**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ**

**УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**«ИЖЕВСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»**

**Кафедра бухгалтерского учета, финансов и аудита**

Допускается к защите:

зав. кафедрой, д.э.н., профессор

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

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

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА**

на тему: Учёт и контроль затрат на производство продукции зерновых

культур (на примере ООО «СХП «Мир» Сарапульского района

Удмуртской Республики)

Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»

Направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Выпускник М.М. Маргасова

Научный руководитель,

к.э.н., доцент Т.Н. Шумкова

Рецензент,

к.э.н., доцент Е.В. Некрасова

Ижевск 2017

**СОДЕРЖАНИЕ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **ВВЕДЕНИЕ** | | 4 |
| **1** | **ТЕОРИТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ**  **ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ ЗЕРНОВЫХ КУЛЬТУР** | **7** |
| 1.1 | Теоретические аспекты учета затрат на производство продукции | **7** |
| 1.2 | Теоретические аспекты контроля затрат на производство продукции | 17 |
| **2** | **ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ**  **ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «СХП «Мир» …………………………** | 24 |
| 2.1 | Местоположение, правовой статус и виды деятельности организации…………………………………………………………......... | 24 |
| 2.2 | Организационное устройство, размеры и структура управления организации…………………………………………………………….... | 26 |
| 2.3 | Основные экономические показатели организации, ее финансовое состояние и платежеспособность………………………………………. | 29 |
| 2.4 | Оценка состояния бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля организации…………………………………………………... | 38 |
| **3** | **УЧЕТ ЗАТРАТ И ИСЧИСЛЕНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ**  **ПРОДУКЦИИ ЗЕРНОВЫХ КУЛЬТУР В ООО «СХП «МИР» …** | 41 |
| 3.1 | Первичный учет затрат и выхода продукции зерновых культур……... | 41 |
| 3.2 | Синтетический и аналитический учет затрат и выхода продукции зерновых культур………………………………………………………... | 44 |
| 3.3 | Исчисление себестоимости продукции зерновых культур…………… | 49 |
| 3.4 | Пути совершенствования учета затрат………………………………… | 53 |
| **4** | **ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫЙ КОНТРОЛЬ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ ЗЕРНОВЫХ КУЛЬТУР В ООО «СХП «МИР» ……………………………………………….……** | 58 |
| 4.1 | Цели, задачи и источники контроля затрат……………………………. | 58 |
| 4.2 | Планирование контроля…………………………………………………. | 61 |
| 4.3 | Методы и способы проведения контроля……………………………… | 66 |
| 4.4 | Оформление результатов контроля и определения путей устранения недостатков……………………………………………………………… | 71 |
| **ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ……………………………………………..** | | 74 |
| **СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ………………………** | | **77** |
| **ПРИЛОЖЕНИЯ………………………………………………………………** | | 82 |

**ВВЕДЕНИЕ**

**Актуальность темы исследования.** Растениеводство – одна из важнейших отраслей сельского хозяйства. Она обеспечивает население продуктами питания, а ряд отраслей производства сырьем. Одним из главных направлений в отрасли растениеводства является производство зерна, так как зерновое хозяйство является основой сельскохозяйственного производства.

Умение эффективно хозяйствовать, а также полно и своевременно вести учет затрат становится условием выживания предприятия в конкурентной борьбе. Увеличение прибыли и повышение эффективности производства является основной целью любого предприятия в условиях рыночной экономики, условиях самоокупаемости и самофинансирования предприятий. Достижение высоких результатов деятельности предприятия невозможно без эффективного управления затратами на производство и реализацию продукции.

В последние годы наблюдается тенденция к росту затрат на производство продукции в связи с удорожанием стоимости сырья, материалов, топлива, энергии, а также роста процентных ставок за пользование кредитом, роста расходов на рекламу, представительских расходов и т.д. Становление рыночных отношений требует совершенствования практики управления издержками производства с учетом особенностей переходного к рыночной экономике периода и международного опыта. Это позволит фирме выжить в конкурентной борьбе, максимизировать прибыль и минимизировать расходы, обеспечить рентабельную деятельность предприятия.

Состояние зернового хозяйства оказывает большое влияние на развитие АПК. От уровня производства зерна зависит удовлетворение потребностей населения в продуктах питания, а также создание необходимых государственных ресурсов. Кроме того, высокоразвитое зерновое хозяйство играет большую роль в подъеме мясного и молочного производства, свиноводства и птицеводства, так как именно зерновые культуры являются основой для производства кормов животных. Поэтому зерновые культуры возделывают во всех зонах РФ, а для хозяйств Удмуртии является одной из основных культур растениеводства. От объема производства зерна зависят также уровень его себестоимости, сумма прибыли, уровень рентабельности, финансовое состояние предприятия, платежеспособность и другие экономические показатели. Главную роль в решении этой задачи играет точный и своевременный учет затрат и выхода продукции растениеводства. Правильно организованный учет затрат в растениеводстве имеет первостепенное значение. Основными задачами учета затрат в растениеводстве являются:

- обоснованное разграничение затрат по культурам;

-точное разделение затрат по элементам и статьям, из которых складывается себестоимость продукции;

-своевременное, точное и полное отражение выхода продукции;

-экономически обоснованное определение себестоимости основной, сопряженной и побочной продукции.

Но в производстве продукции растениеводства есть определенная специфика, а именно сезонность производства. Это накладывает существенный отпечаток на кругооборот средств в данной отрасли. Производственные затраты совершаются в течение длительного времени, причем крайне неравномерно; возмещение средств – выход продукции происходит в момент, определяемый естественными условиями созревания растений. Эти особенности требуют большого внимания при организации учета затрат в растениеводстве.

На основании всех этих фактов можно справедливо говорить об актуальности выбранной темы выпускной квалификационной работы.

**Цель и задачи исследования.** Целью данной работы является изучение формирования себестоимости зерновых культур на исследуемом предприятии и разработка мероприятий по ее снижению, а также оптимизация контрольных мероприятий. Поставленная цель реализуется решением следующих задач:

* обосновать теоретические основы учета и контроля затрат продукции зерновых культур;
* дать краткую экономическую характеристику исследуемому предприятию;
* рассмотреть методику учета затрат на производство продукции зерновых культур и дать рекомендации по устранению недостатков;
* рассмотреть методику внутреннего контроля на предприятии, дать рекомендации по устранению недостатков.

**Объект и предмет исследования.** Объектом исследования является сельскохозяйственное предприятие, основным видом деятельности которого является производство и реализация продукции растениеводства и животноводства, ООО «СХП «Мир».

Предмет исследования – учёт и контроль затрат на производство продукции зерновых культур.

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

- теоретические положения, определяющие экономическое содержание, классификацию, а также методы учета и внутрихозяйственного контроля затрат на производство продукции зерновых культур;

- организационно-правовую и экономическую характеристику предприятия;

- оценку состояния учета затрат на производство и исчисление себестоимости продукции зерновых культур и предложения по совершенствованию;

- оценку состояния контроля затрат на производство продукции зерновых культур и предложения по совершенствованию.

**Теоретической и методической основой** выпускной квалификационной работы являются труды отечественных и зарубежных ученых-экономистов и практиков, методические справочники и указания по бухгалтерскому финансовому учету, законодательные и нормативные документы.

Информационной базой исследования явились первичные данные, данные синтетического и аналитического учёта, данные годовых отчетов ООО «СХП «Мир» Сарапульского района Удмуртской республики за период 2013-2015гг.

**1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ ЗЕРНОВЫХ КУЛЬТУР**

**1.1 Теоретические основы учета затрат**

Становление и развитие рыночных отношений, создание рыночных форм собственности и видов хозяйствования, а также экономических методов управления организациями предполагает разумные и научно-обоснованные преобразование системы бухгалтерского учета затрат и исчисление себестоимости в агропромышленном комплексе.

Затраты, расходы, себестоимость являются важнейшими экономическими категориями. Их уровень определяет величину прибыли и рентабельности предприятия, эффективность его хозяйственной деятельности. Снижение и оптимизация затрат являются одним из основных направлений совершенствования экономической деятельности любого предприятия. Расходы – это часть затрат. Таким образом, нужно понимать, что же представляют собой затраты, а что – расходы.

А.Н. Кашаев [32, с.15] отмечает, что «… издержки производства – это совокупные затраты общественного труда на производство продукта, образующие его стоимость.» Как считает автор затраты производства отличаются от издержек производства не только практически, но и теоретически. Затраты производства имеют отношение к процессу производства независимо от завершенности и характера связи затрат с производимой продукцией. Издержки производства означают процесс, завершенность процесса производства. Издержки производства выражают ту часть затрат, которые относятся к готовой продукции. Г.М. Лисович [35,с.6] рассматривая понятия «издержки», «затраты» и «расходы», дает разные определения. Так, по его мнению, издержки производства представляют собой затраты живого и овеществленного труда на производство и реализацию продукции (работ, услуг). Затраты – это средства, израсходованные на приобретение ресурсов, имеющихся в наличии, и отражаемые в балансе как активы предприятия, способные в будущем принести доход. Расходы представляю собой часть затрат, понесенных предприятием для получения дохода, то есть уменьшение суммы капитала как результат деятельности предприятия в течение отчетного периода. Несмотря на это, согласно мнению автора на практике данные понятия отождевляются, и для характеристики издержек, непосредственно связанных с производством, применяется термин «затраты на производство».

Согласно МСФО, затраты представляют собой расходование или какое-либо другое использование активов или принятие обязательств в течение периода в связи с доставкой и производством товаров, оказанием услуг, выполнением различных работ, ведение другой деятельности, которая составляет непрерывную основную деятельность предприятия [7].

Т.В. Зубкова считает, что «затраты — это денежная оценка стоимости материальных, трудовых, финансовых и других видов ресурсов на производство и реализацию продукции за определенный период времени, а расходы — это затраты определенного периода времени, подтвержденные документами, экономически обоснованные, и которые полностью перенесли свою стоимость на реализованную в этом периоде продукцию». В отличие от затрат расходы не могут быть в состоянии запасоемкости и их нельзя отнести к активам предприятия. Они отражаются при расчете прибыли предприятия в отчете о прибылях и убытках. Понятие «затраты» шире понятия «расходы», однако при определенных условиях они могут совпадать [28, с. 24].

Л.И. Хоружий и А.В. Юсупова считают, что затраты — это использованные ресурсы [51, c.159]. В.Г. Лебедев, Т.Г. Дроздова и В.П. Кустарев считают, что затраты — это экономический показатель, характеризующий в денежном выражении объем ресурсов за какой-либо временной период, использованных для производства и сбыта продукции, и включенный их в  себестоимость продукции, работ и услуг [34, c.52].

Ч.Т. Хорнгрен, Дж. Фостер считают, что «…затраты – стоимостная оценка потребления товаров и услуг» или «…обычно под затратами понимают потребленные ресурсы или деньги, которые нужно заплатить за товары и услуги»[50, c.117].

Большинство отечественных специалистов затраты определяют как стоимостное выражение использованных в хозяйственной деятельности организации за отчетный период материальных, трудовых, финансовых и иных ресурсов.

В бухгалтерском учете понятие расходов соответствует понятию производственных затрат. Расходы означают фактическое использование сырья, материалов, услуг. Лишь в момент реализации предприятие признает свои доходы и связанную с ними часть затрат. Согласно ПБУ 10/99 [4] Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

  Л.Н. Ветрова различает затраты и расходы по временному фактору. «Расходы — стоимость использованных ресурсов, израсходованные полностью или потраченные в течение определенного периода времени в целях получения дохода. Этот период не обязательно совпадает с моментом действительной оплаты ресурсов. Таким образом, расходы — это часть затрат, понесенных предприятием для получения дохода» [24, c. 89].

Э.А. Маркарьян имеет противоположную точку зрения. Он, наоборот, утверждает, что «расходы выражают уменьшение платежных средств или иного имущества предприятия и отражаются в учете в момент поступления платежа» [38, c. 59].

Вахрушина М. А. «Расходы составляют убытки и затраты, возникающие в ходе основной деятельности предприятия. Они, как правило, принимают форму оттока или уменьшение актива. Расходы признаются в отчете о финансовых результатах на основе непосредственной связи между понесенными затратами и поступлениями по определенным статьям доходов. Данный подход называется соответствием доходов и расходов». [23, c. 163]

На основании изученных источников (нормативно-правовых документов, учебников, статей) можно сделать вывод о том, что однозначного толкования данных понятий в настоящее время не найдено. Рассмотрев несколько интерпретаций терминов «затраты» и «расходы», мы хотим предложить своё видение данных терминов:

- затраты — это денежная оценка ресурсов, использованных для производства и продажи готовой продукции, работ, услуг за определенный период времени;

- расходы — это денежная оценка объема ресурсов, которые либо полностью перенесли свою стоимость на проданную продукцию, либо просто выбыли из организации.

Одним из основополагающих элементов рациональной организации управления затратами является экономически обоснованная их классификация. Различные виды затрат и принципы их классификации основываются на большом многообразии используемых ресурсов и различной их роли в формировании общих издержек производства.

Одним из самых значимых аспектов деятельности сельскохозяйственной организации и разделов планирования является планирование затрат и управление ими. С.А. Тунин [48, с.10] в своей статье пишет, что в результате развития рыночной экономики в экономике агропромышленного комплекса получили развитие процессы интеграции, кооперации, объединение мелких товаропроизводителей в более крупные. В результате этого многие организации столкнулись с насущной проблемой необходимости четкой системы планирования и бюджетирования. Также были рассмотрены типы затрат, применяемые при планировании их в учете. Наиболее распространенная и удобная для планирования классификация затрат состоит в делении затрат на прямые и косвенные (накладные). Такой подход создает отличную базу для планирования, контроля и всестороннего анализа затрат. Расчет затрат на материалы составляют исходя из планируемых объемов заказов в ученых единицах на отдельных процессах производства и применяемых норм расхода материальных ресурсов на учетную единицу с учетом изменений. Известно, что в общей структуре учета затрат сельскохозяйственных организаций значимый удельный вес занимают расходы на содержание персонала. Прямые затраты на оплату труда – это затраты на заработную плату основного производственного персонала. Соответственно, бюджет прямых затрат на оплату труда составляется исходя из бюджета производства на основе норм выработки и ставок оплаты труда основного производственного персонала.

По мнению В.С. Конкиной [33, с.5] затратам в производстве нужно уделять особо внимание, так как это позволит снизить себестоимость продукции и операционный риск, а также увеличить прибыль. Один из предложенных ее подходов учета затрат базируется на взаимосвязи с объемом производства. Основное внимание в рамках данного похода уделяется зависимости издержек от изменения объема и структуры валовой продукции, то все затраты подразделяются на постоянные и переменные. Основная цель данной системы учета – это совершенствование методики принятия управленческих решений, их корректировка и регулирование в зависимости от изменений внутрипроизводственных факторов. Однако в условиях реального хозяйствования возможность использования данного подхода ограничена. Практически невозможно проследить четкую взаимосвязь между затратами на производство сельскохозяйственной продукции и объемом валовой продукции. Так, например, если рассмотреть отрасль молочного скотоводства, то увеличение в два раза расходов на корма на одну голову коровы не означает автоматическое двукратное увеличение производства молока и прироста КРС. Поэтому использование классификации затрат на постоянные и переменные при разработке управленческих решений в сельском хозяйстве предполагает ряд допущений, которые, к сожалению, снижают достоверность получаемых результатов:

* Все затраты можно отнести либо к постоянным, либо к переменным;
* Постоянные затраты являются неизменными;
* Удельные переменные затраты не изменяются;
* Продажная цена единицы продукции является постоянной, неизменными остаются цены на производственные ресурсы;
* Объем выпуска – единственный фактор, вызывающий изменение всех остальных;
* Объем продаж соответствует объему производства;
* Ассортимент продукции является неизменным.

По мнению Р.А. Алборова, одной из наиболее оптимальных и полных классификаций затрат в сельском хозяйстве, отвечающей современным требованиям, задачам и функциям управленческого учета, планирования, контроля, анализа затрат и исчисления себестоимости продукции в системе управления эффективностью сельскохозяйственного производства является классификация, приведенная в таблице приложения А.

М.С. Повадырева [40, с.120] придает классификации также немаловажное значение, так как, по ее мнению, классификация помогает выявить объективно существующие группы затрат, процессы формирования издержек и взаимоотношения между отдельными их частями. В зависимости от целей и методических подходов различают несколько классификаций затрат. Чем больше выделено классификаций и признаков, тем выше степень изучения объекта. Основное требование классификации затрат – затраты должны базироваться на признаках, позволяющих дифференциировать затраты. Классификация затрат предполагает их объединение в группы. Это позволяет прогнозировать и учитывать затраты, а также устанавливать степень их влияния на уровень эффективности производства. М.С Повадырева [40, с.121] (приложение А) дает подробную классификацию затратам и детально отражает затраты на производство продукции, что позволяет более точно вычислить затраты на производство продукции. В то же время предложенная классификация У.З Мамаевой и Х.Д. Мустофаевой [37, с.340] менее подробна, но тем не менее также позволяет полностью, своевременно и достоверно отразить затраты на производство продукции. Они считают, что оперативное исчисление затрат по видам и себестоимости продукции в конкретный промежуток времени для сопоставления ее с плановыми показателями помогает выявить отклонения и своевременный поиск путей влияния на процесс производства. Таким образом, классификация затрат при требует особого внимания и имеет немаловажное значение, так как более полное разграничение даст четкое понимание того, какие затраты влияют на объем производства. Рассмотрев методы классификации, можно сказать, что единой классификации затрат нет. Авторы по-разному подходят к разграничению затрат. В приложении А представлены различны подходы к классификации затрат.

Рассматривая классификацию затрат, необходимо рассмотреть и расходы организации. Расходы – это часть затрат, то, что влияет на выручку отчетного периода. Согласно ст. 25 Налогового кодекса РФ [1] расходы производства классифицируются на прямые и косвенные. Прямые расходы в налоговом учете включаются в состав незавершенного производства и участвуют в исчислении прибыли при условии продажи изготовленной продукции, т.е. принимают характер «затраты на продукт». Косвенные расходы в налоговом учете полностью списываются на уменьшение налогооблагаемой базы отчетного периода, т.е. принимают характер «периодических». Группировка затрат для целей налогового учета представляет собой деление их на принимаемые и не принимаемые для целей налогообложения. В финансовом учете формируется информация о величине расходов в целом по предприятию. Для целей управления в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат устанавливается организацией самостоятельно. Методические рекомендации [6] по ведению сельского хозяйства разъясняют группировки затрат согласно ПБУ 10/99 «Расходы организации» при формировании расходов по обычным вилам деятельности по следующим элементам:

* Материальные затраты;
* Затраты на оплату труда;
* Отчисления на социальные нужды;
* Амортизация;
* Прочие затраты.

Постатейный разрез учета производственных затрат в сельском хозяйстве установлен Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях, утвержденными Приказом Минсельхоза России от 06.06.2003 N 792, в соответствии с которыми затраты на оплату труда представлены двумя статьями: «Оплата труда» (с выделением основной, дополнительной, натуральной и других выплат) и «Отчисления на социальные нужды».

Международные стандарты финансовой отчетности, в отличии от национальных правил составления отчетности, представляют собой стандарты, которые основаны на принципах, а не на жестко регламентированных правилах. Более подробно рассмотрим МСФО 2 [7]«Запасы», в котором регламентируется применение метода полной себестоимости. Данный метод учета затрат включает в себя постоянные и переменные затраты. В бухгалтерском учете в соответствии с МСФО 2 «Запасы» находит свое применение и нормативный учет. В нем подробно разъясняется методика отнесения сверхнормативных затрат к периодическим, т. е. в полном объеме относимым на уменьшение прибыли отчетного периода.

В МСФО под косвенными понимаются затраты, которые невозможно или экономически не целесообразно прямо относить на себестоимость конкретного вида продукции, либо услуги. Поэтому они собираются в течение отчетного периода на специальном бухгалтерском счете, в конце периода распределяются по видам продукции косвенным путем.

Согласно МСФО «Запасы» переменные косвенные производственные расходы включаются в себестоимость продукции пропорционально фактическому объему произведенной продукции. Постоянные накладные производственные расходы включаются в себестоимость продукции пропорционально прогнозному объему производства продукции при работе в нормальных условиях. То есть базой распределения этих расходов является показатель «нормальная производственная мощность». Стандартом так же допускается альтернативный вариант – использование в качестве базы распределения фактического объема производства в том случае, если он приближается к нормальной мощности.

На зарубежных предприятиях часто при калькулирование затрат учитывается неполная или ограниченная себестоимость. Она включает только прямые затраты, либо рассчитывается только на основе производственных расходов даже если они косвенные.

Под предельными издержками понимается средняя величина прироста или сокращения прироста на единицу продукции, возникшими вследствие изменения объема производства реализации более чем на одну единицу продукции. Считается, что постоянные затраты слабо связаны с издержками производства отдельных видов продукции, потому их не включают в расчет себестоимости изделий, а как расходы данного периода списывают с полученной прибыли в течение того периода в котором они были произведены.

Можно сказать, что формирование затрат производства является важным и в то же время наиболее сложным элементом формирования и развития производственно-хозяйственного механизма предприятия.

Рассмотрев понятия затраты и расходы, а также их классификацию, обратимся к термину «себестоимость». Известно, что себестоимость является важным экономическим показателем, именно поэтому калькулированию себестоимости продукции нужно уделять особое внимание.

Немаловажно правильно произвести калькулирование себестоимости продукции. Результатом процесса калькулирования является калькуляция, то есть расчет затрат предприятия на единицу произведенной продукции.

Многие отечественные авторы, такие как Е.С Замборжицкая, Е.Ю. Щепотьева, В.П. Точилкина предлагают калькулировать себестоимость традиционно одним из пяти методов учета затрат и калькулирования себестоимости: нормативный, попроцессный, попередельный, позаказный и котловой. Однако на практике можно встретить и зарубежный метод учета затрат, такие как директ-костинг и стандарт-хост. В этом случае авторы считают, что в перспективе необходимо обеспечить возможность применения передового опыта зарубежных стран [27, с.212] .

С.А. Фирсов для более точного определения себестоимости продукции предлагает использовать метод Activity Based Costing (ABC). Сущность данного метода состоит в том, что все затраты следует разделить на три группы по степени важности [49, с.119].

Так, Т.Н. Шумкова и Е.Л. Мосунова [54, с.5] в своей статье пишут, что при исчислении себестоимости продукции затраты на побочную продукцию вычитают из общей суммы расходов на выращивание сельскохозяйственных культур. И только после исчисления фактической себестоимости определяют калькуляционную разницу (разность между плановой и фактической себестоимостью), которую списывают методом «красное сторно» при превышении плановой себестоимости над фактической (экономия) либо дополнительной записью - при превышении фактической себестоимости над плановой (перерасход).

Рассматривая мнения разных авторов, можно сказать, что методы учета затрат по-разному характеризуют процесс калькулирования себестоимости продукции. Можно сказать, что под калькулированием понимается группировка издержек производства по каждому объекту калькуляции и исчисление себестоимости одной калькуляционной единицы.

Одним из важных факторов, который влияет на калькуляцию, является правильный выбор калькуляционной единицы.

Калькуляционная единица – это показатель, характеризующий объект калькуляции. Так, Н.Н. Шишкоедова [53, с.107] считает, что калькуляционная единица – это продукт, который является объектом калькулирования, выраженном в натуральном, либо же условном измерении. По мнению Л.И. Стешиц калькуляционная единица отражает количественную единицу продукции определенного качества [46, с. 220].

Итак, рассмотрев различные подходы к определению терминов «затраты» и «расходы», можно говорить, что их своевременный учет очень важен для любого предприятия. Именно правильно исчисленная себестоимость буде отражать конечный финансовый результат. Четко контролируя все затраты и расходы предприятия, можно избежать убытков, понесенных в процессе производства. Контроль, как и учет, также очень важен на любом предприятии. Контроль и учет тесно связаны между собой. Далее рассмотрим основные теоретические основы контроля затрат, чтобы более полно понимать важность данного процесса.

**1.2** **Теоретические основы контроля затрат**

Перед тем, как рассмотрим теоретические аспекты внутрихозяйственного контроля рассмотрим термин «аудит».

В соответствии с закон № 307-ФЗ от 30.12.2008 «Об аудиторской деятельности» [3] аудит – это независимая проверка бухгалтерской финансовой отчетности с целью выражения мнения о ее достоверности. Затраты на любой аудит, проведенный в соответствии с ФЗ, могут быть учтены в составе расходов [6].

И.Н. Богатая [17, с.278] дает следующее определение: «Аудит – внешний финансовый контроль, осуществляемый независимыми дипломированными специалистами (аудиторами), не работающими в данной фирме».

Контроль означает проверку (отслеживание, регулирование и иное управляющее воздействие на любой объект управления). В узком смысле контроль – это конкретно историческая категория, означающая наличие специального механизма сопоставляющего наблюдения за отдельными процессами и явлениями в соответствии с их целями [16, с.12 ].

Л.В. Сотникова характеризует внутренний контроль как систему мероприятий организованных предприятием и осуществляемых на предприятии с целью наиболее эффективного выполнения всеми работниками своих обязанностей при совершении хозяйственных операций. Внутренний контроль определяет законность этих операций и их экономическую целесообразность [45, с.123].

В.В. Буранцев дает следующее определение внутреннему контролю «…это осуществление субъектами организации, наделенными соответствующими полномочиями (субъекты внутреннего контроля), либо в автоматическом режиме, заданном указанными субъектами и под их управлением, следующих действий:

- определение фактического состояния или действия управляемого звена системы управления организацией;

- сравнение фактических данных с базой для сравнения;

- оценка отклонений, превысивших максимально допустимый уровень;

- выявление причин данных отклонений [21, с.150].

По мнению К.К. Арабяна система внутреннего контроля представляет собой совокупность организационных мер, методик и мероприятий, направленных на повышение эффективности финансово-хозяйственной деятельности, часто носит формальный характер и не соответствует специфике и характеру деятельности большинства проверяемых компаний.

Выделяют два вида контроля: внешний и внутренний. Внутренний контроль проводится собственными силами компании. Проводя внутренний контроль, контрольные мероприятия позволяют:

1) избежать или уменьшить количество ошибок;

2) снизить вероятность несоответствия плановых показателей фактическим;

3) предпринять меры по контролю над затратами на производство и т.д. [12, с.30].

Перейдем к контролю затрат на производство продукции, поскольку процесс производства является важнейшим этапом хозяйственной деятельности организации.

Целью контроля затрат на производство зерновых культур в сельскохозяйственных организациях является выражение мнения о достоверности показателей финансовой (бухгалтерской) отчетности проверяемых лиц о расходах и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета операций по учету затрат на производство зерновых культур действующему законодательству Российской Федерации.

В российских и зарубежных нормативных документах рассмотрены понятия и функции системы внутреннего контроля.

Таблица 1.2 – Понятия и функции системы внутреннего контроля

|  |  |
| --- | --- |
| Источник | Понятие и функции СВК |
| 1 | 2 |
| 1.Французская национальная компания бухгалтеров-ревизоров | Определяет внутренний контроль как «комплекс мер безопасности, устанавливаемый руководством в целях обеспечения защиты имущества, правильности и достоверности бухгалтерских записей, согласованного и эффективного осуществления операций, соответствия принимаемых решений политике руководства» [50 ]. |
| 2.Международный стандарт аудита № 400 МСА «Оценка рисков и внутренний контроль» | СВК включает политику и процедуры, принятые руководством субъекта проверки для содействия в реализации целей управления, предусматривающих упорядоченное и эффективное ведение бизнеса: строгое соблюдение политики руководства, обеспечение сохранности активов, предотвращение и обнаружение фактов мошенничества и ошибок, аккуратность и полноту бухгалтерских записей и своевременную подготовку достоверной финансовой отчетности [50]. |
| 3.МСА № 315 | Внутренний контроль - это процесс, осуществляемый лицами, допущенными к управлению компанией, призванный обеспечить разумную уверенность в том, что решены следующие задачи: по достижению надежности финансовой отчетности, эффективности и их соответствию применяемому законодательству [ 36]. |
| 4.Аудиторский стандарт № 5 США | Процесс, осуществляемый исполнительным и финансовым руководством компании или лицами, выполняющими подобные функции, и Советом директоров, прочим руководством и сотрудниками для обеспечения достоверности подготовки финансовой отчетности для внешних целей в соответствии с ОПБУ США (US GAAP) [50]. |
| 5.ФПАД № 8 «Оценка аудиторских рисков и внутренний контроль, осуществляемый аудируемым лицом» | Совокупность организационных мер, методик и процедур, использованных руководством аудируемого лица в качестве средств для упорядоченного и эффективного ведения финансово-хозяйственной деятельностью, обеспечения сохранности активов, выявления, исправления и предотвращения ошибок и искажения информации, а также своевременной подготовки достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности [12 ]. |
| 6.Ч.Т. Хонгрен,  Д.Ж. Фостер | Это комплекс бухгалтерского и управленческого контроля, который помогает обеспечить соответствие решений, принятых в организации, с реализацией их на практике. В любой организации независимо от типа, размера или формы собственности бухгалтеры и менеджеры должны знать элементы своей бухгалтерской системы и контроля [50]. |

Таким образом, рассмотрев различные подходы к определению внутреннего контроля можно сказать, что: сущность внутреннего контроля состоит в управлении; объектом контроля являются хозяйственные операции бухгалтерской (финансовой) отчетности; характер исследования – непрерывность; конечная цель – достоверность отражения сведений, собранных в ходе проверки.

В процессе контроля затрат на производство продукции решаются следующие задачи:

1. оценка обоснованности применяемого метода учета затрат, варианта сводного учета затрат, методов распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов;

2. подтверждение первоначальной оценки систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля;

3. подтверждение достоверности оформления и отражения в учете прямых и накладных (косвенных) расходов;

4. оценка качества инвентаризации незавершенного производства;

5.арифметический контроль показателей себестоимости по данным сводного учета затрат на производство;

6. проверка соблюдения организацией налогового законодательства по операциям, связанным с формированием себестоимости продукции (работ, услуг) в целях налогообложения.

Рассмотрим методы контроля затрат. В Федеральном законе №402-ФЗ написано, что формы и методы контроля проверяющий определяет самостоятельно, полагаясь на законодательство [2]. При проведении контроля контролер действует независимо. В случае, когда какие-либо законодательные органы будут предписывать контролеру методы проверки, то вся ответственность за проведение контроля переносится на них, так как контролер в этом случае теряет свою независимость.

В правиле (стандарте) аудиторской деятельности «Аудиторские доказательства» оговорены основные методы, сбора данных доказательств: наблюдение; запрос; подтверждение; пересчет; аналитические процедуры.

В связи с этим, некоторые авторы обращают особое внимание на вопрос по поводу использования в ходе аудиторской проверки затрат на производство тех или иных методов. Ш.И. Алибеков делит приемы и методы на следующие группы: документального контроля, фактического контроля, аналитические процедуры и смешанные, сочетающие в себе приемы и методы первых трех групп [11, с.129]. Такая систематизация в большей степени определяет качество и эффективность аудиторской проверки.

М.И. Алибеков [11, с.115] и И.В. Голобова [25, с.23] рекомендуют для сбора общих данных и оценки системы внутреннего контроля наряду с общими методами и приемами составлять специальный вопросник для каждой организации, чтобы получить наиболее полную характеристику организации учета затрат на предприятии.

Рассмотрим этапы проведения контроля затрат. Чаще всего авторы выделяют три этапа: ознакомительный, основной и заключительный [41]. На ознакомительном этапе необходимо изучить организационные и технологические процессы производственного цикла, на основном – проводят тестирование, по результатам которого оценивается система внутреннего контроля, на заключительном – проверка своевременности проведения инвентаризации незавершенного производства, выявление ее результатов и отражение на счетах бухгалтерского учета.

А.Д. Шеремет представляет следующие этапы:

- проверка наличия и правильности оформления товарно-материальных ценностей;

- классификация затрат по элементам и статьям;

- проверка правильности учета и оценки незавершенного производства;

- проверка правильности калькулирования продукции предприятия;

- проверка достоверности отражения и правильности расчетов с дебиторами, кредиторами и с бюджетом [52, с.245].

При внутрихозяйственном контроле затрат, на первом этапе контролеру необходимо изучить источники информации, с которыми ему придется работать. Источниками информации при проведении контроля является перечень все первичных документов на предприятии, а также регистры синтетического и аналитического учета. К ним относят:

- акты расхода семян и посадочного материала, акт об использовании минеральных, органических и бактериальных удобрений;

- документы по учету затрат труда (учетный лист тракториста-машиниста, табель учета рабочего времени);

- документы по учету средств труа (ведомость начисленной амортизации на объекты основных средств, относящихся к отрасли растениеводства, счет-фактуры и т.д.);

- документы, учитывающие выход продукции растениеводства (реестр отправки и приемки зерна, путевка на вывоз зерна с поля, жернал-ордер, Главная книга и т.д.) [45, с.126 ].

Контроль затрат на производство продукции является в настоящее время одним из самых сложных участков аудиторской проверки.

Методика аудиторской проверки должна разрабатываться в соответствии с этапами, выделяемыми в качестве основных федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности: планирование, осуществление и отчет. Важно, чтобы внутрихозяйственный контроль проводился последовательно. Алгоритм осуществления внутрихозяйственного контроля представлен на рисунке. Так, Л.В. Сотникова предлагает следующий алгоритм проведения внутрихозяйственного контроля [45, с.130] (рисунок 1.1)

Итак, исследовав точки зрения отечественных и зарубежных авторов, мы пришли к тому, что есть необходимость и актуальность внутреннего аудита затрат на производство. Следует отметить, что процесс внутреннего контроля – это трудоемкий процесс, требующий огромного внимания и знания законодательства в части учета затрат. Для того, чтобы перейти к практическому учету затрат на производство продукции, рассмотрим организационно-экономическую характеристику ООО «СХП «Мир».

1.Планирование контрольной проверки затрат (определение цели, задач контроля, распределения контрольных функций, выбор конкретных методов и процедур контроля)

2.Сбор и систематизация информации для контроля производственных затрат

3.Осуществление процедур контроля производственных затрат

4.Выявление нарушений, отклонения от нормативов, смет, плана значений производственных затрат, причин и виновников их возникновений

5.Обоснование и принятие управленческих решений по результатам контроля производственных затрат

6.Контроль за реализацией принятых управленческих решений по результатам проведенной проверки

Рисунок 1.1 – алгоритм проведения внутрихозяйственного контроля

**2 ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «СХП «МИР»**

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

ООО «СХП «Мир» создано на базе колхоза «Мир» Сарапульского района Удмуртской Республики. Высшим органом управления общества является общее собрание участников. Руководство текущей деятельностью осуществляет единоличный исполнительный орган общества - Генеральный директор – Сомов Виктор Александрович, телефон, факс (3412) 7-05-47.

При регистрации была выбрана организационно-правовая форма – общество с ограниченной ответственностью, именуемое в дальнейшем ООО «СХП «Мир». Местонахождение предприятия: 427997, УР, Сарапульский район, село Тарасово, ул. Школьная, 5. Дата регистрации-01.12.2004 года.

Учредителями Общества являются юридические лица. Уставной капитал Общества на момент создания составляет 10 000 000 руб.

Учредителями являются:

1. ООО «Удмуртмельпром», в лице управляющего Козлова Олега Владимировича, действующего на основании доверенности № 3 от 01.11.2004;
2. ОАО «Ижевский хлебозавод №3», в лице управляющего Самуськова Андрея Викторовича, действующего на основании Доверенности №2 от 05. 01.2004;
3. ООО «Агромир», в лице генерального директора Козлова Андрея Викторовича, действующего на основании Устава;
4. Колхоз «Мир», в лице председателя колхоза Сомова Виктора Александровича, действующего на основании Устава и решения общего собрания членов колхоза №5 от 18 ноября 2004 года.

С ноября 2005 года учредителями являются:

1. ООО СХП «Мазунинское», в лице генерального директора Шмыкова Е.Г

2. ООО «Агропромышленная компания «Удмуртия», в лице генерального директора Ермолина И.А.

Основные направления деятельности:

- производство сельскохозяйственной продукции;

- проведение торговой, закупочной и сбытовой деятельности;

- оказание услуг.

Цель деятельности – получение прибыли для постоянного развития хозяйства, повышения благосостояния членов общества, улучшения условий труда и быта.

ООО «СХП «Мир» расположено в южной части республики, и находится в 45 км от районного центра – с.Сигаево и в 110 км от республиканского центра – г.Ижевска. Связь хозяйства с пунктами материально-технического снабжения осуществляется автодорогами Ижевск-Сарапул-Тарасово.

ООО «СХП «Мир» находится в среднеэффективной зоне. Под этим подразумевается такое месторасположение хозяйства, которое обеспечивает удобство реализации продукции и закупки материально-технических ресурсов. Расстояние до железных дорог, районного и республиканского центров, баз снабжения и сбыта сокращают объём транспортных работ и затрат на перевозку, увеличивают возможность вывоза скоропортящейся и малотранспортабельной продукции.

Хозяйство поставляет следующие виды продукции:

- мясо (реализация на «Сарапульский мясокомбинат»)

- молоко (реализация в ОАО МК «Сарапул-молоко»)

- зерно (реализация «Удмуртской хлебной кампании» и другим )

- корма (на собственные нужды)

На реализацию всех видов продукции с покупателями составляются договора, где определяются все условия поставок продукции.

Реализация продукции за пределы хозяйства – это одна из главных целей, ради которых организовывается производство. Именно реализация произведенной продукции обеспечивает основные денежные поступления для сельскохозяйственного предприятия. Специализацию хозяйства характеризует структура его товарной продукции. Чтобы рассмотреть организационное устройство и структуру управления предприятием перейдем к параграфу 2.2.

**2.2 Организационное устройство, размеры и структура управления**

**организации**

Высшим органом управления Обществом является Собрание Участников. Собрание правомочно, если на нем присутствуют Участники, обладающие в совокупности не менее чем 40% долей в Уставном капитале.

Руководство текущей деятельностью в ООО «СХП «Мир» осуществляется единоличным исполнительным органом в лице директора В.А. Сомова.

Приказом руководителя организации создается и ликвидируется бухгалтерия, которую возглавляет главный бухгалтер, назначаемый на должность так же приказом руководителя организации.

Структуру и штатную численность бухгалтерии утверждает руководитель организации по представлению главного бухгалтера и по согласованию с руководителем отдела кадров. Распределение обязанностей между сотрудниками бухгалтерии производится главным бухгалтером.

В подчинении генерального директора находятся главный инженер, зам генерального директора по растениеводству, зам генерального директора по производству, главный зоотехник и главный бухгалтер.

В процессе производственной деятельности между сотрудниками организации и его структурными подразделениями, управляющей и управляемой подсистемами устанавливаются постоянные производственные связи. Они носят информационный, технологический, финансовый, управленческий характер. В целом они организуют целостность, интеграцию, объединение элементов данной системы.

Схема организационной структуры ООО «Мир» представлена на рисунке 2.1

**Под организационной структурой предприятия** понимаются состав, соподчиненность, взаимодействие и распределение работ по подразделениям и органам управления, между которыми ус­танавливаются определенные отношения по поводу реализации властных полномочий, потоков команд и информации.

**ООО «СХП «МИР»**

**Структурное подразделение**

**Складское хозяйство**

**Основное производство**

**Вспомогательное производство**

Цех растениеводства

Цех животноводства

Ремонтная мастерская

Склад ГСМ

Цех 1

Фермы

Гараж

Склад запчастей

Цех 2

Зерноток

Материальный склад

Рисунок 2.1 – Организационная структура ООО «СХП «Мир»

ООО «СХП «Мир» имеет линейную структуру управления, представленная на рисунке 2.2.

Генеральный директор

Заместитель генерального директора

Главный бухгалтер

Главный энергетик

Главный инженер

Главный зоотехник

Главный агроном

Заведующий мастерской

Бухгалтер

Рабочая бригада

Рабочая бригада

Заведующий автогаражом

Рисунок 2.2 – Структура управления ООО «СХП «Мир»

Структура основана на вертикальном разделении труда. Линейная структура имеет ряд особенностей:

- низшие уровни управления последовательно подчинены высшим;

- во главе каждого подразделения стоит руководитель-единоначальник и связь с вышестоящим уровнем управления осуществляется только через него;

У данной структуры имеются как достоинства, так и недостатки.

Преимущества линейной структуры:

- единство и четкость распорядительства;

- согласованность действий исполнителей;

- личная подотчетность исполнителя одному лицу:

- простота в управлении.

К недостаткам можно отнести высокие требования к руководителю, отсутствие звеньев по планированию и подготовке решений, перегрузка менеджеров высшего звена, отсутствие горизонтальных связей.

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

Для оценки финансового положения ООО «Мир» проведем анализ основных экономических показателей и анализ эффективности использования ресурсов и капитала, анализ движения денежных средств.

Цель анализа основных экономических показателей показателей деятельности – выявление, изучение и мобилизация резервов роста доходов, прибыли, повышения рентабельности при улучшении качества обслуживания покупателей. В процессе анализа проверяют степень выполнения планов по товарообороту, доходам, издержкам, прибыли, рентабельности, изучают их динамику.

Данные таблиц рассчитаем на основе формы 1 «Бухгалтерский баланс» и 2 «Отчет о финансовых результатах» (приложение Б ), бухгалтерской отчетности. Основные экономические показатели деятельности организации, представленные в табл. 2.1.

Таблица 2.1 – Основные экономические показатели по организации

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2013 год | 2014 год | 2015 год | 2015 г. к 2013 в % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **А. Производственные показатели**  1. Произведено продукции, ц:  молоко  прирост живой массы КРС  зерно | 57564  3617  388519 | 26135  2293  334254 | 27413  2056  357363 | 48  57  92 |
| 2. Площадь с.-х. угодий, га  в т. ч.  пашни  сенокосы  пастбища | 21563  20633  211  719 | 21563  20633  211  719 | 21563  20633  211  719 | 100  100  100  100 |
| 3. Урожайность с 1 га, ц:  Зерна | 18,83 | 16,20 | 17,32 | 92 |
| 4. Среднегодовое поголовье скота, услов. голов  в т. ч.  основное молочное стадо | 1599 | 854 | 785 | 49 |
| 5. Продуктивность с.-х. животных:  среднегодовой удой молока на 1 корову, кг  среднесуточный прирост живой массы КРС, грамм | 3600  628,34 | 3060  745,58 | 3492  727,53 | 97  116 |
| **Б. Экономические показатели**  6. Выручка от продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб. | 166308 | 139787 | 128395 | 77 |
| 7. Себестоимость продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб. | 157184 | 119420 | 111816 | 71 |
| 8. Прибыль (убыток) от продаж (+, -), тыс. руб. | 9124 | 20367 | 16579 | 182 |
| 9. Прибыль (убыток) до налогообложения (+,-), тыс. руб. | 39619 | 19469 | 35677 | 90 |
| 10. Чистая прибыль (убыток), (+,-), тыс. руб. | 39157 | 19434 | 35674 | 91 |

Для наглядности динамики чистой прибыли обратимся к графику, представленному на рисунке 2.3.

Рисунок 2.3 – Динамика прибыли в ООО «СХП «Мир»

Из анализа таблицы видно, что предприятие по своим экономическим и производственным показателям является средним.

Производство молока в 2015 году по сравнению с 2013 годом снизилось почти в два раза, это произошло из-за изменения продуктивности животных. Среднегодовой удой молока, можно сказать не изменился, а среднесуточный прирост живой массы увеличился на 16 процентных пунктов, это произошло за счет того, что хозяйство стало использовать более эффективные корма для животных и улучшились условия содержания животных. Площадь посевов не изменилась, также практически не изменилась и урожайность, но незначительное изменение можно объяснить тем, что уменьшился валовой сбор вследствие гибели посевов.

Несмотря на снижение себестоимости в 2015 году, выручка от продажи продукции также снизилась. Снижение выручки произошло из-за того, что продукции было реализовано в отчетном году меньше, чем в предыдущем. Но в то же время прибыль от продажи продукции возросла на 82 процентных пункта, то есть практически в два раза.

Прибыль до налогообложения снизилась на 10 процентных пунктов, так как снизилась выручка. Соответственно уменьшилась и чистая прибыль.

В целом по предприятию можно сказать, что несмотря на тяжелые экономические условия, предприятие экономически развивается и достигает своей главной цели – получение прибыли.

В приведенной ниже таблице рассмотрим основные показатели, характеризующие эффективность использования ресурсов и капитала. Именно от того как используются ресурсы предприятия, зависит в конечном итоге значение прибыли.

Таблица 2.2 - Показатели эффективности использования ресурсов и капитала организации

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | 2015 г. в % к 2013 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **А. Показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств** | | | | |
| 1. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. | 32514 | 52692 | 85163 | 262 |
| 2. Фондообеспеченность, тыс. руб. | 1,51 | 2,44 | 3,95 | 262 |

Продолжение таблицы 2.2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 3. Фондовооруженность, тыс. руб. | 78,91 | 194,44 | 340,65 | 432 |
| 4. Фондоемкость, руб. | 0,19 | 0,31 | 0,44 | 232 |
| 5. Фондоотдача, руб. | 5,11 | 3,25 | 2,25 | 44 |
| 6. Рентабельность использования основных средств, % | 121,85 | 36,95 | 41,89 | - |
| **Б. Показатели эффективности использования трудовых ресурсов** | | | | |
| 7. Затраты труда, тыс. чел.-час.  в т.ч.  в растениеводстве  в животноводстве  в других производствах | 812  79  370  363 | 542  50  251  241 | 471  51  204  216 | 58  65  55  60 |
| 8. Производительность труда, тыс. руб.,  в т.ч. в растениеводстве  в животноводстве  в других производствах | 249,67  780,58  381,26 | 315,49  759,52  442,20 | 407,68  1397,67  591,84 | 163  180  155 |
| 9. Фонд оплаты труда, тыс. руб. | 42569 | 37082 | 36508 | 86 |
| 10. Выручка на 1 руб. оплаты труда, руб. | 3,91 | 3,77 | 3,52 | 90 |
| **В. Показатели эффективности использования земельных ресурсов** | | | | |
| 11. Произведено ц  молока на 100 га с.-х. угодий  прирост живой массы КРС на 100 га с.-х. угодий | 302,35  6,3 | 228,95  0,06 | 230,11  0,02 | 76  0,32 |
| **Г.** **Показатели эффективности использования материальных ресурсов** | | | | |
| 12. Материалоотдача, руб. | 0,85 | 0,81 | 0,67 | 79 |
| 13. Материалоемкость, руб. | 1,18 | 1,23 | 1,5 | 127 |
| 14. Прибыль на 1 руб. материальных затрат, руб. | 0,05 | 0,12 | 0,09 | 180 |
| 15. Затраты на 1 руб. выручки от продажи продукции (работ, услуг), руб. | 0,95 | 0,85 | 0,87 | 92 |
| **Д.** **Показатели эффективности использования капитала** | | | | |
| 16. Рентабельность совокупного капитала (активов), % | 22,35 | 11,91 | 17,89 | - |
| 17. Рентабельность собственного капитала, % | 45,63 | 20,65 | 27,45 | - |
| 18. Рентабельность внеоборотных активов, % | 105,38 | 33,70 | 41,90 | - |
| 19. Рентабельность оборотных активов, % | 28,36 | 18,41 | 31,24 | - |

По показателям обеспеченности и эффективности использования основных средств в рассматриваемый период 2013-2015 гг. наблюдается увеличение среднегодовой стоимости основных средств организации, за счет их приобретения. Организация на сегодняшний день производит обновление основных фондов и внедрение нового оборудования. Это положительно сказывается на объеме продаж организации, так как внедрение нового оборудование дает возможность организации производить более новые виды продукции, автоматизировать процесс производства и как следствие сократить издержки, увеличить объемы продаж.

Фондоотдача отражает эффективность использования имущества организации. Фондоотдача недостаточно высока, хотя производство фондоемкое с высокой долей основных средств. Фондоотдача снижается с каждым годом. В 2015 году по сравнению с 2013 годом снизилась на 56 процентных пунктов.

Снижаются затраты труда, в то же время наблюдается увеличение производительности труда, что положительно влияет на прибыль организации. Фонд оплаты труда снизился, так как уменьшилась среднесписочная численность работников.

Материалоемкость продукции определяется как отношение суммы материальных затрат к стоимости произведенной продукции и показывает материальные затраты, приходящиеся на каждый рубль выпущенной продукции. В рассматриваемой организации наблюдается повышение данного показателя в динамике, за счет роста материальных затрат. Так с 1,18 руб. данный показатель возрос до 1,5 руб. в 2015 году. Обратный показатель – материалоотдача снижается. Изменение требований (увеличение платежей) по лицензированию по добыче природных материалов (сырья) привело к увеличению себестоимости продукции и к снижению прибыли в организации.

Рентабельность собственного капитала характеризует эффективность использования собственного капитала. В 2013-2014 г. наблюдается резкое снижение, а в 2015 г. произошло незначительное увеличение. Снижение произошло из-за уменьшения прибыли. Такая же ситуация наблюдается и по другим показателям рентабельности (оборотных и внеоборотных активов, а так же в целом активов организации). По причине снижения прибыльности организации все показатели рентабельности резко снизились.

Говоря о ликвидности, имеется в виду наличие у предприятия оборотных средств в размере, которых было бы достаточно для погашения краткосрочных обязательств Финансовая устойчивость предприятия — это способность субъекта хозяйствования функционировать и развиваться, сохранять равновесие своих активов и пассивов.

Таблица 2.3 – Показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости организации

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Нормальное ограничение | На конец года | | | | 2015 г. к 2013 г., % |
| 2013 | 2014 | 2015 | |
| 1. Коэффициент покрытия (текущей ликвидности) | ≥ 2 | 2,41 | 1,90 | 2,17 | | 90 |
| 2. Коэффициент абсолютной ликвидности | ≥ 0,2 | 0,27 | 0,13 | 0,03 | | 11 |
| 3. Коэффициент быстрой ликвидности (промежуточный коэффициент покрытия) | ≥ 0,8 | 1,21 | 0,28 | 0,1 | | 8 |
| 4. Наличие собственных оборотных средств, тыс. руб. | ­­­\_\_\_\_\_\_ | 49238 | 36494 | 44780 | | 90 |
| 5. Общая величина основных источников формирования запасов и затрат, тыс. руб. | \_\_\_\_\_\_ | 127025 | 91412 | 100760 | | 79 |
| 6. Излишек (+) или недостаток (-), тыс. руб.:  а) собственных оборотных средств | \_\_\_\_\_\_\_ | -20339 | -53923 | -64257 | | 315 |
| б) общей величины основных источников для формирования запасов и затрат | \_\_\_\_\_\_ | 57448 | 996 | -8277 | | - |
| 7. Коэффициент автономии (независимости) | ≥ 0,5 | 0,49 | 0,57 | 0,65 | | 132 |
| 8. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств | ≤ 1 | 1,04 | 0,73 | 0,53 | 51 | |
| 9. Коэффициент маневренности | ≥ 0,5 | 0,56 | 0,38 | 0,34 | 60 | |

Продолжение таблицы 2.3

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 10. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования | ≥ 0,1 | 0,35 | 0,35 | 0,39 | 111 |
| 11. Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств | ≥ 1 | 0,96 | 1,36 | 1,87 | 195 |
| 12. Коэффициент финансовой зависимости | ≤ 1,25 | 0,51 | 0,42 | 0,35 | 70 |

Проанализировав таблицу, можно сказать что коэффициент текущей ликвидности снизился на 10 процентных пунктов за анализируемый период. Значение коэффициента находится в допустимом интервале, это значит, что хозяйство может восстановить свою техническую платежеспособность за счет продажи продукции и дебиторской задолженности, но вследствие этого оно возможно лишится возможности нормально функционировать.

Коэффициент абсолютной ликвидности снизился на 89 процентных пунктов, но за весь период он находится в допустимом интервале. Значение коэффициента говорит о том, что организация в состоянии немедленно оплатить обязательства за счет имеющихся денежных средств.

Коэффициент быстрой ликвидности снизился на 92 процентных пункта, в 2013 значение коэффициента находится в допустимом интервале, но в 2014 и 2015 годах его значение ниже нормы. Его снижение означает уменьшение платежеспособности хозяйства в 2014 и 2015 годах возможности расплатиться по долговым обязательствам, при этом вероятен риск потери потенциальных инвесторов.

Коэффициент автономии за анализируемый период имеет тенденцию к повышению, в 2015 году по сравнению с 2013 годом он увеличивается на 32 процентных пункта. В 2014 и 2015 годах его значение находится в оптимальном значении, лишь в 2013 его значение незначительно ниже нормы, что свидетельствует о финансовой прочности хозяйства, стабильности и независимости от внешних кредиторов.

Коэффициент маневренности свидетельствует о том, что хозяйство испытывает недостаток собственного капитала для финансирования текущей деятельности, так как значение показателя ниже нормативного и на 40% произошло снижение этого показателя в 2015 году.

Значение коэффициента обеспеченности собственными источниками финансирования увеличивается на 11 процентных пунктов за анализируемый период. Значение коэффициента положительно характеризует деятельность хозяйства.

Значение коэффициента соотношения собственных и привлеченных средств значительно выше нормального значения, показывает во сколько раз собственные средства превышают заемные, что также показывает положительную динамику, об этом говорят и значения данного показателя, так как видно, что за анализируемый период показатели находятся в допустимом значении.

Значение коэффициента финансовой зависимости снижается на 30 процентных пунктов и в течение всего анализируемого периода находится в допустимом значении, и это говорит о том, что хозяйство не нуждается в заемных средствах.

Таблица 2.4 – Движение денежных средств организации, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | 2015 г. в % к 2013 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1.Остаток на начало | 169 | 1291 | 6995 | 4139 |
| 2. Поступление денежных средств - всего | 186858 | 168211 | 165145 | 88 |
| в том числе: |  |  |  |  |
| а) от текущей деятельности | 155527 | 158082 | 153025 | 98 |
| б) от инвестиционной деятельности | 28331 | 4244 | 635 | 2 |
| в) от финансовой деятельности | 3000 | 5885 | 11485 | 382 |
| 3. Расходование денежных средств – всего | 135720 | 96633 | 95610 | 70 |
| в том числе: |  |  |  |  |
| а) в текущей деятельности | 160728 | 129220 | 133033 | 83 |
| б) в инвестиционной деятельности | -4052 | -4145 | -29151 | 719 |

Продолжение таблицы 2.4

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| в) в финансовой деятельности | -20956 | -29142 | -8272 | 39 |
| 4. Чистые денежные средства – всего | 51138 | 71578 | 69535 | 136 |
| в том числе: |  |  |  |  |
| а) от текущей деятельности | -5201 | 28162 | 19992 | - |
| б) от инвестиционной деятельности | 32383 | 8389 | 29786 | 92 |
| в) от финансовой деятельности | 23956 | 35027 | 19757 | 82 |
| 5. Остаток денежных средств на конец отчетного периода | 1291 | 6995 | 1684 | 130 |

По данным таблицы 2.4 можно сделать следующие выводы. Остаток денежных средств к 2015 г. увеличился на 6825,0 тыс. руб. Это произошло за счет увеличения объема продаж в 2015 году. Общая сумма поступления денежных средств в анализируемом году снизилась в 2015 г. по сравнению с 2013 г. на 12 процентных пунктов. В 2015 г. наблюдается то, что поступления денежных средств превышают его отток. Это свидетельствует о способности организации генерировать свои денежные средства в результате текущей деятельности.

За счет поступления денежных средств по финансовой деятельности в 2015 г. по сравнению с 2013 г. наблюдается увеличение чистых денежных средств на 36 процентных пунктов. Это говорит о том, что организация получает прибыль, финансово устойчива и способна рассчитаться по своим обязательствам.

Таким образом, сделав анализ деятельности предприятия можно сказать о том, что предприятие является прибыльным, устойчивым в своем финансовом положении, а также в состоянии рассчитаться по своим долговым обязательствам, однако имеет достаточно не используемых резервов, для повышения эффективности деятельности. Так нами разработаны мероприятия по повышению эффективности использования ресурсов на различных стадиях производства сельскохозяйственной продукции (Таблица 2.5).

Таблица 2.5 – Мероприятия по повышению эффективности использования ресурсов на различных стадиях

|  |  |
| --- | --- |
| **Стадия** | **Мероприятия** |
| Стадия создания производственных запасов | 1. Внедрение экономически обоснованных норм запаса; 2. Приближение поставщиков сырья, комплектующих изделий услуг и др. к потребителям; 3. Комплексная механизация и автоматизация погрузочно-разгрузочных работ на складах. |
| Незавершенное производство | 1. Ускорение научно-технического прогресса (внедрение прогрессивной техники и технологии, особенно безотходной и малоотходной, роботизированных комплексов и т.п.), что особенно касается участка производства основного продукта – зерновых культур; 2. Развитие стандартизации, унификации, оптимизации; 3. Совершенствование системы экономического стимулирования; 4. Экономного использования сырьевых и топливно-энергетических ресурсов. |
| Стадия обращения | 1. Приближение потребителей продукции к ее изготовителям; 2. Увеличение объемов реализованной продукции вследствие выполнения заказов по прямым связям, досрочного выпуска продукции, изготовления продукции из сэкономленных материалов; 3. Совершенствование системы расчетов; 4. Тщательная и своевременная подборка отгружаемой продукции по партиям, ассортименту, транзитной норме, отгрузка в строгом соответствии с заключенными договорами. |

В данной ситуации можно сделать общий вывод: необходима оптимизация структуры пассивов, необходимо увеличивать долю собственного оборотного капитала в стоимости имущества и добиваться, чтобы темпы роста собственного оборотного капитал были выше темпов роста заемного капитала.

**2.4 Оценка состояние системы бухгалтерского учета и внутреннего**

**контроля организации**

Бухгалтерский учет в ООО «СХП «Мир» ведется в соответствии с Федеральным законом о бухгалтерском учете № 402-ФЗ от 2013 года. Бухгалтерский учет ведет главная бухгалтерия, которая отражает хозяйственные операции по производству продукции.

Функции, права и обязанности, ответственность работников бухгалтерии определены их должностными инструкциями. Непосредственное распределение участка работ бухгалтеров в группе проводит руководитель группы учета (старший бухгалтер). Ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет генеральный директор. Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет главный бухгалтер.

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

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, за соблю­дение законодательства при выполнении финансово-хозяйственных опе­раций в ООО «СХП «Мир» несет директор, в лице В.А. Сомова, который обязан создать необходимые условия для правильной постановки учета, обеспечить выполнение требований главного бухгалтера по документальному оформ­лению операций и представлению в бухгалтерию необходимых докумен­тов и сведений всеми работниками организации.

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией, являющейся структурным подразделением ООО «СХП «Мир», возглавляемой главным бухгалтером. Численность бухгалтерии 7 человек. Бухгалтерия ведет учет поступающих денежных средств, товарно-материальных ценностей и основных средств; своевременное отражение на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственно-финансовой деятельности, а также финансовых, расчетных и кредитных операций; осуществляет контроль за своевременностью и правильностью оформления операций, расчеты по заработной плате с работниками организации, правильное начисление и перечисление платежей в государственный бюджет, внебюджетные фонды, погашение в установленные сроки задолженности банкам по ссудам, отчисление средств в фонды экономического стимулирования и другие фонды и резервы. Обеспечивает своевременное составление бухгалтерской отчетности.

Учетная политика организации формируется главным бухгалтером (бухгалтером) организации и утверждается руководителем организации.

При этом утверждаются:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;

- формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;

- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;

- методы оценки активов и обязательств;

- правила документооборота и технология обработки учетной информации;

- порядок контроля за хозяйственными операциями;

- другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

Бухгалтерия ООО «СХП «Мир» имеет централизованную форму организации учета, при которой все учетные работники (обработка и группировка данных, аналитический и синтетический учет, составление отчетности, экономический анализ) сосредоточены в единой организации.

Главный бухгалтер действует в соответствии с Законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ; он подчиняется руководите­лю общества и несет ответственность за формирование учетной поли­тики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Главный бухгалтер обеспе­чивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законода­тельству Российской Федерации, контроль за движением имущества и выполнением обязательств. Главный бухгалтер совместно с руководителем подписывает документы, связанные с приемом и выдачей денежных средств, товарно-материальных ценностей, кредит­ные, расчетные и денежные обязательства.

В организации используется журнально-ордерная форма учета с применением компьютерной программы «1-С Бухгалтерия 8.0». Запись в журналы-ордера производится с итогов вспомогательных ведомостей, которые служат для накапливания и группировки данных первичных документов.

Предприятие является плательщиком ЕСХН.

Сроки хранения каждого вида документов определены Перечнем: 1 год, 5 лет, 75 лет, постоянно, до минования надобности, до замены новым (новыми). Большинство документов должны храниться 5 лет, ряд документов (годовые отчеты, документы о переоценке основных средств, паспорта сделок и др.) - постоянно. Срок хранения лицевых счетов работников - 75 лет.

За состоянием внутреннего контроля несет ответственность сама организация. Контроль за финансовой деятельностью предприятия осуществляется как постановкой самой системы внутреннего контроля, так и проведением ревизий, проверок и так далее. Проверки могут осуществлять как работники предприятия, так и приглашенные специалисты и службы, включая аудиторов со стороны.

Практические действия руководства ООО «СХП «Мир» направлены на установление и под­держание системы внутреннего контроля на своем предприятии. Основными целями являются осуществление контроля за состоянием бухгалтерского учета и финансово-хозяйственного деятельностью предприятия. Для этого производятся ежегодные ревизии, инвентаризация имущества.

**3 УЧЕТ ЗАТРАТ И ИСЧИСЛЕНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ**

**ПРОДУКЦИИ ЗЕРНОВЫХ КУЛЬТУР В ООО «СХП «МИР»**

**3.1 Первичный учет затрат и выхода продукции**

Все записи в бухгалтерском учете о затратах на производство и выходе продукции зерновых культур основываются на данных соответствующих первичных документов.

Можно выделить четыре группы первичных документов:

- по учету затрат труда;

- по учету предметов труда;

- по учету средств труда;

- по учету выхода продукции.

Документы, относящиеся к каждой из этих групп, представлены в таблице 3.1

Таблица 3.1 – Группировка основных документов по учету затрат и выхода продукции зерновых культур

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Группа первичных документов | Документы |
| 1 | По учету затрат труда | 1.учетный лист тракториста-машиниста;  2.табель учета рабочего времени;  3.сводная ведомость распределения отчислений; на социальное страхование и обеспечение |
| 2 | По учету предметов труда | 1.акт расхода семян и посадочного материала;  2.акт об использовании минеральных, органических, бактериальных удобрений и ядохимикатов;  3.акт на списание производственного и хозяйственного инвентаря |
| 3 | По учету средств труда | 1.ведомость начисления амортизации по основным средствам отрасли растениеводства;  2.счета-фактуры сторонних организаций |
| 4 | По учету выхода продукции | 1.реестр приемки зерна;  2.путевка на вывоз продукции с поля;  3.акт на сортировку и сушку продукции растениеводства;  4.накладная внутрихозяйственного назначения;  5.акт на оприходование грубых и сочных кормов |

Схема документооборота представлена на рисунке приложения В.

Для учета затрат на выполнение работ и начисленной при этом заработной платы в ООО «СХП «Мир» используются несколько форм первичных документов. Для учета полевых стационарных работ, выполненных тракторами, комбайнами и другими самоходными машинами, применяют учетный лист тракториста-машиниста Ф-411АПК. Записи в учете производятся по мере выполнения работ по их видам, с указанием по какие культуры они выполнялись. Оплата труда производится по тарифной сетке. Разряд зависит от сложности выполненных работ. Например: культивация зяби оплачивается по IV разряду, посев озимой пшеницы – по V разряду, прикатывание посевов по III разряду. Учетный лист тракториста-машиниста ведет учетчик полеводства, утверждается главным агрономом и директором.

Расход семян зерновых культур оформляют актами расхода семян и посадочного материала. Документ используют для списания расхода семян на посев отдельно по каждой культуре. В акте указывают культуру, название семян, номер поля, площадь поля, расход по норме и фактически. Акт составляет агроном и утверждает руководитель хозяйства, после чего он передается в бухгалтерию.

Расход удобрений, ядохимикатов и гербицидов в хозяйстве оформляют актами об использовании минеральных, органических удобрений, ядохимикатов и гербицидов Ф-118. Этот документ является основанием для списания в расход внесенных под культуры удобрений. В акте указывают название удобрений, расход, номер поля, название культуры. Составляет акт агроном, утверждает руководитель, после чего он передается в бухгалтерию.

Для сдачи в бухгалтерию хозяйства к акту прилагают лимитно-заборные акты и другие документы, по которым оформляется доставка удобрений, ядохимикатов со склада к местам их использования.

Для учета зерновой продукции, полученной от урожая в ООО «СХП «Мир» применяют талоны комбайнера и шофера, а также специальные регистры (форма СП-8). Пронумерованные талоны с заранее заполненными в бухгалтерии названием хозяйства, табельным номером и фамилией под расписку передают шоферам, комбайнерам. Талоны подписывает бухгалтер растениеводства и скрепляет печатью. Перед выдачей регистрирует в журнале выдачи талонов. Зерно, поступившее от комбайна на ток, взвешивают. Затем шофер передает талоны, полученные им от комбайнера весовщику. Весовщик записывает номера талонов комбайнеров, фамилию шофера, номер автомашины и другие данные в реестр приема зерна весовщиком.

На основании данных реестра приема зерна весовщиком заведующий током делает записи в ведомость движения зерна и другой продукции в книгу складского учета. Указанные документы являются основанием для дальнейших записей в регистрах бухгалтерского учета. Зерно, поступившее с поля на ток, сушат и сортируют. Результаты сушки и сортировки отражают в акте на сортировку и сушку продукции растениеводства.

Большая часть полученной зерновой продукции поступает на собственную мельницу. При этом данная операция оформляется накладной внутрихозяйственного назначения (форма № 87), где указывается номер, дата, ответственные лица, их подписи, наименование и количество продукции.

Отпуск ГСМ механизаторам оформляют с помощью лимитно - заборной карты. Данные первичные документы в конце месяца систематизируют в отчетах о движении материальных ценностей (Форма № 265-АПК).

В документах по учету затрат средств труда, документируют затраты по использованным средствам труда, которые выражаются в начисленной аморти-зации. К таким документам относится ведомость начисления амортизации по основным средствам отрасли растениеводства (Форма №62)

У ООО «СХП «Мир» нет отдельного вспомогательного производства, которое производило бы электроэнергию, поэтому предприятие заключило договор со сторонней организацией. Каждый месяц в бухгалтерию хозяйства поступают счета-фактуры. Распределение количества израсходованной электроэнергии на потребителей осуществляется ежемесячно. Электроэнергия списывается на потребителей пропорционально потреблённой энергии.

Таким образом, можно сказать, что первичный учёт по учёту затрат на производство продукции зерновых культур в ООО «СХП «Мир» ведется довольно полно и качественно. Различные формы первичных документов и качество их заполнения позволяет точно калькулировать себестоимость зерновых культур и вести учёт выпуска продукции.

* 1. **Синтетический и аналитический учет затрат и выхода**

**продукции зерновых культур**

Для учета затрат и выхода продукции растениеводства в ООО «СХП «Мир» используют счет 20 «Основное производство» субсчет 01 «Растениеводство», аналитический счет – зерновые культуры. Счет активный, операционно-калькуляционный. По дебету счета отражают затраты в течение года основные и накладные, по кредиту – выход продукции, в течение года основные по плановой себестоимости с корректировкой в конце года до уровня фактических затрат.

По дебету счета 20 «Основное производство» отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнение работ и оказанием услуг, а также расходы вспомогательных производств, косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием основного производства, и потери от брака. Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции списываются на счет 20 «Основное производство» с кредита счетов производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда и др. По кредиту счета 20 «Основное производство» отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и оказанных услуг. Остаток по счету 20 «Основное производство» на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства.

Объектами учета затрат являются сельскохозяйственные зерновые культуры (озимые и зерновые).

Все фактические затраты на производство зерновой продукции в течение года нарастающими суммами учитывают на дебете этого счета, а по кредиту – выход продукции в оценке по плановой себестоимости и списание калькуляционных разниц в конце года.

Перечень машинограмм, формируемых

по счету 20 «Основное производство»

Журнал-ордер счета 20 «Основное производство» по субконто

Анализ счета 20 «Основное производство» по субконто

«Журнал-ордер счета по субконто» представляет собой отчет по движению на счете (начальное сальдо, обороты с другими счетами и конечное сальдо) за выбранный период, детализированный по объектам аналитического учета

«Анализ счета по субконто» содержит итоговые суммы корреспонденций данного счета с другими счетами за указанный период, а также остатки по счету на начало и на конец периода в разрезе объектов аналитического учета

Карточка счета 20 «Основное производство» по субконто

Карточка субконто

Включаются все проводки с данным счетом или проводки по данному счету по конкретным значениям объектов аналитического учета

Содержит все операции с конкретным объектом аналитического учета (субконто) в хронологической последовательности с указанием реквизитов проводок, остатков по субконто после каждой операции на начало и на конец периода

Анализ субконто

В отчете «Анализ субконто» для каждого субконто (объекта аналитического учета) выбранного вида приводятся обороты по всем счетам, в которых используется это субконто

Рисунок 3.1 – перечень машинограмм (регистров аналитического учета), формируемых ООО «Мир» по счету 20 «Основное производство»

Учет затрат и выхода зерновой продукции в ООО «СХП «Мир» осуществляет бухгалтер по следующей номенклатуре статей в соответствии с Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях:

1. Семена и посадочный материл;

2. Оплата труда с отчислениями на социальные нужды;

3. Амортизация основных средств;

4. Нефтепродукты;

5. Запасные части, ремонтные и строительные материалы;

6. Электроэнергия;

7. Ядохимикаты;

8. Общепроизводственные и общехозяйственные расходы;

9. Прочие затраты.

По статье «Семена и посадочный материал» отражаю семена и посадочный материал, израсходованный на посев. В эту статью включают семена и посадочный материал собственного производства и покупные без затрат по подготовке семян к посеву и транспортировке их к месту сева.

Статья «Оплата труда с отчислениями на социальные нужды» включает в себя все виды оплаты труда работникам, занятых в сельскохозяйственном производстве, в натуральном и денежном выражении, а также суммы отчислений в фонд социального страхования, Пенсионный фонд, фонд обязательного медицинского страхования.

По статье «Амортизация основных средств» отражаются все суммы амортизационных отчислений, приходящихся на основные средства, используемые в сельском хозяйстве при производстве продукции зерновых культур. При этом суммы, которые необходимо отнести на затраты по данной статье, предварительно учитываются на отдельном аналитическом счете, а затем разделяются пропорционально площади посеянных зерновых культур.

По статье «Нефтепродукты» отражаются нефтепродукты всех видов, приобретаемые со стороны и используемые на технологические цели и выработку всех видов энергии (электрической, тепловой), отопление производственных зданий, транспортные работы по обслуживанию производства, выполняемые транспортом организации.

По статье «Запасные части, ремонтные и строительные материалы» - запасные части и материалы для ремонта основных средств, инвентаря, приборов, инструментов и других средств труда, не относимых к основным средствам.

По статье «Электроэнергия» отражается электроэнергия, расходуемая на технологические, энергетические, двигательные и другие производственные и хозяйственные нужды организации. Затраты на производство электрической энергии, вырабатываемой непосредственно самой организацией, а также на трансформацию и передачу покупной энергии до места ее потребления включаются в соответствующие элементы затрат на производство продукции (работ, услуг).

По статье «Ядохимикаты» отражают стоимость ядохимикатов и других химических средств, израсходованных для борьбы с сорняками, вредителями и болезнями зерновых культур.

По статье «Общепроизводственные расходы», «Общехозяйственные рас-ходы» отражают суммы общепроизводственных и общехозяйственных расходов соответственно, которые распределяют в конце отчетного периода по объектам учета пропорционально общей сумме затрат за исключением стоимости семян.

Статья «Прочие затраты» выделена для учета основных затрат растениеводства, не вошедших в предыдущие статьи. К ним относятся: страховые платежи по страхованию посевов и основных средств растениеводства, оплата сторонних организаций за пожарную и сторожевую охрану и др.

Итак, можно заметить, что на предприятии достаточно хорошо разработаны статьи затрат, что позволяет наиболее точно представлять на какие статьи приходится наибольший расход денежных средств. Это позволяет бухгалтерам предприятия проводить анализ статей, которые формируют себестоимость продукции, а также находить эффективные пути совершенствования учета затрат и снижения себестоимости продукции.

В таблице 1 приложения Г представлены основные хозяйственные операции при производстве продукции зерновых культур.

В ООО «Мир» автоматизированный учет ведётся с помощью программы 1С: Бухгалтерия 8.0. Таким образом, бухгалтер на основе введённых первичных документов автоматически формирует отчёты по синтетическим и аналитическим счетам. К ним относят: оборотно-сальдовую ведомость, анализ счета - за период и по датам, карточку счета, Главную книгу. В конце месяца главный бухгалтер составляет справку-расчёт, необходимую чтобы определить себестоимости выпущенной продукции, где прослеживаются отклонения фактической себестоимости от плановой. Особенностью данной отрасли является сезонность производства и выполняемых работ, поэтому производственные затраты распределяются неравномерно в течение года.

Технологический цикл в растениеводстве можно разделить на четыре этапа.

1 этап – подготовка почвы к посеву

2 этап – высев (посадка) семян

3 этап – уход за выросшими растениями

4 этап – сбор посаженных культур (урожая).

Основным ресурсом производства является земля. Поэтому нужно обеспечить точный учета земельных угодий и вложений. В натуральных показателях (гектарах) учитываются земельные угодья, а в денежном выражении дополнительные капитальные вложения.

В ООО «СХП «Мир» производство продукции зерновых культур осуществляется с помощью сельскохозяйственной техники, поэтому очень важно правильно и достоверно вести учет всех сельскохозяйственных машин. Процесс выращивания сельскохозяйственных культур занимает больше года, например, по озимым зерновым культурам затраты осуществляются в отчетном году, а продукцию получают только в следующем отчетном, это показывает определенную специфику производства. По данной причине в ООО «СХП «Мир» производят разграничение затрат по производственным циклам, не совпадающим с календарным годом: затраты прошлых лет под урожай текущего года, затраты текущего года под урожай будущих лет и затраты текущего года под урожай этого же года;

Выход продукции зависит от срока созревания культуры, ее всхожести. От убранного урожая получают основную и побочную продукцию (солому, , ботву и т.д.). Это вызывает необходимость разграничения затрат в бухгалтерском управленческом учёте.

Помимо этого, часть продукции зерновых культур расходуют на внутреннее потребление: на посадочный материал, на корм скоту, на переработку. В этой связи важно детальное отражение движения продукции зерновых культур внутри предприятия.

Все это ведет к значительному увеличению объектов учета затрат, но позволит четко вести контроль отклонения фактических затрат плановых, принимать управленческие решения перед производством, а не по завершении процесса производства.

**3.3 Исчисление себестоимости продукции зерновых культур**

Рассматривая термин «себестоимость», можно сказать, что под себестоимостью можно понимать часть стоимости продукции, которая состоит из затрат на производство. Понятия, отражающие суть себестоимости, варьируются. Главным в этих определениях является то, что себестоимость имеет денежную форму. Обратимся к таблице 3.4, в которой представлены разные подходы к определению данного термина.

Таблица 3.2 – Подходы к определению себестоимости

|  |  |
| --- | --- |
| **Автор** | **Себестоимость – это** |
| 1 | 2 |
| Г.Я. Остаев | выраженные в денежной форме затраты на производство и реализацию продукции. Управление себестоимостью – это планомерный процесс формирования затрат н производство всей продукции и себестоимости отдельных изделий [39, с.99]. |

Продолжение таблицы 3.2

|  |  |
| --- | --- |
| 1 | 2 |
| Ю.А. Бабаев | стоимостная оценка использованные в процессе производства продукции (работ, услуг) материальных, трудовых, финансовых ресурсов предприятия [15, с.162] . |
| Т.В. Булычева | затраты, выраженные в денежной форме для производства и реализации продукции [20, с.15] |
| Т.П. Карпова | Расчет затрат на производство продукции, приходящихся на единицу продукции (вида работ) [31, с.178]. |

Из таблицы мы видим, что единого определения данному термину нет, однако можно сказать, что себестоимость – в узком смысле, это стоимостное выражение затрат на производство продукции.

По зерновым культурам объектами калькуляции являются зерно и солома. На основе данных аналитического учета определяют общую сумму затрат, включая незавершенное производство на начало года и выход продукции за год. При этом затраты на заготовку соломы (уборку, прессование, скирдывание, транспортировку) учитывают обособленно и включают в калькуляцию по фактическим затратам. По лабораторным анализам устанавливают количество зерна, содержащегося в зерноотходах, а также количество полноценного зерна. Затем определяют сумму затрат, отнесенную на полноценное зерно как разницу между всей суммой затрат по культуре и суммой затрат на побочную продукцию. Разделив эти затраты на выход соответственно основной и побочной продукции, находят себестоимость 1 ц зерна и 1 ц соломы.

Организация на площади 500 га выращивала озимые зерновые (пшеница). С убранных площадей получено 9211 ц зерна в физической массе после доработки и 5789 ц используемых зерноотходов. Плановая себестоимость 1 ц зерна 964 руб. По данным лабораторного анализа, содержание полноценного зерна в зерноотходах составляет 35%. Затраты по выращиванию и уборке пшеницы – 12088 тыс.руб. Получено соломы 2500 ц. Норматив затрат на солому равен 0,7% от общей суммы затрат на возделывание зерновых, т.е. 84,6 тыс.руб. (12088 x 0,7) / 100=84,6 тыс.руб.

1. Сначала из общей суммы затрат исключают в соответствии с нормативом расходы на солому, т.е. стоимость побочной продукции (84,6 тыс.руб.): 12088 тыс.руб. – 84,6 тыс.руб. = 12003,4 тыс.руб..

Оставшиеся затраты в сумме 12003,4 тыс.руб. относят на зерно и зерноотходы.

1. Себестоимость 1 ц полноценного зерна и зерноотходов исчисляется

следующим образом. Зерноотходы пересчитывают в полноценное зерно:

(5789 ц x 35) / 100 = 2026,2 ц.

1. Общее количество зерна с учетом зерноотходов составит 11237,2 ц = ( 9211 ц + 2026,2 ц).
2. Затем определяется удельный вес полноценного зерна и зерноотходов в общей массе условной продукции, который соответственно составит 82 % ((9211 ц / 11237,2 ц) x 100) и 18 % ((2026,2 ц / 11237,2ц) x 100).
3. В соответствии с удельным весом распределяют затраты, относимые на зерно - 9214,5 тыс.руб. =(11237,2 тыс.руб. x 82%) / 100 и зерноотходы - 2022,7 тыс.руб. = (11237,2 тыс.руб. x 18%) / 100.
4. Затем исчисляется себестоимость 1 ц полноценного зерна и 1 ц зерноотходов путем деления затрат на физическую массу продукции. В ООО «СХП «Мир» себестоимость 1 ц зерна составит 1000,4руб. =(9214,5 тыс.руб./9211 ц) и 1 ц зерноотходов 349,4 руб.=(2022,7 тыс.руб. /5789 ц).
5. В конце отчетного периода списывается калькуляционная разница между плановой и фактической себестоимостью готовой продукции, с этой целью составляется справка бухгалтерии, представленная в таблице 3.5
6. Общее отклонение по зерну и зерноотходам составило -351,9 тыс.руб.

После списания калькуляционной разницы аналитический счет 20 субсчет «растениеводство» закрывается и сальдо не имеет.

Схема закрытия счета 20 «Основное производство» субсчета «Растениеводство» представлена на рисунке 3.2.

Таблица 3.3 – Справка бухгалтерии на списание калькуляционной разницы между плановой и фактической себестоимостью озимой пшеницы

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Каналы выбытия продукции | Коли-чество, ц | Плановая себестои-мость, руб. | Фактичес-кая себестоимость, руб. | Разница на 1ц, руб. | Отклоне-ние, тыс.руб. | Корреспондирующие счета | |
| Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Зерно:  Продано | 5642 | 964 | 1000,4 | -36,4 | -205,4 | 90 | 20.01.9 |
| на посев | 1265 | 964 | 1000,4 | -36,4 | -46,0 | 10.8 | 20.01.1 |
| на корма | 2304 | 964 | 1000,4 | -36,4 | -83,9 | 20.2 | 20.01.2 |
| Итого | 9211 | - | - | - | -335,3 | - | - |
| Зерноотходы :  Продано | - | - | - | - | - | - | - |
| на корма | 280 | 290 | 349,4 | -59,4 | -16,6 | 20.02.1 | 20.01.1 |
| Итого | 2026,2 | - | - | - | -16,6 | - | - |
| Всего | - | - | - | - |  | - | - |

Использовать данный метод исключения затрат на побочную продукцию при оценке побочной продукции (соломы) не совсем объективно, так как в ее себестоимость не включаются реальные (фактические) затраты, а учитываются только затраты на уборку, транспортировку, скирдование, прессование. При этом не учитываются объем урожайности и размер затрат на производство отдельных видов продукции.

В данном случае при исчислении фактической себестоимости зерновых культур распределению на объекты калькулирования подлежат только общие технологические затраты, связанные с выращиванием культур, а затраты, связанные с уборкой и заготовкой побочной продукции, должны быть отнесены на себестоимость побочной продукции прямым путем. При этом важным является распределение общих технологических затрат между видами продукции, которые невозможно учитывать обособленно, так как они производятся на одной посевной площади.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» | | Счет 20 «Основное производство» субсчет 1 «Растениеводство» | |  | |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |  |  |
|  | 985 | 985 |  |  |  |
| Счет 02 «Амортизация основных средств» | |  |  |  |  |
| Дебет | Кредит |  |  |  |  |
|  | 1235,4 | 1235,6 |  |  |  |
| Счет 10 «Материалы» | |  |  |  |  |
| Дебет | Кредит |  |  |  |  |
|  | 5051 | 5051 |  |  |  |
| Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» | |  |  |  |  |
| Дебет | Кредит |  |  | Счет 43 «Готовая продукция» | |
|  | 1772,3 | 1772,3 |  | Дебет | Кредит |
|  |  |  | 8216,4 | 8216,4 |  |
|  |  | 5,8  (дополни-тельная бухгал-  терская проводка) | 5,8  (дополни-тельная бухгал-  терская проводка) | Оборот  8216,4 | - |
| Счет 10 «Материалы» | |
| Дебет | Кредит |
|  |  |  | 827,5 | 827,5 |  |
|  |  | 112,5 | 112,5 | Оборот  827,5 | - |
|  |  |  |
|  |  | Оборот | Оборот |
|  |  | 8937,2 | 8937,2 |
|  |  |
|  |  |
|  |  | Сальдо на конец отчетного периода | Сальдо на конец отчетного периода |
|  |  | - | - |  |  |

Рисунок 3.2 – Схема закрытия счета 20 «Основное производство» субсчета «Растениеводство»

**3.4 Пути совершенствования учета затрат**

Изучив организацию учета зерновых культур в ООО «СХП «Мир», необходимо отметить недостатки в учете и выявить пути по его совершенствованию и исчисление себестоимости зерновых культур в ООО «Мир».

Одним из условий совершенствование учета затрат на производство продукции зерновых культур для ООО «СХП «Мир» является применение единых унифицированных форм документов, так как в хозяйстве многие документы заменяют листы произвольной формы, начерченные и заполненные вручную. В некоторых случаях основанием для начисления оплаты труда привлеченным работникам служат произвольные документы, так называемые «Акты приемки выполненных работ», в которых не указывается: где и какую конкретную работу выполнял привлеченный работник, конкретно какой объем работ выполнен, в каких единицах измерения, по каким расценкам начисляется заработная плата. Это снижает контроль за обоснованностью начисленной оплаты труда, приводит к искажению себестоимости продукции, перерасходу фонда оплаты труда.

Следующий недостаток заключается в том, что на предприятии нет графика документооборота по учету затрат на производство продукции зерновых культур. Для совершенствования учета затрат на производство зерновых культур предлагаем разработать и утвердить данный график документооборота в учетной политике организации и также утвердить форму реестра приемки зерна. График документооборота представлен в таблице 3.6.

Таблица 3.4 – График документооборота

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Документ | Ответственное лицо за составление документа | Период составления | Лицо, ответственное за прием документа | Срок сдачи документа |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1.Учетный лист тракториста-машиниста | Начальник тракторной бригады | Каждый месяц | Бухгалтер | 1-3 число каждого месяца |
| 2.Путевой лист грузового автомобиля | Заведующий гаражом | Каждый месяц | бухгалтер | 27-30 число каждого месяца |
| 3.Реестр приемки зерна весовщиком | весовщик | Каждый день | Заведующий зернотоком | Ежедневно |
| 4Лимитно заборные карты | Зав. складом | Каждый день | бухгалтер | 27-30 число каждого месяца |
| 5.Ведомость движения зерна | Зав. зернотоком | Каждый день | бухгалтер | ежедневно |

Продолжение таблицы 3.4

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 6.Акт на сортировку сушку зерна | Зав. зернотоком | В момент поступления зерна | бухгалтер | Не позднее следующего дня после поступления |
| 7.Акт об использовании минеральных удобрений | Агроном | При обработке почвы | бухгалтер | После окончания работ |
| 8.Акт расхода семян и посадочного материала | Кладовщик | При посеве семян | бухгалтер | После посева |
| 9.Талон шофера | Бригадир | При получении зерна | бухгалтер | ежедневно |
| 10.Талон комбайнера | Бригадир | При получении зерна | бухгалтер | ежедневно |

Также рекомендуем разработать и утвердить форму первичного документа, такого как реестр приемки зерна.

Реестр приемки зерна № \_\_\_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Таблица 3.5 – Реестр приемки зерна

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номера | | | ФИО водителя | номер автомобиля | масса, кг | | | подпись |
|  | | |  | | |
| реестра водителя | талонов комбайнера | поля | брутто | тара | нетто |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 2 |  |  | А.П. Смирнов |  | 5230 | 4270 | 960 |  |
| 2 |  |  | А.П. Смирнов |  | 5000 | 4270 | 730 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого |  |  |  |  |  |  | 1690 |  |

Так как в ООО «Мир» учёт зерновых культур автоматизирован частично и все те документы, которые ведутся, заполняются вручную, можно предложить внедрение программы 1С: Бухгалтерия, 8.3, что в значительной степени позволит облегчить трудоёмкий процесс работников бухгалтерии на данном участке бухгалтерского учёта.

Данная программа сможет облегчить деятельности организации для руководства, с возможностью доступа к информации организации и подразделений и даст возможность главному бухгалтеру формировать бухгалтерскую отчетность без каких-либо трудностей.

При автоматизированной форме учета достигается не только более качественный уровень ведения бухгалтерского учета, но и составление отчетности в более сжатые сроки, наиболее развернутая его аналитика по всем параметрам. Таким образом, другого выхода, кроме использования программ, автоматизирующих бухгалтерский учет, не существует. Вручную вести учет в современной бухгалтерии если и возможно, то уж точно нерационально. Одним из путей совершенствования является введение метода директ-костинг. Для этого метод директ-костинг можно осуществить внедрением подсистем кайзен-костинг и таргет-костинг. И таргет-костинг, и кайзен-костинг решают практически одну и ту же задачу, но на разных стадиях жизненного цикла продукта и разными методами. Обе концепции предназначены для снижения уровня отдельных статей затрат и себестоимости конечного продукта в целом до некоторого приемлемого уровня, но если разделим жизненный цикл продукта на две части :

- стадию планирования и разработки;

- стадию производства,

то таргет-костинг решает данную задачу на первой стадии, а кайзен-костинг – на второй. Вместе обе системы дают предприятию весьма ценное конкурентное преимущество, состоящее в достижении более низкого по отношению к конкурентам уровня себестоимости и возможности выбирать удобную ценовую политику для удержания соответствующих секторов рынка.

Для улучшения учета затрат в ООО «СХП «Мир» является введение дополнительного контроля за учетом затрат на производство и исчисление себестоимости продукции. Необходимо усилить дисциплину бухгалтерской службы. Для того, чтобы документы поступали точно в срок, необходимо разработать график документооборота. Введение дополнительного контроля со стороны руководства предприятия окажет положительное влияние на контроль учета затрат в целом. Данный подход позволит более экономно расходовать средства на затраты при производстве продукции. Для улучшения и повышения эффективности учета затрат на производство зерновых культур в ООО «СХП «Мир» важно обратить внимание на следующие пункты:

- своевременно отражать все хозяйственные операции по учету затрат на производство зерновых культур в целях группировки данных для принятия обоснованных решений по управлению производством;

- применять систему учета затрат «Стандарт-костинг» либо «Директ-костинг»;

- своевременное, точное и полное отражение выхода продукции, полученной от зерновых культур, в целях обеспечения контроля за рациональным и экономным расходованием средств и сохранностью полученной продукции;

- точное отражение затрат по подразделениям организации в целях обеспечения контроля за эффективностью их работы;

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

- проводить своевременный учет неправильно оформленных документов по учету затрат на производство зерновых культур во избежания финансовых потерь (наложения штрафных санкций);

- ввести график документооборота по учету затрат на производство зерновых культур с целью согласования стадий производства  и операций, производимых конкретной структурной единицей предприятия.

В приложении Д наглядно представлены пути совершенствования учета затрат в виде таблицы.

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

**4 ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫЙ КОНТРОЛЬ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ ЗЕРНОВЫХ КУЛЬТУР В ООО «СХП «МИР»**

**4.1 Цели, задачи и источники контроля затрат**

Цель внутрихозяйственного контроля затрат на производство продукции зерновых культур в ООО «СХП «Мир» заключается в выражении мнения о достоверности показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности о расходах и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета операций в части учета затрат на производство зерновых культур действующему законодательству Российской Федерации.

Проверка начинается с контроля документов, а также всех форм бухгалтерской (финансовой) отчетности, далее необходимо проверить регистры синтетического и аналитического учета по всем счетам и перейти к опросу работников предприятия. В ходе проверки контролер ссылается на нормативно-правовые акты, регулирующие внутрихозяйственный контроль на предприятии.

При этом важными задачами являются:

- проверка соблюдения норм законодательства и нормативно-правовых актов в части учета затрат на производство продукции зерновых культур;

- проверка учетной политики предприятия в части учета затрат на производство продукции зерновых культур;

- проверка правильности формирования расходов на производство продукции зерновых культур для бухгалтерского и налогового учета;

- проверка правильности отражения затрат на производство продукции зерновых культур на счетах синтетического и аналитического учета;

- проверка правильности оформления первичных документов, отражающих учет затрат на производство продукции зерновых культур;

- проверка бухгалтерской отчетности в части правильности отражения расходов на производство продукции зерновых культур.

При контроле затрат на производство продукции зерновых культур источниками информации являются: 1) Положение об учетной политике ООО «СХП «Мир»; 2) разработочные таблицы (таблицы по распределению заработной платы работников растениеводства, таблицы по расчету амортизации основных средств и т.д.); 3) ведомость распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов; 4) акты инвентаризации незавершенного производства; 5) учетные регистры по счетам 20, 23, 25, 26, 28, 29, 90, 91, 96 97 и т.д.; 6) Главная книга; 7) бухгалтерская финансовая отчетность.

Основные нормативные документы, используемые при проведении контроля затрат на производство продукции зерновых культур:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- Положение по бухгалтерскому учету » ПБУ 10/99 «Расходы организации»;

- методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в растениеводстве (утв. Минсельхозом РФ от 22.10.2008);

- План счетов и инструкция по его применению.

Руководствуясь нормативно-правовыми актами, контролер проверяет следующие документы на предприятии:

1.бухгалтерский баланс;

2.отчет о финансовых результатах;

3.Главная книга и оборотно-сальдовая ведомость по счетам;

4.учетная политика ООО «СХП «Мир»;

5.учетные регистры по счетам: 20 «Основное производство»; 23 «Вспомогательные производства»; 25 «Общепроизводственные расходы; 26 «Общехозяйственные расходы»; 28 «Брак в производстве»; 44 «Расходы на продажу»; 91 «Прочие расходы и доходы».

6.ведомости по начислению заработной платы работникам растениеводства и страховых взносов;

7.ведомости распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов;

8.акты инвентаризации незавершенного производства;

9.ведомости сводного учета затрат;

10.нормативные, отчетные или фактические калькуляции;

11.первичные документы по формированию расходов и др.

При проверке учета затрат на производство продукции зерновых культур, руководствуясь ПБУ 10/99 «Расходы организации», в ходе проверки необходимо установить правильности отражения затрат на производство продукции зерновых культур, а также законность и обоснованность списания затрат. При контроле учета затрат на производство продукции зерновых культур следует проверить документы, на основании которых исчисляется себестоимость продукции зерновых культур. При этом следует отметить, что учет всех видов затрат на производство продукции, должен сопровождаться первичными документами. Таким образом, контролеру необходимо проверить правильность составления и заполнения первичных документов, то есть нужно проверить все реквизиты, которые должны быть проставлены в первичных документах.

При проверке правильности учета затрат контролеру необходимо проверить элементы затрат и обоснованность их формирования.

Важно обратить внимание на следующие вопросы:

- не изменялся ли выбранный метод учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции с начала года, способы распределения косвенных расходов в Положении об учетной политике (соблюдается ли принцип постоянства);

- соответствует ли выбранный метод учета затрат на производство продукции и калькулирование ее себестоимости технологическим особенностям предприятия;

- правильность разграничения производственных затрат по отчетным периодам;

- обоснованы ли отклонения от учетных цен;

- правильно ли начисляется амортизация на объекты основных средств;

- обоснованы ли суммы расходов, связанных с организацией и управлением производством.

Также, чтобы получить полную характеристику системы внутреннего контроля на предприятии необходимо использовать при проверке специально разработанные контролером тесты-опросники для сотрудников предприятия в качестве рабочих документов контролера.

**4.2 Планирование контроля затрат на производство продукции зерновых культур**

Планирование – это начальная стадия проведения контроля, где определяются объемы и сроки работы, разрабатывается план и программа проверки, определяются виды и последовательность осуществления контрольных процедур. Планирование – это процесс, позволяющий наиболее рационально провести контроль и одновременно уменьшить риск не обнаружения существенных искажений.

Планирование контроля должно обеспечить: получение необходимой информации о состоянии бухгалтерского учета, отчетности и эффективности внутреннего контроля; определение содержания, времени проведения и объема контрольных процедур, подлежащих выполнению.

Планирование включает: определение сроков проведения контроля и обсуждения их с руководством поверяемого экономического субъекта, проведение инструктажа с контролерами; организация связей с подразделениями клиента.

Планирование проверки способствует тому, чтобы наиболее важным областям контроля было уделено необходимое внимание, были выявлены проблемы и работа была выполнена с оптимальными затратами качественно и своевременно. Процесс планирования позволяет эффективно распределить работу между членами проверки. Процедура планирования включает в себя следующие этапы:

1.составление общего плана проверки

2.разработка программы контроля.

В общем плане проверки осуществляется планирование затраченного времени, которое предполагает расчет реальных трудозатрат. Также в общем плане рекомендуется предусмотреть структуру аудиторской группы и распределение ее членов по участкам проверки, инструктирование и контроль руководителя за выполнением плана.

При ознакомлении контролера с клиентом на этапе планирования необходимо провести следующие процедуры:

1. определение цели проверки у организации и возможного использования ее результатов;
2. определение отраслевых особенностей и специфики деятельности предприятия;
3. ознакомление с результатами проверок предыдущего периода;
4. анализ отчетности, предварительное знакомство с состоянием бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля организации;
5. оценка собственной способности контролера к выполнению работы с точки зрения наличия подготовленного персонала, знание отраслевых особенностей др.

Для того, чтобы выявить возможность появления существенных ошибок, контролер должен оценить систему бухгалтерского учета, действующего в ООО «СХП «Мир». Это можно провести путем теста оценки состояния бухгалтерского учета в ООО «СХП «Мир» с помощью данных таблицы 4.1.

Таблица 4.1 – Тест оценки состояния бухгалтерского учета в ООО «СХП «Мир»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Вопросы | Варианты ответов | |
| Да | Нет |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Утверждена ли в ООО «СХП «Мир» учетная политика? | + |  |
| 2 | Ведется ли учет в соответствии с Положением об учетной политике? | + |  |
| 3 | Имеет ли главный бухгалтер высшее экономическое образование и аттестат профессионального бухгалтера? | + |  |
| 4 | Проходит ли главный бухгалтер курсы повышения квалификации один раз в год? | + |  |

Продолжение таблицы 4.1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 5 | Участвуют ли работники бухгалтерии в специальных семинарах и тренингах, способствующих повышению их квалификации? |  | + |
| 6 | Имеются ли должностные инструкции для работников бухгалтерии? | + |  |
| 7 | Проводится ли аттестация работников бухгалтерии на предмет соответствия выполняемых ими обязанностей? | + |  |
| 8 | Проводится ли сверка данных бухгалтерского и оперативного учета один раз в три месяца? | + |  |
| 9 | Имеется ли на предприятии график документооборота и соблюдаются ли сроки предоставления первичных документов в бухгалтерию? |  | + |
| 10 | Выписывает ли организация специальные периодические издания? |  | + |
| 11 | Используют ли в своей работе сотрудники бухгалтерии правовые базы «Гарант», «Консультант плюс» | + |  |
| 12 | Используется ли официальная лицензированная версия автоматизированной программы, в которой ведется бухгалтерский учет? | + |  |
| 13 | Данные официальной версии бухгалтерской программы обновляются не реже одного раза в месяц? |  | + |
| 14 | Ведется ли отдельно автоматизировано учет участка «Учет затрат на производство продукции зерновых культур»? |  | + |
| 15 | Бухгалтерский учет автоматизирован более чем на 80% ? | + |  |
| 16 | Существует ли в ООО «СХП «Мир» служба внутреннего контроля? |  | + |

По результатам тестирования можно сказать о том, что работники бухгалтерии предприятия ООО «СХП «Мир» не участвуют в специальных семинарах и тренингах, способствующих повышению их квалификации, при этом проводится аттестация работников бухгалтерии на предмет соответствия выполняемых ими обязанностей. Бухгалтерский учет автоматизирован почти полностью, причем используется официальная лицензионная версия бухгалтерской программы, и данная программа обновляется реже одного раза в месяц. Учет затрат на производство продукции зерновых культур отдельно не ведется. Также видим, что работники бухгалтерии используют в своей работе правовые базы.

Оценив с помощью тестирования состояние бухгалтерского учета, следует провести оценку состояния системы внутреннего контроля на предприятии ООО «СХП «Мир», для этого используем данные таблицы 4.2.

Таблица 4.2 – Тест оценки состояния внутреннего контроля в ООО «СХП «Мир»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Вопросы | Варианты ответов | |
| Да | Нет |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Общие организационные аспекты | | | |
| 1 | Утвержденными внутренними нормами установлена схема отражения в бухгалтерском учете затрат на производство продукции зерновых культур с указанием участвующих подразделений, связей и подчиненности между ними? |  | + |
| 2 | Разработана и утверждена схема общей организационной структуры предприятия с указанием управленческих связей и подчиненности подразделений? | + |  |
| 3 | Организация бухгалтерского учета затрат на производство продукции зерновых культур обеспечивает надлежащее и своевременное отражение операций в бухгалтерском учете, периодический контроль за состоянием участка учета? | + |  |
| 4 | Программное обеспечение, используемое для ведения бухгалтерского учета, соответствует установленным требованиям. Система правильно запрограммирована, защищает от несанкционированного доступа посредством кодов и паролей. Система является лицензионной и вовремя обновляется. Периодически выполняется резервное копирование базы данных? | + |  |
| Распределение функций и ответственности | | | |
| 5 | Разработаны и соблюдены ли должностные инструкции для сотрудников бухгалтерии и цеха, осуществляющего учет производства зерновых культур? | + |  |
| 6 | Перечень должностных обязанностей и ответственности доведен ли до сведения каждого исполнителя? | + |  |
| Внутрифирменный контроль | | | |
| 7 | Уполномоченными сотрудниками бухгалтерии осуществляется последующий контроль правильности отражения в бухгалтерском учете затрат на производство, совершенных в предыдущем периоде, и наличия первичных документов? |  | + |
| 8 | Процедуры внутреннего контроля за проведением и отражением в бухгалтерском учете затрат на производство продукции зерновых культур |  |  |
| 8.1 | Контроль нормирования затрат на производство продукции зерновых культур |  |  |
|  | Установлены ли нормативные затраты, подлежат ли они регулярному пересмотру? | + |  |
|  | Составляются ли и контролируются сметы общепроизводственных и общепроизводственных расходов? |  | + |
| 8.2 | Полностью ли отражаются операции в учете? | + |  |
| 8.3 | Контроль правильности составления бухгалтерских проводок и своевременности отражения операций на счетах бухгалтерского учета? | + |  |
| 8.4 | Арифметическая проверка правильности бухгалтерских записей, в том числе правильности переноса из предыдущего периода входящих остатков и выведения исходящих? | + |  |
| Право доступа и сохранность документов | | | |

Продолжение таблицы 4.2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 9 | Определен ли круг лиц, имеющих право доступа к документации? | + |  |
| 10 | Порядок хранения бухгалтерских документов соответствует требованиям? | + |  |

По результатам тестирования видно, что в ООО «СХП «Мир» имеются все первичные документы по учету затрат на производство продукции зерновых культур, также документы составляются своевременно и согласно всем установленным требованиям.

В таблицах приложения Д представлены план и программа внутрихозяйственного контроля.

Исходя из общего плана внутрихозяйственного контроля необходимо разработать программу контрольных процедур, которая определяет характер, временные рамки и объем запланированных процедур, необходимых для осуществления общего плана контроля.

При разработке программы контроля следует обратить внимание на:

- характер деятельности ООО «СХП «Мир»;

- систему бухгалтерского учета;

- систему внутреннего контроля;

- объем и временные рамки проводимых процедур;

- направление работы, текущий контроль и проверку выполненной работы;

- прочие аспекты (например, операции, требующие особого внимания, особенности договоров об оказании услуг внутрихозяйственного контроля и т.д.).

Программа внутрихозяйственного контроля затрат на производство продукции зерновых культур представляет собой детальный перечень процедур. Контролер согласует с руководством предприятия план и программу внутрихозяйственного контроля. Следует отметить, что в своей работе контролер является независимым при выборе методов и способов проведения внутрихозяйственного контроля. Чтобы более точно рассмотреть методику проведения внутрихозяйственного контроля перейдем к следующему параграфу.

**4.3 Методика проведения внутрихозяйственного контроля**

Внутрихозяйственный контроль проводится на основании общего плана и программы контроля затрат на производство продукции зерновых культур. В основе методики лежит принцип классификации затрат на отдельные статьи калькуляции.

Формы и методы своей работы контролер выбирает самостоятельно исходя из технологических особенностей предприятия.

Для сбора необходимой информации и ее изучения при внутрихозяйственном контроле контролер в ходе своей работы может использовать общенаучные и собственные методические приемы внутрихозяйственного контроля.

К общенаучным методам относят:

- синтез;

- анализ;

- индукция;

- дедукция;

- моделирование.

К собственным методическим приемам относят:

- приемы фактического контроля;

- проверка документов;

- прослеживание;

-сканирование и др.

До начала проверки целесообразно проводить аналитические процедуры отдельно по каждому виду производства. Это поспособствует контролеру сделать выводы и дать рекомендации по использованию обнаруженных резервов роста объемов производства и минимизации себестоимости. К аналитическим процедурам относят:

- метод цепных подстановок;

- реляционно-регрессивный метод;

- индексный метод и др.

Аналитические процедуры необходимо проводить отдельно по каждому виду производства, так как это позволит контролеру более полно и точно рассмотреть факторы, выявить резервы, а также сделать правильные выводы.

Дальнейшие действия должны быть направлены на проверку использования материальных ресурсов предприятия по различным направлениям. Данная проверка предполагает:

- контроль за организацией складского хозяйства;

- контроль за движением материалов (поступления и выбытия);

- контроль за отпуск материалов в производство продукции;

- контроль за проведением инвентаризации.

Также контролеру следует обратить внимание на:

- состояние складских помещений и оборудования;

- состояние весовых помещений;

- определен ли круг материально-ответственных лиц за хранение продукции растениеводства;

- заключены ли с ними договора о материальной ответственности;

- обеспечивается ли надлежащее хранение материальных ценностей при смене, уходе в отпуск или болезни материально-ответственных лиц.

Методика контроля затрат на производство продукции зерновых культур включат в себя:

1.проверка соблюдения Положения об учетной политике ООО «СХП «Мир» в части чета затрат на производство продукции зерновых культур;

2.проверка правильности начисления амортизации на объекты основных средств;

3.инспектирование договоров о полной материальной ответственности работников бухгалтерии, на которых возложена обязанность учета затрат на производство продукции;

4.проверка правильности оформления документов и корреспонденции счетов;

5.проверка соответствия отчетных показателей бухгалтерского баланса и приложения к бухгалтерскому балансу показателям Главной книги.

Контролеру необходимо проверить на основании актов на сортировку и сушку продукции зерновых культур правильности списание зерна на усушку. Определить, что списано в пределах норм естественной убыли. Использование семян и посадочного материала выявляется путем сверки первичных документов на отпуск семян и посадочного материала (ведомостей и накладных) и актов расхода семян и посадочного материала. Также контролер сравнивает количество израсходованного и фактически списанного зерна на посев.

Таблица 4.3 – Выявленные расхождения и действия контролера

|  |  |
| --- | --- |
| Выявленные расхождения | Действия контролера |
|
| 1 | 2 |
| Семян списано меньше, чем выдано со склада | Остаток зерна необходимо возвратить, или оно должно числиться в подотчете у бригадира и быть в наличии |
| Семян списано больше, чем получено со склада | Сопоставить количество списанного зерна с его нормативным количеством, которое определяется путем умножения фактически засеянных площадей, отраженных в учете, на нормы высева семян, взятых из установленного плана |

В ходе проверки контролер выбирает методы своей работы. Прослеживанию и пересчету подвергаются распределяемые расходы с целью выявления: правильности разграничения в учете затрат, относящихся к продукции урожая текущего года и будущих периодов; правильности отнесения на отдельные учетные объекты других распределяемых затрат (амортизация, затраты на орошение земель); случаев выявления неправомерного перенесения части затрат с одного объекта на другой.

Следующим этапом проверки является контроль полноты и своевременности оприходования продукции зерновых культур, а также калькулирование себестоимости. При проверке затрат на производство продукции зерновых культур необходимо проверить документы, по которым исчислялась себестоимость продукции. Особое внимание нужно уделить первичным документам, которые подтверждают совершение операций. В ходе проверки во внимание следует принять проблему снижения себестоимости продукции. Для этого на этапе планирования необходимо провести специальные процедуры для выявления закономерностей и взаимосвязей между основными факторами производства и определения суммового значения отдельных факторов, которые влияют на себестоимость продукции.

На последнем этапе проверки контролер проверяет правильность корреспонденции счетов бухгалтерского учета в части учета затрат на производство и выход продукции, оприходования возвратных отходов, списания калькуляционных разниц и проверка соответствия записей аналитического учета в лицевых счетах (производственных отчетах) с записями в журнале-ордере № 10-АПК, Главной книге и данными бухгалтерской отчетности.

В ходе проведения данной проверки могут быть выявлены нарушения, представленные в таблице 4.4.

Таблица 4.4 – Возможные нарушения и их влияние на финансовый результат.

|  |  |
| --- | --- |
| Характер нарушений | Влияние нарушений на финансовый  результат |
| 1 | 2 |
| Пропущены данные в описях инвентаризации | Может быть выявлена нереальная недостача, подлежащая списанию на финансовый результат |
| Излишки, выявленные в ходе инвентаризации, не поставлены на баланс | Занижение фактического остатка ресурсов |
| Излишки, выявленные в ходе инвентаризации не отнесены на увеличение финансового результата | Занижение финансового результата |
| Неверный подсчет затрат | Может привести к излишкам или недостаче, уменьшающие или увеличивающие конечный финансовый результат |
| Неверный данные при взвешивании | Может привести к излишкам или недостаче, уменьшающие или увеличивающие конечный финансовый результат |
| Неверный пересчет отпуска материалов в производство продукции | Удорожание или удешевление готовой продукции, искажение конечного финансового результата |
| Исправленные записи | Удорожание или удешевление готовой продукции, искажение конечного финансового результата |
| Сумма выявленной недостачи отнесена на издержки обращения для целей бухгалтерского учета и налогообложения при наличии виновных лиц | Необоснованное увеличение себестоимости продукции для целей налогообложения, что повлечет за собой занижение налогооблагаемой прибыли |

Обратив особое внимание на возможные нарушения здесь проводится проверка документов, то есть контролеру необходимо проверить первичные документы, в которых отражаются затраты на производство продукции зерновых культур. Результаты проверки на производство продукции зерновых культур в ООО «СХП «Мир» представлены в таблице 4.5.

При проверке первичных документов были обнаружены искажения, что противоречит Федеральному закону № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Отсюда следует, что работникам бухгалтерии следует более внимательно заполнять первичные документы, чтобы это не привело к искажению конечного финансового результата.

Таблица 4.5 – Результаты проверки правильности оформления первичных документов на производство продукции зерновых культур в ООО «СХП «Мир»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Проверяемый первичный документ | Дата составления документа | Номер документа | Заключение контролера |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Учетный лист тракториста-машиниста | 22.07.2015 | 15 | Есть исправления, зачеркивания |
| 2 | Реестр отправки зерна | 23.07.2015 | 7 | Исправлена поставленная изначально масса зерна, отсутствуют подписи |
| 3 | Акт на сортировку и сушку продукции | 31.08.2015 | 223 | Не четко проставлены печать и подпись |
| 4 | Лимитно-заборная ведомость | 1.06.2015 | 21 | Указана неправильная масса зерна |
| 5 | Накладная внутрихозяйственного назначения | 2.06.2015 | 321 | Указана неправильная масса зерна |

. Обратить внимание на имеющиеся недостатки и устранить их по мере возникновения.

Проверив первичные документы, контролеру следует проверить правильность отражения на счетах бухгалтерского учета операций по учету затрат на производство продукции зерновых культур. При этом проверке подлежат счета 20 «Основное производство» субсчет 1 «Растениеводство», 10 «Материалы», 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и др. Результаты проверки отражены в таблице 4.6.

Из таблицы можно сделать вывод о том, что корреспонденции счетов отражены верны, то есть бухгалтерский учет ведется в соответствии с Планом счетов, все затраты ведутся на соответствующих счетах бухгалтерского учета

Таблица 4.6 – Проверка правильности отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета в ООО «СХП «Мир»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственной операции | Документ, на основании которого совершилась операция | Сумма, руб. | Корреспонденция счетов | | Замечания контролера |
| дебет | Кредит |
| Начислена оплата работникам растениеводства | Расчетная ведомость | 118564 | 20 | 70 | Не указан субсчет |
| Начислены отчисления на социальные нужды | Бухгалтерская справка | 35569,2 | 20 | 69 | Не указан субсчет |
| Начислена амортизация на трактор | Ведомость начисления амортизации | 14869 | 20.1 | 02 | Корреспонденция счетов верна |
| Списан инвентарь | Акт на списание инвентаря | 6549 | 20.1 | 10.9 |
| Отпущены минеральные удобрения | Акт по расходу семян и посадочного материала | 11600 | 20.1 | 10.2 |

Стоит отметить, что работникам бухгалтерии следует обратить внимание на проставление субсчетов.

**4.4 Оформление результатов контроля и определение путей устранения недостатков**

Результаты проведенного контроля оформляются в виде отчета о проделанной проверке.

Обязанность контролера заключалась в том, чтобы выразить мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия. Внутрихозяйственный контроль проводился в соответствии Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

В ходе контрольной проверки контролером было установлено, что учет затрат на производство продукции ведется в соответствии с Положением об учетной политике предприятия. Проверены первичные документы, на основании которых оформляются хозяйственные предприятия; документы заполнены верно, но обнаружены некоторые недостатки, такие как недостающие подписи, исправления и помарки. Хозяйственные операции ведутся на соответствующих счетах бухгалтерского учета в соответствии с Планом счетов и инструкцией по его применению. В процедурах по калькулированию себестоимости продукции все данные исчислены верно. Таким образом, бухгалтерская отчетность предприятия ООО «СХП «Мир» существенных искажений не имеет. Финансовое положение устойчивое и не вызывает опасений.

Проверив правильность учета и контроля затрат на производство продукции зерновых культур, рекомендуем следующее:

1.при приеме первичных документов следует обращать внимание на их заполнение, то есть проверять все надлежащие реквизиты и своевременно устранять все недостатки;

2.при оформлении хозяйственных операций проверять наличие сопроводительных документов, а также следить, чтобы были проставлены субсчета;

3.усилить контрольную среду на предприятии;

4.при совершении хозяйственных операций руководствоваться нормативно-правовыми актами.

Контроль планировался и проводился таким образом, чтобы получить уверенную уверенность в том, что затраты на производство продукции исчислены верно. Контроль проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих значение и раскрытие в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку принципов и методов бухгалтерского учета, правил подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности, определение главных оценочных значений, полученных руководством проверяемого предприятия. Из вышесказанного следует что затраты на производство продукции зерновых культур в ООО «СХП «Мир» исчислены верно и отражаются достоверно во всех существенных отношениях.

Для устранения выявленных в ходе проверки ошибок ООО «СХП «Мир» рекомендуется провести следующие действия:

- вести учет на первичных документах, разработанных утвержденных руководством ООО «СХП «Мир», и следить за заполнением всех обязательных реквизитов;

- ввести пункт в учетную политику, характеризующий метод учета затрат;

- проводить сверку сумм в расчетах с целью исключить арифметические ошибки при расчетах;

- с целью правильности исчисления себестоимости готовой продукции необходимо более строгое применение норм расхода сырья.

Таким образом, учёт затрат на производство продукции в ООО «СХП «Мир» достаточно хорошо. Работникам бухгалтерии ООО «СХП «Мир» в ближайшее время необходимо исправить все выявленные недостатки для того, чтобы не привести предприятие к негативным финансовым последствиям.

**ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

Отрасль растениеводства на сегодняшний день является одним и главных направлений развития сельского хозяйства, так как именно от количества выращенных культур, а в дальнейшем убранного урожая зависит обеспеченность продуктами питания. Продукция зерновых культур занимает главное место в рационе каждого человека. Поэтому, повышение экономической эффективности зернового производства является важной задачей экономики.

Объектом исследования является сельскохозяйственная организация ООО «СХП «Мир», основным видом деятельности которого является производство продукции растениеводства и животноводства, а также реализация продукции за пределы хозяйства.

Целью написания выпускной квалификационной работы является изучение теоретических основ и практических аспектов учета и внутрихозяйственного контроля затрат на производство продукции зерновых культур.

Результат деятельности ООО «СХП «Мир» положительный. Хозяйство является прибыльным, финансово устойчивым и в состоянии рассчитаться по своим обязательствам. В ходе анализа основных экономических показателей было выявлено, что производство продукции в целом за три года снизилось, но незначительно, соответственно снизилась и урожайность зерна. Площадь сельскохозяйственных угодий не изменилась.

Отметим, что, несмотря, на незначительное уменьшение выручки в 2015 г. общество получило прибыль от продаж в размере 16579 тыс. руб. за счет более существенного по сравнению с выручкой ростом себестоимости. За счет прочих доходов общество смогло все же закончить 2015 год прибыльно - чистая прибыль составила 35674 тыс. руб., что почти в два раза выше, чем в 2014 году. Также было выявлено, что организация независима от заемных источников финансирование и находится в устойчивом финансовом положении.

Для эффективного использования имеющихся резервов нами разработаны и предложены следующие мероприятия:

1)внедрить экономически обоснованные нормы запасов;

2)провести комплексную механизацию и автоматизацию погрузочно-разгрузочных работ на складах предприятия ООО «СХП «Мир»;

3)использовать сырьевые и топливно-энергетические ресурсы более экономно;

4)увеличить объемы реализованной продукции вследствие выполнения заказов по прямым связям, досрочного выпуска продукции, изготовления продукции из сэкономленных материалов;

5)тщательно и своевременно подбирать отгружаемую продукцию по партиям и отгружать ее в строгом соответствии с заключенными договорами.

Первичный учёт затрат на выращивание продукции зерновых культур в ООО «СХП «Мир» налажен достаточно хорошо, но тем не менее есть некоторые недостатки. Разнообразие форм первичных документов и качество их заполнения позволяет довольно точно калькулировать себестоимость зерновых культур и вести учёт выпуска продукции.

В ООО «СХП «Мир» учет затрат и выхода продукции зерновых культур ведётся на счете 20, субсчет 1.

Синтетический и аналитический учет затрат на производство зерновых культур в ООО «СХП «Мир» введется правильно и своевременно, на основании Федерального закона РФ от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Главный недостаток при исчислении себестоимости продукции зерновых культур в ООО «СХП «Мир» состоит в том, что в организации не учитывают зерноотходы, которые содержат примесь зерна, пригодного для применения.

Анализ учета затрат на производство зерновых культур в ООО «СХП «Мир» показал недостатки и позволил сформулировать способы совершенствования организации учета затрат на производство и исчисление себестоимости продукции зерновых культур в ООО «СХП «Мир».

В соответствии с внутрихозяйственным контролем затрат на производство зерновых культур в ООО «СХП «Мир» было установлено: 1) составлены план и программа контроля затрат на производство зерновых культур;

2) в ходе проверки правильности оформления первичных документов по учету затрат на производство зерновых культур найдены ошибки, такие как, незаполненные реквизиты, а именно отсутствие подписей на первичных документах по учету затрат на производство зерновых культур, а также есть арифметические ошибки и помарки в документах, что противоречит Федеральному закону № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете».

3)при учете затрат ввести систему «Директ-костинг», подразделяя ее на то таргет-костин и кайзен-костинг. Вместе обе системы дают предприятию весьма ценное конкурентное преимущество, состоящее в достижении более низкого по отношению к конкурентам уровня себестоимости и возможности выбирать удобную ценовую политику для удержания соответствующих секторов рынка.

4)ввести карточки хозрасчета по центрам ответственности, что позволит избежать нерационального использования ресурсов на предприятии ООО «СХП «Мир».

Исходя из результатов контроля затрат на производство зерновых культур ООО «СХП «Мир», рекомендуем следующие предложения:

1. При составлении приложений к учетной политике нужно руководствоваться ПБУ 1/2008, а также методическими указаниями по проведению инвентаризации имущества и финансовых обязательств;

2. При составлении бухгалтерских записей работникам бухгалтерии необходимо руководствоваться Планом счетов бухгалтерского учета и инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н;

3. При приеме первичной документации в бухгалтерии необходимо проверять на наличие всех указанных в документах реквизитов. Также руководству ООО «СХП «Мир» необходимо усиливать контрольную среду, то есть необходимо установить круг лиц, которым был бы разрешен доступ к документации.

В целях улучшения бухгалтерского и внутрихозяйственного учета затрат на производство зерновых культур в ООО «СХП «Мир», рекомендуем учесть отмеченные недостатки и предложения по их устранению.

**СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Налоговый кодекс РФ (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ (ред. от 03.04.2017)
2. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) «О бухгалтерском учете»
3. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ (ред. от 01.05.2017) «Об аудиторской деятельности»
4. Приказ Минфина России от 06.05.1999 №33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 № 1790)
5. План счетов бухгалтерского учета. Инструкция по применению (утверждены приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н.) (ред. от 08.11.2010г. №142 н.)
6. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в растениеводстве (утв. Минсельхозом РФ от 22.10.2008)
7. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 "Запасы" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 27.06.2016)
8. Алборов Р.А. Учет затрат и контроль эффективности производства продукции в сельском хозяйстве / Алборов Р.А., Селезнева И.А., Селезнева И.П. – Ижевск.: Шеп (“Колос”), 2000.- 166с.;
9. Алборов Р.А., Концевая С.М., Остаев Г.Я. Моделирование управленческого учета и контроля затрат в кормопроизводстве // Вестник ИжГСХА. 2006. N 1. С. 49 - 54.;
10. Алборов Р.А., Ливенская Г.Н. Управленческий учет затрат по центрам ответственности в производственных организациях: Монография / Р.А. Алборов, С.М., Г.Н. Ливенская. – Ижевск: Изд –во « Удмуртский униерситет» 2013. – 108 с.
11. Алибеков М.И. Аудит затрат на производство / М.ИМ. Алибеков. – 1-е изд. – С-Пб.: Изд. дом Питер, 2012. – 128 с.
12. Арабян К.К. Особенности развития российского аудита и внутреннего контроля // Аудитор, 2014 № 3. С. 33
13. Аренс А., Лоббен Дж. Аудит: пер. с англ.; гл. редактор серии проф. Я.В. Соколов. – М.: Финансы и статистика, 2011. – 560с.
14. Афанасьев П.А. Мельницы мукомольные: учебник/ П.А. Афанасьев. – СПб.: Техника, 2012. – 246с.
15. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет/ Ю.А. Бабаев. – М.: Изд-во Проспект, 2008. – 384 с.
16. Белов Н.Г. Контроль и ревизия в сельском хозяйстве: Учебник.- 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2005. – 392с. ;
17. Богатая И.Н. Бухгалтерский учет: учеб. Пособие / И.Н. Богатая, Н.Н. Хахонова – 4-е изд., перераб. И доп. – Ростов н/Д: Феникс, 2011
18. Бородина, В.В. Документирование в бухгалтерском учете: учеб. пособие / В.В. Бородина - М.: ИД "ФОРУМ": ИНФРА-М, 2008. - 304 с.;
19. Бочкарева И. И. Бухгалтерский учет: учебник для вузов / Бочкарева И. И., Левина Г. Г. – М.: Проспект, 2007. – 368 с;
20. Булычева Т.В. Отраслевые особенности учета затрат на производство продукции в сельском хозяйстве. Н. Новгород, 2012. С.12-23
21. Буранцев В.В. Организация системы внутреннего контроля коммерческой организации. М.: Экзамен, 2013, 320 с.
22. Бурцев В.В. Организация системы внутреннего контроля в коммерческой организации / В.В. Бурцев. – М.: Экзамен, 2012. 320 с.
23. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб. пособие / ВЗФЭИ. – М.: ЗАО «Финстатинформ», 2000. – 359 с.
24. Ветрова Л.Н. Управленческий учет в растениеводческих организациях/ Л.Н. Ветрова - М.: Издательство Альфа-Пресс. – 2013. - № 4. – с. 89 ;
25. Гололобова И.В. Методика проведения аудита затрат на производство продукции // В курсе правового дела № 17, 2012. – С. 21-24.
26. Друри К. Управленческий и производственный учет: учеб. / пер. с англ. М.: 2012. 1071 с.
27. Замбржицкая Е. С., Щепотьева Е. Ю., Точилкина В. П. Современные системы учета затрат и особенности их применения в деревообрабатывающей промышленности // Молодой ученый. — 2015. — №1. — С. 212-217.
28. Зубкова Т.В. Внутренний контроль затрат на производство продукции зерновых культур/ Зубкова Т.В.// Экономические наки.-2013. №9. С.23 – 27;
29. Игуменников А. С. Различие понятий «затраты» и «расходы» // Молодой ученый. — 2015. — №5. — С. 275-278.
30. Каверина О.Д. Управленческий учет: системы, методы, процедуры. – М.: Финансы и статистика 2013. – 352 с.
31. Карпова Т.П. Управленческий учет: учеб для вузов, М.: 2012. 350 С.
32. Кашаев А.Н. О группировке затрат в производственном учете //Бухгалтерский учет. 2013. №9. С.15.
33. [Конкина В.С. - Сравнительный анализ основных подходов к управлению затратами в отрасли молочного скотоводства](https://e.lanbook.com/reader/journalArticle/56341/#journal_article_name). [Вестник ОрелГАУ](https://e.lanbook.com/reader/journalArticle/56341/#journal_name) - [2013г. №1](https://e.lanbook.com/reader/journalArticle/56341/#journal_issue)
34. Лебедев В. Г. Управление затратами на предприятии. / В. Г. Лебедев, Т. Г. Дроздова и В. П. Кустарев — СПб.: изд. Дом «Бизнес-пресса», 2006, 352 с.
35. Лисович Г.М. Бухгалтерский (управленческий) учет в сельском хозяйстве. Учебное пособие/ Г.М. Лисович - М.: ИНФРА-М, 2012.– 168 с. ;
36. Макаренко Е.Н. / Информационные потоки, формирующие процедуры внутреннего аудита: формат МСФО / Управленческий учет, 2014. № 1. С. 94.
37. Мамаева У.З. Мустофаева Х.Д. – Исчисление затрат на производство продукции. Учебник для вузов. 2-е изд., доп. И пер. – М.: Омега-Л, 2015. – 528с.
38. Маркарьян Э.А. Экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие/ Э.А. Маркарьян, Г.П. Герасименко. -. М.: КНОРУС, 2013 – 552 с.
39. Остаев Г.Я. Управленческий учет: учебник / Г.Я. Остаев. – Ижевск, ФГБОУ ВПО Ижевская ГСХА, 2012
40. Повадырева М.С. - Методика аудита исчисления себестоимости сельскохозяйственной продукции // Фундаментальные исследования.- 2013.- № 4-5.- С. 119-124.
41. Подольский В.И. Аудит: учебник/ В.И. Подольский, Г.Б. Поляк, А.А. Савин. – М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2012. – 655с.
42. Пупко Г.М. Аудит и ревизия: учебное пособие 2-е изд., стереотип. – Мн.: Книжный Дом, Мисанта, 2004. – 429с.
43. Пястолов С.М. Анализ финансово – хозяйственной деятельности предприятия: Учебник/ С.М. Пястолов. – М.: Изд. Центр «Академия», 2002. – 237с.
44. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: Учебник/ Г.В. Савицкая. – Мн.: Новое знание, 2009. – 687с.
45. Сотникова Л.В. Оценка состояния внутреннего аудита: практ. пособие / под ред. В.И. Подольского, М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014, 144 с.
46. Стешиц Л.И. Бухгалтерский учёт и аудит в АПК : учебник / Л.И. Стешиц - 2-е изд. – МН.: ИВЦ Минфина, 2013. – 226 с.;
47. Тунегова В.Н. Роль внутреннего аудита и повышения эффективности деятельности организации / Вектор науки ТГУ, 2013 № 4. С. 268
48. [Тунин С.А. – Бюджетирование затрат как элемент управления сельскохозяйственной организацией](https://e.lanbook.com/reader/journalArticle/64598/#journal_article_name). [Вестник АПК Ставрополья](https://e.lanbook.com/reader/journalArticle/64598/#journal_name) - [2012г. №2](https://e.lanbook.com/reader/journalArticle/64598/#journal_issue)
49. Фирсов С.А. Стратегические действия компаний в условиях структурных изменений отраслей // Научно-технические ведомости Санкт-Петербургского государственного политехнического университета. Экономические науки. – 2013 - №6 – С. 119-120.
50. Хонгрен Ч.Т. Бухгалтерский учет: управленческий аспект: пер. с англ. / Ч.Т. Хонгрен, Дж. Фостер под ред. Я.В. Соколова – М.: Финансы и статистика, 2012. 416 с.
51. Хоружий Л.И. Бухгалтерский учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции в сельскохозяйственных организациях: учеб. Пособие для вузов / Л.И. Хоружий – М.: Издательство Альфа-Пресс. 2010. – 224 с.;
52. Шеремет А.Д. Управленческий учёт: Учебное пособие - 2-е изд., испр./ А.Д. Шеремет - М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2002.;
53. Шишкоедова Н.Н. Как рассчитать себестоимость и продажную цену продукции /Н.Н.Шишкоедова//Главбух.-2012.- №3.-С.108.;
54. Шумкова Т.Н.,Мосунова Е.Л. Бюджетирование как основа контроля исполнения производственных заданий в растениеводстве / Т.Н. Шумкова, Е.Л. Мосунова// Аграрная наука-инновационному развитию АПК в современных условиях: материалы Всероссийской научно-практич.конф. в 3-х т. Т3\ Ижевск: ФГБОУ ВПО Ижевская ГСХА, 2013г. - С. 5 стр.
55. Юсупова А. В., Хоружий Л. И. Различия понятий «издержки», «затраты», «расходы», их отражение в российских и международных стандартах бухгалтерского учета.// Время бухгалтера, 2012 г. — № 11. 25–31.
56. Юшкова С.Д. Предмет особого внимания: система внутреннего контроля // Аудитор, 2012. № 6. С. 40

Приложение А

Таблица 1.1 – Классификация затрат

|  |  |
| --- | --- |
| Автор | Предложенный способ классификации затрат |
| М.С. Повадырева | 1. по экономическому элементу:  - материальные затраты  - затраты на оплату труда  - отчисления на социальные нужды  - амортизация  - прочие затраты  2. калькуляционная статья:  - сырье и материалы;  - возвратные отходы (за вычетом);  - покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних организаций; топливо и энергия на технологические цели;  - заработная плата основных производственных расчетов;  - отчисления во внебюджетные фонды;  - общепроизводственные и общехозяйственные расходы;  3. в зависимости от объема производства:  - постоянные;  - переменные;  - условно-постоянные;  - условно переменные  4. способ включения в себестоимость продукции:  - прямые;  - косвенные  5. сложность затрат:  - прямые;  - косвенные  6. периодичность возникновения:  - единовременные;  - периодические |
| У.З. Мамаева, Х.Д. Мустафаева | Учет затрат вести по элементам и статьям затрат, центрам ответственности в разрезе объектов учета |
| ПБУ 10/99 «Расходы организации» | 1.материальные затраты;  2.затраты на оплату труда;  3.отчисления на социальные нужды;  4.амортизация;  5.прочие затраты |
| МСФО «Затраты» | 1.производственные переменные прямые затраты;  2.производственные переменные косвенные затраты;  3.производственные постоянные косвенные затраты |
| О.Д. Каверина | 1. для целей калькулирования  2.для принятия оперативных и стратегических решений;  3.для целей контроля |
| К. Друри | 1.для определения себестоимости продукции и полученной прибыли;  2.для принятия решений и планирования;  3.для осуществления процесса контроля и регулирования |

Таблица 1.2 – Классификация затрат в управленческом учете сельскохозяйственного производства по мнению Р.А. Алборова.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Признак классификации | Группы затрат |
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | По экономическому содержанию | - на потребление средств труда;  - на потребление предметов труда;  - на оплату живого труда;  - на воспроизводство рабочей силы. |
| 2 | По отношению к производственному (технологическому) процессу | - основные (технологические);  - организационно – управленческие |
| 3 | По отношению к объему производства | - переменные;  - условно – переменные;  - смешанные;  - постоянные. |
| 4 | По месту возникновения, видам продукции, работ, услуг | - хозрасчетные (центра ответственности);  - отраслевые (отрасли);  - хозяйственные (организации);  - единицы продукции, работ, услуг. |
| 5 | По составу и степени однородности ( по статьям) затрат | - простые статьи затрат;  - комплексные статьи затрат (элементы). |
| 6 | По способу распределения и отнесения на объекты производства, учета и калькуляции | - прямые;  - косвенные. |
| 7 | По длительности действия (отношению к времени определения фактов) | - текущие;  - периодические;  - расходы будущих периодов;  - предстоящие. |
| 8 | По отношению к планированию (нормированию) | - плановые (нормативные) затраты;  - отклонение от плановых затрат. |
| 9 | По роли (участию) и целесообразности расходов в производственном процессе | - производственные;  - внепроизводственные (коммерческие) расходы;  - производительные;  - непроизводительные. |
| 10 | По отношению к доходности производства продукции | - предельные (маржинальные);  - приростные (инкрементные);  - инфляционные расходы. |
| 11 | По отношению к биологическим активам и их продуктивности | - материальные поддерживающие;  - материальные продуктивные. |

Приложение В

**Первичные документы**

**Карточки аналитического учета**

**Регистрационный журнал**

**Накопительные группировочные ведомости**

**Журнал - ордер**

**Главная книга**

**Оборотные ведомости по счетам аналитического учета**

**Оборотная ведомость по счетам синтетического учета**

**Баланс и другие формы отчетности**

**Условные обозначения**

текущие записи

однократные записи

сверка данных

Рисунок 1 – Общая схема документооборота

Приложение Г

Таблица 1 – Регистрационный журнал хозяйственных операций за 2015 год

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание операции | Документы, на основании которых осуществляются бухгалтерские записи | Сумма, руб. | Корреспонденция | |
| Дебет счета | Кредит счета |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Отпущены семена на посев озимой пшеницы | Акт по расходу семян и посадочного материала | 14328900 | 20.01.1 | 10.2 |
| 2 | Отпущены минеральные удобрения, внесенные под озимую пшеницу | Акт по использованию минеральных удобрений | 2088000 | 20.01.1 | 10.3 |
| 3 | Начислена заработная плата работникам, занятым при возделывании озимой пшеницы | Учетный лист тракториста машиниста, табель учета рабочего времени | 1812800 | 20.01.1 | 70 |
| 4 | Начислены страховые платежи во внебюджетные фонды | Бухгалтерская справка-расчет | 543840 | 20.01.1 | 69 |
| 5 | Начислена амортизация основных средств, занятых при возделывании озимой пшеницы | Ведомость начисления амортизации | 586000 | 20.01.1 | 02 |
| 6 | Отпущено топливо, используемое при возделывании озимой пшеницы | Лимитно-заборная карта | 198800 | 20.01.1 | 10.4 |
| 7 | Израсходованы запасные части на ремонт комбайна, ремонтные и строительные материалы | Лимитно-заборная карта, накладная внутрихозяйственного назначения | 990658 | 20.01.1 | 10.5 |
| 8 | Списана доля расходов будущих периодов | Бухгалтерская справка | 600000 | 20.01.1 | 97 |
| 9 | Выполнен ремонт основных средств | Акт выполненных работ | 16750 | 20.01.1 | 23 |
| 10 | Отражены услуги сторонней организации | Товарно-транспортная накладная | 4370984 | 20.01.1 | 60 |
| 11 | Списаны общепроизводственные расходы | Бухгалтерская справка | 2654986 | 20.01.1 | 25 |
| 12 | Списаны общехозяйственные расходы | Бухгалтерская справка | 1456862 | 20.01.1 | 26 |
| 13 | Оприходовано в течение года по плановой себестоимости:  - зерно 357363 ц по цене 964 руб. за 1 ц.  - солома 15600 ц по цене 290 руб. за 1 ц. | Накладная, акт на оприходование грубых и сочных кормов | 344497932  4524000 | 43  10 | 20.01.1  20.01.5 |

Приложение Д

Таблица 1.1 – План внутрихозяйственного контроля затрат на производство продукции зерновых культур в ООО «СХП «Мир»

Проверяемая организация ООО «СХП «Мир»

Период контроля 01.01.2015 – 31.12.2015

Количество человеко-часов 25

Руководитель группы контроля А.В. Пономарева

Состав группы контроля М.Ю. Петрова, Н.П. Широкова

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Перечень процедур | Период проведения | ФИО исполнителя |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Проверка учета основных средств | 01.04.2016 – 12.04.2016 | М.Ю. Петрова |
| 2 | Проверка учета накладных расходов | 01.04.2016 – 15.04.2016 | Н.П. Широкова |
| 3 | Проверка калькулирования себестоимости продукции | 16.04.2016 – 30.04.2016 | М.Ю. Петрова  Н.П. Широкова  А.В. Пономарева |

Таблица 1.2 – Программа внутрихозяйственного контроля в ООО «СХП «Мир»

ПРОГРАММА КОНТРОЛЯ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ ЗЕРНОВЫХ КУЛЬТУР

Организация: ООО «СХП «Мир»

ФИО директора организации: В.А. Сомов

Проверяемый участок учета: затраты на производство продукции зерновых культур

Проверяемый период: 01.01.2015 – 31.12.2015

Контролер: А.В. Пономарева

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Перечень контрольных процедур | Период проведения | Исполнитель | Рабочие документы контролера |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1  1.1 | **Контроль учета основных средств**  Проверка оформления первичных ученых документов по учету основных затрат. | 01.04.2016 – 12.04.2016 | М.Ю. Петрова | Лимитно-заборные карты, требования-накладные |

Продолжение таблицы 1.2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1.2 | Проверка правомерности затрат к основным |  | М.Ю. Петрова | Первичные учетные документы, ведомость начисления амортизации, расчетно-платежная ведомость, ведомость по счету 20 «Основное производство» |
| 1.3 | Проверка правильности учета основных средств по статьям калькуляции | М.Ю. Петрова | Первичные учетные документы, ведомость начисления амортизации, расчетно-платежная ведомость, ведомость по счету 20 «Основное производство |
| 2  2.1 | **Контроль учета накладных расходов.**  Проверка оформления первичных учетных документов по учету накладных расходов | 01.04.2016 – 15.04.2016 | Н.П. Широкова | Первичные учетные документы (авансовые отчеты) |
| 2.2 | Проверка правомерности отнесения расходов к накладным |  | Н.П. Широкова | Первичные учетные документы, разработочные таблицы по расчету амортизации основных средств, расчетно-платежная ведомость, счета-фактуры, ведомость по счетам 25, 26. |
| 2.3 | Проверка правильности учета накладных расходов по статьям калькуляции | Н.П. Широкова | Первичные учетные документы, разработочные таблицы по расчету амортизации основных средств, расчетно-платежная ведомость, счета-фактуры, ведомость по счетам 25, 26. |
| 3  3.1 | **Контроль калькулирования себестоимости продукции**  Проверка соблюдения выбранного метода учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции | 16.04.2016 – 30.04.2016 | М.Ю. Петрова | Положение об учетной политике ООО «СХП «Мир» |

Продолжение таблицы 1.2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 3.2 | Проверка обоснованности и правильности применения способа калькулирования себестоимости продукции |  | М.Ю. Петрова | Положение об учетной политике ООО «СХП «Мир» |
| 3.3 | Проверка правильности выделения объектов калькулировани себестоимости продукции | М.Ю. Петрова | Отчетная калькуляция за месяц |
| 3.4 | Проверка правильности разграничения производственных затрат по отчетным периодам |  | Н.П. Широкова  А.В. Пономарева | Ведомости по счетам учета затрат на производство продукции |
| 3.5 | Проверка правильности распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов между видами продукции | Н.П. Широкова  А.В. Пономарева | Ведомости распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов |
| 3.6 | Проверка правильности исчисления себестоимости продукции | Н.П. Широкова  А.В. Пономарева | Ведомости по счетам учета затрат, отчетная калькуляция за месяц |

Приложение Е

Таблица 1 – Предложения по совершенствованию учета и контроля затрат

|  |  |
| --- | --- |
| Предложенный метод | Результат (что даст) |
| В части учета затрат на производство продукции зерновых культур | |
| 1.Введение метода директ-костинг можно осуществить внедрением подсистем кайзен-костинг и таргет-костинг. | Снижения уровня отдельных статей затрат и себестоимости конечного продукта в целом до некоторого приемлемого уровня |
| 2.Введение графика документооборота | Контроль за поступлением документов |
| 3.Внедрение программы 1С: Бухгалтерия 8.3 | Позволит облегчить трудоёмкий процесс работников бухгалтерии на данном участке бухгалтерского учёта. |
| 3.Утвердить реестр приемки зерна | Позволит оформлять записи более точно |
| 4. Точное отражение затрат по подразделениям организации | Позволит обеспечить контроль за эффективностью работы подразделений |
| 5. Своевременно исчислять себестоимости основной, сопряженной и побочной продукции, исходя из информационных потребностей управления эффективностью производства | Точное распределение затрат между указанными видами продукции |
| В части контроля затрат на производство продукции зерновых культур | |
| 6. Проводить своевременный учет неправильно оформленных документов по учету затрат на производство зерновых культур | Поможет избежать финансовых потерь (штрафных санкций) |
| 7.Ввести систему хозрасчетных операций, то есть составлять карточки в 2 экземплярах. Один экземпляр остается у лица, которому необходимо выдать материальные ценности, второй – у материально ответственного лица | Позволит избежать нерационалного использования ресурсов предприятия |
| 8.Усилить контрольную среду на предприятии | Ограничит круг лиц, которым будет разрешен доступ к документации предприятия. |
| 9.Поставить на компьютере защитные ключи, чтобы видеть кто из сотрудников занес проводку в какой-либо документ | Предотвратит внесение неверных проводок |