МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

«ИЖЕВСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»

Кафедра экономического анализа и статистики

 Допускается к защите:

 зав.кафедрой, д.э.н.,

 профессор Н.А. Алексеева.

 «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2017 г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

на тему: «Учет и анализ использования материалов» (на примере АО «Учхоз Июльское Воткинского района Удмуртской Республики»)

Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»

Направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Выпускник Т.Н. Мальцева

Научный руководитель В.А. Соколов

к.э.н., доцент

Рецензент Е.В.Некрасова

к.э.н., доцент

Ижевск 2017

**СОДЕРЖАНИЕ**

|  |
| --- |
| **ВВЕДЕНИЕ………………………………………………………………………..** |
| 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МАТЕРИАЛОВ…………………………………………………………………… |
| 1.1 Понятие, классификация и учет материалов ………………………………. |
| 1.2 Оценка материалов…………………………………………………….. |
| 1.3 Теоретические основы анализа использования материалов……………….. |
| 2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕ-РИСТИКА АО «Учхоз Июльское ИжГСХА»…………………………………... |
| 2.1 Местоположение, правовой статус, организационное устройство, структура управления и виды деятельности организации……………………... |
| 2.2 Основные экономические показатели деятельности организации, её финансовое состояние и платежеспособность………………………...………... |
| 2.3 Оценка организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля в организации………………………………………………………….. |
| 3. УЧЕТ МАТЕРИАЛОВ И ПУТИ ЕГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ В АО «Учхоз Июльское ИжГСХА»……………………………………………………. |
| 3.1 Документальное оформление учета движения материалов в организации. |
| 3.2 Синтетический и аналитический и учет материалов в организации……… |
| 3.3 Совершенствование учета материалов в организации……………………... |
| 4. АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ В АО «Учхоз Июльское ИжГСХА»…………………………………………………….. |
| 4.1 Анализ состава и структуры материальных запасов в организации………. |
| 4.2 Анализ динамики и эффективности использования материальных запасов в организации…………………………………………………………………. |
| 4.3 Факторный анализ использования материальных запасов в организации... |
| 4.4 Пути увеличения эффективности использования материальных ресурсов в организации……………………………………………………………………... |
| ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ………………………………………………….. |
| СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ……………………………… |
| ПРИЛОЖЕНИЯ…………………………………………………………………… |

ВВЕДЕНИЕ

**Актуальность темы исследования.** В условиях рыночной экономики материальные затраты являются важнейшим показателем производственно-хозяйственной деятельности организаций. В соответствии с ПБУ 5/01 Учет материально-производственных запасов в бухгалтерском учете материально-производственными запасами являются активы, используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг); предназначенные для продажи (готовая продукция и товары); используемые для управленческих нужд организации (вспомогательные материалы, топливо, запасные части и другое).

Основная часть материально-производственных запасов используется в качестве предметов труда в производственном процессе. Они целиком потребляются в каждом производственном цикле и полностью переносят свою стоимость на стоимость производимой продукции.

Анализ использования материальных ресурсов предполагает оценку уровня эффективности использования материальных ресурсов, выявление внутрипроизводственных резервов экономии материальных ресурсов и разработка конкретных мероприятий по их использованию.

Актуальность исследуемой темы дипломной работы обусловлена необходимостью рациональной и достоверной организации бухгалтерского учета использования материалов в организации с целью планирования, контроля и управления материальными затратами предприятия.

**Цель и задачи исследования.** Целью исследования дипломной работы является изучение организации синтетического и аналитического учета материалов, проведение анализа использования материалов на производство продукции и разработка рекомендаций по совершенствованию учета материалов и повышению эффективности их использования.

Для достижения указанной цели были поставлены и решены следующие задачи:

1) раскрыты теоретические аспекты учёта и анализа использования материалов в организации;

2) приведена характеристика исследуемого предприятия;

3) исследовано документальное оформление отпуска материалов на предприятии;

4) изучена организация синтетического и аналитического учёта материалов на предприятии;

5) рассмотрен процесс автоматизации учёта материалов на предприятии;

6) проведен анализ обеспеченности предприятия материалами;

7) проанализирована эффективность использования материалов в организации;

8) предложены направления совершенствования использования материально-производственных запасов на предприятии;

9) разработаны рекомендации по совершенствованию учёта материалов на предприятии.

**Объектом исследования** выпускной квалификационной работы выступил АО «Учхоз Июльское ИжГСХА»

Предметом выпускной квалификационной работы – формы и методы организации учета по использованию материалов на этом предприятии, а также его анализ.

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

* теоретические положения, определяющие сущность, классификацию и оценку материально-производственных запасов;
* результаты оценки показателей, характеризующих деятельность организации, ее систему бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
* предложения и рекомендации по рационализации бухгалтерского учета материально-производственных запасов в организации;

 - результаты анализа использования материалов в организации.

**Теоретической и методической основой выпускной квалификационной работы** являются труды ученых экономистов, а так же нормативные, законодательные акты, регулирующие бухгалтерский учет и анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками.

В процессе выполнения настоящей работы были использованы общенаучные методы исследования: табличный, графический, факторный анализ, метод сравнения, индексный метод, абстрактно-логический, расчетно-конструктивный, монографический и другие.

В качестве информационной базы использованы первичные и сводные документы, регистры бухгалтерского учета, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «Учхоз Июльское Ижевской ГСХА» за период 2014-2016гг.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МАТЕРИАЛОВ

1.1 Понятие, классификация и учет материалов

В соответствии с определением материалов, которое им дается в нормативных документах по бухгалтерскому учету (Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденное Минфином РФ Приказ от 9 июня 2001 г. N 44н) к бухгалтерскому учету в качестве материально - производственных запасовпринимаются активы [6]:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);

- предназначенные для продажи;

- используемые для управленческих нужд организации.

К примеру, Астахов В.П. [13], считает, что материально-производственные запасы – это в широком понимании предметы труда, которые вещественно составляют основу изготовляемого продукта и включаются в себестоимость продукции, работ и услуг полностью после предварительной обработки в одном производственном цикле.

Ерофеева В.А. [23] под материально-производственными запасами понимает активы, используемые в качестве предметов труда в производстве, управление или для продажи, целиком, потребляемые в каждом производственном цикле, и полностью переносящие свою стоимость на изготавливаемую продукцию.

Готовая продукция является частью материально - производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством) [7].

Товары являются частью материально - производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

По мнению В.Э.Керимова [26], в отличие от основных средств материальные ресурсы в процессе производства участвуют однократно и переносят свою стоимость на созданный продукт полностью. Поэтому после каждого процесса производства их приходится возобновлять.

На производственных предприятиях материальные ресурсы в себестоимости выпускаемых изделий занимают значительный удельный вес. Поэтому их учет, хранение и рациональное использование в процессе производства имеет важное значение в повышении эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Основными задачами учета материальных ресурсов являются:

1) правильное и своевременное документальное оформление всех операций по движению материальных ресурсов;

2) контроль за сохранностью материальных ресурсов в местах их хранения и на всех стадиях движения;

3) контроль за соблюдением установленных норм расхода материальных ресурсов в процессе производства;

4)своевременное выявление излишков материальных ресурсов, подлежащих реализации другим предприятиям, и др.

Необходимыми условиями действенного контроля за сохранностью и рациональным использованием материальных ресурсов на предприятии являются [26]:

- правильная организация материально-технического снабжения;

- хорошее состояние складского и весоизмерительного хозяйства;

- использование прогрессивных норм расхода материальных ресурсов;

- набор лиц, материально-ответственных за прием, сохранность и отпуск материальных ресурсов.

Козлова Е.П. отмечает, что в процессе производства материалы используются различно. Одни из них полностью потребляются в производственном процессе (сырье и материалы), другие – изменяют только свою форму (смазочные материалы, краски), третьи – входят в изделие без каких-либо внешних изменений, четвертые – только способствуют изготовлению изделий, не входят в их массу или химический состав, а переносят свою стоимость на производственную через износ [27].

Профессор Гетьман В.Г. [21] дает свое определение материально-производственным запасам. Это часть оборотных активов организации, т.е. часть имущества, используемая:

- при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) с целью продажи; для управленческих нужд организации; исключительно для продажи;

- в качестве средств труда в виде предметов, участвующих в обороте не более 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он более 12 месяцев;

- в качестве готовой продукции, законченной обработкой, технические и качественные характеристики которой соответствуют условиям договора или требованиям других документов (ГОСТ, стандартов), установленных законодательством;

- в виде товаров, приобретенных и полученных от других юридических и физических лиц и предназначенных для продажи без дополнительной обработки.

В зависимости от функциональной роли и назначения в процессе производства материалы подразделяют на группы [26]:

* сырье и материалы;
* покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали;
* топливо;
* тара и тарные материалы;
* запасные части; прочие материалы;
* материалы, переданные в переработку на сторону;
* строительные материалы;
* инвентарь и хозяйственные принадлежности.

Классификацию материалов по группам представим в виде таблицы 1.1.

Таблица 1.1-Классификация материалов

|  |  |
| --- | --- |
| Группа материалов | Характеристика группы |
| Сырье и основные материалы | Образуют вещественную основу готовой продукции.Сырье - ранее не обрабатываемый продукт добывающей промышленности и сельского хозяйстваОсновные материалы - продукция обрабатывающей промышленности |
| Полуфабрикаты собственного производства | Не являются материально-производственными запасами, относятся к незавершенному производству |
| Покупные полуфабрикаты | Материалы, которые уже подвергались обработке на других предприятиях |
| Вспомогательные материалы | Добавки, смазочные материалы, возвратные отходы |
| Тара | Вспомогательный материал, предназначенный для транспортировки и хранения материалов и готовой продукции |
| Топливо | По агрегатному состоянию: твердое, жидкое, газообразноеПо целям использования: энергетическое, технологическое, для хозяйственных нужд |
| Запасные части | Целевое назначение - поддержание механизмов в рабочем состоянии, осуществление ремонтов |
| Строительные материалы | Целевое назначение - строительство зданий и сооружений |
| Хозяйственный инвентарь и принадлежности | Средства труда, которые не могут относиться к основным средствам: канцелярские принадлежности и расходные материалы и т.д. |

Материалы учитываются на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости их приобретения (заготовления) или учетным ценам.

Счет 10 «Материалы» делится на несколько групп. Для каждой из групп на счете 10 «Материалы» предназначен отдельный субсчет [5]:

* 10-1 «Сырье и материалы»;
* 10-2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали»;
* 10-3 «Топливо»;
* 10-4 «Тара и тарные материалы»;
* 10-5 «Запасные части»;
* 10-6 «Прочие материалы»;
* 10-7 «Материалы, переданные в переработку на сторону»;
* 10-8 «Строительные материалы»;
* 10-9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»;
* 10-10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»;
* 10-11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» и др.

Группа «Сырье и материалы» дополнительно подразделяется на подгруппы: «Сырье и основные материалы» и «Вспомогательные материалы».

Сырье и основные материалы составляют вещественную основу вырабатываемой продукции. Сырьем называют продукцию сельского хозяйства (зерно, шерсть, хлопок, плоды, ягоды, овощи) и добывающей промышленности (нефть, руда, газ и др.). Основными материалами считают продукцию обрабатывающей промышленности (мука, сахар, ткань, металл, кожа и др.).

Вспомогательные материалы вещественно не входят в состав вырабатываемой продукции, а используются для работы технологического оборудования (смазочные и обтирочные материалы), для хозяйственных нужд и текущего ремонта (гвозди, краски и др.), для канцелярских нужд (бумага, бланки документов и регистров, ручки, карандаши и др.), для медицинского обслуживания (медикаменты, бинты).

Следует иметь в виду, что деление материалов на основные и вспомогательные возможно только на конкретном предприятии. Это связано с тем, что один и тот же материал на одном предприятии может быть отнесен в состав основных материалов, а на другом — вспомогательных. Например, топливо на электростанции для технологических целей — основной материал, а на производственном предприятии для отопления помещений — вспомогательный; крахмал в кондитерском производстве входит в состав основных материалов, а в текстильном — вспомогательных.

Аналитический учет материалов организуется в точном соответствии с построением номенклатурного справочника, а закрепленный номенклатурный номер в обязательном порядке проставляется на всех документах, связанных с оформлением поступления и отпуска соответствующих материалов.

1.2 Оценка материалов

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Фактическая себестоимость материалов при их изготовлении силами организации определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных материалов. Учет и формирование затрат на производство материалов осуществляются организацией в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции.

Фактическая себестоимость материалов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, определяется исходя из денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

В случае, если расходы по доставке (транспортно-заготовительные расходы) берет на себя принимающая сторона, то фактическая себестоимость материалов увеличивается на сумму произведенных расходов.

Фактическая себестоимость материалов, полученных организацией по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. Сумма расходов по доставке учитывается аналогично порядку, изложенному в пункте 65 настоящих Методических указаний.

Фактической себестоимостью материалов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость материально-производственных запасов, включая материалы, полученные организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные материально-производственные запасы.

Фактическая себестоимость материалов, приобретенных за плату, включает:

- стоимость материалов по договорным ценам;

- транспортно-заготовительные расходы;

- расходы по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных в организации целях.

Стоимость материалов по договорным ценам представляет собой сумму оплаты, установленную соглашением сторон в возмездном договоре непосредственно за материалы.

Транспортно-заготовительные расходы - это затраты организации, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки материалов в организацию. В состав транспортно-заготовительных расходов входят:

- расходы по погрузке материалов в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате покупателем сверх цены этих материалов согласно договору;

- расходы по содержанию заготовительно-складского аппарата организации, включая расходы на оплату труда работников организации, непосредственно занятых заготовкой, приемкой, хранением и отпуском приобретаемых материалов, работников специальных заготовительных контор, складов и агентств, организованных в местах заготовления (закупки) материалов, работников, непосредственно занятых заготовкой (закупкой) материалов и их доставкой (сопровождением) в организацию, отчисления на социальные нужды указанных работников.

Примечание. Если работники организации, перечисленные в предыдущем абзаце, занимаются не только заготовкой, приемкой, хранением и отпуском материалов, но и ценностей, относящихся к внеоборотным активам, готовой продукции, полуфабрикатам собственной выработки и т.п., то допускается отнесение затрат по содержанию заготовительно-складского аппарата непосредственно на затраты на производство по соответствующим калькуляционным статьям накладных расходов;

- расходы по содержанию специальных заготовительных пунктов, складов и агентств, организованных в местах заготовок (кроме расходов на оплату труда с отчислениями на социальные нужды);

- наценки (надбавки), комиссионные вознаграждения (стоимость услуг), уплачиваемые снабженческим, внешнеэкономическим и иным посредническим организациям;

- плата за хранение материалов в местах приобретения, на железнодорожных станциях, портах, пристанях;

- плата по процентам за предоставленные кредиты и займы, связанные с приобретением материалов до принятия их к бухгалтерскому учету;

- расходы на командировки по непосредственному заготовлению материалов;

- стоимость потерь по поставленным материалам в пути (недостача, порча), в пределах норм естественной убыли;

- другие расходы.

Расходы по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных в организации целях, включают в себя затраты организации по переработке, обработке, доработке и улучшению технических характеристик приобретенных материалов, не связанные с производственным процессом.

Работы, предусмотренные в пункте 71 настоящих Методических указаний, могут выполняться как собственными силами организации-покупателя, так и сторонними организациями. При выполнении таких работ сторонними организациями в расходы по доведению включаются стоимость выполненных работ и расходы по перевозке к месту выполнения работ и обратно, по погрузке и выгрузке, выполненные сторонними организациями.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией одним из следующих способов:

а) по себестоимости каждой единицы;

б) по средней себестоимости;

в) по способу ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретения материалов);

Применение какого-либо из перечисленных способов по группе (виду) материалов должно производиться в течение отчетного года и отражается в учетной политике организации, исходя из допущения последовательности применения учетной политики.

При списании (отпуске) материалов по себестоимости каждой единицы запасов могут применяться два варианта исчисления себестоимости единицы запаса:

- включая все расходы, связанные с приобретением запаса;

- включая только стоимость запаса по договорной цене (упрощенный вариант).

Применение упрощенного варианта допускается при отсутствии возможности непосредственного отнесения транспортно-заготовительных и других расходов, связанных с приобретением запасов, на их себестоимость (например, при централизованной поставке материалов).

В этом случае величина отклонения (разница между фактическими расходами по приобретению материала и его договорной ценой) распределяется пропорционально стоимости списанных (отпущенных) материалов, исчисленной в договорных ценах.

Оценка отпущенных материалов по себестоимости каждой единицы запаса должна применяться организацией в случае, если используемые запасы не смогут обычным образом заменять друг друга или подлежат особому учету (драгоценные металлы, драгоценные камни, радиоактивные вещества и тому подобное).

При списании (отпуске) материалов, оцениваемых организацией по средней себестоимости, последняя определяется по каждой группе (виду) запасов как частное от деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества по остатку на начало месяца и по поступившим запасам в этом месяце.

Списание (отпуск) материалов по способу ФИФО производится в оценке, рассчитанной исходя из допущения, что запасы используются в течение месяца и иного периода в последовательности их приобретения (поступления), т.е. запасы, первыми поступающие в производство (продажу), должны быть оценены по себестоимости первых по времени приобретения с учетом себестоимости запасов, числящихся на начало месяца. При применении этого способа оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов, а в себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг учитывается себестоимость ранних по времени приобретения.

Применение способов средних оценок фактической себестоимости материалов, отпущенных в производство или списанных на иные цели, предусмотренных в подпунктах "б", "в" пункта 73 настоящих Методических указаний, может осуществляться следующими вариантами:

(в ред. Приказа Минфина России от 26.03.2007 N 26н)

- исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период);

- путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Применение скользящей оценки должно быть экономически обосновано и обеспечено соответствующими средствами вычислительной техники.

Вариант исчисления средних оценок фактической себестоимости материалов должен раскрываться в учетной политике организации.

Расчет отпуска (списания) материалов по способу средней себестоимости, способу ФИФО приведен в приложении 1 к настоящим Методическим указаниям (в ред. Приказа Минфина России от 26.03.2007 N 26н).

В случае значительной трудоемкости учетных работ при оценке материалов по способу средней себестоимости, способу ФИФО допускается принимать для расчета только договорную цену материалов (в ред. Приказа Минфина России от 26.03.2007 N 26н).

Разрешается в аналитическом бухгалтерском учете и местах хранения материалов применять учетные цены.

В качестве учетных цен на материалы применяются:

а) договорные цены. В этом случае другие расходы, входящие в фактическую себестоимость материалов, учитываются отдельно в составе транспортно-заготовительных расходов;

б) фактическая себестоимость материалов по данным предыдущего месяца или отчетного периода (отчетного года). В этом случае отклонения между фактической себестоимостью материалов текущего месяца и их учетной ценой учитываются в составе транспортно-заготовительных расходов;

в) планово-расчетные цены. В этом случае отклонения договорных цен от планово-расчетных учитываются в составе транспортно-заготовительных расходов. Планово-расчетные цены разрабатываются и утверждаются организацией применительно к уровню фактической себестоимости соответствующих материалов. Они предназначены для использования внутри организации;

г) средняя цена группы. В этом случае разница между фактической себестоимостью материалов и средней ценой группы учитывается в составе транспортно-заготовительных расходов. Средняя цена группы - разновидность планово-расчетной цены. Она устанавливается в тех случаях, когда производится укрупнение номенклатурных номеров материалов путем объединения в один номенклатурный номер нескольких размеров, сортов, видов однородных материалов, имеющих незначительные колебания в ценах. При этом на складе такие материалы учитываются на одной карточке.

При существенных отклонениях планово-расчетных цен и средних цен от рыночных они подлежат пересмотру. Такие отклонения не должны превышать, как правило, десять процентов.

В организациях, ведущих учет материалов по планово-расчетным ценам, разрабатывается номенклатура-ценник.

Номенклатура-ценник составляется в разрезе субсчетов счета "Материалы". Внутри субсчетов они подразделяются по группам (видам). Наименования материальных ценностей записываются с указанием марки, сорта, размера, других отличительных признаков. Каждому такому наименованию присваивается номенклатурный номер (шифр). Далее указываются единица измерения, учетная цена и последующие изменения цен (новая цена и с какого времени она действует).

Номенклатура-ценник может разрабатываться и в случаях, когда в организации применяются другие виды учетных цен.

Если готовая продукция организации (включая полуфабрикаты собственного изготовления) направляется на собственные нужды организации и используется в качестве материалов, то она учитывается по дебету счетов учета материальных ценностей [8].

|  |
| --- |
| 1.3 Теоретические основы анализа использования материалов Экономисты с разных позиций подходят к вопросам организационно-методического обеспечения анализа материальных ресурсов в зависимости от своих взглядов, целей анализа и объектов аналитического исследования.  Рассмотрим концептуальные основы анализа материальных ресурсов, представленные в работах известных ученых. Важным аспектом является определение целей и задач такого анализа. Еленевская Е.А. указывает на то, что цель анализа материальных ресурсов состоит в повышении эффективности производства за счет рационального использования ресурсов [38, с. 185]. Ионова Ю.Г. указывает на то, что цель анализа материальных ресурсов – повышение эффективности их использования и выявление резервов экономии [25, с.209]. Мельник М.В. считает, что цель анализа материальных ресурсов заключается в совершенствовании политики снабжения организации [28, с.350]. Сигидов Ю.А. приводит более масштабную цель анализа материальных ресурсов, которая, по мнению автора, заключается в получение необходимого объема информации, дающей точную и своевременную оценку состояния сырья, материалов, готовой продукции и товаров, их соответствия потребностям рынка или производства, выявлении резервов для расширения экономического потенциала предприятия [18,с.152]. В отношении задач анализа материальных ресурсов авторы рассматривают различные позиции, однако наиболее исчерпывающим нам представляется следующий перечень ключевых задач анализа материальных ресурсов:1. Определение уровня обеспеченности хозяйствующего субъекта необходимыми материальными ресурсами по видам, сортам материалов, качеству и срокам поставки;2. Анализ уровня материалоемкости продукции в динамике;3. Изучение действия отдельных факторов на изменение уровня материалоемкости продукции;4. Выявление потерь вследствие вынужденной замены материалов, а также простоев оборудования и рабочих из-за отсутствия материалов;5. Оценка влияния организации материально-технического снабжения на объем выпуска и себестоимость продукции;6. Выявление неиспользованных возможностей (внутрихозяйственных резервов) снижения материальных затрат и их влияния на объем производства [36, с.185]. В отношении основных направлений анализа материальных ресурсов также отсутствует единая точка зрения. Большинство авторов считают необходимым выделять два основных направления анализа материальных ресурсов – анализ обеспеченности ресурсами и анализ эффективности их использования. Некоторые авторы, такие, как например Савицкая Г.В. указывают необходимость анализа материальных ресурсов по их составу и структуре. Мельник М.В. предлагает проводить анализ материальных ресурсов в несколько этапов, при этом выделяя следующие:1. На первом этапе, по мнению автора, предлагается рассчитывать плановую потребность в материальных ресурсах;2. На втором этапе анализируются возможные источники поступления материальных ресурсов;3. На третьем этапе общая сумма потребности материалов корректируется с учетом собственных источников;4. На четвертом этапе определяется уровень обеспеченности плановой потребности в материалах, исходя из заключенных договоров;5. На пятом этапе анализируется выполнение плана материально-технического снабжения по различным позициям;6. На шестом этапе определяется степень обеспеченности организации материальными ресурсами [28, с. 129-130]. Важным аспектом анализа материальных ресурсов является определение информационной базы (информационных источников) для проведения анализа. По мнению Юдиной Г.А. источниками информации для анализа материальных ресурсов являются планы материально-технического снабжения, заявки, спецификации, договоры на поставку сырья, материалов, плановые и отчетные калькуляции себестоимости выпускаемых изделий, данные о нормативах и нормах расхода сырья и материалов [44, с.79]. Мельник М.В. считает необходимым включать в информационное обеспечение для анализа материальных ресурсов следующие основные документы: план материально-технического снабжения организации, договоры и заявки на поставку материалов, лимитно-заборные карты и требования на отпуск материалов, данные складского учета материалов, график поставки материалов, формы статистической отчетности о наличии и использовании материальных ресурсов [28, с. 128]. Иванова И.Г., указывая на важность эффективной системы информационного обеспечения для анализа, отмечает, что колоссальное значение имеет развитие абсолютной и справедливой учетной информации о наличии, движении и применении производственных запасов на любом предприятии, а также четкая организация внутрихозяйственной проверки за их сохранностью [25, с.1]. Белоглазова И.А. отмечает, что главная цель управления материально-производственными запасами в том, чтобы обеспечить бесперебойный процесс производства и реализации продукции, минимизировать затраты на обслуживание запасов, а также предотвратить их дефицит, приводящий к остановке производственного процесса или излишек запасов, увеличивающий отток денежных средств организации и т. п. [16]. Для проведения качественного анализа использования материальных ресурсов необходимо использовать все источники информации, к которым, в первую очередь, относятся:* бизнес-планы;
* данные аналитического и синтетического учета материалов в бухгалтерской службе организации;
* «Приложение к бухгалтерскому балансу»;
* формы статистической отчетности о затратах на производство и реализацию продукции (работ, услуг) и др.

 При анализе использования материальных ресурсов в производстве оценивается выполнение плана по снижению материалоемкости всей выпускаемой продукции и отдельных изделий, выявляются перерасход отдельных видов сырья, материалов, топлива, энергии в результате несоблюдения установленных норм их расхода и увеличения отходов и потерь, завышение норм расхода материальных ресурсов и составление нереальных планов по их экономии. |

Расход материальных ресурсов представляет собой их производственное потребление. Расход на производство охватывает всё количество материальных ресурсов, затраченных предприятием непосредственно на выполнение программы по выпуску продукции. Расходование материальных ресурсов осуществляется также на ремонтные нужды, обслуживание внутрихозяйственного транспорта, обеспечение подсобного хозяйства, культурно-бытовые нужды. Потребление материальных ресурсов характеризуется их общим и удельным расходом.

Общий расход материальных ресурсов – это потребление отдельных видов или вместе взятых материальных ресурсов на выполнение всей производственной программы в отчётном периоде. Общий расход материальных ресурсов учитывается в натуральном выражении; суммарный расход различных видов материальных ресурсов – в стоимостном выражении.

Удельным расходом m конкретного вида ресурсов называется их средний расход на единицу произведенной годной продукции. Его определяют делением всего количества материальных ресурсов, израсходованных на производство данной продукции в отчётном периоде, на количество годных единиц этой продукции.

Необходимость систематического выявления и мобилизации резервов снижения материальных затрат и материалоёмкости продукции предусматривает применение в анализе системы показателей, всесторонне характеризующей эффективность использования материальных ресурсов и позволяющей планировать, учитывать и анализировать результаты работы предприятий, объединений и отраслей аграрии в области снижения материалоёмкости продукции.

Для характеристики эффективности использования материальных ресурсов применяется система обобщающих и частных показателей, которые представлены в таблице 1.2.

Таблица 1.2 – Показатели эффективности материальных ресурсов

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Формула расчета | Экономическая интерпретация показателя |
| 1. Обобщающие показатели |
| Материалоемкость продукции (ME) | http://mirznanii.com/images/33/21/8012133.png | Отражает величину материальных затрат, приходящуюся на 1 руб. выпущенной продукции |
| Материалоотдача продукции (МО) | http://mirznanii.com/images/34/21/8012134.png | Характеризует выход продукции с каждого рубля потребленных материальных ресурсов |
| Удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции (УМ) | http://mirznanii.com/images/35/21/8012135.png | Отражает уровень использования материальных ресурсов, а также структуру (материалоемкость продукции) |
| Коэффициент использования материалов (KM) | http://mirznanii.com/images/36/21/8012136.png | Показывает уровень эффективности использования материалов, соблюдения норм их расходования |
| 2. Частные показатели |
| Сырьеемкость продукции (СМЕ)Металлоемкость продукции (ММЕ)Топливоемкость продукции (ТМЕ)Энергоемкость продукции (ЭМЕ) | http://mirznanii.com/images/37/21/8012137.pnghttp://mirznanii.com/images/38/21/8012138.pnghttp://mirznanii.com/images/39/21/8012139.pnghttp://mirznanii.com/images/40/21/8012140.png | Показатели отражают эффективность потребления отдельных элементов материальных ресурсов на 1 руб. выпущенной продукцией |
| Удельная материалоемкость изделия (УМЕ) | http://mirznanii.com/images/41/21/8012141.png | Характеризует величину материальных затрат, израсходованных на одно изделие |

 К обобщающим показателям относятся:

* материалоёмкость;
* материалоотдача;
* коэффициент соотношения темпов роста объёма производства и материальных затрат;
* удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции;
* коэффициент использования материалов.

*Материалоёмкость* продукции представляет собой величину затрат материальных ресурсов на производство единицы продукции или работ. Это определение в самом общем виде характерно для любого уровня управления. Материалоёмкость товарной продукции является обобщающим стоимостным показателем и представляет величину материальных затрат на один рубль товарной продукции предприятия.

*Материалоотдача* определяется делением стоимости произведенной продукции на сумму материальных затрат. Этот показатель характеризует отдачу материалов, т.е. сколько произведено продукции с каждого рубля потреблённых материальных ресурсов (сырья, материалов, топлива, энергии и т.д.).

Взаимосвязь между показателями объема продукции, материальными затратами, материалоотдачей (материалоемкостью) можно отразить в формуле:

V = МЗ×Мо или V =МЗ ×(1 / Ме),

где V – объем продукции,

МЗ – сумма материальных затрат,

Мо – материалоотдача продукции,

Ме – материалоемкость продукции.

В ходе анализа необходимо исчислить влияние на изменение объема продукции изменения сумм материальных затрат и показателя материалоотдачи или материалоемкости, используя способ цепных подстановок или способ абсолютных (относительных) разниц.

Приращение объема продукции (∆V) в результате изменения общей суммы материальных затрат можно рассчитать по следующей формуле:

∆V = (МЗ1 – МЗ0) ×Мо0

или

∆V = (МЗ1 – МЗ0): Ме0

*Удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции* исчисляется отношением суммы материальных затрат к полной себестоимости произведенной продукции. Динамика этого показателя характеризует изменение материалоёмкости продукции.

*Коэффициент материальных затрат* представляет собой отношение фактической суммы материальных затрат к плановой, пересчитанной на фактический объём выпущенной продукции. Он показывает, насколько экономно используются материалы в процессе производства, нет ли их перерасхода по сравнению с установленными нормами. Если коэффициент больше единицы, то это свидетельствует о перерасходе материальных ресурсов на производство продукции, и наоборот, если меньше единицы, то материальных ресурсов использовались более экономно.

*К обобщающим показателям* также относится прибыль на рубль материальных затрат – это наиболее обобщающий показатель эффективности использования материальных ресурсов. Определяется делением суммы полученной прибыли от основной деятельности на сумму материальных затрат. Повышение уровня этого показателя положительно характеризует работу предприятия. В процессе анализа необходимо изучить динамику данного показателя, выполнение плана по его уровню, провести межхозяйственные сравнения и установить факторы изменения его величины.

В экономической литературе рекомендуется несколько методик анализа обобщающих показателей, основанных на разных типах факторных систем. Наиболее объективную оценку использования материальных ресурсов даёт показатель материалоёмкости. Материалоёмкость определяет сумму материальных затрат: рост материалоёмкости увеличивает сумму материальных затрат, снижение материалоёмкости – уменьшает. Материальные затраты при калькулировании себестоимости продукции учитываются как прямым путём (в статье «Сырьё и материалы»), так и в комплексных статьях расходов (расходы на содержание и эксплуатацию оборудования, цеховые и общезаводские). В связи с этим их называют прямыми и общими.

Повышение эффективности использования материальных ресурсов обусловливает сокращение материальных затрат на производство продукции, снижение её себестоимости и рост прибыли.

Анализ материалоёмкости проводится по аддитивной, кратной или мультипликативной факторной системе.

Построение факторных моделей осуществляется на основе формулы определения материалоёмкости, причём сама формула расчёта не может рассматриваться в качестве факторной системы.

Одна из факторных моделей, полученная приёмом расширения, рассматривает изменение материалоемкости ресурсов в зависимости от материалоемкости по прямым затратам и коэффициента соотношения общих и прямых затрат.

Для изучения влияния факторов на материалоёмкость можно использовать любые методы (цепных подстановок, абсолютных разниц, логарифмический и др.)

Материалоёмкость по прямым материальным затратам и коэффициент соотношения затрат – факторы первого порядка. Факторами второго порядка, влияющими на материалоёмкость продукции, являются:

–структура продукции (увеличение доли материалоёмкой продукции приводит к увеличению общей материалоёмкости);

–уровень материальных затрат на отдельные изделия, или удельная материалоёмкость;

–цены на материалы и отпускные цены на продукцию.

*Частные показатели* материалоёмкости применяются для характеристики эффективности использования отдельных видов материальных ресурсов, а также для характеристики уровня материалоёмкости отдельных изделий (отношение стоимости всех потреблённых материалов на единицу продукции к её оптовой цене).

С помощью частных показателей материалоёмкости анализируется изменение общей материалоёмкости товарной продукции под влиянием структурного сдвига в потреблении материальных ресурсов (сырья, топлива и др.).

Удельная материалоёмкость может быть исчислена как в стоимостном выражении, так и в натуральном или условно-натуральном выражении (отношении количества или массы израсходованных материальных ресурсов на производство i-вида продукции к количеству выпущенной продукции этого вида).

В процессе анализа фактический уровень показателей эффективности использования материалов сравнивают с плановым, изучают их динамику и причины изменения, а также влияние на объём производства продукции.

Материалоёмкость, так же как и материалоотдача, зависит от объёма валовой (товарной) продукции и суммы материальных затрат на её производство. В свою очередь объём валовой (товарной) продукции в стоимостном выражении (ТП) может измениться за счёт количества произведённой продукции (VВП), её структуры (УД) и уровня отпускных цен (ЦП).

Сумма материальных затрат (МЗ) также зависит от объема произведенной продукции, ее структуры, расхода материала на единицу продукции (УР) и стоимости материалов (ЦМ). В итоге общая материалоемкость зависит от структуры произведенной продукции, нормы расхода материалов на единицу продукции, цен на материальные ресурсы и отпускных цен на продукцию:

Для расчета нужно иметь следующие данные:

I. Затраты материалов на производство продукции:

а) по плану:

МЗпл = ∑(VВПплi \* УРплi \* Мплi);

б) по плану, пересчитанному на фактический объем производства продукции:

МЗусл1 = ∑ (VВПплi \* УРплi \* ЦМплi) \* Кпп;

в) по плановым нормам и плановым ценам на фактический выпуск продукции:

МЗусл2 = ∑ (VВПфi \* УРплi \* ЦМплi);

г) фактически по плановым ценам:

МЗусл3 = ∑ (VВПфi \* УРфi \* ЦМплi);

д) фактически:

МЗф = ∑ (VВПфi \* УРфi \* ЦМфi).

II. Стоимость товарной продукции:

а) по плану:

ТПпл = ∑ (VВПплi \* ЦПплi);

б) по плану, пересчитанному на фактический объем производства, при плановой структуре:

ТПусл1 = ∑ (VВПфi \* ЦПплi) ± ΔТПудi;

в) фактически по плановым ценам:

ТПусл2 = ∑ (VВПфi \* ЦПплi);

г) фактически:

ТПф = ∑ (VВПфi \* ЦПфi).

На основании приведенных данных о материальных затратах и стоимости товарной продукции рассчитываются показатели материалоемкости продукции.

Затем переходят к изучению материалоемкости отдельных видов продукции и причин изменения ее уровня. Она зависит от норм расхода материалов, их стоимости и отпускных цен на продукцию.



*Частная материалоёмкость продукции* (ЧМЕi), в свою очередь, зависит от удельной материалоёмкости продукции (УМЕi) (стоимости израсходованных материалов на единицу продукции) и уровня отпускных цен на продукцию (ЦПi),

ЧМЕi = УМЕi / ЦПi

Удельная материалоёмкость изделий зависит от количества (массы) израсходованных материальных ресурсов на выпуск изделия (УРi) и их стоимости (ЦМi)

УМЕi = ∑ (УРi \* ЦМi)

Для расчёта влияния факторов можно использовать метод абсолютных разниц

∆ УМЕур = ∑ (УРфi – УРплi) \* ЦМплi

∆ УМЕцм = ∑ (ЦМфi – ЦМплi) \* УРфi

Расход материальных ресурсов на единицу продукции может изменяться за счёт качества материалов, замены одного вида материалов другим, техники и технологии производства, организации материально-технического снабжения и производства, изменения норм расхода, отходов и потерь и т.д.

Стоимость сырья и материалов зависит также от их качества, внутригрупповой структуры, рынков сырья, роста цен на них в связи с инфляцией, транспортно-заготовительных расходов и других факторов. Основное внимание уделяется изучению причин изменения удельного расхода сырья на единицу продукции и поиску резервов его сокращения.

|  |
| --- |
| 2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА АО «Учхоз Июльское ИжГСХА» |

|  |
| --- |
| 2.1 Местоположение, правовой статус, организационное устройство, структура управления и виды деятельности организацииАкционерное общество «Учхоз Июльское Ижевской государственной сельскохозяйственной академии» (далее именуемое Общество) создано в соответствии с Федеральным законом от 21.12.2001 г. №178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества», от 26.12.1995 г. №208-ФЗ «Об акционерных обществах» путем преобразования федерального государственного унитарного предприятия учебно-опытного хозяйства «Июльское» Ижевской государственной сельскохозяйственной академии на основании распоряжения Правительства Российской Федерации от 27.11.2010 г. №2102-р, приказа Федерального агентства по управлению государственным имуществом от 22.12.2010 г. № 379 «О приватизации федеральных государственных унитарных предприятий, включенных в прогнозный план (программу) приватизации федерального имущества на 2011 год», распоряжения Территориального управления Федерального агентства по управлению государственным имуществом от 26.12.2011 г. № 270-р «Об условиях приватизации федерального государственного унитарного предприятия Учебно-опытное хозяйство «Июльское» Ижевской государственной сельскохозяйственной академии» и является его правопреемником.Полное фирменное наименование Общества: Акционерное общество «Учхоз Июльское Ижевской государственной сельскохозяйственной академии», сокращенно АО «Учхоз Июльское ИжГСХА»Местоположение организации: 427415, Удмуртская Республика, Воткинский район, с. Июльское, ул. Центральная усадьба, дом 3а. Организация расположена в восточной части Удмуртии. Центральная усадьба учхоза находится в 31 км от столицы республики – города Ижевска, в 35 км. от районного центра – города Воткинска. На территории хозяйства расположены 4 отделения: Центральное, Гольянское, Молчаны и Фомино. Связь с центром хозяйства и населенными пунктами осуществляется по дороге районного значения.Предприятие расположено в зоне умеренно – континентального климата с продолжительной холодной многоснежной зимой и коротким теплым летом. На территории учхоза имеют распространение дерново-подзолистые, серые лесные оподзоленные, дерново-карбонатные почвы. По механическому составу почв распространены глинистые и тяжелые суглинки, на которых развиты серые почвы, в основном – подзолистые.Климатические условия благоприятствуют развитию производства озимых и ранних яровых культур, картофеля. В целом, климат и почвы благоприятствую для занятия сельскохозяйственным производством.Учхоз является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетный, бюджетный, иные счета в учреждениях банков, печать, штамп со своим наименованием. В своей деятельности Общества руководствуется законодательством Российской Федерации, а также Уставом.Учредителем Общества является Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом.АО «Учхоз Июльское Ижевской ГСХА» вправе участвовать самостоятельно или совместно с другими юридическими и физическими лицами в других коммерческих и некоммерческих организациях на территории Российской Федерации и за ее пределами в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и законодательством соответствующего иностранного государства.Размер уставного капитала Акционерного общества «Учхоз Июльское Ижевской государственной сельскохозяйственной академии» составляет 208 682 000 (Двести восемь миллионов шестьсот восемьдесят две тысячи) рублей, который разделен на 208 682 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 000 (одна тысяча) рублей каждая.Общество осуществляет следующие виды деятельности:* производство, переработка и реализация продукции растениеводства;
* производство и реализация семян высших репродукций зерновых и масличных культур;
* разведение и реализация племенных сельскохозяйственных животных;
* производство, переработка и реализации продукции животноводства;
* проведение селекционной работы в растениеводстве и животноводстве;
* пчеловодство;
* оптовая и розничная торговля промышленными и продовольственными товарами;
* оказание транспортных услуг;
* организация и проведение выставок, аукционов, ярмарок.

Кроме того, учхоз «Июльское» является производителем элитных семян высокоурожайных сортов зерновых и других полевых культур для сельхозпредприятий республики. Отдельными видами деятельности хозяйство может заниматься только на основании лицензии.Организационно - производственная структура организации – это совокупность основных, вспомогательных и обслуживающих подразделений предприятия и управленческих служб. Структура управления фиксируется в схеме структуры управления, в штатных расписаниях, в положениях о структурных подразделениях, в должностных инструкциях. В схемах структуры управления обычно отражается состав исполнителей, их подчиненность и взаимосвязь. В штатных расписаниях регистрируется численный состав исполнителей с указанием должностного оклада и общего фонда заработной платы. В положениях о структурных подразделениях и в должностных инструкциях отражаются правовые вопросы каждого подразделения и исполнителя в частности. Под организационной структурой предприятия понимают состав; количество подразделений, филиалов; наличие и характер связей между ними. Организационная структура хозяйства представляет собой комплекс его производственных подразделений, их взаимосвязь и размещение по территории.Схема организационно-производственной структуры АО «Учхоз Июльское Ижевской ГСХА» представлена на Рисунке 1. D:\Безымянный.pngРис. 1 – Организационно-производственная структура предприятияКак и для большинства предприятий, для АО «Учхоз Июльское Ижевской ГСХА» характерна линейно-функциональная организационно-управленческая структура она основана на горизонтальном разделении управленческого труда. Преимущества линейно-функциональной структуры:-более глубокая подготовка решений и планов, связанных со специализацией работников;-освобождение линейных руководителей от решения узкоспециализированных вопросов;- высокая компетентность функциональных руководителей;-возможность привлечения консультантов и экспертов.На рисунке 2 представлена структура управления АО «Учхоз Июльское Ижевской ГСХА».D:\Безымянный.pngРисунок 2 - Структура управления АО «Учхоз Июльское Ижевской ГСХА».Руководителем АО «Учхоз Июльское Ижевской ГСХА» является генеральный директор, который назначается и освобождается от должности общим собранием акционеров на 3 года. Генеральный директор подотчетен Совету директоров и Общему собранию акционеров. Генеральный директор обеспечивает выполнение решений АО «Учхоз Июльское Ижевской ГСХА», заключает договоры и совершает сделки, является представителем работодателя при заключении коллективного договора, утверждает правила, инструкции и внутренние документы организации, принимает и увольняет с работы сотрудников, принимает к работникам меры поощрения и взыскания, открывает расчетный и валютные счета, обеспечивает организацию и ведение бухгалтерского учета, организацию и планирование работы Учхоза, принимает участие в подготовке и проведении общих собраний акционеров, обеспечивает внесение налогов и обязательных платежей в бюджеты, утверждает инвестиционные и программы и финансовые планы Учхоза, решает другие вопросы текущей деятельности хозяйства.Заместитель генерального директора по производству руководит отрас-лями животноводства, растениеводства и обслуживающего производства, обеспечивая выполнение планов производства и продажи государству продукции сельского хозяйства, внедряет предложения по увеличению производства и повышению качества продукции животноводства и растениеводства, снижению ее себестоимости, улучшению использования основных и оборотных средств, организации труда, производства и управления с целью повышения эффективности отраслей животноводства и растениеводства.Закупкой товаров занимается главный специалист по снабжению. В его функции также входит поиск новых поставщиков с более выгодными условиями поставки. Он решает вопросы закупки по всему ассортименту (кроме запасных частей на технику). Закупка производится на основании заявок подразделений, оформленных документально.Экономическая служба АО «Учхоз Июльское Ижевской ГСХА» представлена бухгалтерией и планово-экономическим отделом. Главный бухгалтер и главный экономист осуществляют экономическое руководство. Подчиняются непосредственно руководителю предприятия, а по специальным вопросам – соответствующему специалисту вышестоящей организации. Главному бухгалтеру подчиняются заместитель главного бухгалтера, бухгалтеры и кассир; по специальным вопросам, относящимся к его компетенции, а также главные специалисты, руководители подразделений и другие должностные лица, выполняющие обязанности по планированию, учету, экономическому контролю и анализу в кооперативе. Бухгалтерия выполняет работу по ведению бухгалтерского учета имущества и обязательств, хозяйственных операций, товарно-материальных ценностей, затрат на производство и реализацию продукции, результатов финансово-хозяйственной деятельности, расчетов с поставщиками и заказчиками, прием и контроль первичной документации, составление отчетных калькуляций, составлению отчетности, проведение различных встречных сверок, расчеты с бюджетом.Инспектор по кадрам ведет учет личного состава компании, его подразделений в соответствии с унифицированными формами первичной документации. Оформляет прием, перевод и увольнение работников в соответствии с трудовым законодательством, положениями и приказами руководителя компании, а также другую установленную документацию по кадрам. Инженер по охране труда следит за соблюдением правил и норм по охране труда. Большая часть его работы связана с подготовкой правил внутреннего трудового распорядка, инструкциями по пожарной безопасности, инструкциями по охране труда для каждой должности. Также инженер по охране труда отвечает за соответствие нормам безопасности рабочих местГлавный агроном осуществляет технологическое и организационное руководство отраслью растениеводства. В его подчинении находятся бригадиры полеводческих бригад и бригадир тракторной бригады.Главный зоотехник осуществляет организационно-технологическое руководство отраслью животноводства. В его подчинении находятся: зоотехник-селекционер, заведующий лабораторией, заведующие фермами и главный агроном при заготовке кормов.Заведующий центральным складом организует работу в соответствии с главной своей задачей – правильно хранить, принимать и выдавать материальные ценности. Подчиняется по вопросу учета и отчетности главному бухгалтеру. В подчинении находится кладовщик.Общество имеет:1) основные производственные подразделения: 4 бригады растениеводства и 4 бригады животноводства;2) вспомогательные и обслуживающее подразделения: зернохранилище, зерноток, МТМ, МТП, кормоцех, строительный цех;3) подсобные и промышленные производства;4) службы (планово-учетная, агрономическая, зооветеринарная, инженерная). |

|  |
| --- |
|  |
| 2.2 Основные экономические показатели деятельности организации |
| Основные экономические показатели являются синтетическими параметрами организации. Оценим основные экономические показатели деятельности АО «Учхоз Июльское Ижевской ГСХА» на основании отчета о финансовых результатах. Для этого необходимо воспользоваться данными таблицы 2.1.Таблица 2.1 - Основные показатели деятельности АО «Учхоз Июльское Ижевской ГСХА»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014г. | 2015г. | 2016 г. | 2016г.в % к2014г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| А. Производственные показатели |
| 1. Произведено продукции, ц: |  |  |  |  |
| Молоко | 57 581 | 55 065 | 55 438 | 109,53 |
| прирост живой массы КРС | 3 838 | 3 672 | 3 800 | 108,88 |
| Зерно | 74 335 | 52 783 | 51 234 | 68,92 |
| 2. Площадь с.-х. угодий, га | 5 735 | 5 728 | 5 728 | 99,87 |
| в т.ч. пашни | 5 290 | 5 292 | 5 292 | 100,04 |
| 3. Урожайность с 1 га, ц: |  |  |  |  |
| Зерна | 14,05 | 9,98 | 9,68 | 68,90 |
| 4. Среднегодовое поголовье скота, услов. голов | 2 390 | 2 337 | 2 439 | 102,05 |
| в т.ч.: коров (основное стадо) | 840 | 840 | 841 | 100,11 |
| животные на выращивании и откорме | 1 550 | 1 497 | 1 598 | 103,09 |
| 5. Продуктивность с.-х. животных: |  |  |  |  |
| среднегодовой удой молока на 1 корову, кг | 6 854,88 | 6 555,35 | 6 591,91 | 96,16 |
| среднесуточный прирост живой массы КРС, гр. | 439,96 | 430,48 | 426,85 | 97,02 |
| Б. Экономические показатели: |
| 6. Выручка от продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб. | 148 655 | 155 662 | 160 832 | 103,32 |
| 7. Себестоимость продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб. | 156 143 | 156 099 | 171 212 | 109,65 |
| 8. Прибыль (убыток) от продажи (+,-), тыс. руб. | -7 676 | -610 | -10 422 | 139,18 |
| 9. Прибыль (убыток) до налогообложения (+,-), тыс. руб. | 1 453 | 6 439 | -899 | -61,87 |
| 10. Чистая прибыль (убыток) (+,-), тыс. руб. | 1 277 | 4 332 | -1 677 | -131,32 |
| 11. Уровень рентабельности (убыточности) деятельности (+,-), % | 0,82 | 2,77 | - | - |

На основании таблицы 2.1 можно сделать следующий вывод. Производство продукции молока в 2016 г. увеличилось по сравнению с 2014 г. на 9,53%, производство прироста живой массы КРС выросло на 8,88%, производство зерна снизилось на 31,08%.Площадь сельскохозяйственных угодий в 2016 г. не значительно изменилась по отношению к 2014 г. Урожайность зерна с 1 га земли в 2016г. снизилась до 9,68ц, что на 31,1% меньше по сравнению с 2014г. Среднегодовое поголовье КРС увеличилось к 2016г. на 49 голов или на 2,05% по сравнению с данными 2014г. С помощью данных таблицы 2.1 отмечаем, что в 2016 г. произошло увеличение объема реализованных товаров и оказанных услуг в АО «Учхоз Июльское Ижевской ГСХА» до 160832 тыс. руб., что по сравнению с 2014 г. на 3,32% больше, что свидетельствует о росте цен на продукцию и на увеличение производства и оказание работ, услуг.Себестоимость выросла в свою очередь на 9,65%. То есть наблюдается превышение себестоимости над выручкой, что является отрицательным моментом в деятельности исследуемой организации. Наблюдаем также убыток от продажи в размере 10422 тыс. руб. в 2016 г.Прибыль до налогообложения и чистая прибыль в 2016г. по сравнению с 2014г. снизилась почти в два раза.Уровень рентабельности отрицательный, это негативно отражается на деятельности организации, так в АО «Учхоз Июльское Ижевской ГСХА» наблюдается убыток от продаж.Далее проанализируем показатели эффективности использования ресурсов и капитала в АО «Учхоз Июльское Ижевской ГСХА» в таблице 2.2.Таблица 2.2 - Показатели эффективности использования ресурсов и капитала в АО «Учхоз Июльское Ижевской ГСХА»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014 г. | 2015г. | 2016 г. | 2016 г. в % к 2014 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| А. Показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств |
| 1. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. | 215 119 | 218 670 | 209 776 | 97,51 |
| 3. Фондовооруженность, тыс. руб. | 744,36 | 741,25 | 730,92 | 98,19 |
| 4. Фондоемкость, тыс. руб. | 1,45 | 1,40 | 1,30 | 89,65 |
| 5. Фондоотдача, тыс. руб. | 0,69 | 0,71 | 0,76 | 110,14 |
| 6. Рентабельность использования основных средств, % | 0,59 | 1,98 | - | - |
| Б. Показатели эффективности использования трудовых ресурсов |
| 7. Затраты труда, тыс. чел.-час.  | 537 | 530 | 498 | 92,74 |
| 8. Производительность труда, тыс. руб. | 469,73 | 378,03 | 384,91 | 81,94 |
| 9. Фонд оплаты труда, тыс. руб. | 58 947 | 57 283 | 62 513 | 106,05 |
| 10. Выручка на 1 руб. оплаты труда, тыс. руб. | 2,52 | 2,72 | 2,57 | 100,78 |
| В. Показатели эффективности использования материальных ресурсов |
| 12. Материалоотдача, тыс. руб. | 1,11 | 1,26 | 1,15 | 103,6 |
| 13. Материалоемкость, тыс. руб. | 0,89 | 0,79 | 0,87 | 97,75 |
| 14. Прибыль на 1 руб. материальных затрат, тыс. руб. | -0,058 | -0,005 | -0,074 | 127,58 |
| 15. Затраты на 1 руб. выручки от продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб. | 1,05 | 1,00 | 1,06 | 101,38 |
| Г. Показатели эффективности использования капитала |
| 16. Рентабельность совокупного капитала (активов), % | 0,39 | 1,31 | - | - |
| 17. Рентабельность собственного капитала, % | 0,61 | 2,08 | - | - |
| 18. Рентабельность внеоборотных активов, % | 0,59 | 1,97 | - | - |
| 19. Рентабельность оборотных активов, % | 1,18 | 3,88 | - | - |

Данные таблицы 2.2 позволяют сделать следующие выводы. Среднегодовая стоимость основных средств снизилась на конец 2016 г. на 2,49% по сравнению с результатами 2014г. Это явилось следствием развития материально-технической базы предприятия. Рост стоимости основных средств экономически обоснован, если способствует увеличению объема производства и реализации продукции. Причем темпы роста объема продажи продукции опережают рост стоимости основных средств, что отражается на повышении уровня фондоотдачи.Фондовооруженность применяется для характеристики оснащенности труда работников (рабочих) основными средствами и показывает, сколько основных средств в стоимостном выражении приходится на одного рабочего. Так фондовооруженность в 2016г. снизилась по сравнению с 2014г. на 2,81%.Фондоемкость определила количество ОПФ необходимых для производства продукции на 1 руб. В 2014 г. требовалось 1,45 тыс. руб., в 2015г. 1,40 тыс. руб. и 2016 г. по 1,30 тыс. руб.Показатель фондоотдачи свидетельствует о том, что в 2014 г. 0,69 тыс. руб. продукции (в стоимостном выражении) произведено на 1 руб. стоимости основных фондов, в 2015 г. – 0,71 тыс. руб., и в 2016 г. – 0,76 тыс. руб. Показатель фондоотдачи в 2016г. увеличивается к уровню 2014г. на 10,14%, что говорит о снижении эффективности использования основного капитала ОАО «Учхоз Июльское».На основании вышеизложенного, можно заключить, что предприятие стабильно увеличивает выручку от продажи при сниженной численности работников и стабильно обновляет свои основные фонды необходимые для процесса реализации товаров, при этом темп роста непроизводственных основных средств в два раза быстрее, чем производственных. Производительность труда ежегодно увеличивается, а темп роста заработной платы в 2016 г. по отношению к 2014 г. составил 6,05 %, что с положительной стороны характеризует деятельность руководства предприятия. Производительность труда уменьшилась на 19,06 % в период 2014-2016 гг.Отрицательным в деятельности организации является снижение коэффициента материалоемкости с 0,89 тыс. руб. до 0,87 тыс. руб. в 2016г. и повышения коэффициента материалоотдачи с 1,11 тыс. руб. до 1,15 тыс. руб. в 2016 г. в связи с увеличением материальных затрат. Этим объясняется рост себестоимости продукции в организации.Рентабельность собственного капитала и рентабельность совокупного капитала тесно связаны между собой. Данная взаимосвязь показывает зависимость между степенью финансового риска и прибыльностью собственного капитала. Рентабельность внеоборотных активов демонстрирует способность предприятия обеспечивать достаточный объем прибыли по отношению к основным средствам предприятия. Самый высокий показатель в 2015г. –1,97 %, что говорит о более эффективном использовании основных средств. В ОАО «Учхоз Июльское» рентабельность оборотных активов принимает нормальное значение на протяжении всего анализируемого периода, это свидетельствует об эффективности использования оборотных средств.Проанализируем движение денежных потоков в Обществе (Таблица 2.3).Таблица 2.3 - Движение денежных средств в организации АО «Учхоз Июльское Ижевской ГСХА»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | 2016 г. в % к 2014 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1.Начальный остаток денежных средств | 267 | 507 | 54 | 20,22 |
| 2. Поступление денежных средств – всего | 175434 | 158838 | 167970 | 95,74 |
| в т.ч. по видам деятельности: |  |  |  |  |
| Текущей деятельности | 160980 | 155838 | 164970 | 102,47 |
| Инвестиционной деятельности | - | - | - | - |
| Финансовой деятельности | 14454 | 3000 | 3000 | 20,75 |
| 3. Расходование денежных средств– всего | 175194 | 159291 | 167647 | 95,69 |
| в т.ч. по видам деятельности: |  |  |  |  |
| Текущей деятельности | 140882 | 138758 | 152199 | 107,97 |
| Инвестиционной деятельности | 23141 | 7421 | 2685 | 11,60 |
| Финансовой деятельности | 11171 | 13112 | 12763 | 114,25 |
| 4. Чистые денежные средства– всего | 240 | -453 | 318 | 132,50 |
| в т.ч. по видам деятельности: |  |  |  |  |
| Текущей деятельности | 20098 | 17080 | 12771  | 63,54 |
| Инвестиционной деятельности | -23141 | -7421 | -2685  | - |
| Финансовой деятельности | 3283 | -10112 | -9768  | - |
| 5.Остаток денежных средств на конец отчетного периода | 507 | 54 | 372 | 73,37 |

На основании приведенных данных таблицы 2.3 можно сделать вывод, что в результате осуществления в 2014-2016 гг. деятельности, организация снизила объем денежной массы, в части, как поступления денежных средств, так и их оттока. Положительным моментом можно назвать превышение притока денежных средств над их оттоком в 2014-2016 гг., которое обеспечило достижение благоприятного значения чистого денежного потока от инвестиционной деятельности.Рассматривая показатели денежных потоков по видам деятельности, следует отметить, что основной объем денежной массы обеспечивает текущая деятельность организации.Ориентируясь на полученные данные из таблицы 2.3, можно сделать вывод о том, что АО «Учхоз Июльское Ижевской ГСХА» в 2016г. в отличие от 2014 г., в целом осуществляла недостаточно рациональное управление денежными потоками.В таблице 2.4 рассмотрим показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости в АО «Учхоз Июльское Ижевской ГСХА».Таблица 2.4 - Показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости в АО «Учхоз Июльское Ижевской ГСХА»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Нормальное ограничение | На конец года | 2016 г. в % к 2014 г. |
| 2014г. | 2015г. | 2016г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Коэффициент покрытия (текущей ликвидности) | ≥ 2 | 2,25 | 2,61 | 2,77 | 123,11 |
| 2. Коэффициент абсолютной ликвидности | ≥ (0,2÷0,5) | 0,11 | 0,00 | 0,01 | 9,09 |
| 3. Коэффициент быстрой ликвидности (промежуточный коэффициент покрытия) | ≥ 1 | 0,04 | 0,12 | 0,07 | 175 |
| 4. Наличие собственных оборотных средств, тыс. руб. | \_\_\_ | 27 824 | 35 287 | 40 338 | 144,97 |
| 5. Общая величина основных источников формирования запасов и затрат, тыс. руб. | \_\_\_ | 51 742 | 54 136 | 55 748 | 107,74 |
| 6. Излишек (+) или недостаток (-), тыс. руб.: | \_\_\_\_\_\_ | -78 021-74 042 | -71 181-69 152 | -71 483-69 774 | -- |
| а) собственных оборотных средствб) общей величины основных источников для формирования запасов и затрат |
| 7. Коэффициент автономии (независимости) | ≥ 0,5 | 0,64 | 0,63 | 0,64 | 100 |
| 8. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств | ≤ 1 | 0,11 | 0,09 | 0,07 | 63,64 |
| 9. Коэффициент маневренности | ≥ 0,5 | 0,13 | 0,17 | 0,19 | 148,70 |
| 10. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования | ≥ 0,1 | 0,26 | 0,32 | 0,35 | 134,90 |
| 11. Коэффициент финансовой зависимости | ≤ 1,25 | 1,33 | 1,31 | 1,31 | 98,50 |

По данным таблицы 2.4 видно, что значение коэффициента покрытия (текущей ликвидности) в 2014 г. было равно 2,25, в 2015 г. – 2,61, а уже в 2016 г. – 2,77 и что показатель 2016 г. к показателю 2014 г. увеличился на 23,11 %. Показатели 2014-2016 гг. свидетельствуют о превышении текущих активов над текущими пассивами (финансовыми обязательствами) которые обеспечивают резервный запас (границу безопасности) для компенсации убытков, которые может понести организация при размещении и ликвидации всех оборотных активов, кроме наличности и чем больше этот запас, тем больше уверенность кредиторов в том, что долги будут погашены.Показатель коэффициента абсолютной ликвидности определил, что всего 1% в 2016г. краткосрочных обязательств могло быть погашено немедленно за счет имеющейся денежной наличности, которыми располагает организация на счетах в банке, в кассе, а так же виде ценных бумаг. Коэффициент срочной ликвидности ниже признанного нормального уровня, в 2016 г. – 0,07, что также свидетельствует о снижении рациональности использования денежных средств в 2016г.Собственные оборотные средства играют ведущую роль среди источников их формирования. Собственные средства АО превышают обязательства, что является положительным фактором для оценки платежеспособности организации.Коэффициент автономии выше нормы, за все три года (2014-2016гг.). Он показывает удельный вес собственных средств в общей сумме источников финансирования, т.е. более 60% в 2014-2016гг. Но все с точки зрения инвесторов и кредиторов, чем выше значение коэффициента, тем меньше риск потери инвестиций вложенных в предприятие и предоставленных ему кредитов. И делаем вывод, что предприятие финансово устойчиво и менее зависимо от сторонних кредитов.Коэффициент соотношения заемных и собственных средств определил, что от 25 до 35 % заемных средств организация привлекла на 1 руб. вложенных в активы собственных средств в 2014-2016г. Данный показатель позволил определить степень зависимости организации от заемных средств, низкий, уровень которого свидетельствует о снижении зависимости организации от внешних источников финансирования. Коэффициент маневренности ниже нормы, всего лишь 13% в 2014 г., 17% - в 2015 г. и 19% в 2016 г. собственных средств находилось в мобильной форме (оборотной форме), позволяющей свободно маневрировать этими средствами.В результате делаем вывод – Общество для обеспечения своей платежеспособности на текущий момент времени должно увеличивать уровень ликвидных активов за счет снижения краткосрочной задолженности и увеличения дебиторской. Обобщив экономические и финансовые показатели деятельности АО «Учхоз Июльское Ижевской ГСХА» наблюдается тенденция роста деятельности организации. В 2016 г. наблюдается рост выручки от реализации продукции и чистой прибыли, что говорит о том, что организация успешно ведет свою деятельность. Также видим, что кредиторская задолженность растет из года в год (2014 - 2016 гг.), что свидетельствует о том, что АО «Учхоз Июльское Ижевской ГСХА» не вовремя выплачивает свою задолженность перед поставщиками и подрядчиками, перед персоналом по оплате труда, по налогам и прочее.Темпы роста собственного капитала превышают темпы роста заемного капитала, что говорит о том, что АО «Учхоз Июльское Ижевской ГСХА» меньше пользуется чужими ресурсами и внешними кредиторами. В целом по данной главе можно сделать вывод, что Общество развивается успешно, является платежеспособным предприятием. |

|  |
| --- |
| 2.3 Организация бухгалтерского учета и внутреннего контроля в организации |

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются Генеральным директором АО «Учхоз Июльское Ижевской ГСХА».

 Обязанность по ведению бухгалтерского учета возлагается на главного бухгалтера, отвечающего требованиям, определенным в п. 4 статьи 7 Закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 6.12.2011г.

 Главный бухгалтер возглавляет бухгалтерию, являющуюся структурным подразделением Общества.

 Ведение бухгалтерского учета осуществляется с использованием компьютерной техники и бухгалтерских программ «1С: Предприятие»: «Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия», КАМИН: Расчет заработной платы.

Разработана система внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной деятельности, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Ответственность за разработку и функционирование системы внутреннего контроля несет Генеральный директор Общества.

Порядок организации внутреннего контроля, в том числе обязанности и полномочия подразделений и персонала Общества, определен в зависимости от характера и масштабов деятельности Общества, особенностей его системы управления.

При организации внутреннего контроля Общество исходит из того, что:

- внутренний контроль должен осуществляться на всех уровнях управления Обществом, во всех его подразделениях;

- в осуществлении внутреннего контроля должен участвовать весь персонал Общества в соответствии с его полномочиями и функциями;

- полезность внутреннего контроля должна быть сопоставима с затратами на его организацию и осуществление.

Организация системы внутреннего контроля за выполнением требований документов, регламентирующих финансово-хозяйственную деятельность, рациональным и экономным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов организации, достоверностью учетных и отчетных данных в организации возложена на директора и бухгалтерию.

Для целей внутреннего контроля в АО «Учхоз Июльское Ижевской ГСХА» утвержден:

* перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов;
* инвентаризационная комиссия;
* постоянно действующая комиссия по оценке и списанию с баланса объектов основных средств и нематериальных активов;
* порядок и сроки выдачи наличных денежных средств под отчет сотрудникам, порядок оформления отчетов по их использованию;
* список подотчетных лиц организации;
* должностные инструкции работников бухгалтерии (разрабатываются главным бухгалтером)
* смета представительских расходов. Ответственными за правильное оформление документов на списание представительских расходов являются лица, утвержденные приказом руководителя;
* график документооборота;
* формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности согласно;
* перечень материально ответственных лиц.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии со ст. 11 Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. №402-ФЗ и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.95 № 49.

Обязательной инвентаризации подлежат:

- имущество Общества, независимо от места нахождения;

- имущество, не принадлежащее Обществу, но числящееся в бухгалтерском учете (находящееся на ответственном хранении и т.д.);

- все виды финансовых обязательств.

Основными целями инвентаризации являются:

* выявление фактического наличия имущества;
* сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета;
* проверка полноты отражения в учете обязательств.

Сроки проведения инвентаризации устанавливаются приказами Генерального директора, в которых также предусматриваются виды активов и обязательств, подлежащих инвентаризации, ее порядок и периодичность.

Плановые инвентаризации проводятся по:

* основным средствам, нематериальным активам, материально-производственным запасам - ежегодно не ранее 1 октября отчетного года;
* денежным средствам на счетах, ценным бумагам, векселям, путевкам - на 1 января года, следующего за отчетным;
* прочим финансовым вложениям - ежегодно, по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным;
* расчетам по налогам и обязательным отчислениям в бюджет и внебюджетным фондам - ежеквартально;
* расчетам с дебиторами и кредиторами – на 1 января года, следующего за отчетным;
* денежным средствам в кассе - внезапно, но не реже, чем раз в квартал.

Кроме вышеуказанных сроков, инвентаризация проводится в специально оговоренных законодательством случаях, а также внезапно по отдельным участкам учета по приказу Генерального директора Общества.

Для проведения инвентаризации создается постоянно-действующая инвентаризационная комиссия, состав которой утверждается Генеральным директором Общества. Для проведения внезапных инвентаризаций создается временная комиссия, состав которой утверждается Генеральным директором Общества.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактически наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

Учет основных средств в Обществе организован в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (Приказ Минфина России №26н от 30.03.2001г.), Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств (Приказ Минфина РФ №91н от 13.10.2003г.), Методическими рекомендациями по учету основных средств в сельскохозяйственных организациях (Приказ Минсельхоза РФ №559 от 19.06.2002г.).

Активы, в отношении которых выполняются перечисленные в п. 3.2.1. условия, (предусмотренные в п.4 ПБУ 6/01), и стоимостью в пределах не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Приобретение таких объектов отражается непосредственно на счете 10 «Материалы».

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с ПБУ 5/01 (приказ Минфина РФ №44н от 09.06.2001г.), и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (Приказ Минфина РФ от 28.12.2001г. № 119н), а также Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов в сельскохозяйственных организациях (Приказ Минсельхоза РФ от 31 января 2003 г. № 26).

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Первоначальная стоимость материально-производственных запасов при приобретении, создании и ином их поступлении определяется в соответствии с пунктами 6-14 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

Фактическая себестоимость материалов формируется на счете 10 «Материалы» без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материалов».

Транспортно-заготовительные расходы включаются в фактическую себестоимость материалов.

Учет животных на выращивании и откорме ведется в соответствии с Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету животных на выращивании и откорме в сельскохозяйственных организациях (приказ Минсельхоза России от 2.02.2004г. №73).

Животные на выращивании и откорме представляют собой особую группу оборотных средств. Движение животных на выращивании и откорме отражают в бухгалтерском учете на инвентарном счете 11 «Животные на выращивании и откорме», а затраты на их содержание и выход продукции, в т.ч. увеличение живой массы, отражают на калькуляционном счете 20 «Основное производство», субсчет 2 «Животноводство». Взрослый скот основного стада на счете 11 не учитывается, за исключением мелких животных (кролики, звери, пчелы, птицы и т.п.). Данные виды животных, которые по существу являются основными средствами, учитываются для упрощения в составе оборотных активов (средств) на счете 11 «Животные на выращивании и откорме».

Скот, принятый у населения для доращивания и продажи, учитывают на отдельных субсчетах.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством).

 Готовой продукцией является продукция растениеводства, животноводства, промышленных, вспомогательных, обслуживающих производств, а также продукция, закупленная у населения по договорам и принятая для реализации. Одновременно значительная часть готовой продукции является сырьем, основными и вспомогательными материалами (семена, корма, подстилка, органические удобрения и т.п.).

Принятие к бухгалтерскому учету готовой продукции, изготовленной для продажи, отражается по дебету счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство без использования счета 40 «Выпуск продукции».

Если готовая продукция полностью направляется для использования в самой организации, то она на счет 43 «Готовая продукция» не приходуется, а учитывается на счете 10 «Материалы» и других аналогичных счетах в зависимости от назначения этой продукции (например, фуражное зерно, семена и посадочный материал, отдельные виды побочной продукции животноводства и растениеводства).

Оценка готовой продукции производится по плановой себестоимости равной фактической себестоимости прошлого года.

Учет затрат на производство продукции и калькулирование себестоимости сельскохозяйственной продукции осуществляется в соответствии с Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях (Приказ Минсельхоза России от 06.06.2003г. №792), методическими рекомендациями по учету затрат и выходу продукции в растениеводстве (Приказ Минсельхоза России от 22.10.2008г.), Методическими рекомендациями по учету затрат в животноводстве (приказ Минсельхоза №73 от02.02.2004г.), Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету затрат и выходу продукции в молочном и мясном скотоводстве.

Производственные затраты учитываются по элементам и статьям раздельно по местам их возникновения (по видам производств и хозяйств, где они произведены), в разрезе счетов и субсчетов:

* счет 20 «Основное производство» (растениеводство, животноводство и промышленное производство);
* счет 23 «Вспомогательные производства» (ремонт мастерских, ремонт зданий и сооружений, машинно-тракторный парк, автомобильный транспорт, энергетические производства, водоснабжение, энергетические производства);
* счет 25 «Общепроизводственные расходы» (растениеводство, животноводство)
* счет 26 «Общехозяйственные расходы»;
* счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» (столовая, буфет, полевая кухня);
* счет 44 «Расходы на продажу».

Затраты организации подлежат включению в себестоимость продукции только того периода, к которому они относятся, независимо от времени их оплаты.

Учет производственных затрат ведется по традиционной системе бухгалтерского учета.

Таким образом, бухгалтерский учет ведется организацией непрерывно с момента регистрации организации в качестве юридического лица и ведется в порядке, предусмотренном для сельскохозяйственных организаций. Недостатков в организации бухгалтерского учета в АО «Учхоз Июльское Ижевской ГСХА» обнаружено не было.

|  |
| --- |
| 3. УЧЕТ МАТЕРИАЛОВ И ПУТИ ЕГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ В АО «Учхоз Июльское Ижевской ГСХА» |
|

|  |
| --- |
| 3.1 Документальное оформление учета движения материалов в организацииВажной предпосылкой сохранности материальных ценностей и одним из принципов рациональной организации их учета является своевременное и правильное оформление первичными документами хозяйственных операций по движению предметов труда.Основным нормативным документом, регулирующим бухгалтерский учет материалов, является Инструкция по бухгалтерскому учету запасов, утвержденной постановлением Минфина РБ от 12.11.2010 № 133.Все операции по движению материальных ценностей осуществляют материально ответственные лица (заведующий складом, кладовщик и др.). Руководитель организации, принимая этих лиц на работу, заключает с ними договор о полной материальной ответственности.Дисциплинарная, материальная и уголовная ответственность материально ответственных лиц определяется действующим законодательством.Распоряжения главного бухгалтера в части документального оформления операций по движению материальных ценностей, порядка ведения оперативного учета являются обязательными для материально ответственных лиц. Освобождение этих лиц от работы руководитель производит только после сплошной инвентаризации и передачи числящихся за ними материальных ценностей другому лицу.В зависимости от источников поступления в учете отражаются следующие виды хозяйственных операций с материалами:- принятие к учету материальных ценностей приобретенных за плату у поставщиков;- принятие к учету материальных ценностей приобретенных подотчетными лицами в порядке закупки мелких партий за наличный расчет;- принятие к учету материальных ценностей, изготовленных в цехах собственного производства;- принятие к учету материальных ценностей в качестве вклада в уставный капитал;- принятие к учету материальных ценностей приобретенных в порядке обмена на другой товар;- принятие к учету материальных ценностей полученных от ликвидации основных средств;- принятие к учету излишков, выявленных в результате инвентаризации и др.В законе "О бухгалтерском учете" и в Положении по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РБ, раздел "Документирование хозяйственных операций" приведены основные требования к порядку оформления первичных документов и перенесения из них достоверной информации в бухгалтерскую отчетность.Для учета движения материалов применяется типовая учетная документация, отвечающая требованиям основных положений по учету материалов и приспособленная для автоматизированной обработки информации.Материалы поступают в АО «Учхоз Июльское Ижевской ГСХА» от поставщиков, из собственного производства, от списания основных средств, от оприходования излишков, выявленных при инвентаризации, приобретаются за наличный расчет и др. Для учета материалов используется типовая первичная документация. Оприходование материалов на складе оформляется выпиской следующих документов:- товарно-транспортная накладная формы № ТТН-1;- товарная накладная формы № ТН-2;- приходный ордер;- акт о приемке материалов.При получении материалов от поставщиков оформляется доверенность на человека, который работает в хозяйстве.Доверенность на получение материальных ценностей должна содержать и паспортные данные работника, которого отправляют получить товары от поставщиков. Только предъявив паспорт, он сможет подтвердить, что доверенность на получение материальных ценностей выдана именно ему. Также прописывается срок действия доверенности - максимально он может составлять тридцать шесть месяцев. Но, как правило, не превышает пятнадцати дней. За это время можно получить и доставить даже очень большое количество товара. В некоторых случаях, если речь идёт о постоянном поставщике, доверенность на получение материальных ценностей дают на месяц.На обороте доверенности даны сведения о товаре, который нужно получить. В необходимые сведения входят такие параметры, как наименование, количество, единица измерения, а также номер.Естественно, бланк доверенности на получение материалов в обязательном порядке подписывается: нужны подписи бухгалтера, руководителя организации и сотрудника, на которого он оформляется. Подписи скрепляются печатью организации.При поступлении материалов от поставщиков заведующий складом проверяет соответствие их фактического количества товаросопроводительным документам поставщика (товарно-транспортная накладная формы № ТТН-1 или товарная накладная формы № ТН-2).Каждое движение материалов оформляется соответствующими документами.В случае централизованной доставки материалов автотранспортом со склада поставщик выписывает товарно-транспортную накладную в четырех экземплярах:а) покупателю - для оприходования материалов;б) поставщику - для списания ценностей;в) для начисления заработной платы водителям автотранспорта;г) для предъявления в банк на оплату.В случае поступления кормов с уборки материально - ответственным лицом, принимающим корма, составляется реестр приема зерна весовщиком. В данном документе отражается наименование культуры, номер склада, фамилия тракториста, масса (нетто, брутто, тара). Также подписывается водителем, сдавшим зерно, заведующим складом (весовщиком), бухгалтером.Акт о приемке материалов применяется для оформления поступивших материальных ценностей без платежных документов и в случае расхождений (количественных и качественных) с данными сопроводительных документов. Акт составляется комиссией с обязательным участием представителя поставщика или представителя незаинтересованной организации, заведующего складом и представителя отдела снабжения предприятия. Комиссия назначается руководителем предприятия. Составляется акт в двух экземплярах: первый - передается в бухгалтерию предприятия как основание для бухгалтерских записей на счетах и расчета сумм недостач или излишков; второй - поступает в отдел снабжения для предъявления претензий поставщику или сообщения ему о представлении платежного требования на излишки. Наличие акта исключает выписку приходного ордера.Кроме перечисленных документов, составляются требование -накладные при внутреннем перемещении материалов со склада на склад, при выбытии из эксплуатации малоценных и быстроизнашивающихся предметов.Расходные документы отражают отпуск материалов на производственные нужды (изготовление продукции), на хозяйственные нужды (содержание зданий, ремонтные работы), реализацию на сторону излишних, не используемых в хозяйственной деятельности предприятия материалов. К ним относятся:- лимитно - заборные карты;- требования - накладные;- акты на списание медикаментов;- акты на списание строительных материалов;- акты об использовании минеральных, органических и бактериальных удобрений и гербицидов;- акты об использовании химических средств защиты растений;- заборные листы;- ведомость учета расхода кормов;- акт приема-передачи грубых и сочных кормов и др.Лимитно - заборная карта (ф. № 201-АПК) в АО «Учхоз Июльское Ижевской ГСХА» используется при списании горюче - смазочных материалов (дизельного топлива, бензина и др.), минеральных, органических и бактериальных удобрений и гербицидов. По использовании лимита и по окончании месяца лимитно-заборные карты сдаются в бухгалтерию предприятия. На основании их оформляется отпуск материалов и осуществляется текущий контроль за соблюдением установленных лимитов их отпуска на производственные нужды.По лимитно - заборной карте ведется также учет материалов, не использованных в производстве (возврат). При этом никаких дополнительных документов не составляется.Накладные применяются для учета и оформления отпуска материалов на сторону или хозяйствам своего предприятия, расположенным за пределами его территории. Также по требование - накладной (ф.№ 203-АПК) происходит списание запасных частей, строительных материалов, приобретенных за наличный расчет.При перевозке автотранспортом материалов, отпущенных на сторону, выписывается товарно-транспортная накладная.Израсходование строительных материалов, медикаментов подтверждается актом на списание медикаментов и актом на списание строительных материалов по объектам. В данных документах отражается перечень израсходованных материалов, их количество, норма, подтверждающееся подписью материально-ответственного лица.Акты об использовании минеральных, органических и бактериальных удобрений и гербицидов (ф.№ 208-АПК) и акты об использовании химических средств защиты растений (ф.№ 207-АПК) используются для документального отражения использования ядохимикатов и удобрений. В данных документах отражается наименование удобрений, химических средств защиты растений, номер поля, наименование культур, площадь в га, под которую было произведено внесение, количество удобрения, ядохимикатов (физический вес, действующее вещество). Данные акты утверждаются председателем, подписываются агрохимиком, главным агрономом, материально - ответственным лицом, руководителем подразделения, бухгалтером.Заборный лист (ф.№ 24) составляется заведующим складом при списании запасных частей. В данном документе отражается марка автомобиля (трактора), Ф.И.О. ответственного лица за данный автомобиль (трактор), дата отпуска, наименование запасных частей, ед. измерения, количество, цена, стоимость. Подписывается получателем, заведующим складом, гл. инженером либо механиком.Ведомость учета расхода кормов (ф.№ 202-АПК) используется для документального отражения расхода кормов. Составляется специалистом по кормам при передаче кормов на корм скоту. В данном документе отражается период кормления, группы животных, наименование кормов, норма корма на 1 голову, количество голов скота за каждый день, которым происходит скармливание корма, количество используемого корма в день и всего за месяц. Подписывается материально - ответственным лицом, бухгалтером, заведующим фермой, специалистом по кормам.Акты приема-передачи грубых и сочных кормов (ф.№ 204-АПК) используются при определении веса кормов и передачи их на ответственное хранение. Данный документ утверждается председателем хозяйства, составляется при оприходовании сенажных и силосных ям комиссией, которая производит обмер, определяет вес кормов, готовый сенаж оприходуют, а зеленую массу многолетних трав списывают в сенажную яму.В конце каждого отчетного месяца на основании первичных документов материально-ответственные лица составляют отчет о движении продуктов и материалов, который применяется для отражения наличия и движения материальных ценностей, находящихся на хранении. Показатели данного отчета заведующий складом (кладовщик) заполняет в натуральных измерителях и прилагает все документы на поступление и расходование материальных ценностей. |
| 3.2 Синтетический и аналитический и учет материалов в организацииОдним из сложных вопросов в управлении производственными запасами, является получение данных об их движении. Практика бухгалтерского учета выработала различные способы учета материальных ценностей, к ним в первую очередь относится аналитический учет материалов.Аналитический учет материалов в бухгалтерии ведется в денежном выражении по материально ответственным лицам (складам) в разрезе балансовых счетов (субсчетов) и групп запасов. Аналитический учет поступления материалов в значительной мере зависит от выбора учетной цены. Если в качестве твердых применяют средние покупные цены, то поступившие материалы (семена, корма и пр.) отражают на каждом аналитическом счете по средним ценам.В АО «Учхоз Июльское Ижевской ГСХА» большую роль играет организация складского учета, так как данные о движении материалов переносятся в регистры аналитического и синтетического учета, а также правильное и своевременное документальное отражение всех операций по движению материалов.Складской учет осуществляет заведующий складом, с которым заключается договор о полной материальной ответственности. Для отражения аналитического учета используются карточки складского учета, книги складского учета и накопительные ведомости, которые ведутся заведующим складом. При поступлении материалов заведующему складом необходимо сверить количество поступивших материалов с данными в приходных документах, их качество, а также отразить данные о поступлении в карточках складского учета. На основании первичных документов о расходе материалов также производятся записи в карточки складского учета. Учет ведется в натуральных измерениях. Записи производятся строго по каждому документу на поступление и выбытие материалов, ежедневно. На основании первичных документах заведующим складом составляется отчет о движении продукции и материалов, в конце отчетного месяца сдается в бухгалтерию.Синтетический учет материалов в АО «Учхоз Июльское Ижевской ГСХА» ведется на счете 10 «Материалы».Данный счет является активным: по дебету отражается поступление и оприходование материалов, по кредиту - их выбытие. К данному счету открыты следующие субсчета:* 01 «Сырье и материалы»;
* 02 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали»;
* 03«Топливо»;
* 04 «Тара и тарные материалы»;
* 05 «Запасные части»;
* 06 «Прочие материалы»;
* 07 «Материалы, переданные в переработку на сторону»;
* 08 «Строительные материалы»;
* 09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»;
* 10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»;
* 11«Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации»:
* 11.1 «Специальная одежда в эксплуатации»;
* 11.2 «Специальная оснастка в эксплуатации».
* 12 «Удобрения, средства защиты растений и животных»:
* 12.1 «Удобрения, средства защиты растений и животных собственного производства»;
* 12.2 «Удобрения, средства защиты растений и животных покупные».
* 13 «Корма»:
* 13.1 «Корма собственного производства»;
* 13.2 «Корма покупные».
* 14 «Семена и посадочный материал»:
* 14.1«Семена и посадочный материал собственного производства»;
* 14.2 «Семена и посадочный материал покупные».

На субсчете 10.01 «Сырье и материалы» учитывают наличие и движение: сырья и основных материалов (в том числе строительных - в строительных организациях), входящих в состав вырабатываемой продукции, образуя ее основу, или являющихся необходимыми компонентами при ее изготовлении, а также используемых при выполнении работ и оказании услуг. Здесь учитывают и вспомогательные материалы, которые участвуют в производстве продукции или потребляются для хозяйственных нужд, технических целей.На субсчете 10.02 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали» показывают наличие и движение покупных полуфабрикатов, комплектующих изделий, конструкций и деталей.На субсчете 10.03 «Топливо» учитывают наличие и движение горючего, смазочных материалов, твердого и газообразного топлива, приобретенного или заготовленного для технологических нужд, эксплуатации сельскохозяйственных машин и транспортных средств, а также для выработки энергии либо для отопления зданий (дизельное топливо, мазут, газ, уголь, дрова, торф), используемые как топливоотходы, полученные в процессе производства (древесные опилки, стружка, обрезки и тому подобное, а также дрова, полученные от разборки списанных зданий, сооружений, многолетних насаждений и др.).На субсчете 10.04 «Тара и тарные материалы» учитывают наличие и движение всех видов тары (картонная, деревянная, синтетическая, мешочная (тканевая) и другая), кроме используемой как хозяйственный инвентарь, а также материалов и деталей, предназначенных для изготовления тары и ее ремонта (детали для сборки ящиков, бочковая клепка, железо обручное и др.). Предметы, предназначенные для дополнительного оборудования вагонов, барж, судов и других транспортных средств, в целях обеспечения сохранности отгружаемых материальных ценностей, учитывают на субсчете 10-1 "Сырье и материалы" и к таре не относят.Субсчет 10.05 «Запасные части» учитывают наличие и движение приобретенных или изготовленных для нужд основной деятельности запасных частей, деталей, узлов, агрегатов, аккумуляторов, предназначенных для ремонта, замены изношенных частей машин, оборудования, транспортных средств и др., а также автомобильных шин в запасе и обороте. Здесь же отражают движение обменного фонда полнокомплектных машин, оборудования, двигателей, узлов, агрегатов, создаваемого в ремонтных подразделениях предприятия, на технических обменных пунктах и других ремонтных предприятиях.На субсчете 10.06 «Прочие материалы» учитывают наличие и движение отходов производства (обрубки, обрезки, стружка и т.п.); неисправимого брака; материальных ценностей, полученных от выбытия основных средств, которые не могут быть использованы как материалы, топливо или запасные части в данной организации (черные и цветные металлы в виде металлолома); изношенных шин, утильной резины и прочие отходы производства и вторичные материальные ценности.На субсчете 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону» учитывают движение материалов, переданных в переработку на сторону, стоимость которых в последующем включается в затраты на производство полученных из них изделий. Затраты по переработке, оплаченные сторонним организациям и лицам, относят в дебет счетов, на которых учитывают изделия, полученные от переработки.На субсчете 10.08 «Строительные материалы» учитывают наличие и движение всех видов строительных материалов, используемых непосредственно в процессе строительных, монтажных и ремонтных работ, для изготовления строительных деталей, для возведения и отделки конструкций и частей зданий и сооружений.На субсчете 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» учитываются материалы, имеющие свойство быстро изнашиваться (спецодежда, спецобувь, инвентарь и хозяйственные принадлежности и др.) и другие малоценные материалы.Субсчет 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» предназначен для учета поступления, наличия и движения специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, находящейся на складах организации или в иных местах хранения.На субсчете 10.11 "Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации" учитывается поступление и наличие специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды в эксплуатацию (при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд организации). По кредиту субсчета 10.11 отражается погашение (перенос) стоимости специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды на себестоимость продукции (работ, услуг) в корреспонденции с дебетом счетов учета затрат, а списание остаточной стоимости объектов при их досрочном выбытии в корреспонденции с дебетом счета учета прочих доходов и расходов.На субсчете 10.11.1 «Специальная одежда в эксплуатации» учитывается поступление, наличие, а также использование одежды в эксплуатации(при производстве продукции, выполнении каких — либо работ, оказания услуг для производственных или организационных услуг предприятия).На субсчете 10.11.2 «Специальная оснастка в эксплуатации» учитывается поступление, наличие, а также использование специальной оснастки в эксплуатации(при производстве продукции, выполнении каких — либо работ, оказания услуг для производственных или организационных услуг предприятия).На субсчете 10.12 «Удобрения, средства защиты растений и животных» учитывают средства защиты растений и животных (ядохимикаты, биопрепараты, медикаменты и другие химикаты, используемые для борьбы с вредителями и болезнями сельскохозяйственных культур, животных, проведения опытов с растениями, животными и т.п.). На субсчете 10.12.1 «Удобрения, средства защиты растений и животных собственного производства» учитывают средства защиты растений и животных собственного производства.На субсчете 10.12.2 «Удобрения, средства защиты растений и животных покупные» - покупные средства защиты растений и животных.На субсчете 10.13 «Корма» учитывают наличие и движение кормов как собственного производства (субсчет 10.13.1), так и покупные (субсчет 10.13.2).На субсчете 10.14 «Семена и посадочный материал» учитывают семена и посадочный материал производства прошлого года, урожай отчетного года (субсчет 10.14.1) и покупные (субсчет 10.14.2).Фактическая себестоимость материалов формируется на счете 10 «Материалы» без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материалов».Транспортно-заготовительные расходы включаются в фактическую себестоимость материалов. Материалы, полученные по неотфактурованным поставкам, принимаются к учету по средней стоимости предыдущего месяца.Корма, семена и прочие МПЗ собственного производства текущего года оцениваются в течение текущего года в бухгалтерском учете и отчетности по плановой себестоимости, равной фактической себестоимости прошлого года. В конце при формировании фактической себестоимости кормов, семян собственного производства осуществляется доведение плановой себестоимости до фактической методом красное сторно или дополнительной записи.Оценка материалов, списываемых в производство и на реализацию, осуществляется по средней себестоимости. При этом средняя себестоимость определяется средствами применяемой бухгалтерской программы по состоянию на каждый день (скользящая оценка).Учет спец. инструмента, спец. приспособлений, спец. оборудования и спец. одежды осуществляется на основании Приказа Минфина РФ от 26.12.2002 года №135н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды.Стоимость спецодежды спец. инструмента, спец. оснастки сроком эксплуатации до 12 месяцев списывается на соответствующие затратные счета единовременно. Стоимость спецодежды спец. инструмента, спец. оснастки сроком эксплуатации более 12 месяцев списывается списывается на соответствующие затратные счета линейным способом в течение установленного срока службы и учитывается на забалансовом счете МЦ.02 «Спецодежда в эксплуатации», МЦ.03 «Спец. оснастка в эксплуатации».При списании заполняется ведомость учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений. При списании изношенных и непригодных к дальнейшей эксплуатации спецодежды, спецоснастки оформляется акт списания.  Рассмотрим журнал хозяйственных операций, осуществленных в 2016г.Таблица 3.1 - Регистрационный журнал хозяйственных операций по счету 10 в АО «Учхоз Июльское Ижевской ГСХА» за 2016 год, руб. |

 |
|  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  №п/п | Содержание хозяйственной операции | Сумма, руб. | Корреспонденция счетов | Документы, на основании которых производятся бухгалтерские записи |
| Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Оприходованы корма собственного производства | 68491 | 10/13.1 | 20/1 | Акт приема грубых и сочных кормов  |
| 2 | Оприходованы семена, собранные с семенных участков | 31534 | 10/14.1 | 20/1 | Акт приема семян  |
| 3 | Оприходованы семена, закупленные у других организаций | 22483 | 10/14.2 | 60 | Приходный ордер  |
| 4 | Оприходованы корма, закупленные у других организаций | 25980 | 10/13.2 | 60 | Приходный ордер  |
| 5 | Оприходованы семена, полученные от сортировки и сушки  | 6988 | 10/14.1 | 43 | Приходный ордер  |
| 6 | Списаны семена, использованные на посев | 69800 | 20/1 | 10/14 | Акт расхода семян и посадочного материала  |
| 7 | Списана стоимость проданных материальных ресурсов  | 10000 | 91/2 | 10/ | Накладная на отпуск мат. ресурсов на сторону  |
| 8  | Списана стоимость расходов, связанных с продажей  | 1000 | 91/2 | 44 | Расчет бухгалтерии |
| 9 | Поступили денежные средства на расчетный счет | 15000 | 51 | 62/1 | Платежное поручение, выписка банка |
| 10 | Отражен финансовый результат | 1712 | 91 | 99 | Расчет бухгалтерии |
| 11 | Выявлена недостача кормов | 1700 | 94 | 10/13 | Сличительная ведомость результатов инвентаризации  |

Продолжение таблицы 3.1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 12 | Списана недостача кормов в пределах норм естественной убыли | 1700 | 20 | 94 | Заключение комиссии по инвентаризации материальных ресурсов  |
| 13 | Оприходованы неучтенные семена, выявленные в результате инвентаризации | 1600 | 10/14 | 91/1 | Сличительная ведомость результатов инвентаризации  |
| 14 | Выявлена недостача семян | 1200 | 94 | 10/14 | Сличительная ведомость результатов инвентаризации  |
| 15 | Недостача семян отнесена на виновных лиц (материально ответственных) | 1200 | 73/2 | 94 | Заключение комиссии по инвентаризации готовой продукции  |
| 16 | Недостача возмещена материально ответственным лицом, путем внесения денежных средств в кассу предприятия | 1200 | 50 | 73 | Приходный кассовый ордер  |

В целом по итогам исследования организации бухгалтерского учета материалов установлено, он осуществляется в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета.

|  |
| --- |
| 3.3 Совершенствование учета материалов в организации |

Результаты деятельности АО «Учхоз Июльское Ижевской ГСХА» во многом определяются рациональностью управления материально - производственными запасами в части кормов и семян. Принятие управленческих решений в отношении МПЗ связано с формированием достоверного учетно-аналитического обеспечения, что требует не только применения адекватной методики анализа МПЗ, но и использования качественной информации.

Информация о хозяйственных операциях, связанных с движением элементов МПЗ, должна соответствовать общим требованиям к информации, которые отражены в Федеральном законе от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) «О бухгалтерском учете».

Таким образом, АО «Учхоз Июльское Ижевской ГСХА» необходимо осуществлять разработку мероприятий по повышению полноты и достоверности информации о наличии и движении производственных запасов. Данная информация необходима для контроля со стороны руководства предприятия за наличием и движением наиболее важных для предприятия производственных запасов.

Необходимо предложить классифицировать материально - производственные запасы по значению для предприятия. Данный признак классификации позволяет выделить запасы стратегического, общего назначения и малозначимые запасы, что позволит идентифицировать и детализировать МПЗ как объект управленческого учета. Для этого предлагается внести в совокупность классификационных признаков признак соответствия запаса объему его потребления.

Для выделения классификационных групп предлагается разделить элементы МПЗ с помощью ABC-метода на основе критерия, который прямо или косвенно характеризует потребление запаса. Данный критерий будет варьироваться в зависимости от категории МПЗ.

При этом будет введен новый объект аналитического учета - значимость запасов (см. данные таблицы 3.2).

Таблица 3.2 - Объекты аналитического учета кормов и семян

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет /субсчет | Наименование счета(субсчета) | Объект аналитического учета 1 уровня | Объект аналитического учета 2 уровня | Объект аналитического учета 3 уровня | Объект аналитического учета 4 уровня (вновь введенный объект) |
| 10 | Материалы | Материалы | - | - | Значимость запасов |
| 10/7 | Корма | Материалы | Контрагенты | Договоры | Значимость запасов |
| 10/8 | Семена и посадочный материал | Материалы | Места хранения | - | Значимость запасов |
| 10/15 (вновь вводимый субсчет) | Транспортно – заготовительные расходы | Материалы | Места хранения | Номенклатура ТЗР | Значимость запасов |

Необходимо предложить выделение транспортно-заготовительных расходов на отдельный субсчет 10/15 «Транспортно - заготовительные расходы», что позволит учесть транспортно-заготовительные расходы с учетом их номенклатурной принадлежности.

Данное введение позволит не только сформировать информационную базу для принятия рациональных управленческих решений, но и позволит повысить точность списания транспортно-заготовительных расходов на себестоимость продукции.

В результате с целью совершенствования учета материально - производственных запасов АО «Учхоз Июльское Ижевской ГСХА» предложены следующие мероприятия – см. рис. 3.1.

Мероприятия по совершенствованию учета кормов и семян

Необходимо предложить выделение транспортно-заготовительных расходов на отдельный счет 10/15 «Транспортно - заготовительные расходы», что позволит учесть транспортно-заготовительные расходы с учетом их номенклатурной принадлежности

Необходимо предложить классифицировать корма и семена по значению для предприятия. Данный признак классификации позволяет
выделить корма и семена стратегического, общего назначения и малозначимые корма и семена, что позволит идентифицировать и детализировать корма и семена как объект управленческого учета

Рисунок 3 – Мероприятия, направленные на совершенствование учета

кормов и семян АО «Учхоз Июльское Ижевской ГСХА»

В результате необходимо сделать вывод, что реализация представленных мероприятий позволит повысить оперативность и достоверность бухгалтерского учета кормов и семян, что будет способствовать повышению эффективности производственно-коммерческой деятельности АО «Учхоз Июльское Ижевской ГСХА».

|  |
| --- |
| 4. АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ В АО «Учхоз Июльское Ижевской ГСХА»4.1 Анализ состава и структуры материальных затрат в организации |

Материальные затраты в организации в АО «Учхоз Июльское Ижевской ГСХА» подразделятся на статьи:

* семена и посадочный материал;
* Начало формы
* Конец формы
* корма;
* прочая продукция сельского хозяйства (навоз, помет, подстилка, яйца для инкубации);
* минеральные удобрения;
* химические средства защиты растений;
* электроэнергия;
* топливо;
* нефтепродукты;
* запасные части, ремонтные и строительные материалы для ремонта.

Используя перечень данных статей можно провести анализ состава и структуры материальных затрат АО «Учхоз Июльское Ижевской ГСХА» (табл. 4.1.). Для данного анализа также используем два года: 2014 год, как базисный, и 2016 год, как отчетный.

Таблица 4.1 **-** Анализ состава и структуры материальных затрат в АО «Учхоз Июльское Ижевской ГСХА»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Виды материальных затрат** | **2014г.** | **2016г.** | **Отклонение** | **2016г. в % к 2014г.** |
| **тыс. руб.** | **удел. вес, %** | **тыс. руб.** | **удел. вес, %** | **тыс. руб.** | **удел. вес, %** |
| Семена и посадочный материал | 5801 | 4,35 | 7255 | 5,19 | +1454 | +0,84 | 125,06 |
| Корма | 64398 | 48,31 | 67454 | 48,24 | +3056 | -0,07 | 104,75 |
| Прочая продукция сельского хозяйства (навоз, помет, подстилка, яйца для инкубации) | 174 | 0,13 | 80 | 0,06 | -94 | -0,07 | 45,98 |
| Минеральные удобрения | 7944 | 5,96 | 8788 | 6,28 | +844 | +0,32 | 110,62 |
| Химические средства защиты растений | 1421 | 1,07 | 5671 | 4,05 | +4250 | 2,98 | 399,08 |
| Электроэнергия | 8559 | 6,42 | 9795 | 7,01 | +1236 | +0,59 | 114,44 |
| Топливо | 1438 | 1,08 | 862 | 0,62 | -576 | -0,46 | 59,94 |
| Нефтепродукты | 15932 | 11,95 | 16654 | 11,91 | +722 | -0,04 | 104,53 |
| Запасные части, ремонтные и строительные материалы для ремонта | 12568 | 9,43 | 9711 | 6,94 | -2857 | -2,49 | 77,27 |
| Оплата услуг и работ, выполненных сторонними организациями, и прочие материальные затраты | 15077 | 13,31 | 13556 | 9,69 | -1521 | -3,62 | 89,91 |
| **Всего материальных затрат** | **133312** | **100,00** | **139826** | **100,00** | **+6514** | **-** | **104,89** |

В данной таблице видно, что сумма материальных затрат в АО «Учхоз Июльское Ижевской ГСХА» в 2016 году увеличилась на 4,89 % или на 6514 тыс. руб. по сравнению с 2014 годом, достигнув отметки в 139826 тыс. руб.

Наибольший удельный вес в общей сумме материальных затрат в АО «Учхоз Июльское Ижевской ГСХА» приходится на корма. В 2014 году данный показатель составлял 64398 тыс. руб., а в 2016 году возрос на 4,75%, составив 67454 тыс. руб., а удельный вес в 2016 году составил 48,24 %.

Оплата услуг и работ, выполненных сторонними организациями, и прочие материальные затраты занимают второе место по удельному весу в общей стоимости материальных затрат. Их удельный вес в 2016 году в сравнении с 2014 годом снизился на 3,62 %, а их стоимость в 2016 году составила 15077 тыс. руб., темп прироста снизился на 10,09 %.

Значение стоимости нефтепродуктов увеличилось с 15932 тыс. руб. в 2014 году до 16654 тыс. руб. в 2016 году. Увеличение составило 722 тыс. руб. или 4,53 %. Удельный вес нефтепродуктов в общей стоимости материальных запасов снизился на 0,04 % и в 2016 году стал равен 11,91 %.

Удельный вес запасных частей, ремонтных и строительных материалов для ремонта в общей стоимости материальных запасов АО «Учхоз Июльское Ижевской ГСХА» в 2016 году по сравнению с 2014 годом снизился на 2,49 % и составил в 2016 году 6,94 %. Стоимость запасных частей, ремонтных и строительных материалов для ремонта за анализируемый период снизилась на 2857 тыс. руб., темп прироста снизился на 22,73 %.

Стоимость электроэнергии в 2014 году составляла 8559 тыс. руб., к 2016 году она возросла на 1236 тыс. руб. или на 14,44 % и составила 9795 тыс. руб.

Стоимость минеральных удобрений в 2014 году составляла 7944 тыс. руб., к 2016 году она возросла на 844 тыс. руб. или на 10,62 % и составила 8788 тыс. руб.

Следующее место по удельному весу в общей стоимости материальных затрат занимают семена и посадочный материал. За 2 года удельный вес этого показателя увеличился на 0,84%, их стоимость в 2014 году составляла 5801 тыс. руб., к 2016 году она возросла на 1454 тыс. руб. или на 25,06 % и составила 7255 тыс. руб.

Стоимость топлива в 2014 году составляла 1438 тыс. руб., к 2016 году она снизилась на 576 тыс. руб. или на 40,06 % и составила 862 тыс. руб.

Стоимость химических средств защиты растений в 2014 году составляла 1421 тыс. руб., к 2016 году она возросла на 4250 тыс. руб. или на 299,08 % и составила 5671 тыс. руб.

Наименьший удельный вес в общей стоимости материальных запасов в АО «Учхоз Июльское Ижевской ГСХА составляет прочая продукция сельского хозяйства – 0,06 % в 2016 году. В 2014 году стоимость прочей продукции сельского хозяйства была равна 174 тыс. руб. и упала к 2016 году на 54,02 % или на 94 тыс. руб. и составила 80 тыс. руб.

|  |
| --- |
| 4.2 Анализ динамики и эффективности использования материальных запасов в организации |

Необходимым условием для увлечения объемов производства продукции, снижения ее себестоимости, роста прибыли и рентабельности является своевременное и полное обеспечение организации сырьем и материалами.

Для того чтобы оценить темпы изменения показателей, необходимых для проведения анализа использования материальных ресурсов, и отследить закономерности развития экономических процессов, необходимо рассмотреть динамику основных показателей деятельности АО «Учхоз Июльское Ижевской ГСХА», а также провести анализ эффективности использования материальных запасов (табл.4.2.).

В таблице 4.2. рассмотрим такие обобщающие показатели, как прибыль на 1 рубль материальных затрат, материалоёмкость, материалоотдача и удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции. Для анализа используем три года: 2014, 2015 и 2016 год, из них 2014 год, как базисный, и 2016 год, как отчетный.

Таблица 4.2 **-** Анализ динамики и эффективности использования материальных запасовв АО «Учхоз Июльское Ижевской ГСХА».

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Значение показателя** | **2016г. в % к 2014г.** |
| **2014г.** | **2015г.** | **2016г.** |
| Выручка от реализации продукции, тыс. руб. | 148 655 | 155 662 | 160 832 | 103,32 |
| Себестоимость продукции, тыс. руб. | 156 143 | 156 099 | 171 212 | 109,65 |
| Прибыль (убыток) от основной деятельности, тыс. руб. | -7 676 | -610 | -10 422 | 139,18 |
| Материальные затраты, тыс. руб. | 133312 | 123325 | 139826 | 104,89 |
| Прибыль (убыток) на 1 руб. материальных затрат, руб. | -0,072 | -0,006 | -0,093 | 129,17 |
| Материалоёмкость, руб. | 0,89 | 0,79 | 0,87 | 97,75 |
| Материалоотдача, руб. | 1,11 | 1,26 | 1,15 | 103,6 |
| Удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции, % | 85,38 | 79,0 | 86,94 | 101,83 |

Из таблицы видно, что объем производства продукции увеличился за 3 года на 3,32 %, что привело к увеличению себестоимости на 9,65 %. Сумма убытка от основной деятельности также увеличилась на 39,18%, увеличилась сумма материальных затрат на 4,89 %.

Прибыль (убыток) на 1 рубль материальных затрат является наиболее обобщающим показателем эффективности использования материалов и определяется делением суммы полученной от основной деятельности прибыли (убытка) на сумму материальных затрат. За рассматриваемый период можно наблюдать увеличение убытка на 29,17%.

Материалоёмкость продукции показывает, сколько материальных затрат требуется или фактически приходится на производство единицы продукции, представляет собой отношение суммы материальных затрат к стоимости произведенной продукции. На основании полученных цифр, можно сказать, что в АО «Учхоз Июльское Ижевской ГСХА» на 1 рубль произведённой продукции используется 0,89 руб., 0,79 руб. и 0,87 руб. материальных запасов в 2014, 2015 и 2016 годах соответственно.

Материалоотдача характеризует отдачу материалов, то есть количество произведённой продукции с каждого рубля потребленных материальных ресурсов, определяется делением стоимости произведённой продукции на сумму материальных затрат. Согласно показателям таблицы 4.2, можно сделать вывод о том, что на каждый рубль материальных запасов в АО «Учхоз Июльское Ижевской ГСХА» приходится 1,11 руб., 1,26 руб. и 1,15 руб. в 2014, 2015 и 2016 годах соответственно. Можно сказать, что отдача материалов хоть и не высока, но всё же есть.

Удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции определяется как отношение суммы материальных затрат к полной себестоимости произведенной продукции. По данным таблицы 4.2 мы видим, что удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции в АО «Учхоз Июльское Ижевской ГСХА» возрос на 1,83%.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 4.3 Факторный анализ использования материальных запасов в организацииПроведём факторный анализ полученных показателей АО «Учхоз Июльское Ижевской ГСХА» с помощью частных показателей методом цепных подстановок. Для сравнения используем два года: 2014 год, как базисный, и 2016 год, как отчетный.Прибыль на 1 рубль материальных затрат зависит от суммы прибыли и суммы материальных затрат. Прибыль, в свою очередь, зависит от прибыли и выручки от реализации продукции и объёма выпущенной продукции в стоимостном выражении, а материальные затраты зависят от выручки от реализации продукции, выпущенной продукции и суммы материальных затрат. Факторная модель будет выглядеть следующим образом:П / МЗ = (Пi / Вi) \* (Вi / ВПi) \* (ВПi \* МЗi).Таблица 4.3 **-** Исходные данные для факторного анализа прибыли на 1 рубль материальных затрат АО «Учхоз Июльское Ижевской ГСХА».

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Значение показателя** | **Отклонение** |
| **2014г. (0)** | **2016г. (1)** |
| Прибыль (убыток) от основной деятельности, тыс. руб. (А) | -7 676 | -10 422 | - 2746 |
| Выручка от реализации продукции, тыс. руб. (В) | 148 655 | 160 832 | +12177 |
| Произведено продукции, тыс. руб. (С) | 148 655 | 160 832 | +12177 |
| Материальные затраты, тыс. руб. (D) | 133312 | 139826 | +6514 |

У0 = (А0 / В0) \* (В0 / С0) \* (С0 / D0) = (-7676/ 148655) \* (148655/ 148655) \* (148655/ 133312) = (-0,052) \* 1 \* 1,115 = - 0,058;Уусл1 = (А1 / В0) \* (В0 / С0) \* (С0 / D0) = (-10 422 / 148655) \* (148655/ 148655) \* (148655/ 133312)= (-0,07) \* 1\* 1,115 = - 0,078;Уусл2 = (А1 / В1) \* (В1 / С0) \* (С0 / D0) = (-10 422 / 160 832) \* (160 832/ 148 655) \* (148 655/ 133312) = (-0,065) \* 1,082\* 1,115 = -0,078;Уусл3 = (А1 / В1) \* (В1 / С1) \* (С1 / D0) = (-10 422 / 160 832) \* (160 832/ 160 832) \* (160 832/ 133312) = (-0,065) \* 1 \* 1,206 = -0,078;У1 = (А1 / В1) \* (В1 / С1) \* (С1 / D1) = (-10 422 / 160 832) \* (160 832/ 160 832) \* (160 832/ 139826) = (-0,065) \* 1 \* 1,15 = -0,075.∆У = У1 – У0 = (-0,075) –(- 0,058) = -0,017;∆УА = Уусл1 – У0 = ( -0,078) – (- 0,058) = -0,02;∆УВ = Уусл2 – Уусл1 = (-0,078) – (-0,078) = 0;∆УС = Уусл3 – Уусл2 = (-0,078) – (-0,078) = 0;∆УD = У1 – Уусл3 = (-0,075) – (-0,078) = 0,003;∆У = ∆УА + ∆УВ + ∆УС + ∆УD = (-0,02) + 0 + 0 + 0,003 = -0,017.Общее отклонение составило -0,017 руб., исходя из расчётов на данный показатель повлияли увеличение убытка от основной деятельности на 2746 тыс. руб. и увеличение материальных затрат на 6514 тыс. руб., таким образом, что прибыль на 1 рубль материальных затрат снизилась на 0,017 руб. и выросла на 0,003 руб. соответственно. При этом произошло увеличение выручки от реализации продукции на 12177 тыс. руб. и объёма произведённой продукции на 12177 тыс. руб. Общая материалоёмкость – зависит от объёма произведённой продукции и суммы материальных затрат на её производство. Объём выпуска продукции в стоимостном выражении может изменяться за счёт количества произведённой продукции, её структуры и уровня отпускных цен. Сумма материальных затрат зависит так же от объёма произведённой продукции, её структуры, расхода материалов на единицу продукции, стоимости материалов. В итоге, общая материалоёмкость зависит от объёма произведённой продукции, её структуры, расхода материалов на единицу продукции, цен на материальные ресурсы и отпускных цен на продукцию.Факторную модель материалоёмкости представим следующей формулой:МЕ = МЗ / ВП = ∑(VВПобщ \* УДi \* УРi \*ЦМi) / ∑(VВПобщ \* УДi \* ЦПi),где VВПобщ – объём выпуска продукции,УДi –структура продукции,УРi – расход материалов на единицу продукции,ЦМi – стоимость материалов,ЦПi – стоимость продукции.Поскольку в деятельности АО «Учхоз Июльское Ижевской ГСХА» для выполнения основной деятельности используется огромное количество всевозможных материалов, поэтому каждый вид материальных запасов мы рассматривать не будем, а возьмем для расчета только общую стоимость материальных затрат. Таким образом, мы получим упрощенный вид формулы факторной модели материалоёмкости:МЕ = МЗ / ВП = ∑(VВПобщ \* МЗi) / ∑(VВПобщ \* ЦПi).Таблица 4.4 **-** Исходные данные для факторного анализа материалоёмкости АО «Учхоз Июльское Ижевской ГСХА»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Значение показателя** | **Отклонение** |
| **2014г. (0)** | **2016г. (1)** |
| Произведено продукции, тыс. руб. (А) | 148 655 | 160 832 | +12177 |
| Материальные затраты, тыс. руб. (В) | 133312 | 139826 | +6514 |
| Себестоимость продукции, тыс. руб. (С) | 156 143 | 171 212 | +15069 |

У0 = (А0 \*В0) / (А0 \* С0) = (148 655 \* 133 312) / (148 655 \* 156 143) = 0,854;Уусл1 = (А1 \*В0) / (А1 \* С0) = (160 832 \* 133 312) / (160 832 \* 156 143) = 0,854;Уусл2 = (А1 \* В1) / (А1 \* С0) = (160 832 \* 139826) / (160 832 \* 156 143) =0,895;У1 = (А1 \*В1) / (А1 \* С1) = (160 832 \* 139 826) / (160 832 \* 171 212) = 0,817. ∆У = У1 – У0 = 0,817 – 0,854 = -0,037;∆УА = Уусл1 – У0 = 0,854 – 0,854 = 0;∆УВ = Уусл2 – Уусл1 = 0,895 – 0,854 = 0,041;∆УС = У1 – Уусл2 = 0,817 – 0,895 = -0,078;∆У = ∆УА + ∆УВ + ∆УС = 0 + 0,041 + (-0,078) = -0,037.На основании полученных расчётов можно сделать вывод о том, что увеличение выпуска продукции на 12177 тыс. руб. никак не повлияло на показатель материалоёмкости, а повышение стоимости материальных затрат на 6514 тыс. руб. и себестоимости продукции на 15069 тыс. руб. привело к увеличению материалоёмкости на 0,041 руб. и ее снижение на 0,078 руб. соответственно. Общая величина отклонения в итоге составила -0,037 руб.Материалоотдача является обратным к материалоёмкости показателем, поэтому факторная модель будет иметь следующий вид:МО = ВП / МЗ = ∑(VВПобщ \* ЦПi) / ∑(VВПобщ \* МЗi).Таблица 4.5 **-** Исходные данные для факторного анализа материалоотдачиАО «Учхоз Июльское Ижевской ГСХА»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Значение показателя** | **Отклонение** |
| **2014г. (0)** | **2016г. (1)** |
| Произведено продукции, тыс. руб. (А) | 148 655 | 160 832 | +12177 |
| Себестоимость продукции, тыс. руб. (В) | 156 143 | 171 212 | +15069 |
| Материальные затраты, тыс. руб. (С) | 133312 | 139826 | +6514 |

У0 = (А0 \* В0) / (А0 \* С0) = (148 655 \* 156 143) / (148 655 \* 133312) = 1,171;Уусл1 = (А1 \*В0) / (А1 \* С0) = (160 832\* 156 143) / (160 832\* 133312) = 1,171;Уусл2 = (А1 \*В1) / (А1 \* С0) = (160 832\* 171 212) / (160 832\* 133312) = 1,389;У1 = (А1 \* В1) / (А1 \* С1) = (160 832\* 171 212) / (160 832\* 139826) = 1,224.∆У = У1 – У0 = 1,224 – 1,171 = 0,053;∆УА = Уусл1 – У0 = 1,171 – 1,171 = 0;∆УВ = Уусл2 – Уусл1 = 1,389 – 1,171 = 0,218;∆УС = У1 – Уусл2 = 1,224 – 1,389 = -0,165;∆У = ∆УА + ∆УВ + ∆УС = 0 + 0,218 + (-0,165) = 0,053.Общее отклонение составило 0,053 руб. Увеличение себестоимости продукции на 15069 тыс. руб. и суммы материальных затрат на 6514 тыс. руб. привели к тому, что показатель материалоотдачи увеличился на 0,218 руб. и снизился на 0,165 руб. соответственно. Рост объема произведенной продукции на 12177 тыс. руб. никак не отразился на материалоотдаче.**4.4 Пути увеличения эффективности использования материальных ресурсов в организации**Повышение эффективности использования материальных ресурсов связано с сокращением материальных затрат на производство продукции, снижением её себестоимости и ростом прибыли. Поиск резервов снижения затрат на материальные запасы – одна из наиболее актуальных проблем, поскольку главной задачей любой организации является повышение прибыли.Получить информацию о состоянии материальных запасов, проверить их соответствие потребностям производства и выявить резервы для расширения экономического потенциала предприятия можно с помощью анализа. По данным анализа следует разработать конкретные предложения, направленные на повышение эффективности использования материальных запасов.На основании проведённого нами анализа, можно сделать следующие выводы:1. Обеспеченность АО «Учхоз Июльское Ижевской ГСХА» сырьём и материалами находится на должном уровне;
2. Материалоёмкость АО «Учхоз Июльское Ижевской ГСХА» в 2016 году снизилась на 0,02 руб., составив 0,87 руб., то есть на 1 рубль произведённой продукции приходится 0,87 рублей, на данное изменение повлияли повышение стоимости материальных затрат и снижение себестоимости продукции;
3. Материалоотдача АО «Учхоз Июльское Ижевской ГСХА» в 2016 году наоборот увеличилась на 0,04 руб., достигнув отметки в 1,15 руб. Это говорит о том, что на 1 руб. потреблённых материальных запасов приходится 1,15 руб. произведённой продукции, на данный показатель так же повлияли повышение стоимости материальных затрат и себестоимости продукции;
4. Материальные затраты в АО «Учхоз Июльское Ижевской ГСХА» увеличились, получили убыток от основной деятельности, возросла себестоимость продукции;

Факторный анализ материалоёмкости в АО «Учхоз Июльское Ижевской ГСХА» показал, что увеличение материальных затрат и себестоимости продукции привели как к росту, так и к снижению показателя. Используя данные факторного анализа материалоотдачи в АО «Учхоз Июльское Ижевской ГСХА», можно увидеть, что к снижению данного показателя привело увеличение суммы материальных затрат и себестоимости продукции. Для роста показателя материалоотдачи в данной организации необходимо снижать материальные затраты.На основании выше сказанного, можно сделать вывод о том, что для увеличения материалоёмкости и снижения материалоотдачи в АО «Учхоз Июльское Ижевской ГСХА» необходимо снизить суммы материальных затрат.Рассмотрим, как изменится показатель материалоёмкости в «Учхоз Июльское Ижевской ГСХА», если предположить, что сумма материальных затрат сократится на 5% и составит 132835 тыс. руб., а остальные показатели останутся неизменными, определяется делением суммы материальных затрат на стоимость произведённой продукции:МЕ = МЗ / ВП = 132835 тыс. руб. / 160832 тыс. руб. = 0,826 руб.Далее рассмотрим изменение материалоотдачи на выше названных условиях, материалоотдача является обратным к материалоёмкости показателем:МО = ВП / МЗ = 160832 тыс. руб. / 132835 тыс. руб. = 1,211 руб.Снижение суммы материальных затрат в «Учхоз Июльское Ижевской ГСХА» приведет к снижению показателя материалоёмкости с 0,87 руб. до 0,826 руб., то есть на 0,044 руб. или на 5 % и к увеличению показателя материалоотдачи с 1,15 руб. до 1,211 руб., то есть на 0,061 руб. или на 5,3%.На основании сделанных расчетов и выводов, с целью сокращения материальных затрат в АО «Учхоз Июльское Ижевской ГСХА», необходимо повысить эффективность использования материальных ресурсов. Достичь этого можно с помощью:1. Полного и своевременного обеспечения предприятия сырьем и материалами необходимого ассортимента и качества;
2. Снижения норм расхода материалов время хранения и перевозки;
3. Рационального использования сырья и материалов, ведущего к сокращению отходов до минимума;
4. Проведения обучений для повышения квалификации работников,
5. Сокращения транспортно-заготовительных расходов;
6. Своевременного и полного использования резервов на предприятии и другие.
 |
|  |
|  |

|  |
| --- |
| ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ |

АО «Учхоз Июльское Ижевской ГСХА» расположено на территории муниципального образования Воткинского района Удмуртской Республики. Основной вид деятельности – растениеводство в сочетании с животноводством (смешанное сельское хозяйство). Общество также осуществляет следующие виды деятельности:

* производство, переработка и реализация продукции растениеводства;
* производство и реализация семян высших репродукций зерновых и масличных культур;
* разведение и реализация племенных сельскохозяйственных животных;
* производство, переработка и реализации продукции животноводства;
* проведение селекционной работы в растениеводстве и животноводстве;
* пчеловодство;
* оптовая и розничная торговля промышленными и продовольственными товарами;
* оказание транспортных услуг;

 - организация и проведение выставок, аукционов, ярмарок.

Объем производства сельскохозяйственной продукции в 2014-2016 гг. изменился. При этом объем производства молока составил в 2016 году 109,53% к уровню 2014 года. Также прирост живой массы КРС составил в 2016 году 108,88% к уровню 2014 года, что показывает увеличение объема производства последних. Производство зерна же в 2016 году снизилось и составило 68,92% к уровню 2014 года. Урожайность зерна снизилась за 2014-2016 гг. с 14,05 до 9,68 ц за 1 га. В результате удалось обеспечить прирост выручки за 2014-2016 гг., равный 3,32%. При этом следует отметить, что ввиду низких закупочных цен на сельскохозяйственную продукцию себестоимость продаж в 2014-2016 гг. была выше выручки. В результате основная деятельность АО «Учхоз Июльское Ижевской ГСХА» в 2014-2016 гг. была убыточной.

Принятая АО «Учхоз Июльское Ижевской ГСХА» учетная политика как совокупность принципов, правил организации и технологии реализации способов ведения бухгалтерского и налогового учета разработана с целью формирования в учете и отчетности максимально полной, объективной и достоверной, а также оперативной финансовой и управленческой информации с учетом организационных и отраслевых особенностей АО «Учхоз Июльское Ижевской ГСХА».

В организации ведение бухгалтерского учета и внутреннего контроля соответствует ст. 11 и 19 Закона «О бухгалтерском учете» от 6.12.2011 №402-ФЗ. Состояние бухгалтерского учета и контроля полностью удовлетворяет требованиям настоящего закона. Это обеспечивает возможность принятия эффективных управленческих решений, а также их надлежащее исполнение.

В АО «Учхоз Июльское Ижевской ГСХА» первичные документы заполняются согласно регламенту. Документы заполняются своевременно, точно и отражают полную информацию о том или ином хозяйственном процессе, что способствует организации бухгалтерского учета осуществлять строгий контроль над деятельностью предприятия в целом.

Аналитический учет материалов в АО «Учхоз Июльское Ижевской ГСХА» ведется в денежном выражении по материально ответственным лицам (складам) в разрезе балансовых счетов (субсчетов) и групп запасов. Синтетический учет ведется на счете 10 «Материалы».

Результаты деятельности АО «Учхоз Июльское Ижевской ГСХА» во многом определяются рациональностью управления материально - производственными запасами в части кормов и семян. Принятие управленческих решений в отношении МПЗ связано с формированием достоверного учетно-аналитического обеспечения, что требует не только применения адекватной методики анализа МПЗ, но и использования качественной информации.

Информация о хозяйственных операциях, связанных с движением элементов МПЗ, должна соответствовать общим требованиям к информации, которые отражены в Федеральном законе от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) «О бухгалтерском учете».

Таким образом, АО «Учхоз Июльское Ижевской ГСХА» необходимо осуществлять разработку мероприятий по повышению полноты и достоверности информации о наличии и движении производственных запасов. Данная информация необходима для контроля со стороны руководства предприятия за наличием и движением наиболее важных для предприятия производственных запасов.

Необходимо предложить классифицировать материально - производственные запасы по значению для предприятия. Данный признак классификации позволяет выделить запасы стратегического, общего назначения и малозначимые запасы, что позволит идентифицировать и детализировать МПЗ как объект управленческого учета. Для этого предлагается внести в совокупность классификационных признаков признак соответствия запаса объему его потребления.

На основании проведённого нами анализа, можно сделать следующие выводы:

* Обеспеченность АО «Учхоз Июльское Ижевской ГСХА» сырьём и материалами находится на должном уровне;
* Материалоёмкость АО «Учхоз Июльское Ижевской ГСХА» в 2016 году снизилась на 0,02 руб., составив 0,87 руб., то есть на 1 рубль произведённой продукции приходится 0,87 рублей, на данное изменение повлияли повышение стоимости материальных затрат и себестоимости продукции;
* Материалоотдача АО «Учхоз Июльское Ижевской ГСХА» в 2016 году наоборот увеличилась на 0,04 руб., достигнув отметки в 1,15 руб. Это говорит о том, что на 1 руб. потреблённых материальных запасов приходится 1,15 руб. произведённой продукции, на данный показатель так же повлияли повышение стоимости материальных затрат и себестоимости продукции;
* Материальные затраты в АО «Учхоз Июльское Ижевской ГСХА» увеличились, получили убыток от основной деятельности, возросла себестоимость продукции.

Факторный анализ материалоёмкости в АО «Учхоз Июльское Ижевской ГСХА» показал, что увеличение материальных затрат и себестоимости продукции привели как к росту, так и к снижению показателя.

Используя данные факторного анализа материалоотдачи в АО «Учхоз Июльское Ижевской ГСХА», можно увидеть, что к снижению данного показателя привело увеличение суммы материальных затрат и себестоимости продукции. Для роста показателя материалоотдачи в данной организации необходимо снижать материальные затраты.

На основании выше сказанного, можно сделать вывод о том, что для увеличения материалоёмкости и снижения материалоотдачи в АО «Учхоз Июльское Ижевской ГСХА» необходимо снизить суммы материальных затрат.

Проведя учет и анализ материалов в АО «Учхоз Июльское Ижевской ГСХА» можно вывести основные направления на усовершенствование учета материалов, которые заключается в решении следующих проблем:

1. Необходимо тщательно и своевременно проводить инвентаризации контрольных и выборочных проверок, которые имеют важное значение в сохранности материальных запасов;
2. Установить лимиты списания материалов;
3. Автоматизировать учет материалов на складах и производствах;
4. Рационально использовать сырье и материалы, которое должно привести к сокращению отходов до минимума;
5. Своевременно отправлять работников организации на обучение для повышения их квалификации;
6. Сокращать транспортно-заготовительные и другие расходы.

В организации неплохо организована складская служба. Несмотря на достаточно высокий уровень организации работы по созданию материалов АО «Учхоз Июльское Ижевской ГСХА» можно дать следующие рекомендации:

* Минимизировать расходы на приобретение, заготовление и создание материалов, сократить производственные потери, организовав надлежащим образом места по приемке и складированию материалов (на стеллажах установить маркировку и ярлычки, тем самым сократив время учетных операций и совершение ошибок).
* Наладить взаимосвязь между работниками складского аппарата и работниками, отвечающими за создание материалов.
* Усилить контроль за поступлением и возвратом товаров на предмет получения всех первичных документов и их надлежащим оформлением.
* Использовать для ведения складского учета программу 1С: Склад, что позволит сократить время учетных операций, ошибки в документации и высвободить работника склада для выполнения других обязанностей.

|  |
| --- |
| СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ |

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 22.10.2014) .
2. Конституция Российской федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ)
3. Федеральный закон РФ от 06. 12. 2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
4. План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (Приказ МФ РФ от 31 октября 2000г. №94-н (ред. от 18.09.2006г.)).
5. Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ (утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. №34н)(в ред. 24.12.10 г.)
6. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-
производственных запасов» ПБУ 5/01 (утверждено приказом Минфина России от 9 июня 2001 г. № 44н) (в ред. 25.10.10 г.)
7. [Приказ Минфина России от 09.06.2001 N 44н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01" (Зарегистрировано в Минюсте России 19.07.2001 N 2806)](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_32619/).
8. [Приказ Минфина России от 28.12.2001 N 119н (ред. от 24.10.2016) "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов" (Зарегистрировано в Минюсте России 13.02.2002 N 3245)](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_35543/).
9. Приказ Минсельхоза РФ от 31.01.2003 N 26 "Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов в сельскохозяйственных организациях".
10. Приказ Минфина РФ от 26.12.2002 N 135н (ред. от 24.12.2010) "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 03.02.2003 N 4174).
11. Алборов Р.А., Концевая С.М. Бухгалтерский учет в крестьянских (фермерских) хозяйствах и сельхозкооперативах. М.: Дело и Сервис, 1996. - 159 с.
12. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник / Л.Н. Чечевицына, К.В. Чечевицын. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2013. – 368 с.
13. Астахов, В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет: учебное пособие/ В.П. Астахов. - 9-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательство Юрайт, 2011.- 955с.
14. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет :Учебник для вузов- М.: Вузовский учебник, 2009.
15. Бдайциева, Л.Ж. Бухгалтерский учет: учебник/ Л.Ж. Бдайциева. — М.: Издательство Юрайт, 2011. — 735 с.
16. Белоглазова, И.А. Проблемы информационного обеспечения управления материально-производственными запасами и их жизненный цикл / И.А. Белоглазова // Молодой ученый. – 2014. - №5. – С.247-249. \
17. Богатая, И.Н. Бухгалтерский финансовый учет: учебник/ И.Н. Богатая, Н.Н. Хахонова. - КНОРУС, 2011. - 592 с.
18. Бухгалтерский учет и анализ: Уч. пос./ Ю.И. Сигидов и др.; Под ред. Ю.И. Сигидова, М.С. Рыбянцевой. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 336 с.
19. Волков Н.Г. Практическое пособие по бухгалтерскому учету / Н.Г. Волков. – М: РОСБУХ, 2014. – 261 с.
20. Гартвич, А. В. Бухгалтерский учет с нуля: Самоучитель / А. В. Гартвич - СПб.: Питер, 2013. - 400 с.
21. Гетьман, В. Г. Бухгалтерский финансовый учет : учебник для бакалавров : гриф УМО / В. Г. Гетьман, В. А. Терехова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : Дашков и К°, 2011.
22. Гусева Т.М. Бухгалтерский учет: учеб.- практическое пособие/Шеина Т.Н., Нурмухамедова Х.Ш.– 4-е изд., перераб. и доп.- М.:Проспект,2010.- 576с.
23. Ерофеева, В.А. Бухгалтерский учет : краткий курс лекций / В. А. Ерофеева, О. В. Тимофеева. — 5-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт ; ИД Юрайт, 2015.
24. Иванова, В.Г. Теоретико-методические аспекты учета и контроля материально-производственных запасов в строительстве / В.Г. Иванова // Управленческий учет. – 2011. - №1.
25. Ионова, Ю. Г. Экономический анализ: учебник / Ю. Г. Ионова, И. В. Косорукова, А. А. Кешокова и др.; под общ. ред. И. В. Косоруковой. - М.: Московская финансово-промышленная академия, 2012. – 432 с.
26. Керимов, В.Э. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / В.Э. Керимов. - М.: Дашков и К, 2016. - 688 c.
27. Козлова Е.П.. Бухгалтерский учет в организациях / Е.П. Козлова, Т.Н. Бабченко, E.H. Галанина. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2013, - 752 с.
28. Комплексный экономический анализ: Учебное пособие / М.В. Мельник, А.И. Кривцов, О.В. Горлова. - М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 368 с.
29. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учеб.пособие.- 6-е издание., перераб., и доп. – М.: ИНФРА-М,2009.-832с.-(Высшее образование).
30. Косолапова, М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. для студ. вузов, обуч. по направлению подгот. "Экономика" и спец. "Бух. учет, анализ и аудит" / М.В.Косолапов, В.А.Свободин. - М.: Дашков и К, 2011. - 246 с.
31. Комплексный экономический анализ предприятия / [А. П. Калинина и др.]. – Санкт–Петербург: Лидер, 2010. – 569 с.
32. Леевик, Ю.С. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие.- СПб.: Питер,2010. – 384 с.
33. Мельник, М.В. Анализ и контроль в коммерческой организации: учебник/ М.В. Мельник, В.В. Бердникова. - М.: Эксмо, 2011. - 560 с.
34. Пошерстник, Н. В. Самоучитель по бухгалтерскому учету. Издание 13-е. / Н.В. Пошерстник, М.С. Мейксин. - СПб.: «Издательский дом Герда», 2008. – 400 с.
35. Романова, Л.Е. Экономический анализ: учебное пособие / Л.Е. Романова, Л.В. Давыдова, Г.В. Коршунова. - СПб.: Питер, 2011. - 336 с.
36. Сапожникова, Н.Г.Бухгалтерский учет :учебник.- 5-е изд., перераб. и доп. – М.:КНОРУС,2011.-472 с.
37. Соколов В.А. Теория экономического анализа: методические указания по выполнению практических занятий для студентов очного обучения специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»:/ Сост. В.А.Соколов. – Ижевск: ФГОУ ВПО Ижевская ГСХА, 2008. – 72 с.
38. Учет, анализ, аудит: Учебное пособие / Е.А.Еленевская, Л.И.Ким и др.; Под общ. ред. Т.Ю.Серебряковой - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 345 с.
39. Чая В.Т. Бухгалтерский учет : Учебное пособие/Латыпова О.В.-М.:КНОРУС,2011.
40. Чайкина Л.А Экономика труда: учебное пособие. Новосибирск : Изд-во НГТУ, 2003
41. Широбоков, Грибанова, Грибанов: Бухгалтерский финансовый учет. Учебное пособие / [Широбоков Владимир Григорьевич и др.] – Издательство: Кнорус, 2016 – 668 с.
42. Экономический анализ. Основы теории. Комплексный анализ хозяйственной деятельности организации: учебник /под ред. проф. Н. В. Войтоловского, проф. А. П. Калининой, проф. И. И. Мазуровой. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт; ИД Юрайт, 2011. – 507 с.
43. Экономический анализ: учебник / [Ю. Г. Ионова и др.]. – М.: Московская финансово-промышленная академия, 2012. – 426 с.
44. Юдина, Г. А. Аудит материально-производственных запасов в торговых организациях: Учеб. пособие / Г. А. Юдина, О. Н. Харченко, А. В. Швид. - Красноярск: Сибирский федеральный университет, 2011. - 93 с.

|  |
| --- |
| ПРИЛОЖЕНИЯ |

Приложение А

Продолжение приложения А

Приложение Б

Продолжение приложения Б



Продолжение приложения В



Продолжение приложения В



Приложение Г

|  |
| --- |
| **ОТЧЕТ О ЗАТРАТАХ НА ОСНОВНОЕ ПРОИЗВОДСТВО** |
|  **за 2015 год** |
|  |   | КОДЫ |
|   |  Форма № 8-АПК |   |
| Организация (орган исполнительной власти) | АО "Учхоз Июльское ИжГСХА" | ИНН | 1804009936 |
| Единица измерения: тыс. руб.  | по ОКЕИ | 384 |
|   |   |   |   |
| Показатель | Всего на основное производство | в том числе на производство продукции |
| растениеводства | животноводства |
|   | код | 2015 год | 2014 год | 2015 год | 2014 год | 2015 год | 2014 год |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* | *8* |
| **1. Материальные затраты** | 100 | **123 325** | **133 312** | **28 490** | **27 270** | **93 524** | **105 051** |
|  в том числе: семена и посадочный материал  | 110 | 5 584 | 5 801 | 5 584 | 5 801 | Х | Х |
|  из них:  элитные семена | 111 | 5 584 | 2 585 | 5 584 | 2 585 | Х | Х |
|  в том числе покупные | 111.1 | 607 | 679 | 607 | 679 | Х | Х |
| из стр.110 покупные | 111.2 | 607 | 1 508 | 607 | 1 508 | Х | Х |
|  корма | 112 | 57 713 | 64 398 | Х | Х | 57 713 | 64 398 |
|  из них: корма собственного производства | 113 | 50 960 | 50 599 | Х | Х | 50 960 | 50 599 |
|  прочая продукция сельского хозяйства (навоз, помет, подстилка, яйца для  инкубации) | 114 | 272 | 174 | - | - | 272 | 174 |
|  минеральные удобрения | 115 | 6 194 | 7 944 | 6 194 | 7 944 | - | - |
|  химические средства защиты растений | 116 | 1 878 | 1 421 | 1 878 | 1 421 | - | - |
|  электроэнергия | 117 | 8 906 | 8 559 | 883 | 753 | 7 820 | 7 504 |
|  топливо - всего | 118 | 1 273 | 1 438 | 764 | 992 | 312 | 259 |
|  в том числе:  газ | 119 | 1 273 | 1 438 | 764 | 992 | 312 | 259 |
|  нефтепродукты - всего | 120 | 17 284 | 15 932 | 8 227 | 7 682 | 9 017 | 8 092 |
|  в том числе: дизельное топливо | 121 | 13 292 | 12 502 | - | 6 902 | - | 5 457 |
|  бензин | 122 | 3 280 | 3 430 | - | 780 | - | 2 635 |
|  запасные части, ремонтные и строительные материалы для ремонта | 123 | 9 859 | 12 568 | 1 658 | 1 224 | 8 156 | 11 225 |
|  оплата услуг и работ, выполненных сторонними организациями, и прочие материальные затраты | 124 | 14 362 | 15 077 | 3 302 | 1 453 | 10 234 | 13 399 |
|  в том числе : сырье для переработки  | 125 | 939 | 629 | Х | Х | Х | Х |
|  по транспортировке грузов | 126 | 217 | 126 | - | 84 | - | 42 |

Продолжение приложения Г

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  по мелиорации земель, химизации почв и другим агрохимическим работам | 127 | 716 | 281 | 716 | 281 | Х | Х |
|  противопаводковые мероприятия | 128 | - | - | - | - | - | - |
|  по ремонту техники | 129 | 1 101 | 240 | - | 54 | - | 186 |
|  по зоотехническому и ветеринарному обслуживанию | 130 | 2 646 | 404 | Х | Х | 2 646 | 404 |
| **2. Затраты на оплату труда** | 200 | **57 283** | **58 408** | **8 202** | **8 300** | **48 155** | **48 333** |
| **3. Отчисления на социальные нужды** | 300 | **17 419** | **16 053** | **2 493** | **2 274** | **14 639** | **13 293** |
| **4. Амортизация** | 400 | **21 649** | **25 103** | **3 022** | **3 788** | **18 494** | **20 678** |
| **5. Прочие затраты** | 500 | **3 685** | **668** | **483** | **348** | **3 153** | **227** |
|  в том числе: налоги, сборы и другие платежи  | 501 | 442 | 437 | - | 301 | - | 124 |
|  затраты по страхованию | 502 | 300 | 231 | - | 47 | - | 103 |
| **Итого затрат по основному производству** | 600 | **223 361** | **233 544** | **42 690** | **41 980** | **177 965** | **187 582** |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Руководитель\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  | Краснов Г.А. | Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ | Безумова Е.В. |  |  |
|  (подпись) (расшифровка подписи)  |  (подпись) (расшифровка подписи)  |  |  |  |

Приложение Д

|  |
| --- |
| **ОТЧЕТ О ЗАТРАТАХ НА ОСНОВНОЕ ПРОИЗВОДСТВО** |
| **за 2016 год** | К О Д Ы |
|  |  |  |  |  | Форма № 8-АПК |   |
| Организация (орган исполнительной власти) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | ИНН |   |
| Единица измерения: тыс. руб. |  |  |  |  | по ОКЕИ | 384 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Показатель | Всего на основное производство | в том числе на производство продукции |
| растениеводства | животноводства |
|   | код | 2016 год | 2015 год | 2016 год | 2015 год | 2016 год | 2015 год |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* | *8* |
| **1. Материальные затраты** | 100 | 139826 | 123325 | 33376 | 28490 | 104272 | 93524 |
|  в том числе: семена и посадочный материал  | 110 | 7255 | 5584 | 7255 | 5584 | Х | Х |
|  из них:  элитные семена | 111 | 2788 | 5584 | 2788 | 5584 | Х | Х |
|  в том числе покупные | 111.1 | 607 | 607 | 607 | 607 | Х | Х |
|  из строки 110 покупные | 111.2 | 607 | 607 | 607 | 607 | Х | Х |
|  корма | 112 | 67454 | 57713 | Х | Х | 67454 | 57713 |
|  из них: корма собственного производства  | 113 | 57626 | 50960 | Х | Х | 57626 | 50960 |
|  прочая продукция сельского  хозяйства (навоз, помет,  подстилка, яйца для инкубации) | 114 | 80 | 272 |   |   | 80 | 272 |
|  минеральные удобрения | 115 | 8788 | 6194 | 8788 | 6194 |   |   |
|  химические средства защиты  растений | 116 | 5671 | 1878 | 5671 | 1878 |   |   |
|  электроэнергия | 117 | 9795 | 8906 | 951 | 883 | 8605 | 7820 |
|  топливо - всего | 118 | 862 | 1273 | 422 | 764 | 243 | 312 |
|  в том числе: газ | 119 | 862 | 1273 | 422 | 764 | 243 | 312 |
|  нефтепродукты - всего | 120 | 16654 | 17284 | 7372 | 8227 | 9005 | 9017 |
|  в том числе: дизельное топливо | 121 |   |   |   |   |   |   |
|  бензин | 122 |   |   |   |   |   |   |
|  запасные части, ремонтные и  строительные материалы для  ремонта  | 123 | 9711 | 9859 | 1133 | 1658 | 8578 | 8156 |
|  оплата услуг и работ,  выполненных сторонними  организациями, и прочие материальные затраты  | 124 | 13556 | 14362 | 2164 | 3302 | 10307 | 10234 |
|  в том числе: сырье для переработки | 125 |   |   | Х | Х | Х | Х |
|  по транспортировке грузов | 126 |   |   |   |   |   |   |
|  по мелиорации земель,  химизации почв и другим  агрохимическим  работам | 127 |   |   |   |   | Х | Х |
|  противопаводковые  мероприятия | 128 |   |   |   |   |   |   |
|  по ремонту техники | 129 |   |   |   |   |   |   |

Продолжение приложения Д

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  по зоотехническому и  ветеринарному обслуживанию | 130 |   |   | Х | Х |   |   |
| **2. Затраты на оплату труда** | 200 | 59570 | 57283 | 7826 | 8202 | 50693 | 48155 |
| **3. Отчисления на социальные нужды** | 300 | 18819 | 17419 | 2347 | 2493 | 16157 | 14639 |
| **4. Амортизация** | 400 | 22342 | 21649 | 3356 | 3022 | 18906 | 18494 |
| **5. Прочие затраты** | 500 | 6663 | 3685 | 548 | 482 | 5978 | 3152 |
|  в том числе: налоги, сборы и другие платежи | 501 | 504 | 442 | 327 |   |   |   |
|  затраты по страхованию | 502 | 289 | 300 | 21 |   |   |   |
| **Итого затрат по основному производству** | 600 | 247220 | 223361 | 47833 | 42689 | 196006 | 177964 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | Главный бухгалтер |  |  |  |
| Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| (подпись) | (расшифровка подписи) |  |  | (подпись) | (расшифровка подписи) |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| \_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2017 г. |  |  |  |  |  |  |  |