечень машинограмм, формируемых по счету 11 «Животные на выращивании и откорме» |
|  |  |  |
| Анализ счета 11 «Животные на выращивании и откорме» |  | Журнал-ордер счета 11 «Животные на выращивании и откорме»по субконто |
|  |  |  |
| "Анализ счета но субконто" содержит итоговые суммы корреспонденций данного счета с другими счетами за указанный период, атакже остатки но счету на качало и на конец периода в разрезе объектов аналитическою учета |  | "Журнал-ордер счета по субконто"представляет собой отчет по движению на счете (начальное сальдо, обороты с другими счетами и кон*ечное* сальдо) за выбранный период. детализированный но объектам аналитического учета |
|  |  |  |
| Карточка счета 11 «Животные на выращивании и откорме» |  | Карточка субконто |
|  |  |  |
| Включаются все проводки с данным счетом или проводки поданному счету по конкретным значениям объектов аналитическогоучета |  | Содержит все операции с конкретным объектом аналитического учета (субконто) в хронологической последовательности с указанием реквизитов проволок, остатков носубконто после каждой операции,на начало и конец периода |
|  |  |  |
| Анализ субконто |
|   |
| В отчете "Анализ субконто" для каждого субконто (объекта аналитического учета) выбранного вида приводятся обороты по всем счетам, в которых используется это субконто |

Рисунок 3.1 Перечень машинограмм (регистров), формируемых

ООО «Русь Агро» по счету 11 «Животные на выращивании и откорме»

Таблица 3.1 - Схема бухгалтерских проводок по учету животных на выращивании и откорме по ООО «РусьАгро» за июль 2015 г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание хозяйственной операции | Сумма, руб. | Корреспондирующий счет | Документы, на основании которых производятся бухгалтерские записи |
| Дебет  | Кредит  |
| 1 | Списывается балансовая стоимость забитого на мясо молодняка КРС | 2665-80 | 20/3 | 11 | Акт на выбытие (забой, падеж) животных (СП-54) |
| 2 | Оприходован прирост живой массы животных | 11452-00 | 11 | 20/2 | Ведомость взвешивания животных (СП-43), расчет определения привеса (СП-44) |
| 3 | Оприходован приплод молодняка крупного рогатого скота | 2650-00 | 11 | 20/2 | Акт на оприходование приплода животных (СП-39) |
| 4 | Принят на учет полученный от населения теленок | 5350-00 | 11 | 60 | Договором купли-продажи, приемо-расчетной ведомостью на животных, принятых от населения (СП-40). |
| 5 | Переведены животные из одной группы в другую | 4670-06 | 11 | 11 | Акт на перевод животных (СП-47) |
| 6 | Списана стоимость животных, переводимых в основное стадо. | 26654-60 | 08 | 11 | Акт на перевод животных (СП-47) |
| 7 | Переведены животные в основное стадо | 26654-60 | 01 | 08 | Акт на перевод животных (СП-47) |
| 8 | Продажа животных:списана стоимость выбывших животныхотражена выручка от продажи животных на мясокомбинат | 3693439045 | 9062 | 1190 | Товарно-транспортная накладная, ветеринарное свидетельствоТоварно-транспортная накладная, ветеринарное свидетельство. Приемная квитанция. |
| 9 | Отражен падеж теленка | 3797-75 | 94 | 11 | Акт на выбытие животных (СП-54) |
| 10 | Принят на учет в откорм продуктивный скот  | 29639-00 | 11 | 01 | Акт на перевод животных (СП-47) |

 Схема бухгалтерских проводок в ООО «РусьАгро» соответствует плану счетов и составлена, верно.

**3.3 Совершенствование учета животных на выращивании и откорме.**

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

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

Автоматизация бухгалтерского учета – это процесс, при котором в результате перевода бухгалтерии на компьютер повышается эффективность и улучшается качество ведения бухгалтерского учета в организации. Значит, перед тем как принимать решение об автоматизации бухгалтерского учета следует выделить, что и как эта автоматизация должна в бухгалтерии улучшить, это и будет целью автоматизации.

При автоматизации бухгалтерского учета важно не просто перевести всю бумажную работу на компьютер. Важно, чтобы это увеличило эффективность работы бухгалтерии и улучшило контроль над финансово-хозяйственной деятельностью организации, что в свою очередь увеличит эффективность управления организацией и как следствие эффективность ее работы.

Внедрение информационных технологий сопряжено с капитальными вложениями, как на приобретение техники, так и на разработку проектов, выполнение подготовительных работ и подготовку кадров. Поэтому внедрению должно предшествовать экономическое обоснование целесообразности внедрения экономических информационных систем. Это означает, что должна быть рассчитана эффективность применения информационных технологий.

Под эффективностью автоматизированного преобразования экономической информации понимают целесообразность применения средств вычислительной и организационной техники при формировании, передаче и обработке данных.

Обобщенным критерием экономической эффективности является минимум затрат живого и овеществленного труда. При этом установлено, что чем больше участков управленческих работ автоматизировано, тем эффективнее используется техническое и программное обеспечение.

ООО «РусьАгро» находится по налогообложению на едином сельскохозяйственном налоге (ЕСХН). В ООО «РусьАгро куплена программа «1С:Бухгалтерия» конкретно по этому налогу. В связи с этим объем работы бухгалтерской службы стал легче и удобнее. Учет животных ведется автоматизировано, что облегчает работу бухгалтера при ведении аналитического и синтетического учета. Появилась заинтересованность бухгалтерской службы внедрять программу дальше.

В настоящее время наука не стоит на месте и поэтому можно предложить вести учет в бухгалтерской программе «1С:Предприятие 8.3» Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия многофункциональное отраслевое решение для ведения бухгалтерского и налогового учета в сельскохозяйственных организациях. При разработке программного продукта были учтены требования законодательства РФ, отраслевая специфика и многолетний опыт автоматизации сельскохозяйственных организаций. Ведение специализированного и регламентированного учётов в организации, находящейся как на общей, так и специальной системе налогообложения (ЕСХН), осуществляется в соответствии с методическими рекомендациями Минсельхоза РФ, утверждённых приказом № 792 от 6 июня 2003 года.

Продукт «1С:Предприятие 8. Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия» разработан на базе «1С:Бухгалтерии предприятия» редакции 3.0 на технологической платформе «1С:Предприятие 8.3» и содержит функции, обусловленные особенностями ведения производственной деятельности на сельскохозяйственных предприятиях с сохранением функционала типового решения.

«1С:Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия» является дополнением к типовой конфигурации «1С:Бухгалтерия предприятия 8» ред. 3.0 системы программ «1С: Предприятие 8» с сохранением всех типовых механизмов и возможностей данной конфигурации.

«1С:Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия» обеспечивает решение всех задач, стоящих перед бухгалтерской службой сельскохозяйственной организации, включая подготовку регламентированной и специализированной отчетности.

Программный продукт может эффективно использоваться в организациях различных типов: как у непосредственных производителей сельскохозяйственной продукции растениеводства и животноводства, так и в организациях, занимающихся не только производством, но и переработкой сельскохозяйственной продукции.

**«**1С:Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия» обеспечивает решение всех задач, стоящих перед бухгалтерской службой сельскохозяйственной организации, а именно:

* Учет животных и птицы на выращивании и откорме в двойном количественном измерении (головы и масса);
* Учет движения животных из группы в группу, перемещения с фермы на ферму, отражение получения приплода и привеса животных;
* Отчетность по движению животных в разрезе веса, стоимости, количества голов.

Функциональные возможности конфигурации:

Учет затрат в животноводстве:

- ведение расширенного учёта затрат по содержанию животных и птицы в разрезе половозростных групп животных;

- учёт массы поголовья продуктивного и рабочего скота на забалансовых счетах;

- специализированные печатные формы.

План счетов

В конфигурации используется отраслевой план счетов рекомендованный Министерством сельского хозяйства.  Благодаря третьему субконто «Структура посевных площадей» в программе реализована возможность накапливать затраты на 20 счете с детализацией до номенклатурной группы, статьи затрат и структуры посевных площадей.

В животноводстве на 11 счете реализована возможность учета движения животных в разрезе «Подразделений», «Складов» (мест содержания) и «Видов движения».

К счету 08.06 «Перевод молодняка животных в основное стадо» добавлены два субсчета, 08.06.1 «Перевод молодняка животных в основное стадо (стоимость за голову)» и 08.06.2 «Перевод молодняка животных в основное стадо (стоимость за массу)».

Пользователь сам определяет, как будет формироваться стоимость животного на 01 счете, из стоимости кг. живого веса животных на 08 счете или из средней стоимости головы.

Учет в животноводстве

Учет животных на выращивании и откорме ведется на 11 счете в двойном количественном измерении, головы и вес. Количество половозрастных групп животных (объектов исчисления себестоимости) для 11 счета, пользователь задает сам, используя справочник «Номенклатура». Для детализации затрат на получение привеса животных на выращивании и откорме на 20 счете пользователь задает необходимую глубину детализации (объекты учета затрат) создав необходимое количество элементов справочника «Номенклатурные группы». Для распределения затрат между приплодом и молоком (10:90), добавлен регистр сведений «Ручная база распределения затрат».

Учет документов

Основным способом отражения хозяйственных операций в учете является ввод документов программы, соответствующих первичным бухгалтерским документам. Кроме того, допускается непосредственный ввод отдельных проводок. Обеспечена работа с такими первичными отраслевыми документами как:

* «Приплод животных»
* «Привес животных»
* «Перевод животных»
* «Перемещение животных»
* «Перевод молодняка животных в основное стадо»
* «Перевод из основного стада в откорм»
* «Поступление животных и скота»
* «Оприходование животных»
* «Забой, падеж  животных»
* «Реализация животных»

Специализированные отчёты:

* - «Отчет о движении скота и птицы по ферме СП-51»,
* - «Отчет о кормах» в животноводстве
* - «Структура посевных площадей» в растениеводстве.

Внедрение «1С:Предприятие 8. Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия» разработан на базе «1С:Бухгалтерии предприятия» редакции 3.0 на технологической платформе «1С:Предприятие 8.3» и сможет не только повысить качество учета животных на выращивании и откорме ООО «РусьАгро», а всего учетного процесса в организации, что, в свою очередь, обеспечит возможность доступа к информации организации и подразделений.

Рассчитаем экономическую эффективность данного нововведения.

Основными экономическими показателями, которые характеризуют эффективность применения компьютеров и программных средств являются следующие:

ΔС - годовая экономия;

Эгод - годовой экономический эффект;

Ерасч - расчетный коэффициент экономической эффективности;

tр- срок окупаемости (расчетный).

1.Годовая экономия определятся:

∆С=С1-С2, (4.1)

где С1 и С2- текущие затраты по вариантам.

1 вариант. Ручной счет с частичной автоматизацией (до внедрения проекта)

С=Сзп+Сам+Смат+Сэл/эн, (4.2)

где Сз/п- заработная плата работников бухгалтерии;

Смат- стоимость расходных материалов;

Сэл/эн- затраты на электроэнергию;

Сам- затраты на амортизацию компьютеров и принтеров (в бухгалтерии имеется 6 компьютеров общей стоимостью 150000руб., 4 принтера - общей стоимостью 27600 руб., норма амортизации компьютеров 21%, принтера 15%);

Среднемесячная заработная плата:

-главный бухгалтер - 25000 руб./мес;

- заместитель главного бухгалтера – 19800 руб./мес.;

- бухгалтер (4) - 15000 руб./мес.

К1=0, т.к. капитальных вложений нет.

Сз/п=(25000+19800+15000\*4чел.)\*12 мес.= 1257600 руб./год.

Смат = 81750 руб./год

Сам=25000\*6\*21%+6900\*4\*15%=31500+4140=35640руб.

Для того чтобы посчитать затраты на электроэнергию нужно выяснить какова потребляемая мощность техники и продолжительность ее работы в году: мощность компьютера - 250W и принтера - 250W. Стоимость 1кВт/час-4,53 руб. Общий годовой фонд времени использования компьютеров и принтеров для решения задач- 1920 и 960 часов соответственно. Таким образом, затраты на электроэнергию составят:

Сэл/эн=0,25\*6\*4,53\*1920+0,25\*4\*4,53\*960=17395,20 руб.

С1=1257600+35640+81750+17395,20= 1392385,20 руб.

2вариант. Автоматизированная обработка (с учетом внедрения проекта)

Рассчитаем величину капитальных затрат:

К2=Квт+Кппп+Кпрект+Кобуч+Кпомещ, (4.3)

где Квт- стоимость вычислительной техники и оборудования;

Кппп- стоимость бухгалтерского пакета прикладных программ;

Кпроект- стоимость обследования организации, разработки, отладки и внедрения бухгалтерской программы;

Кобуч- стоимость обучения персонала предприятия работе с программой;

Кпомещ- затраты на оборудование рабочего места бухгалтера.

По проекту предусматривается, что в бухгалтерии ООО «РусьАгро» работает 6 сотрудников и организация приобретает программное обеспечение.

Стоимость программного обеспечения:

-«1С: Предприятие 8.3»-10000 руб.

-«1С:Предприятие 8. Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия»» -158000 руб.

Кппп = 192000 руб

Кпроект=0 руб.

Кобуч=60 часов\*200руб/час=12000руб.

Кпомещ=0руб.

К2= 168000+12000=180000 руб.

Рассчитаем С2:

Сз/п=(25000+19800+15000\*4 чел.)\*12 мес.= 1257600 руб./год.

Смат=15910 руб.

Сам=25000\*6\*21%+6900\*4\*15%=31500+4140=35640 руб.

Сэл/эн=0,25\*6\*4,53\*1920+0,25\*4\*4,53\*960=17395,20 руб.

С2=1257600+15910+35640+17395,20=1326545,20 руб.

∆С=1392385,20 - 1326545,20 = 65840 руб.

2.Годовой экономический эффект определяется:

Эгод=З1-З2, (4.4)

где З1 и З2- приведенные затраты по вариантам

З1=С1+К1\*Ен, (4.5)

где К- капитальные затраты по вариантам

Ен- 0,35- нормативный коэффициент экономической эффективности ЭВМ;

1 вариант (до внедрения проекта):

З1=1392385,20+0\*0,35=1392385,20руб.

2вариант. Автоматизированная обработка (с учетом внедрения проекта «1С: Предприятие 8.3» Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия З2=1326545,20+180000\*0,35=1389545,20 руб.

Тогда:

Эгод= 1392385,20–1389545,20 =2840 руб.

3.Расчетный коэффициент экономической эффективности:

Ер=∆С/∆Эгод (4.6)

Ер=65840/2840= 23,18

Т.к. расчетный коэффициент экономического эффекта (23,18) выше нормативного коэффициента экономической эффективности (0,35), следовательно, второй вариант (с учетом внедрения проекта «1С:Бухгалтерии предприятия» редакции 3.0 на технологической платформе «1С:Предприятие 8.3») является целесообразным и эффективным.

4.Расчетный срок окупаемости:

tp=1/Ер  (4.7)

 tp=1/Ер=1/23,18=0,04 (года).

Таким образом, полученный расчетный срок окупаемости по внедряемому варианту меньше нормативного, то есть решение о внедрении автоматизированной системы бухгалтерского учета экономически эффективно.

Подводя общий итог можно констатировать, что обновление существующей в ООО «РусьАгро» в настоящее время программы «1С: Бухгалтерия 8.1» на новейший современный продукт 1С:Предприятие 8.3» Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия сможет рационализировать не только учет животных на выращивании и откорме, но и повысить уровень ведения бухгалтерского учета в организации.

Исходя из выше изложенной информации можно сделать вывод, что несмотря на то, что внедрение 1С: Предприятие 8.3» Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия повлечет дополнительные затраты, данный программный продукт в значительной степени поспособствует улучшению организации синтетического и аналитического учета животных на выращивании и откорме в ООО «РусьАгро», а также позволит более достоверно отражать бухгалтерскую отчетность и соблюдать действующее законодательство.

В целях рационализации бухгалтерского учета, необходимо создать график документооборота. График фактического документооборота отражает сложившуюся в организации систему документооборота. График включает в себя перечень работ по созданию, проверке и обработке каждого из первичных документов, журналов, книг учета, сводных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации, обособленных структурных подразделений и организации в целом; ответственных за это подразделений (сотрудников) с указанием их взаимосвязи и сроков выполнения этих работ.

Использование графика документооборота в управлении организацией позволяет сократить трудозатраты на обработку документов в организации за счет:

- повышения ответственности исполнителей за соблюдение сроков составления и обработки документов;

- выявления и исключения из документооборота неиспользуемых (излишних) документов (особенно это касается сводных документов и регистров бухгалтерского учета).

От четкости составления графика документооборота в значительной степени зависит своевременность получения информации для нужд управления.

График документооборота является:

- важнейшим организационным регламентом, обеспечивающим создание стройности системы организации бухгалтерского учета в организации;

- средством обслуживания рабочего места;

- средством повышения качества работы службы бухгалтерского учета и финансовой деятельности.

Как средство обслуживания рабочего места график документооборота обеспечивает:

- ритмичность работы работников учета на каждом рабочем месте и службы в целом;

- выполнение работ в соответствии с планом индивидуального распределения обязанностей, то есть каждый работник учета выполняет работу, соответствующую его должностным обязанностям;

- выполнение работ, установленных планом распределения обязанностей;

- выполнение работ в течение установленной продолжительности рабочего дня.

Как средство повышения качества работы службы бухгалтерского учета и финансовой деятельности:

- своевременное составление и представление бухгалтерской и статистической отчетности в установленные адреса;

- своевременное получение учетной информации для оперативного руководства организации.

Пример графика документооборота приведен в [приложении](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_93308/01e535468e588f1fd8089cddb2327634e06fd6a3/#dst100350) Е

Таким образом, комплекс предлагаемых мероприятий, направленных на совершенствование учета животных на выращивании и откорме является более чем целесообразным для дальнейшего развития финансовой деятельности ООО «РусьАгро».

**4 КОНТРОЛЬ ЖИВОТНЫХ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ В ООО «РусьАгро»**

**4.1 Цели, задачи и информационная база контроля животных на выращивании и откорме в организации**

Внутренний контроль - это процесс направленный на получение достаточной уверенности в том, что организация обеспечивает:

а) эффективность и результативность своей деятельности, в том числе достижение финансовых и операционных показателей, сохранность активов;

б) достоверность и своевременность бухгалтерской (финансовой) и иной отчётности;

в) соблюдение применимого законодательства, в том числе при совершении фактов хозяйственной жизни и ведении бухгалтерского учёта.

Согласно Закону от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» (далее - Закон № 402-ФЗ) внутренний контроль должен быть достаточным для обеспечения достоверности фактов хозяйственной жизни и бухгалтерской (финансовой) отчётности организации.

Основной целью внутреннего контроля в ООО «РусьАгро» является предупреждение рисков в финансово-хозяйственной деятельности общества, своевременное принятие мер по их устранению, выявление и мобилизация внутрихозяйственных возможностей и резервов получения прибыли и оказание содействия руководству общества в эффективном выполнении управленческих функций.

Внутренний контроль призван обеспечить выполнение следующих задач:

- обеспечения доверия инвесторов к обществу и органам его управления, защита капиталовложений и активов общества;

- обеспечение полноты, надежности и достоверной финансовой, бухгалтерской, статистической, управленческой информации и отчетности Общества;

- обеспечение строгого соблюдения Обществом законодательства Российской Федерации, решений органов управления Общества и внутренних документов общества;

- обеспечение сохранности активов и эффективного использования ресурсов общества;

- обеспечение выполнения поставленных стратегических целей развития наиболее эффективным путем;

- обеспечение своевременного выявления и анализа финансовых и операционных рисков, которые могут оказать существенное негативное влияние на достижение целей Общества, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью Общества.

Неотъемлемой частью контроля организаций является проверка данных бухгалтерского учета и отчетности, отражающих информацию о наличии и движении животных на выращивании и откорме. Контроль наличия и учета животных на выращивании и откорме является специфичным объектом аудиторской проверки.

Целью контроля операций с животными на выращивании и откорме является выражение мнения о достоверности бухгалтерской отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета рассматриваемых операций действующим в Российской Федерации в проверяемом периоде нормативным документам.

К задачам контроля учета животных на выращивании и откорме относится:

1) проверка фактического наличия животных, отраженных в учете и отчетности на конкретную дату, и документально подтвержденных прав на них;

2) проверка реальности возникновения операций по движению животных, отраженных в учете в проверяемом периоде;

3) контроль за полнотой и точностью отражения анализируемых операций в учетных регистрах и отчетности;

4) проверка правильности стоимостной оценки данного вида активов в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с требованиями нормативных актов;

5)подтверждение правильности классификации, представления и раскрытия изучаемых операций в бухгалтерской отчетности.

Информационную базу контроля животных на выращивании и откорме в ООО «РусьАгро» составляют: первичные документы, регистры аналитического и синтетического учета по счету 11 «Животные на выращивании и откорме. Финансовая (бухгалтерская) отчетность: баланс (ф. № 1); отчет о финансовых результатах (ф. № 2).

 **4.2 Планирование контроля животных на выращивании и откорме в организации**

Перед составлением плана и программы проверки животных на выращивании и откорме сначала следует оценить качество состояния внутреннего контроля в организации. Для этого был проведен письменный опрос работников ООО «РусьАгро». Это позволило выявить наиболее слабые места и определить дальнейшее направление проверки.

Рассмотрим более подробно тесты проверки состояния внутреннего контроля и бухгалтерского учета животных на выращивании и откорме в ООО «РусьАгро» (таблица 4.1).

Таблица 4.1 - Проверка состояния внутреннего контроля и бухгалтерского учета животных на выращивании и откорме в ООО «РусьАгро»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Вопросы (тесты) | Да | Нет | Выводы и решения контролера |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Наличие в организации животных на выращивании и откорме | х |  |  |
| 2 | Соответствие количества животных на выращивании и откорме количеству скотомест на фермах  | х |  | Количество скотомест полностью соответствует количеству выращиваемых животных |
| 3 | Наличие материально ответственных лиц, отвечающих за сохранность животных, и договоров о полной материальной ответственности с ними | х |  | В хозяйстве каждая голова скота закреплена за материально ответственным лицом, с которым заключен договор о материальной ответственности |
| 4 | Обеспечение охраны в местах содержания животных (сторожа, охранно-пожарная сигнализация, наличие изгородей на выгульных площадках и в летних лагерях) | х |  | За исключением охранно-пожарной сигнализации, в хозяйстве обеспечивается охрана мест содержания животных в дневное и ночное время суток |

 Продолжение таблицы 4.1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 5 | Соблюдение в хозяйстве определенного порядка и периодичности проведения инвентаризации животных, а так же отражение результатов инвентаризации в учете |  | х | В хозяйстве есть график проведения инвентаризации: ежеквартально. Инвентаризация проводится не регулярно и не соответствует графику, утвержденному учетной политикой. |
| 6 | Контроль за операциями по движению животных (приплод, перевод из группы в группу, забой, падеж и др.) | х |  | На бухгалтера по животноводству, заведующего фермой и главного зоотехника возложены функции контроля за полнотой оприходования приплода, прироста, выходом мяса при забое, правильностью списания падежа и др. |
| 7 | Ведение синтетического и аналитического учета животных на выращивании и откорме | х |  | В ООО «РусьАгро» синтетический и аналитический учет животных ведет как бухгалтер по животноводству, так и заведующий фермой, и зоотехник. |
| 8 | Ведение на фермах книги учета движения животных и птицы | х |  | В обязательном порядке |
| 9 | Использование в организации унифицированных форм первичных документов | х |  | В обязательном порядке |
| 10 | Ведение регистров бухгалтерского учета данного участка контроля (ведомости, отчеты, главная книга) | х |  | В организации имеются большое количество первичных и сводных документов. |
| 11 | Наличие и контроль, за соблюдением графика документооборота по данному участку учета |  | х | В организации нет графика документооборота  |
| 12 | Выявление виновных лиц при недостачах и потерях животных | х |  | За отчетный год выявлены случаи недостач и потерь |
| 13 | Соблюдение классификации животных на выращивании и откорме на соответствующие группы | х |  | Классификация имеется |

По результатам тестирования системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета можно сделать вывод о том, что бухгалтерия ООО «РусьАгро» ведет учет животных должным образом. Ведется строгий контроль за движением животных, как со стороны работников бухгалтерии, так и со стороны работников ферм. Все первичные и сводные документы в хозяйстве составляются на данном участке учета. Но есть и некоторые замечания, а именно инвентаризация молодняка и животных на откорме не соответствует графику проведения инвентаризации. ООО «РусьАгро»

Следующим этапом контрольной проверки является разработка плана и программы проверки учета и движения животных на выращивании и откорме. Предлагаемая план и программа проверки наличия и учета животных на выращивании и откорме включает процедуры, необходимые для сбора информации, чтобы оценить состояние учета и контроля животных на выращивании и откорме. ООО «РусьАгро»

Контролеру необходимо составить и документально оформить общий план контроля, описав в нем предполагаемые объем и порядок проведения контрольной проверки. Общий план контроля должен быть достаточно подробным для того, что бы служить руководством при разработке программы контроля.

Для проведения детального контроля проверки животных на выращивании и откорме в ООО «РусьАгро» разработан общий план контроля, который служит руководством при разработке программы контроля учёта животных на выращивании и откорме в данной организации (таблица 4.3).

Таблица 4.2 - Общий план контроля учёта животных на выращивании и откорме в ООО «РусьАгро»

Проверяемая организация: ООО «РусьАгро»

Период контроля: с 01.06.2016 по 24.06.2016

Количество человеко – часов: 42

Руководитель контрольной проверки: Ф.Р. Гареева

Состав контрольной группы: Ю.В. Камалова

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Планируемые виды работ | Период проведения | Исполнитель |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Инвентаризация животных на выращивании и откорме | 01.06.16-02.06.16 | Ф.Р. Гареева |
| 2 | Проверка соблюдения правил учета отдельных хозяйственных операций | 03.06.16-08.06.16 | Ф.Р. ГарееваЮ.В. Камалова |
| 3 | Контроль от первичных документов до регистров учёта |  |
| 4 | Проверка документов:а) по формальным признакамб) арифметическая проверкав) сопоставление документов | 09.06.16-16.06.16 |
| 5 | Проверка аналитического и синтетического учета | 17.06.16-24.06.16 |

Далее необходимо составить и документально оформить программу контроля, определяющую характер, временные рамки и объем запланированных процедур контроля, необходимых для осуществления общего плана контроля.

Программа проведения контроля включает те же этапы, что и общий план, является его развитием и представляет собой детальный перечень процедур контроля, необходимых для практической реализации плана контроля.

 Общая программа контроля животных на выращивании и откорме в ООО «РусьАгро» представлена в таблице 4.3 ООО «РусьАгро»

Таблица 4.3 – Программа контроля животных на выращивании и откорме

Проверяемая организация: ООО «РусьАгро»

Период контроля: с 01.06.2016 по 24.06.2016

Количество человеко - часов: 42

Руководитель контрольной группы: Ф.Р. Гареева

Состав контрольной группы: Ю.В. Камалова

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Перечень процедур контроля | Проверяемые документы и учетные регистры |
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Контроль фактического наличия животных | Отчет о движении животных (форма № СП-51) |
| 2 | Контроль документального подтверждения операций учета животных на выращивании и откорме | Книга учета движения животных |
| 3 | Контроль учета поступления животных на выращивании и откорме | Акт на оприходование приплода животных (ф № 211 – АПК), акт покупки молодняка, счета-фактуры. |
| 4 | Контроль учета выбытия животных на выращивании и откорме | Акт на выбытие животных и птицы (забой, прирезка и падеж) (ф. № СП-54) |
| 5 | Контроль оценки животных на выращивании и откорме и операции связанные с их движением | Информация планового экономического отдела, бухгалтерские справки |
| 6 | Контроль организации аналитического и синтетического учета животных на выращивании и откорме | Главная книга, карточка счета 11, шахматная ведомость и др. регистры аналитического и синтетического учета |
| 7 | Контроль отражения животных на выращивании и откорме в бухгалтерской финансовой отчетности | Главная книга, бухгалтерский баланс, отчет о производстве, себестоимости и реализации продукции |

**4.3 Методика проведения контроля животных на выращивании и**

**откорме в организации**

Важной задачей контроля в ООО «РусьАгро» является установление достоверности и законности хозяйственных операции по поступлению и выбытию животных. При этом проверка осуществляется по каждому направлению поступления и выбытия скота.

Основными каналами поступления животных в ООО «РусьАгро» являются: получение приплода и покупка животных у других организаций.

О не полном оприходовании приплода могут свидетельствовать результаты проведенной инвентаризации. Так как мы проводим поверку по данным за прошлый год, воспользуемся простой сверкой документов по животноводству.

Для определения полноты оприходования приплода используем данные зоотехнического и оперативного учета на фермах и показатели бухгалтерского учета. Для этого сверим данные журнала осеменения и отела крупного рогатого скота (даты фактических отелов и количество полученного приплода) с данными актов на оприходование приплода животных. Для установления своевременности оприходования приплода животных следует фактические даты составления актов на оприходование сопоставить с установленными сроками его оприходования. Так, телята КРС подлежат оприходованию в день рождения. Отдельно следует проверить совпадение дат регистрации приплода в различных документах и учетных регистрах. При несоблюдении сроков оприходования приплода часть его может быть сокрыта от учета, для чего следует применять приемы встречной сверки.

Используют данные журнала осеменения и отела КРС о количестве стельных коров, даты предполагаемых и фактических отелов, следует проверить, на всех ли родившихся телят составлены акты на оприходование, а затем установить, весь ли приплод оприходован в бухгалтерском учете. Результаты проверки отражены в рабочем документе контролера, отраженные в таблице 4.4

Таблица 4.4 - Рабочий документ контролера №1

|  |
| --- |
| Контрольная ведомость проверки полноты оприходования приплода животных  |
|   |
| Кличка животных | Инвентарный номер | Дата предполагаемого отела | Дата фактического отела | Отклонения |
|   |   |   |   | (+; -) |
| Афиша | 1661 | 13.06.2015 | 24.06.2015 | 11 |
| Быстрая | 8876 | 27.07.2015 | 26.07.2015 | -1 |
| Баржа  | 1842 | 04.08.2015 | 10.08.2015 | 6 |
| Дамочка | 2209 | 09.05.2015 | 09.05.2015 | 0 |
| Майская | 4240 | 25.09.2015 | 29.09.2015 | 4 |
| Картина | 1512 | 01.04.2015 | 06.04.2015 | -5 |
| Элен | 9017 | 23.03.2015 | 10.04.2015 | 13 |

По данным, представленным в таблице, видно, что в хозяйстве идет полное и своевременное оприходование приплода животных, нет ни каких нарушении или ошибок по данным операциям.

Аналогично устанавливают полноту оприходования животных, приобретенных у других организаций. ООО «РусьАгро»

Проверку операций по выбытию животных на выращивание и откорме также целесообразно проводить по каждому направлению выбытия животных. Основными каналами выбытия животных из данной группы являются: реализация в живом весе, падеж, перевод в другие группы, хищение и др.

При проверке операции по реализации животных устанавливают законность, целесообразность оформления и отражения этих операций в учете. Реализация является законной в том случае, если она предусмотрена планом экономического и социального развития. Чтобы оценить целесообразность реализации скота необходимо проверить, не было ли случаев сверхплановой продажи поголовья скота с целью получения дополнительной выручки в ущерб развитию животноводства; не допускались ли случаи реализации маловесного скота, в результате чего хозяйству нанесены незапланированные потери.

Проверяется соблюдение установленного порядка оформления сопроводительных и расходных документов, составляются ли при этом товарно - транспортные накладные. ООО «РусьАгро»

Также отдельно проверяются факты падежа и вынужденного убоя животных. Для чего внимательно изучаются акты на выбытие животных, диагнозы болезней, по причине которых они пали, результаты проверки отражены в рабочем документе контролера, отраженные в таблице 4.5 и 4.6

Таблица 4.5 – Рабочий документ контролера №2

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата и № акта на выбытие животного | Инвентарный номер животного | Количество голов, шт. | Живая масса, кг | Балансовая стоимость, руб. | Причина выбытия | За кем было закреплено животное |
| по последней ведомости взвешивания | по акту на выбытие животных и птицы |  |  |  |  |  |
| № 189 от 15.06.15г. | 844 | 1 | 32 | 9829,12 | Завороток кишечника | Н.Н. Гафарова |
| № 191 от 14.08.15г. | 858 | 1 | 38 | 11672,08 | Диспепсия | В.И. Шмыкова |
| № 192 от 23.10.15г. | 865 | 1 | 44 | 13515,04 | Диспепсия | С.В.Сухих |

Из анализа падежа молодняка животных было выявлено, что падежи произошли из-за болезни животных. Ветеринарным врачом Исаевым Юрием Николаевичем были предприняты действия по выявлению причины болезни (заворотка кишечника, диспепсии), что привело к гибели животного. Результаты показали, что животные погибли не по вине материально ответственных лиц.

Далее рассмотрим таблицу 4.6 ООО «РусьАгро»

Таблица 4.6 – Рабочий документ контролера №3

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата и № акта на выбытие животного | Инвентарный номер животного | Количество голов, шт. | Живая масса, кг | Балансовая стоимость, руб. | Причина выбытия | За кем было закреплено животное |
| по последней ведомости взвешивания | по акту на выбытие животных и птицы |  |  |  |  |  |
| № 204 от 15.06.15г. | 1011 | 1 | 37 | 11364,92 | Пневмония | Т.Н. Петрова |
| № 207 от 14.08.15г. | 1012 | 1 | 42 | 12900,72 | Пневмония | Т.Н. Петрова |

Исходя из приведенных данных указанных в таблице по забою молодняка животных, мы выяснили, что забой животных произошел из-за прогрессирующей болезни животных, трупы животных запрещено употреблять в пищу, следовательно они подлежат утилизации.

При переводе животных из одной половозрастной группы в другую так же тщательно проверяются документальное оформление и своевременность перевода. При этом сверяют данные накладных внутрихозяйственного назначения с данными Отчета о движении скота и птицы. Так же проверяется правильность оценки животных, результаты проверки отражены в рабочем документе контролера, отраженные в таблице 4.7 ООО «РусьАгро»

Таблица 4.7 – Рабочий документ контролера №4

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата и № акта на перевод животного | Инвентарный номер животного | Количество голов, шт. | Живая масса, кг | За кем было закреплено животное |
| по последней ведомости взвешивания | по акту на перевод животных и птицы |  |  |  |
| № 195 от 25.06.2015г. | 738,739,740,741742,744,745,746 | 8 | 720 | С.Г Новиков |
| № 201 от 27.07.2015г. | 790,791,792,793,794,795 | 6 | 900 | Г.В. Мельникова |
| № 212 от 29.08.2015г. | 808,809,810,811,812,814,815 | 7 | 560 | В.В. Мерзлякова |

Из анализа перевода молодняка животных, было выявлено, что перевод из одной половозрастной группы в другую соответствует возрасту и массе животных. Таким образом, перевод молодняка животных организован верно и соответствует всем нормам.

В ходе сводной проверки документов не было выявлено каких-либо существенных нарушений, но на некоторых первичных документах не было подписи. Следует исправить этот недостаток. ООО «РусьАгро»

При проведении проверки учета наличия и движения молодняка и животных на откорме в ООО «РусьАгро» обязательным этапом должен быть этап проверки правильности отражения операции с животными на счетах бухгалтерского учета: правильности ведения синтетического и аналитического учета животных, правильность записей на счете 11 «Животные на выращивании и откорме» по соответствующим субсчетам, правильность корреспонденции счетов по операциям по движению скота. Источниками информации для такой проверки являются: Отчет о движении скота и птицы (форма № СП - 51), ведомость движения животных за период, оборотно-сальдовая ведомость по счету, Главная книга. А также формируются анализ и карточка счета 11.

**4.4 Оценка и оформление результатов контроля животных на выращивании и откорме в организации**

Завершая проверку, контролер должен убедиться в том, что вся существенная информация о животных на выращивании и откорме, а также информация, раскрытие которой требуется действующими нормативными актами, правильно классифицирована и полно и точно представлена в бухгалтерской отчетности клиента и пояснительной записке к ней.

Результаты проверки наличия и учета животных на выращивании и откорме должны обязательно отражаться в рабочих документах контролера, состав и содержание которых он определяет самостоятельно. Все обнаруженные в ходе проверки нарушения обобщаются контролером, оценивается их существенность. Выявленные в процессе контроля искажения и рекомендации по их устранению в письменной форме доводятся до сведения руководства контролируемого лица. От действий руководства (согласия или отказа исправить нарушения) зависит вывод контролирующего органа о достоверности бухгалтерской отчетности клиента и правильности ведения бухгалтерского учета операций с животными на выращивании и откорме.

Проведенная проверка учёта животных на выращивании и откорме в ООО «РусьАгро» позволила выявить недостатки:

- при постановке животных на откорм в хозяйстве они не подлежат взвешиванию, а привес (отвес) живой массы определяется по ним после забоя, на откорм данных животных переводят с массой, с которой они числятся на начало года во взрослом продуктивном стаде;

- проведение инвентаризации животных на выращивании и откорме не соответствует утвержденному графику;

- некоторые первичные документы оформлены не должным образом, а именно не проставлены подписи ответственных лиц, рекомендуется исправить этот недостаток. ООО «РусьАгро»

Подводя общий итог контроля, можно сказать, что учет животных на выращивании и откорме в ООО «РусьАгро» поставлен достаточно четко и эффективно, соблюдается законность совершаемых операций и операции своевременно и в полном объеме отражаются на соответствующих счетах бухгалтерского учета. ООО «РусьАгро»

Все выявленные нарушения не привели к существенному искажению отчетности. Но, при повторении в будущем существующих ошибок ведению бухгалтерского учета животных на выращивании и откорме, сумма искажений может уже оказаться существенной и выходить за рамки допустимого предела.

Предлагается разработать и документально оформить программу по обеспечению контроля за движением и сохранностью животных. Производить в обязательном порядке взвешивание животных ежемесячно, рекомендуется наладить весовые площадки на всех фермах. Производить инвентаризацию согласно утвержденного графика проведения инвентаризации. Рекомендуется составлять протокол инвентаризационной комиссии и сличительные ведомости, в обязательном порядке оформлять все операции первичными документами и более внимательно относиться к их заполнению. ООО «РусьАгро»

Предложенная методика проверки наличия и учета животных на выращивании и откорме основана на практическом опыте и соответствует требованиям. Приведенные рекомендации могут быть использованы при разработке внутрифирменного стандарта контроля деятельности по данному объекту проверки и позволят повысить качество контроля и достоверность его результатов.

**ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

Исследовав теоретические основы учета животных на выращивании и откорме можно сделать вывод, что эффективность учета животных на выращивании и откорме зависит от его организации, правильного документального оформления животных, соблюдение плана инвентаризации и отражение операций в полном объеме на счетах бухгалтерского учета.

На основании проведённых исследований деятельности и порядка ведения учета животных на выращивании и откорме в ООО «РусьАгро» можно сделать следующие выводы: ООО «РусьАгро»

ООО «РусьАгро» было создано в 2008 году. Основным видом деятельности организации является разведение крупного рогатого скота и выращивание зерновых и кормовых культур, переработкой и реализацией сельскохозяйственной продукции, оказанием услуг.

Уставный капитал общества по состоянию на 01.01.2016 г. составляет 10000 (Десять тысяч) рублей. ООО «РусьАгро»

Основные экономические показатели, характеризующие размеры и эффективность деятельности организации, представляют как положительную оценку организации так и отрицательную. Выручка от продажи продукции в 2015 году выросла на 185,33 % по сравнению с 2013 годом. Себестоимость реализованной продукции также увеличилась в 2015 году по сравнению с 2013 годом на 643,03, наблюдается убыток в 2015 году, который увеличился на 18130 тыс. руб., чем в 2013. Уровень рентабельности деятельности демонстрировал отрицательные значения: в 2013 г. ‒ 155,82%, в 2014 г. – 45,51%, 2015 г. – 1,76%. ООО «РусьАгро»

Ухудшение финансово-экономических показателей ООО «РусьАгро» с 2013-2015 гг. связано с высокими затратами на сырье, материалы, комплектующие, услуги, устанавливаемые поставщиками.

Показатели фондообеспеченности и фондовооруженности продемонстрировали рост на 512,68 % и 1232,61%, показатель фондоемкости остался на том же уровне, а показатель фондоотдачи уменьшился на 8,66 %. Такая ситуация характеризуется в целом как положительная, так как в процессе производственной деятельности ООО «РусьАгро» происходит эффективное использование основных средств и возрастает оснащенность сотрудниками основными средствами. Снижение показателя рентабельности использования основных средств (с 569,11 в 2013 г. до 4,56 в 2015 г.) связано с нерациональным и неэффективным использованием производственных мощностей ООО «РусьАгро».

Трудовые ресурсы используются эффективно, но в связи с тем, что затраты на производство трудно снизить, это способствует уменьшению доходов организации. ООО «РусьАгро»

Рентабельность активов и капитала ООО «РусьАгро» в 2015 г. в сравнении с 2013г. оценивается отрицательно: показатели рентабельности совокупного и собственного капитала уменьшились, также уменьшилась рентабельность внеоборотных и оборотных активов. Сохранение такой тенденции в перспективе недопустимо, иначе не только будет уменьшаться прибыль организации, но и будет сложно вывести данный бизнес на качественно новый уровень.

Оценка расчетных значений коэффициентов ликвидности ООО «РусьАгро» в динамике 2013-2015 гг. свидетельствует о недостаточной ликвидности активов организации. Все рассматриваемые значения коэффициентов ликвидности находятся ниже границ оптимальных (в ряде случаев нормативных) значений, используемых при оценке финансовой устойчивости организации в российской практике. Такая ситуация говорит о высоком финансовом риске, связанном с тем, что организация не в состоянии оплачивать текущие обязательства. ООО «РусьАгро»

На всем протяжении 2013-2015 гг. деятельность ООО «РусьАгро» характеризуется излишком собственных оборотных средств (159,43 % или 12536,0 тыс. руб. в 2015 г. к 2013 г.), а также увеличивающимся излишком общей величины основных источников для формирования запасов и затрат (102,76% или 52055,0 тыс. руб.).

Финансовая устойчивость ООО «РусьАгро» на основе анализа ряда коэффициентов финансовой устойчивости в 2013-2015 гг. характеризуется не вполне удовлетворительно. ООО «РусьАгро» зависит от заемных средств, не вполне финансово устойчиво, несмотря на излишки собственных средств, зависимо от внешних кредиторов, в основном это связано с повышением цен на материалы, в тот момент когда цены на сельскохозяйственную продукцию держатся на одном уровне несколько лет.

Бухгалтерский учет средств в организации ведется согласно нормативных документов и методических указаний и оформляется первичными документами. ООО «РусьАгро»

На сегодняшний день бухгалтерский учет в ООО «РусьАгро» полностью автоматизирован. Все учетные регистры ведутся и хранятся в электронном виде, для этого в ООО «РусьАгро» применяется автоматизированная система учета «1С: Бухгалтерия 8.1».

Аналитический учет животных на выращивании и откорме в ООО «РусьАгро» ведется по производственным и возрастным группам. На основании первичных документов по учету животных на выращивании и откорме в ООО «РусьАгро» заполняются следующие регистры аналитического учета: оборотно-сальдовая ведомость по счету 11 «Животные на выращивании и откорме», анализ субконто, карточка счета 11 «Животные на выращивании и откорме». ООО «РусьАгро»

Регистры синтетического учета животных на выращивании и откорме ООО «РусьАгро» ведутся по счету 11 «Животные на выращивании и откорме», затем переносятся в главную книгу.

В ООО «РусьАгро» главная книга формируется автоматически посредством программы «1С: Бухгалтерия 8.1» на основании введенных в программу операций по счетам бухгалтерского учета.

В качестве совершенствования учёта животных на выращивании и откорме было предложено исправить все выявленные в процессе проверки недостатки учета и контроля за животными на выращивании и откорме, а именно: предлагается разработать и документально оформить программу по обеспечению контроля за движением и сохранностью животных; производить инвентаризацию согласно утвержденного графика проведения инвентаризации; рекомендуется составлять протокол инвентаризационной комиссии и сличительные ведомости; в обязательном порядке оформлять все операции первичными документами и более внимательно относиться к их заполнению.

В процессе совершенствования бухгалтерского учета необходимо выбрать такую компьютерную бухгалтерскую систему, которая бы обеспечивала ведение всех основных учетных функций и разделов организации.

Так, система «1С:Предприятие 8. Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия» на базе «1С:Бухгалтерии предприятия» редакции 3.0 на технологической платформе «1С:Предприятие 8.3» обеспечивает решение всех задач, стоящих перед бухгалтерской службой сельскохозяйственного предприятия, включая подготовку регламентированной и специализированной отчетности.

Программный продукт может эффективно использоваться на предприятиях различных типов: как у непосредственных производителей сельскохозяйственной продукции растениеводства и животноводства, так и на предприятиях, занимающихся не только производством, но и переработкой сельскохозяйственной продукции. ООО «РусьАгро»

Для проведения детальной проверки животных на выращивании и откорме в ООО «РусьАгро» был разработан общий план контроля. На основании плана составили программу проверки животных на выращивании и откорме. Для разработки эффективного подхода к контролю животных на выращивании и откорме на стадии планирования была предварительно проведена оценка системы внутреннего контроля и сделали вывод, что он находится на среднем уровне. ООО «РусьАгро»

В целях рационализации бухгалтерского учета, было предложено создать график документооборота. График фактического документооборота отражает сложившуюся в организации систему документооборота. График включает в себя перечень работ по созданию, проверке и обработке каждого из первичных документов, журналов, книг учета, сводных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности головной организации, обособленных структурных подразделений и организации в целом; ответственных за это подразделений (сотрудников) с указанием их взаимосвязи и сроков выполнения этих работ. ООО «РусьАгро»

Таким образом, при осуществлении контроля животных на выращивании и откорме в ООО «РусьАгро» была проверена первичная документация. В ходе проверки первичной документации по учету животных на выращивании и откорме ООО «РусьАгро» на правильность ее оформления.

Подводя общий итог, мы пришли к выводу, что в ООО «РусьАгро» учет животных на выращивании и откорме поставлен достаточно четко и эффективно, состояние расчетов характеризуется как удовлетворительное, соблюдается законность совершаемых операций и операции своевременно и в полном объеме отражаются на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

В ходе проведения проверки учета животных на выращивании и откорме нами не было выявлено существенных нарушений. Следовательно, информация о животных на выращивании и откорме представленная в бухгалтерской отчётности является достоверной. ООО «РусьАгро»

**СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ
2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ 34н от 29.07.1998 г.
3. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99 от 06.05.99. №32н).
4. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99 от 06.05.99. №33н).
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/08 от 06.10.08 № 106н).
6. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/08 от 06.10.08 № 107н).
7. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»
8. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях, утвержденными приказом Минсельхоза России от 6 июня 2003 г. № 792(далее – Методические рекомендации № 792);
9. [Методические рекомендации по разработке учетной политики в сельскохозяйственных организациях" (утв. Минсельхозом РФ 16.05.2005)](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_93308/)
10. Приказ Минсельхоза РФ от 02-02-2004 № 73 «Об утверждении методических рекомендаций по учету затрат в животноводстве»
11. Приказ Минсельхоза РФ от 24.11.2000 № 938 (ред. от 15.01.2002) «Об инструкции по заполнению типовых и ведомственных специализированных форм годовой бухгалтерской отчетности организациями агропромышленного комплекса за 2000 год»
12. Приказ Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94-Н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово- хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению».
13. Приказ Минфина РФ от 09.12.2008 г. № 60-Н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» ПБУ 1/2008».
14. Сидорова Е.С. «10000 типовых проводок: план и коррекция счетов: практич. руководство/Е.С. Сидорова. – 3-е изд.,доп. – М.: Омега – Л, 2008.-548с.»
15. Алборов Р.А. [Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК. 3-е издание](http://spisok-literaturi.ru/details/audit-v-organizatsiyah-promyishlennosti-torgovli-i-apk-3-e-izdanie_5940.html)/ Р.А. Алборов. – изд., «Дело и сервис», 2003. - 464с.
16. Голуб Л.К. Бухгалтерский в сельском хозяйстве: Учебник/ под общ. ред. А.П. Михалкевича, 3-е изд., - перераб. и доп. – М.: БГЭУ, 2004. – 43с.
17. Жамьянова Н.Ц. Теоретические основы бухгалтерского учета: учебное пособие/ Н.Ц. Жамьянова; ФГБОУ ВПО БГСХА им. В.Р. Филиппова. – Улан-Удэ: Изд-во БГСХА им. В.Р. Филиппова. – Улан-Удэ : Изд-во БГСХА им. В.Р. Филиппова, 2013. – 112с.
18. Тищенко В. Ф. Совершенствование учета, анализ затрат животных на выращивании и откорме// Сборник научных трудов БСХА, 1990 - 132с.
19. Образовский А.Т. Бухгалтерский учет в сельскохозяйственных предприятиях по журнально – ордерной форме (справочное пособие). Под общ. ред. Белого И.Н., 2-е изд., перераб. и доп. – Мн.: «Ураджай», 1992 – 463с.
20. Дреземля В.В. Бухгалтерский финансовый учет: учеб. пособие для студ. вузов. М.: Амалфея, 2008. – 280с
21. Гринман Г.И. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве/Г.И. Гринман; ред. Л.М. Горохова; рец. П.Д. Егоров. - 1983
22. Ильин В. Влияние золотого фелуцена на продуктивность бычков на откорме / В. Ильин, А. Харламов, В. Харламов и др.// Животноводство России. – 2011. - №3. – С. 48-50.
23. Стешиц М.И. Бухгалтерский учет и аудит в АПК: учебник/ Л.И. Стешиц.- Минск: ИВЦ Минфина, 2009 -528с.
24. Васькин Ф.И. Бухгалтерский финансовый учет: учеб. пособие для студ. вузов по спец. 060400 «финансы и кредит», 060500 «Бух. учет, анализ и аудит» / Ф.И. Васькин, А.Ф. Дятлова. – Москва: КолосС, 2004. -560с.
25. Федоркевич А. Учет животных на выращивании и откорме/ А. Федоркевич // Главный бухгалтер.-2004.-№15.-С.101-104.
26. Клипперт Е. Н. Бухгалтерский учет в сельскохозяйственных организациях: курс лекций / Е. Н. Клипперт, А. С. Чечеткин. — Минск: Амалфея, 2009. — 566 с.
27. Фастова Е.В. Об основных направлениях развития бухгалтерского учета в АПК/ Е.В Фастова // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий.-2002.-№4.-С.51-53.
28. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет. Учебник для вузов – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005. -527с.
29. Комиссарова И.П. Бухгалтерский учет - Учебник для студентов ВУЗов - Бабаев Ю.А., Комиссарова И.П., Бородин В.А. – 2005 -. 527 с.
30. Белов Н.Г. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: Учебник / под ред. Н.Г. Белова, Л.И. Хоружий М.: Эксмо, 2010.- 608 с.
31. Андреев В.Д. Внутренний аудит: Учебное пособие для вузов , 2003.-462с.
32. Овсянников Л.Н. Контроль внешний и внутренний: условия взаимодействия / Л.Н. Овсянников // Финансы. – 2008. - №11. с. 58-62
33. Максименко Д.Л. О формировании службы внутреннего контроля // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий 2004. С.265-268.
34. Дробышевский Н.П. Ревизия и аудит: учебное пособие / Н.П. Дробышевский. – Минск: Мисанта, 2004. – 265с.
35. Тишков И.Е. Бухгалтерский учет: Учебник / И.Е. Тишков, А.И. Балдинова, Т.Н. Дементей; Под общ. ред. И.Е. Тишков, А.И. Прищепа. – 2-е изд., испр. и доп. – М.: Высшая школа, 1996. -687с
36. Белый И. Н. Калькуляция себестоимости продукции в сельском хозяйстве : учеб. пособие / И. Н. Белый. ­ Минск : Вышэйш. шк., 1990. ­ 174 с. : табл. ­ Библиогр.: с. 174. ­ ISBN 5­339­00441­4 (в пер.) : 0.80 р. Допущено М­вом народного образования БССР для студ. экон. вузов, обуч. по спец. 06.08 "Бух. учет, контроль и анализ хоз. деятельности" (специализация­"Учет, контроль и анализ в сел. хоз­ве")
37. Кондакова Н. Амортизируем ли продуктивный и племенной скот?/ Н.Кондакова// Главный бухгалтер. Сельское хозяйство.-2004.-№2.-С.67-70.
38. Михалкевич А.П. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: учеб./ А.П.Михалкевич, П.Я. Попковская, С.К. Маталыцкая; под общ. ред. А.П. Михалкевича.-изд. 3-е. перераб.и доп.-Мн.:БГЭУ, 2004.-С687.
39. Михалкевич А.П. Порядок определения прироста живой массы скота/ А.П. Михалкевич // Главный бухгалтер. Сельское хозяйство.-2002.-№2.-С.51-54.
40. Овсянников В.Д. Ревизия сегодня и завтра //Финансы и кредит.-2005-№6 С 134-138.
41. Особенности разработки форм первичных учетных документов и бухгалтерских регистров в РБ / А.С. Булкин, З.В. Кудрявец // Организационно-правовые аспекты реформирования АПК.-Горки, 2003.-С.37-39 (Сб. науч. тр./Горки: БГСХА; Ч.1).
42. Панина Н. Амортизация продуктивного скота/ Н. Панина // Главный бухгалтер. Сельское хозяйство.-2005.-№2.-С.9-10.
43. Перспективы развития мясного подкомплекса региона/ В.И. Колеснев, Е.П Колеснева // Организация производства в условиях рынка.-Горки, 2004.-С.41-43 (Сб.науч. тр./ Горки:БГСХА, Ч.2).
44. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве/ М.З. Пизенгольц.- М.: Финансы и статистика, 2003.-488с.
45. Попков Н. О состоянии и перспективах развития отраслей животноводства/ Н.Попков // Белорусское сельское хозяйство.-2002.-№4.-С. 47-52.
46. Терехов А.А. Аудит: .Мн.: Финансы и статистика.-2003г С 76.
47. Тречубов В.А. Прогноз поголовья основных видов скота и производства продукции животноводства в 2002 г./ В.А. Тречубов // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий.-2002.-№8