МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССЙИСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРТСВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ

УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

«ИЖЕВСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»

Кафедра бухгалтерского учета, финансов и аудита

 Допускается к защите:

 зав. кафедрой д.э.н.,профессор

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

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

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

на тему: «Учет и контроль животных на выращивании и откорме» (на примере ООО «Дружба» Увинского района Удмуртской Республики)

 Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»

 Направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Выпускник Меньшатова Е.Г.

Научный руководитель,

к.э.н., доцент Остаев Г.Я.

Рецензент,

к.э.н., доцент Некрасова Е.В.

Ижевск 2017

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |

СОДЕРЖАНИЕ

|  |  |
| --- | --- |
| ВВЕДЕНИЕ1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ЖИВОТНЫХ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ1.1 Теоретические аспекты учета животных на выращивании и откорме1.2 Теоретические аспекты контроля животных на выращивании и откорме2 ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «ДРУЖБА»2.1 Местоположение, правой статус и виды деятельности организации2.2 Основные экономические показатели организации, ее финансовое состояние и платежеспособность2.3Организация бухгалтерского учета и состояния внутреннего контроля организации3УЧЕТ ЖИВОТНЫХ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕВ ООО «ДРУЖБА»3.1Документирование учета животных на выращивании и откорме3.2Аналитический и синтетический учет затрат животных на выращивании и откорме3.3Совершенствование учета затрат животных на выращивании и откорме4КОНТРОЛЬ ЖИВОТНЫХ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ В ООО»ДРУЖБА»4.1Цели и задачи контроля животных на выращивании и откорме в организации4.2Планирование контроля животных на выращивании и откорме4.3Организация и методика контроля животных на выращивании и откорме в организации4.4 Обобщение результатов контроля животных на выращивании и откорме в организацииВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯСПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫПРИЛОЖЕНИЯ | 5882029293340444446495454566573768286 |

 ВВЕДЕНИЕ

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

Животные на выращивании и откорме – особый вид оборотных активов. С одной стороны это материальные ценности, которые поступали с производства как готовая продукция или купленная на стороне, а с другой это особый вид запасов – живые организмы которые находятся все время в незавершенном производстве. То есть это беспрерывный производственный процесс, в котором готовая продукция постепенно изменяет свой объем и стоимость. Поэтому необходим постоянный контроль за объемом, а тем более стоимостью животных в производстве.

Цель и задачи исследования.Целью написания выпускной квалификационной (дипломной) работы является:

- систематизация, закрепление и расширение теоретических и практиче­ских знаний по специальности и применение их при решении конкретных научных, экономических, производственных и социальных задач;

 - развитие навыков ведения самостоятельной работы и овладения методикой исследования и экспериментирования при решении поставленных в работе проблем;

 - выяснение подготовленности студентов к самостоятельной работе в условиях современного производства и рыночной экономики;

 - решение важнейших экономических вопросов, выявление резервов повышения экономической эффективности производства, финансовой устойчивой и платежеспособности организации, совершенствование учета, контроля (аудита) и организации финансов в условиях экономических методов управления и при различных формах собственности;

 - углубление и закрепление знаний студентов в области теории отечественной и международной правовой науки и действующего законодательства.

Для достижения указанной цели в работе необходимо решить следующие задачи:

- изучить теоретические основы учета затрат животных на выращивании и откорме;

- изучить учет затрат животных на выращивании и откорме на примере исследуемой организации.

- изучить теоретические основы контроля животных на выращивании и откорме;

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

- провести контроль животных на выращивании и откорме в организации.

Объектом исследованиябыл выбрана сельскохозяйственная организация – ООО «Дружба» Увинского района Удмуртской Республики.

Предмет исследования – контроль животных на выращивании и откорме в организации.

Теоретической и методической основойвыпускной квалификационнойработы являются труды ученых экономистов, а также нормативные, законодательные акты, регулирующие бухгалтерский учет и аудит животных на выращивании и откорме.

В процессе выполнения настоящей работы были использованы общенаучные и специальные методы исследования: анализ, синтез, моделирование, экономико-статистический и др.

В качестве информационной базы использованы первичные и сводные документы, регистры бухгалтерского учета, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Дружба» Увинского района Удмуртской Республики за последние три года (2012-2014г.).

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ЗАТРАТ ЖИВОТНЫХ

НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ

1.1Теоретические аспекты учета животных на выращивании и откорме

Процесс выращивания и откорма животных имеет важное значение для сельскохозяйственной организации, поскольку он обеспечивает получение значительной доли экономических выгод и снижает степень асинхронности генерирование денежных потоков.

По мнению Клочкова Р.С.[26, с.54], он связан с использованием особого вида активов, подвергаемых изменениям в ходе биологических процессов. Поэтому в соответствии с МСФО животные на выращивании и откорме относят к группе биологических активов. Деятельность сельскохозяйственных организаций, связанная с процессом выращивания и откорма животных, в этой связи определяется как управление биотрасформацией (состоящей из процессов роста, дегенерации, воспроизводство себе подобных и так далее).

Животные на выращивании и откорме имеют ряд специфических особенностей. Они обладают способностью к биологическим изменениям. Молодые животные в процессе роста увеличивают свою стоимость. Часть таких животных после продажи генерирует экономические выгоды и денежные потоки. Другие животные при достижении ими определенного возраста и соответствующих качеств переводится в другую группу – основное стадо. В этом случае они функционируют вне обычного операционного цикла. В ходе использования таких животных предполагается увеличение выгод и генерирование денежных потоков путем получения и продажи сельскохозяйственной продукции, а так же дополнительных биологических активов. Одновременно происходит дегенерация животных основного стада. Далее животных выбраковывают из основного стада и ставят на откорм. Они вновь становятся частью активов операционного цикла [29, с.22].

Как считает Аверчев И.В. [10, с.86], деятельность по выращиванию и откорму животных связана с особого рода рисков (вспышка опасных заболеваний и тому подобное). Изложенные особенности предопределяют специфику их оценки и определение ее изменения, первичной документации, отражение факторов хозяйственной деятельности в системе бухгалтерского учета и тому подобное. В российской практике животные на выращивании и откорме принято учитывать в составе оборотных средств, а животных основного стада – в группе основных средств.

Порядок принятия к учету приплода животных, перевода в основное стадо и другие половозрастные группы представлен Додоновым А.А. в таблице 1.1 [22, с.174].

Таблица 1.1 – Порядок принятия к учету и перевода приплода животных

|  |  |
| --- | --- |
| Оприходование приплода | Перевод в основное (взрослое) стадо и другие группы |
| 1 | 2 |
| Возрастная группа | Время оприходования приплода (принятие к учету) | Возрастная группа | Время оприходования приплода (принятие к учету) | Возрастная группа | Время оприходования приплода (принятие к учету) |
| Телята крупного рогатого скота | В день рождения | Телята крупного рогатого скота | В день рождения | Телята крупного рогатого скота | В день рождения |
| Жеребята | В возрасте одних суток | Жеребята | В возрасте одних суток | Жеребята | В возрасте одних суток |

Наличие животных на выращивании и откорме в системе бухгалтерского учета на активном инвентарном счете 11 «Животные на выращивании и откорме». Для учета взрослого стада применяют счет 01 «Основные средства». Затраты по содержанию всех видов животных и выход продукции, в том числе увеличение живой массы, отражают на калькуляционном счете 20 «Основное производство», субсчете 2 «Животноводство» [5].

По мнению Ивашкевич В.Б. [23,с.55-59], основные требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету животных на выращивании и откорме:

- сплошное, непрерывное и полное отражение движения (прихода, выбытия, перемещения) и наличия поголовья;

- оперативность (своевременность) и достоверность учета животных на выращивании и откорме;

- соответствие данных учета на фермах, в других местах содержания данным оперативного учета их движения, синтетического и аналитического учета на начало каждого месяца (по оборотам и остаткам).

Приобретение животных на выращивании и откорме в бухгалтерском учете отражают по фактической себестоимости приобретения или учетным ценам (плановой себестоимости). Учетные цены применяются в аналитическом бухгалтерском учете приплода, полученного от собственного стада, при обязательном утверждении данного варианта в учетной политике [12, с.48].

Фактической себестоимостью, по мнению Кондракова Н.П. признается:

- приобретенных за плату, в том числе для доращивания и откорма,- сумма фактических затрат организации на приобретение (стоимость животных по договорным ценам; транспортно-заготовительные расходы и прочие расходы за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации);

- полученных организацией по договору дарения или безвозмездно – их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. В случае если расходы по доставке (транспортно-заготовительные расходы) берет на себя принимающая сторона, то фактическая себестоимость животных увеличивается на сумму произведенных расходов;

- внесенных в счет вклада в уставный капитал (складочный капитал) организации – их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации. В случае, если расходы по доставке (транспортно-заготовительные расходы) берет на себя принимающая сторона, то фактическая стоимость животных на выращивании и откорме увеличивается на сумму произведенных расходов;

- полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, – стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравниваемых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов. Транспортные и другие расходы, связанные с обменом, присоединяются к стоимости полученных запасов непосредственно или предварительно зачисляются в состав транспортно-заготовительных расходов, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации. Если договором мены предусмотрен обмен неравноценных активов, разница между ними в денежной форме числится у стороны, передавшей товар большей стоимости, по дебету счета расчетов. Образовавшаяся задолженность погашается в порядке, предусмотренном договором [27, с.307].

Как считает Каверина О.Д. [24, с.65], при переводе в течении отчетного года молодняка животных в другие половозрастные группы или в основное стадо оценивают по стоимости на начало года, увеличенной на сумму затрат на выращивание, исчисленных по плановой себестоимости 1 ц прироста живой массы или 1 кормо-дня для тех видов животных, по которым ежемесячно определяется расчетный прирост на момент перевода.

Животные систематически дооцениваются после каждого взвешивания на полученный в результате доращивания и откорма прироста живой массы. Сумма дооценки определяется умножением плановой себестоимости 1 ц прироста на количество прироста (ц) по каждому виду и половозрастной группе животных. По видам и половозрастным группам животных, по которым прирост живой массы не определяется, дооценка производится в следующем порядке:

Прирост жеребят, полученных от рабочих конематок, исходя из количества дней пребывания их в хозяйстве и плановой себестоимости 1 дня содержания [39, с.14-24].

Резерв под снижение их стоимости создается по каждому виду скота и половозврастной группе, принятой в бухгалтерском учете. Расчет текущей рыночной стоимости животных на выращивании и откорме производится хозяйством на основе информации, доступной до даты подписания бухгалтерской отчетности.

Хозяйством должно быть обеспечено подтверждение расчета текущей рыночной стоимости животных на выращивании и откорме.

Начисление резерва под снижение стоимости запасов отражается в бухгалтерском учете по счету 91 «Прочие доходы и расходы» [26, с.31].

Резерв под снижение их стоимости создается по каждому виду скота и половозврастной группе, принятой в бухгалтерском учете. Расчет текущей рыночной стоимости животных на выращивании и откорме производится хозяйством на основе информации, доступной до даты подписания бухгалтерской отчетности.

Хозяйством должно быть обеспечено подтверждение расчета текущей рыночной стоимости животных на выращивании и откорме.

Начисление резерва под снижение стоимости запасов отражается в бухгалтерском учете по счету 91 «Прочие доходы и расходы» [26, с.31].

По мнению Голованова А.А. [20, с.43-45], все задачи решаются при ведении бухгалтерского учета посредством использования различных способов и приемов, совокупность которых называется методом бухгалтерского учета. Он включает отдельные элементы, основными из которых являются: документирование, инвентаризация, оценка и калькуляция счета, двойная запись, баланс, отчетность. Использование каждого из данных элементов оговорено в соответствующих положениях, инструкциях, разработанных и утверждаемых в установленном законодательстве порядке.

Кратко рассмотрим элементы метода бухгалтерского учета применительно к учету животных на выращивании и откорме.

Так, на этапе первичного наблюдения на первый план выступает документирование – первичная регистрация хозяйственных операций в момент и в местах их совершения с помощью документов при соблюдении определенных требований, в результате чего документ приобретает юридическую силу. Таким образом, документирование – это письменное свидетельство о совершенной хозяйственной операции, придающее юридическую силу данным бухгалтерского учета. Первичные документов обеспечивают бухгалтерскому учету сплошное и непрерывное отражение хозяйственной деятельности предприятия. К учету принимается только правильно оформленный документ, в котором заполнены все реквизиты [14, с. 39-40].

Как считает Лисович Г.М. и Ткаченко И.Ю. [40, с.119], основными реквизитами документа являются: название документа, его номер, показатели, характеризующие документ, наименование организации, дата, краткое содержание хозяйственной операции, ее количественное выражение, подписи лиц, отвечающие за данную хозяйственную операцию, их расшифровка. Первоочередное требование к документам – своевременность составления, полнота и достоверность информации, обеспечивающие возможность предварительного, текущего и последующего контроля за хозяйственной деятельностью организации и активного воздействия на результаты ее работы.

Выявление факторов хищения, пропажи, падежа и оформление их в учете производится в процессе инвентаризации – проверки наличия имущества, обязательств и состояния расчетов и сопоставления фактических данных с учетными данными. Таким образом, инвентаризация является продолжением документирования [32, с. 155].

Пизенгольц М.З. [34, с.31] считает, что инвентаризация позволяет через проверку в «натуре» материальных ценностей, денежных средств и финансовых обязательств выявить их фактическое состояние. Она или подтверждает данные бухгалтерского учета, или выявляет неучтенные ценности и допущенные потери, хищение, недостачи. Поэтому при помощи инвентаризации обеспечивается и контролируется сохранность материальных ценностей, денежных средств и других активов, проверяется полнота и достоверность данных бухгалтерского учета и отчетности. С помощью инвентаризации организуется более четкий контроль за наличием и движением активов и обязательств организации, работой материально – ответственных лиц.

Как было указано выше, основным измерителем в учете является денежный измеритель. Для перевода натуральных и трудовых измерителей в денежный применяется способ, называемый оценкой [31, с. 178].

По мнению Космачева В.А. [29, с.8], оценка при оприходовании определяется в следующем порядке:

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

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

- жеребят – в размере плановой себестоимости 60 кормо-дней содержание.

При этом необходимо соблюдение принципа реальности и единства. В бухгалтерском учете принят основной принцип оценки его объектов – по фактической себестоимости [21, с. 82].

Карпова Т.П. [25, с.67] считает, что фактическая себестоимость объектов учета определяется с помощью приема калькулирования, т.е. расчета всех элементов себестоимости. Сопоставление текущих издержек с конечными результатами производится с помощью оценки, базирующейся на данных калькуляции фактической себестоимости.

Оценка животных на выращивании и откорме по плановой себестоимости в конце года корректируется до фактической после составления расчета себестоимости. Если фактическая окажется выше плановой себестоимости, делаются записи на дооценку, если ниже, то делаются сторнировочные записи.

Для процесса управления необходима информация о наличии и движении имущества и обязательств организации по отдельным их группам, видам и наименованиям. Для этих целей используется система счетов. Счет – информационная система, определяющая группировку и текущий учет однородных объектов, их сущность и изменения [15, с. 15].

Через счета и двойную запись лежит путь к систематическому обобщению итогов хозяйственной деятельности и выбору дальнейшей стратегии организации. Достигается эта цель через составления бухгалтерского баланса.

Бухгалтерский баланс включает остатки счетов на определенную дату – конец отчетного периода, которые образуют активы субъекта, его собственный и заемный капитал.

Его данные необходимы для контроля наличия, движения и структуры имущества организации и источников его формирования, для анализа финансового состояния и платежеспособности, размещения средств, степени изношенности основных средств и пр.

Итоговое обобщение факторов хозяйственной деятельности находит отражение в отчетности. Ею пользуются как внутренние пользователи, так и внешние. Поэтому отчетность составляется по определенным правилам и стандартам.

Отчетность является завершающим этапом учетного процесса. В ней отражаются имущественное и финансовое положение организации, результаты хозяйственной деятельности за отчетный период (месяц, квартал, год) [23, с. 112].

По мнению Стоуна Д. [38, с.79], в заключительном (годовом) балансе животные на выращивании и откорме на конец года отражают в оценки по фактической себестоимости.

Таким образом, бухгалтерский баланс и отчетность являются способом итогового обобщения текущей учетной информации.

Типовые проводки по учету животных на выращивании и откорме приведены в таблице 1.2 [33, с. 35].

Таблица 1.2 – Типовая корреспонденция счетов по учету животных на выращивании и откорме

|  |  |
| --- | --- |
| Содержание операции | Корреспонденция счетов |
| Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 |
| Принятие к учету животных, выбракованных из основного стада | 11 | 01 |
| Перевод животных в другую возрастную группу | 11 | 11 |
| Принятие на учет приобретенных животных | 11 | 15 |
| Отражен привес / приплод животных | 11 | 20-2 |
| Принятие на учет приобретенных животных | 11 | 60 |
| Отражение стоимости животных, внесенных в качестве вклада в уставный капитал | 11 | 75 |
| Перевод молодняка животных в основное стадо | 08 | 11 |
| Списание стоимости животных | 20-2 | 11 |

Астахов В.П. [15, с.165] считает, что метод балансового обобщения состоит в двойном отражении информации о бухгалтерских объектах, сгруппированных по определенным признакам, обеспечивающим взаимосвязанное равновесие – баланс.

Двойственный характер отражения данных состоит в том, что объекты учета, описываемые при помощи баланса, обязательно выражаются в двух аспектах. При построении бухгалтерского баланса это достигается за счет двойной группировки имущества, которым располагает экономический субъект: во-первых, по видам, составу и функциональной роли в процессе хозяйственной деятельности и, во-вторых, по источникам формирования [19, с. 48].

Международный стандарт финансовой отчетности 41 «Сельское хозяйство», гласит что сельскохозяйственная деятельность – осуществляемое организацией управление биотрансформацией и сбор продукции с биологических активов с целью их продажи или преобразования в сельскохозяйственную продукцию.

Биологический актив – живущее растение или животное.

Данный стандарт применяется для учета сельскохозяйственной продукции (т.е. продукции, полученной от биологических активов) в момент ее получения (сбора). Для ее последующего учета применяется МСФО "Запасы" или иной применимый стандарт. Соответственно, в стандарте 41 не рассматриваются вопросы переработки сельскохозяйственной продукции после ее сбора.

Примеры биологических активов, сельскохозяйственной продукции и конечных результатов ее переработки после получения (сбора) представлены в таблице 1.3:

Таблица 1.3 -  Примеры биологических активов, сельскохозяйственной продукции и конечных результатов ее переработки после получения

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Биологические активы | Сельскохозяйственная продукция | Конечные результаты переработки полученной (собранной) продукции |
| Овцы | Шерсть | Пряжа, ковер |
| Молочный скот | Молоко | Сыр |
| Свиньи | Туши | Колбасные изделия, консервированная ветчина |

Биотрансформация приводит к следующим результатам:

1. изменениям активов, вызванным ростом (увеличение количества животных или растений либо улучшение их качественных характеристик), вырождением (уменьшение количества животных или растений либо ухудшением их качественных характеристик), или размножением (образование дополнительных живущих животных или растений);
2. производству сельскохозяйственной продукции, такой как латекс, чайный лист, шерсть и молоко.

Предприятию следует признать биологический актив или сельскохозяйственную продукцию только тогда, когда:

1. данное предприятие контролирует актив в результате прошлых событий;
2. существует высокая вероятность получения предприятием будущих экономических выгод, связанных с данным активом; и
3. справедливую стоимость или фактическую стоимость актива можно надежно оценить.

В сельскохозяйственной деятельности доказательством наличия контроля может, в частности, служить юридическое право собственности на крупный рогатый скот, клеймение или прочая маркировка скота в момент его приобретения, рождения или отлучения. Будущая экономическая выгода, как правило, оценивается исходя из величины основных физических параметров.

При рассмотрении экономического аспекта животных на выращивании и откорме следует руководствоваться содержанием актов, входящих в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета [26, с. 84].

Кондраков Н.П. и Иванова М.А. [27, с. 105] считают, что регулирование, имея универсальный характер, в бухгалтерском учете в целом, а также в частности в составлении бухгалтерской отчетности, обладает высокой социальной ценностью и организуется посредством правовых норм, позволяющих соблюсти интересы государства.

Общее методологическое руководство бухгалтерским учетом в Российской Федерации осуществляется Правительством Российской Федерации.

Все нормативные акты, регламентирующие бухгалтерский учет в целом в определенной степени регулируют и порядок составления в силу того, что в них определены порядок признания и оценки различных объектов бухгалтерского учета, влияющих на величину финансовых результатов, в частности, доходов и расходов, основных средств и материальных ценностей, финансовых вложений и т.д. [12, с. 113].

В настоящее время сложилась четырехуровневая система нормативного регулирования, которая представлена в таблице 1.4.

Таблица 1.4 – Система нормативного регулирования контроля животных на выращивании и откорме

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Уровень | Документы | Органы, принимающие документы |
| 1 | 2 | 3 |
| 1 уровень | Кодексы, Федеральные законы, Постановления | Федеральное собрание, Правительство, Государственная Дума, Президент РФ |
| 2 уровень | Положения по бухгалтерскому учету | Президент РФ, Правительство РФ, Минфин РФ |
| 3 уровень | Методические указания, инструкции, рекомендации и иные аналогичные документы Минфина России | Правительство РФ, Минфин РФ |
| 4 уровень | Внутренние документы конкретной организации, учетная политика | Руководство организаций  |

В настоящее время учет животных на выращивании и откорме ведется на основании:

1. Гражданского Кодекса Российской Федерации от 30 ноября 1994 г. №51-ФЗ [1];

2. Налогового Кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. №146-ФЗ[2];

3. Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [4];

4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина Российской Федерации от 29.07.1998 г. № 34н [7], которое определяет порядок организации и ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности юридическими лицами по законодательству Российской Федерации, независимо от их организационно-правовой формы (за исключением кредитных организаций и бюджетных учреждений), а также взаимоотношения организации с внешними потребителями бухгалтерской информации;

5. Положение ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» [6] - основополагающий нормативный документ, которым руководствуются организации при формировании и раскрытии учетной политики. В учетной политике предприятия описываются порядок учета затрат в бухгалтерском и налоговом учете, документооборот затрат на предприятии;

6. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99);

7. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению, утвержденный Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н [5]. Согласно Плану счетов бухгалтерского учета для учета животных на выращивании и откорме применяют счета 11 «Животные на выращивании и откорме».

1.2Теоретические аспекты контроля животных на выращивании и откорме

 Контроль - самостоятельная функция управления, представляющая собой систему наблюдения и проверки процесса функционирования объекта в соответствии с принятыми управленческими решениями, а также позволяющая выявить отклоне­ния в намеченных целях и принимать при необходимости корректирующие меры[17, с. 15].

 Функции финансового контроля:

1. информационная: информация, полученная в результате контрольных действий, используется для принятия управленческих решений, и обеспечивает нормальное функционирование предприятия;
2. профилактическая: контроль способствует устранению злоупотреблений, недостатков и хищений, а также не допускает их в дальнейшей работе;
3. мобилизующая: повышает ответственность работников предприятия;
4. воспитательная: воспитывает у работников потребность соблюдения своих обязанностей[16, с. 35-36].

Контроль можно рассматривать с разных позиций, выделяя его виды:

1) по характеру субъектов контроля:

— внутренний контроль — проводится внутренними службами предприятия (например, руководителями отделов, служб, внутренними ревизионными подразделениями, бухгалтерией, общественной организацией — профсоюзом);

— внешний контроль—осуществляется государственными финансовыми орга­нами, банками, службами и т. д.;

2) но охвату проверкой и обследованиям:

— полный контроль (контролируется вся финансово-хозяйственная деятельность организации);

— частичный контроль (тематические проверки);

3) по методу проверки документов:

— сплошной контроль;

— выборочный контроль — выборочность может быть в двух формах:

а) охватываются проверкой все документы в отдельные месяцы в пределах года;

б) охватывается проверкой часть документов в пределах каждого месяца;

4) по времени проведения:

— предварительный контроль (до совершения хозяйственных операций);

— текущий контроль (во время совершения хозяйственных операций);

— последующий контроль (после совершения хозяйственных операций).

Предварительный контроль имеет целью предупредить возможные отклоне­ния или нарушения нормальной деятельности предприятия. Обычно ведется внут­ри предприятия (например, расходный кассовый ордер подписывается руково­дителем), а также может осуществляться, например, со стороны банка при решении вопроса о выдаче кредита.

Текущий контроль осуществляется с помощью бухгалтерского учета, может также вестись со стороны отдельных служб предприятия (например, отделом снабжения).

Последующий контроль осуществляет бухгалтерия, составляя бухгалтер­скую и налоговую отчетность и осуществляя анализ хозяйственной деятельно­сти, а также администрация предприятия, акционеры, банки, государственные финансовые органы и т. д.;

5) по источникам информации:

— документальный контроль (например, камеральные налоговые проверки);

— фактический контроль (инвентаризация, контрольный запуск сырья в производство, контрольная покупка, выездные налоговые проверки);

6) по цели:

— ревизия — система контрольных действий, осуществляемых по заданию руководителя вышестоящей организации, налоговых и других органов. В хо­де ревизии устанавливается законность, целесообразность, достоверность совершенных хозяйственных операций, а также действий должностных лиц, участвующих в хозяйственных операциях1;

— тематическая проверка — изучение одной из сторон финансово-хозяйствен­ной деятельности предприятия (например, сохранность товарно-материаль­ных ценностей, денежных средств, платежеспособность);

— следствие — процессуальные действия, в ходе которых устанавливается виновность отдельных лиц;

— служебное расследование — ведется по инициативе руководителя предпри­ятия, поводом являются факты злоупотреблений должностных лиц;

— аудит — осуществляется независимыми экспертами (аудиторами) с целью подтверждения достоверности бухгалтерской отчетности[41, с. 159].

Различают следующие организационные формы контроля.

1. Государственный контроль. Его осуществляют государственные и административные органы. Государственный контроль обеспечивает интересы государства и общества, проверяет выполнение обязательств физических и юридических лиц перед государством, соблюдение законности.

Такой контроль ведется как в масштабе Российской Федерации, так и субъектов России, а также на уровне местного самоуправления (муниципальный финансовый контроль).

Государственный финансовый контроль в России осуществляется Счетной палатой РФ, контрольно-ревизионным аппаратом Минфина России, состоящего из Департамента государственного финансового контроля и аудита МФ РФ и контрольно-ревизионных управлений Минфина России в субъектах РФ, Министерством РФ по налогам и сборам, Центральным банком РФ, Федеральной службой России по валютному и экспортному контролю, Федеральным казначейством, Государственным таможенным комитетом, контрольными органами законода­тельных (исполнительных) органов субъектов РФ (счетные палаты и аналогич­ные органы субъектов РФ).

Основные задачи государственного финансового контроля:

— контроль за образованием и использованием государственных средств РФ и ее субъектов;

— контроль за деятельностью органов исполнительной власти, на которые возложено практическое проведение финансовой, бюджетной, кредитной, денежной, налоговой и валютной политики;

— проверка законности и правильности распределения финансовых средств государства и ведения бухгалтерского учета;

— проверка эффективности и экономности расходования государственных средств;

— проверка правильности расчета и уплаты налогов.

Объектами государственного финансового контроля являются:

— государственные органы и структуры;

— промышленные и коммерческие предприятия, финансируемые за счет бюджетных средств или получающие государственные субсидии;

— общественные неправительственные организации и физические лица в части уплаты налогов и осуществления деятельности, регулируемой государством.

2. Внутриведомственный контроль. Его осуществляют министерства, ведомства, департаменты, комитеты в отношении подведомственных организа­ций.

Преимущество этого контроля заключается в непосредственной связи с функ­цией управления отрасли и его специализации применительно к отраслевым особенностям, технологии и т. д. Он осуществляется контрольно-ревизионными управлениями (КРУ) министерств и ведомств, функциями которых являются:

— всесторонняя проверка состояния подведомственных организаций;

— контроль за сохранностью ресурсов;

— выявление хозяйственных и финансовых нарушений и злоупотреблений;

— контроль за правильностью постановки учета и отчетности;

— выявление внутрихозяйственных резервов повышения эффективности производств.

3. Вневедомственный контроль.Осуществляется, например, Департамен­том государственного финансового контроля и аудита Министерства финансов РФ в отношении различных организаций в виде ревизии производственно-хо­зяйственной деятельности.

4. Внутрихозяйственный контроль. Он защищает интересы предприятия и его коллектива от злоупотреблений и обеспечивает повышение эффективно­сти его хозяйственной деятельности. Он осуществляется внутри организации отделами, службами в связи с общественными организациями.

Его задача — это систематическое и повседневное наблюдение за использованием всех видов ресурсов.

5. Независимый контроль (аудит).Осуществляется независимыми экспертами (аудиторами), имеющими специальную подготовку и независимыми от про­веряемой организации как в финансовом, так и организационном плане[18, с. 176].

Сущность экономического контроля в условиях рыночной экономики состоит в отслеживании экономического производства для оценки его фактического состояния и принятия необходимых мер по результатам этого отслеживания [35, с. 174].

По мнению Космачева В.А. [29, с. 110], чтобы понять сущность контроля, необходимо выделить характерные признаки составляющих его элементов, которые позволяли бы установить его индивидуальность и определить роль и место среди иных близких понятий.

По мнению Подольского В.И., Поляка Г.Б. и Савина А.А. [35, с. 88], цель контроля операций с животными на выращивании и откорме при проведении контроля выражается в формировании мнения о достоверности бухгалтерской отчетности клиента и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета рассматриваемых операций действующему законодательству.

По мнению Алборова Р.А. [12, с. 77], животные на выращивании и откорме представляют собой особую группу оборотных средств. Они имеют ряд специфических особенностей. Животных на выращивании при достижении определенного возраста переводят в определенную половозрастную группу и в основное стадо. При переводе в основное стадо данные активы переходят в группу основных средств. Скот, выбракованный из основного стада и поставленный на откорм, наоборот, переходит в группу оборотных средств. Процесс выращивания и содержания животных на выращивании и откорме сопровождается материальными, денежными и трудовыми затратами.

Богомолов А.М. и Голощапов Н.А. [17, с. 15] считают, что в бухгалтерской отчетности сельскохозяйственных организаций информация о наличии и движении животных на выращивании и откорме отражается в следующих формах:

- бухгалтерский баланс (форма № 1), раздел 2 «Оборотные активы», группа «Запасы»;

- Отчет о производстве, себестоимости и реализации продукции животноводства (форма 13-АПК);

- Отчет о наличии животных (форма 15-АПК)

Аналогично, проверяются операции по выбытию животных: продажа, забой, падеж. Проводя проверку, ревизор должен знать о возможных нарушениях в указанных операциях. Например, выявляются факты, когда систематически в день падежа животного средней упитанности производят забой тощего животного. В первичных документах по этим операциям (акты на выбытие животных и птицы (забой, прирезка, падеж), как правило, производят умышленную фальсификацию данных. В акте на падеж отражают массу более крупного животного (в действительности забитого на мясо), а в акте на забой - наоборот. Рассмотренное недобросовестное действие осуществляется с целью присвоения неучтенного мяса. Для выявления указанного нарушения следует применять прием логического сопоставления взаимосвязанных документов и параллельного моделирования данных. Результаты проверки можно представить в табличной форме[11, с. 61].

Сплошным способом ревизор проверяет и другие «ключевые по риску» операции, которые характеризуются повышенным риском возможных искажений (например, закупка скота у населения за наличный расчет, приобретение животных по договорам лизинга, мены) [18, с. 116].

По мнению Подольского В.И. [35, с. 43], Соколова Я.В. [37, с. 149] и Харченко О.Н., Самусенко С.А., Ферова И.С. [41, с. 96], при проверке операций по закупке скота у населения для дальнейшей продажи ревизор контролирует:

- соответствие массы принятого от населения и проданного на мясокомбинат скота;

- соответствие применяемых расчетных цен договорным условиям;

- отсутствие фактов повторной сдачи животных одни и теми же лицами в относительно короткий период;

- соответствие выплат из кассы суммам, определенным в закупочных актах;

- отсутствие повторных выплат в смежных и последующих периодах.

По мнению Кожинова В.Я. [28, с. 205] при проверке операций по договорам мены, лизинга ревизор уделяет внимание таким вопросам, как обоснованность применяемых цен, правильность определения фактической стоимости животных при принятии их к учету, точность расчета сумм НДС, предъявляемых к возмещению из бюджета, корректность корреспонденций счетов по этим операциям. В ходе проверки следует проконтролировать правильность стоимостной оценки животных на выращивании и откорме, отражаемых в составе оборотных средств. Путем арифметического пересчета ревизор проверяет достоверность расчетов фактической себестоимости приплода, 1 ц прироста, 1 ц живой массы. Результаты пересчета сравнивает с данными проверяемого лица. Одновременно прослеживается правильность списания выявленных калькуляционных разниц.

Суйц В.П., Ахметбеков А.Н. и Дубровина Т.А. [39, с. 174] считают, что на основании первичных документов, регистров аналитического и синтетического учета ревизор контролирует правильность корреспонденций счетов по учету животных на выращивании и откорме. Типичное нарушение - списание убытков от падежа животных, произошедшего по вине ответственных лиц, на затраты производства в дебет субсчета «Животноводство» счета 20.

Андреев В.Д. [13, с. 94] считает, что ревизор обязан проверить точность переноса информации из учетных регистров в бухгалтерскую отчетность. Для этого данные регистра аналитического учета животных на выращивании и откорме сопоставляются с записями в регистре синтетического учета и главной книге по счету 11, которые сравниваются с данными бухгалтерского баланса по статье «Животные на выращивании и откорме» и специализированными формами отчетности.

Подводя итог, хотелось бы отметить один самый важный и главный недостаток нормативного регулирования бухгалтерского учета в целом и в частности учета животных на выращивании и откорме – это отсутствие отраслевой градации нормативно-правовых актов, а также все еще огромная разница между национальными бухгалтерскими стандартами и международными.

2 ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ

ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «ДРУЖБА»

2.1 Местоположение, правой статус и виды деятельности организации

Объектом исследования курсовой работы является ООО «Дружба» Увинского района Удмуртской Республики.

Администрация хозяйства расположена по адресу: Удмуртская Республика, Увинский район, с. Булай, ул. Ленина, дом 15.

ООО «Дружба» является одним из крупнейших сельскохозяйственных производителей Увинского района.

Основная цель деятельности Общества является осуществление коммерческой деятельности для извлечения прибыли.

Основными видами деятельности Общества являются:

- растениеводство в сочетании с животноводством (смешанное сельское хозяйство);

- предоставление услуг в области растениеводства и животноводства, кроме ветеринарных услуг;

- предоставление услуг, связанных с производством сельскохозяйственных культур;

- предоставление услуг по закладке, обработке и содержанию садов, парков и других зеленых насаждений;

- выращивание зерновых, технических и прочих сельскохозяйственных культур, не включенных в другие группировки;

- овощеводство;

- декоративное садоводство и производство продукции питомников;

- выращивание фруктов, орехов, культур для производства напитков и пряностей;

- животноводство;

- разведение пчел;

- лесное хозяйство и предоставление услуг в этой области;

- лесозаготовки;

- сбор дикорастущих и недревесныхлесопродуктов;

- предоставление услуг в области лесозаготовок.

Общество занимается и другими видами деятельности, не запрещенными законодательством Российской Федерации.

Предприятие возглавляет генеральный директор. Он самостоятельно решает все вопросы деятельности предприятия, представляет его интересы во всех организациях, фирмах, судах, распоряжается имуществом предприятия, заключает договоры, открывает счета в учреждениях банков, утверждает штаты, издает приказы и распоряжения, назначает на должность и освобождает от нее всех работников.

Эффективность работы предприятия, его экономические показатели напрямую зависят от успешного взаимодействия подразделений, организации управления и его качества.

Под структурой управления Обществом с ограниченной ответственностью «Дружба» понимается упорядоченная совокупность устойчиво взаимосвязанных элементов, обеспечивающих функционирование и развитие организации как единого целого.

Единоличным исполнительным органом является генеральный директор. Он осуществляет текущую деятельность общества.

Организационная структура состоит из основных производственных подразделений, к которым относятся бригады по обслуживанию КРС и свиней, другими словами это фермы, а также тракторно-полеводческие бригады и пасеки. Так как ООО «Дружба» занимается сельским хозяйством, то соответственно основные производства – это сельскохозяйственные подразделения. В организационную структуру входят также вспомогательные и обслуживающие подразделения, это – автопарк, ремонтная мастерская, строительная бригада, бригада по обслуживанию лошадей (конный двор), зернофуражный склад, склад ГСМ и запасных частей. К подсобным и промышленным производствам относятся зернокомплекс, столярка, мельница, колбасный цех, столовая, пилорама. Администрация ООО «Дружба» Увинского района разделена на отделы: отдел кадров, бухгалтерия, экономический отдел.

Важным условием успешного развития предприятия является его оптимальные размеры. Размеры производства оказывают влияние на процесс внедрения современной техники, повышение производительности труда, уровень себестоимости продукции.

Структура управления – это совокупность отделов и служб, занимающихся построением и координацией функционирования системы управления, разработкой и реализацией управленческих решений.

Структура управления фиксируется в схеме структуры управления, в штатных расписаниях, в положениях о структурных подразделениях, в должностных инструкциях. В схемах структуры управления обычно отражается состав исполнителей, их подчиненность и взаимосвязь.

Схема структуры управления ООО «Дружба» представлена на рис.2.1.

Председатель

|  |
| --- |
|  |

Главный зоотехник

Главный агроном

Главный инженер

Главный экономист

Главный бухгалтер

Зав. МТФ

Бригадиры

Зав. автопарка

|  |
| --- |
| Зав. нефтехозяйства |

Рисунок 2.1- Структура управления ООО «Дружба»

Организационно - производственная структура организации – это совокупность основных, вспомогательных и обслуживающих подразделений предприятия и управленческих служб.

ООО «Дружба»

Службы

Подсобные и промышленные производства

Вспомогательные и обслуживающие подразделения

Основные производственные подразделения

Планово-учетная

Пилорама

Автопарк

МТФ

Ферма по выращиванию и откорму молодняка

Ремонтная мастерская

Агрономическая

Мельница

Зооветеринарная

Склад ГСМ

Инженерная

Тракторно-полеводческая бригада

Зернофуражный склад

Рисунок 2.2 - Организационно-производственная структура

ООО «Дружба»

Производственный потенциал предприятия - это отношения, которые возникают на микроуровне между работниками самого предприятия по поводу получения максимально возможного производственного результата, который может быть получен при наиболее эффективном использовании производственных ресурсов, при имеющемся уровне техники и технологий, передовых формах организации производства, и вне зависимости от состояния внешней среды. Противоречивый характер этих отношений определяется внутренней средой самого предприятия, а производственный потенциал предприятия заключается в поиске и реализации внутренних источников саморазвития.

## 2.2 Основные экономические показатели организации, ее финансовое состояние и платежеспособность

Анализ основных экономических показателей ООО «Дружба» по бухгалтерской отчетности приведен в таблице 2.1 на основании отчета о финансовых результатах.

Таблица 2.1 - Основные экономические показатели деятельности ООО «Дружба»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2012г. | 2013г. | 2014г. | 2014г. в % к 2012г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| А. Производственные показатели: 1. Произведено продукции, ц:- прирост живой массы КРС- зерно- травы | 1506320804109610 | 1706815670116125 | 15552915963720 | 103,244,058,1 |
| 2. Площадь с.-х. угодий, га | 4151 | 4151 | 4151 | 100,0 |
| - озимые зерновые | 1200 | 1200 | 1200 | 100,0 |
| - яровые культуры | 2951 | 2951 | 2951 | 100,0 |
| 3. Урожайность зерна с 1 га, ц | 5,0 | 13,1 | 7,6 | 152,0 |
| 4. Среднегодовое поголовье скота, услов. голов  | 922 | 964 | 969 | 105,1 |
| 5. Продуктивность с.-х. животных:среднесуточный прирос живой массы КРС, г | 943 | 939 | 974 | 103,3 |
| Б. Экономические показатели:6. Выручка от продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб.в т.ч. с.-х. продукции | 83209 | 122736 | 164279 | 197,4 |
| 7. Себестоимость продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб.в т.ч. с.-х. продукции | 79646 | 107706 | 134058 | 168,3 |
| 8. Прибыль (убыток) от продажи (+,-), тыс. руб. | 3563 | 15030 | 30221 | 848,2 |
| 9. Прибыль (убыток) до налогообложения (+,-), тыс. руб. | 9498 | 24923 | 34879 | 367,2 |
| 10. Чистая прибыль (убыток) (+,-), тыс. руб. | 9498 | 24458 | 34320 | 361,3 |
| 11. Уровень рентабельности (убыточности) деятельности (+,-), %в т.ч. от продажи с.-х. продукции | 4,3 | 12,2 | 18,4 | - |

Как видно из таблицы 2.1, к 2014 г. по сравнению с 2012 г. количество произведенной продукции снизилось либо осталось неизменным. Площадь сельскохозяйственных угодий, а также урожайность зерна с 1 га осталась также неизменной и составила площадь 4151 га и 2350 ц, соответственно. Продуктивность сельскохозяйственных животных к 2014 г. увеличилась и составила 974 г.

По данным таблицы 2.1 следует, что ООО «Дружба» в 2014г. по сравнению с 2012 г. имеет положительные тенденции, влияющие на финансовое положение, так как практически по всем экономическим показателям наблюдается темп роста больше 100 %.

Происходит скачкообразное изменение выручки в сторону увеличения, что говорит о благополучном финансовом положении организации. Выручка от продажи продукции (работ, услуг) к 2014 г. по сравнению с 2012г. увеличилась на 97,4%, прибыль от продаж увеличилась на 748,2%, а прибыль до налогообложения на 267,2%, чистая прибыль на 261,3%. Увеличению выручки и прибыли способствует увеличение выпуска продукции и улучшения качества этой продукции.

Далее в таблице 2.2 рассмотрим показатели эффективности использования ресурсов и капитала в ООО «Дружба».

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2012 г. | 2013 г. | 2014 г. | 2014 г. в % к 2012 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| А. Показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств |
| 1. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. | 97848,5 | 113109,5 | 124158,5 | 126,9 |
| 2. Фондовооруженность, тыс. руб. | 998,5 | 1154,1 | 1266,9 | 126,9 |
| 3. Фондоемкость, руб. | 1,18 | 0,92 | 0,76 | 64,4 |
| 4. Фондоотдача, руб. | 0,85 | 1,09 | 1,32 | 155,3 |
| 5. Рентабельность использования основных средств, % | 9,7 | 21,6 | 27,6 | - |
| Б. Показатели эффективности использования трудовых ресурсов |
| Продолжение таблицы 2.2 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 6. Производительность  | 559,6 | 598,6 | 621,1 | 110,9 |
| труда, тыс. руб., |  |  |  |  |
| 7. Фонд оплаты труда, тыс. руб. | 7780 | 8126 | 8423 | 108,3 |
| 8. Выручка на 1 руб. оплаты труда, руб. | 2,7 | 2,9 | 3,1 | 114,8 |
| В. Показатели эффективности использования материальных ресурсов |
| 9. Материалоотдача, руб. | 1,73 | 1,85 | 1,82 | 105,2 |
| 11. Прибыль на 1 руб. материальных затрат, руб. | 0,03 | 0,07 | 0,009 | 30,0 |
| 12. Затраты на 1 руб. выручки от продажи продукции (работ, услуг), руб. | 0,39 | 0,47 | 0,47 | 120,5 |
| Г. Показатели эффективности использования капитала |
| 13. Рентабельность совокупного капитала (активов), % | 5,7 | 11,6 | 14,2 | - |
| 14. Рентабельность собственного капитала, % | 8,8 | 18,7 | 20,8 | - |
| 15. Рентабельность внеоборотных активов, % | 8,5 | 21,4 | 25,6 | - |
| 16. Рентабельность оборотных активов, % | 12,6 | 25,2 | 32,1 | - |

Данные таблицы 2.2 свидетельствуют о том, что произошло увеличение среднегодовой стоимости основных средств, это связано с прибытием некоторой части основных средств и восполнением этих средств.

Так начиная с 2012 г. фондовооруженность увеличивается и уже к концу 2014 г. составляет 1266,9 тыс. руб./чел.

Фондоемкость определила количество ОПФ необходимых для производства продукции на 1 руб. В 2012 г. требовалось 1,18 тыс. руб., а в 2013г. - 0,92 тыс. руб. и 2014 г. по 0,76 тыс. руб.

Показатель фондоотдачи свидетельствует о том, что в 2012 г. 0,85 тыс. руб. продукции (в стоимостном выражении) произведено на 1 руб. стоимости основных фондов, в 2013 г. – 1,09 тыс. руб., и в 2014 г. – 1,32тыс. руб.

Рентабельность к 2014 г. увеличивается по сравнению с 2012 г. Это произошло из-за того, что темпы роста себестоимости были ниже темпов роста выручки предприятия, что говорит об увеличении эффективности управления затратами ООО «Дружба». Увеличение рентабельности активов и рентабельности капитала обусловлено увеличением чистой прибыли в течение исследуемого периода.

Ниже представлен график к таблице «Показатели эффективности использования капитала»

График 2.1- Показатели эффективности использования капитала

На основании вышеизложенного, можно заключить, что ООО «Дружба» стабильно увеличивает выручку от продажи при той же численности работников и стабильно обновляет свои основные фонды необходимые для процесса реализации товаров.

Движение денежных средств в ООО «Дружба» рассмотрено в таблице 2.3.

Таблица 2.3 - Движение денежных средств ООО «Дружба», тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2012г. | 2013г. | 2014г. | 2014г. в % к 2012г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. Остаток денежных средств на начало п | 501 | 326 | 183 | 36,5 |
| Продолжение таблицы 2.3 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| периода |  |  |  |  |
| 2. Поступление денежных средств – всего: | 62130 | 73145 | 82130 | 132,2 |
| в том числе:а) от текущей деятельностиб) от инвестиционной деятельностив) от финансовой деятельности | 62130-- | 73145-- | 82130-- | 132,2-- |
| 3. Расходование денежных средств – всего: | 62305 | 73288 | 81160 | 130,3 |
| в том числе:а) в текущей деятельностиб) в инвестиционной деятельностив) в финансовой деятельности | 623305-- | 73288-- | 81160-- | 130,3-- |
| 4. Чистые денежные средства – всего: | (175) | (143) | 970 | - |
| в том числе:а) от текущей деятельностиб) от инвестиционной деятельностив) от финансовой деятельности | (175)-- | (143)-- | 970-- | --- |
| 5. Остаток денежных средств на конец отчетного периода | 326 | 183 | 1153 | 353,7 |

Как видно из таблицы 2.3, остаток денежных средств на конец года в 2014г. в ООО «Дружба» по сравнению с 2012г. изменился и составил 1153 тыс. руб. На изменение повлиял приток денежных средств по текущей операции. Поступление денежных средств по текущей операции выражаются в величинах оплаченной выручки от продажи товаров, работ, услуг и авансов, полученных от покупателей (заказчиков).

По инвестиционной и финансовой операции поступлений нет. В ООО «Дружба» поступления в основном от продажи товаров, оказания услуг, а также расходы на выплату поставщикам и на заработную плату работникам.

Рассмотрим показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости ООО «Дружба» в таблице 2.4.

Таблица 2.4 - Показатели ликвидности и платежеспособности и финансовой устойчивости ООО «Дружба»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Нормальное ограничение | На конец года | 2014 г. в % к 2012 г. |
| 2012г. | 2013г. | 2014г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Коэффициент покрытия  | ≥ 2 | 2,22 | 2,34 | 2,63 | 118,5 |
| Продолжение таблицы 2.4 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| (текущей ликвидности) |  |  |  |  |  |
| 2. Коэффициент абсолютной  | ≥  | 0,01 | 0,004 | 0,03 | 300,0 |
| ликвидности | (0,2÷0,5) |  |  |  |  |
| 3. Коэффициент быстрой ликвидности (промежуточный коэффициент покрытия) | ≥ 1 | 0,05 | 0,26 | 0,14 | 280,0 |
| 4. Наличие собственных оборотных средств, тыс. руб. | ­­­\_\_\_\_\_\_ | -4469 | 16121 | 30869 | - |
| 5. Общая величина основных источников формирования запасов и затрат, тыс. руб. | \_\_\_\_\_\_ | 41442 | 55640 | 66355 | 160,1 |
| 6. Излишек (+) или недостаток (-), тыс. руб.:а) собственных оборотных средств | \_\_\_\_\_\_\_ | -78125 | -70116 | -70651 | 90,4 |
| б) общей величины основных источников для формирования запасов и затрат | \_\_\_\_\_\_ | -32214 | -30597 | -35165 | 109,2 |
| 7.Коэффициент автономии (независимости) | ≥ 0,5 | 0,67 | 0,62 | 0,68 | 101,5 |
| 8.Коэффициент соотношения заемных и собственных средств  | ≤ 1 | 0,43 | 0,62 | 0,46 | 107,0 |
| 9.Коэффициент маневренности собственного капитала | ≥ 0,5 | 0,4 | 0,3 | 0,3 | 75,0 |
| 10.Коэффициент финансовой зависимости | ≤ 1,25 | 1,5 | 1,6 | 1,5 | 100,0 |

Из данных таблицы 2.4 видим, что коэффициент абсолютной ликвидности меньше 0,2 за 3года (2012-2014 гг.), таким образом можно сделать вывод о том, что у предприятия не имеются единовременные платежные возможности за счет имеющихся в распоряжении денежных средств и краткосрочных финансовых вложений.

Коэффициент покрытия (текущей ликвидности) за 3 года составляет больше нормы 2, что свидетельствует о неперспективных платежных возможностях даже при условии погашения дебиторской задолженности и реализации ТМЦ. Также по данным коэффициента, можно сказать о высоком финансовом риске.

За три анализируемых года коэффициент быстрой ликвидности также меньше нормального значения, это свидетельствует о текущих платежных возможностях, при условии краткосрочной дебиторской задолженности.

Наличие собственных оборотных средств в 2014 г. увеличились по сравнению с 2012г., что свидетельствует о дальнейшем развитии деятельности ООО «Дружба».

В ходе анализа выяснили, что значение коэффициента автономии в таблице 2.4 увеличивается, в 2014г. произошло увеличение на 0,01 по сравнению с 2012г. Нормальное минимальное значение коэффициента автономии оценивается на уровне 0,5,в нашем случае коэффициент автономии за все три анализируемых года свыше 0,5, что предполагает обеспеченность заемных средств собственными, то есть, реализовав имущество, сформированное из собственных источников, предприятие сможет погасить обязательства, что положительно влияет на деятельность предприятия.

Коэффициент финансовой зависимости к 2014г. снизился по сравнению с 2013 г., что является положительной тенденцией для предприятия.

Коэффициент маневренности должен быть не менее 0,2. В нашем случае за все три года (2012-2014гг.) он составляет больше 0,2, и это позволяет обеспечить достаточную гибкость в использовании собственного капитала.

Коэффициент концентрации заемного капитала снижается к 2014 г., это говорит о том, что задолженность предприятия снижается и формируется более стойкое финансовой состояние.

Рассмотрев характеристику, а также экономическую и финансовую деятельность предприятия ООО «Дружба»Увинского района Удмуртской Республики можно сделать вывод, что предприятие в целом развивается стабильно. Предприятия признано платежеспособной организацией, которая не зависит от внешних кредиторов.

## 2.3 Организация бухгалтерского учета и состояния внутреннего контроля организации

Руководитель организации несет ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операции. Он обязан создать все необходимые условия для ведения бухгалтерского учета, должен обеспечить выполнение всеми подразделениями и службами, работниками организации требований главного бухгалтера в части порядка оформления и представления для учета документов и сведений.

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется непосредственно главным бухгалтером. Работа в бухгалтерии организации группируется по направлениям: осуществление расчетов, ведение материального учета, осуществление производственно-калькуляционной работы, финансовый учет и т.д.

Главный бухгалтер назначается и освобождается от занимаемой им должности непосредственно руководителем организации, а так же находится в его подчинении. В своей работе главный бухгалтер руководствуется нормативными документами, а также несет ответственность за соблюдение содержащихся в них единых правовых и методологических принципов ведения бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в ООО «Дружба» осуществляется двумя бухгалтерами и одним экономистом. Экономист возлагает на себя ответственность учета заработной платы работников организации. Бухгалтер – учет кассовых операций, товарно-материальных ценностей и учет животноводства. Главный бухгалтер учитывает движение в растениеводстве, составляет журналы-ордера, главную книгу и т.п., проверяет работу своих подчиненных.

Ниже представлена структура бухгалтерии ООО «Дружба»:

Главный бухгалтер

Экономист

Бухгалтер 2

Бухгалтер 1

Учет животноводства и растениеводства

Учет кассовых операций, товарно-материальных ценностей

Учет заработной платы работников ООО «Дружба»

Рисунок 2.3 – Структура бухгалтерии ООО «Дружба»

В ООО «Дружба» применяется специализированная программа 1С: «Бухгалтерия: 8.0».

В качестве Плана счетов используют типовую форму, с добавлением некоторых субсчетов, что позволяет более точно калькулировать затраты по статьям, по местам их возникновения.

В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России.

Инвентаризация имущества и обязательств на предприятии проводится в соответствии с порядком, утвержденным приказом Минфина России от 13.06.95 №49. Сроки проведения инвентаризации конкретных видов имущества и обязательств устанавливаются отдельными приказами руководителя организации, в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Учет производственных запасов в соответствии с ПБУ 5/01 так же ведется должным образом. Материалы приходуются и списываются по цене их приобретения, при этом пользуются соответствующими документами, лимитно-заборными картами.

 Готовая продукция с производства приходуется и списывается на личные нужды организации по плановой себестоимости, с корректировкой до фактической в конце года. Готовая продукция реализуется не ниже плановой себестоимости продукции.

 Система внутреннего контроля в ООО «Дружба» организуется руководством предприятия.

 Внутренний контроль – это система мер, организованных руководством организации и осуществляемых в организации с целью наиболее эффективного выполнения всеми работниками своих обязанностей при совершении хозяйственных операций. Внутренний контроль определяет законность этих операций и их экономическую целесообразность для организации.

Целями организации системы внутреннего контроля в ООО «Дружба» являются:

1. Осуществление упорядоченной и эффективной деятельности предприятия;

2. Обеспечение соблюдения политику руководства каждым работником предприятия;

3. Осуществление рационального расходования по назначению материально-денежных средств и обеспечение их сохранности.

Для достижения целей организации системы внутреннего контроля необходимо решение отдельных задач. Руководство организации обязано обеспечить организацию и поддержание на должном уровне такой системы внутреннего контроля, которая являлась бы достаточной для того, чтобы:

1. В бухгалтерскую финансовую отчетность было включено все то, что должно быть в ней отражено в соответствии с законодательством и при этом было бы правильно определено, классифицировано, оценено и зарегистрировано;

2. Бухгалтерская финансовая отчетность давала верное и объективное представление о предприятии в целом;

3. Компьютерные программы, контролирующие функционирование учетной системы, включающие формирование первичных документов, их анализ и разноску по счетам, не могли быть сфальсифицированы;

4. Средства организации не могли быть незаконно присвоены или неэффективно использованы;

5. Все отклонения от плана своевременно выявлялись, анализировались, а виновные несли ответственность;

6. Внутренняя отчетность передавалась лицам, уполномоченным принимать управленческие решения для ее оптимального использования.

Организационная структура ООО «Дружба» в целом эффективна, так как предполагает оправданное разделение ответственности и полномочий сотрудников, а также позволяет препятствовать попыткам отдельных лиц нарушать требования контроля.

ООО «Дружба» применяет ЕСХН, как систему налогообложения. ЕСХН составляет 6% от налоговой базы. Он освобождает сельскохозяйственную организацию от уплаты таких налогов, как налог на прибыль, налог на имущество и налог на добавленную стоимость.

Оценивая систему бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ООО «Дружба» можно сделать вывод о том, что она весьма эффективна и верно организована, соответствует законодательству РФ, Приказам Минфина России, Федеральному закону «О бухгалтерском учете», Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и иным нормативным актам.

3 УЧЕТ ЖИВОТНЫХ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ

В ООО «ДРУЖБА»

3.1Документирование учета животных на выращивании и откорме

Эффективность ведения бухгалтерского учета зависит, прежде всего, от правильной организации работы с первичными документами, которые удостоверяют факт совершения хозяйственной операции. Ниже представлена схема организации документооборота по технологическим связям подразделений и видов производства в молочном скотоводстве в ООО «Дружба». (рис. 3.1)

Реализация молодняка и животных на откорме

Мясо и субпродукты

Продажа мяса и мясопродуктов

Перевод в другие группы

молоко на выпойку телятам

Молоко от граждан

Холодильные установки

Цех охлаждения и переработки молока

Телятник

Откормочный комплекс

Забойный цех

Ферма по выращиванию ремонтного и прочего молодняка

Другие поставщики (граждане, организации)

Продажа продукции и поголовья скота

Молочно-товарная ферма

Выработка и постановка на откорм

Ежедневный удой молока

Реализация молока и молочных продуктов

Рисунок 3.1 - Схема организации документооборота по технологическим

связям подразделений и видов производства в молочном скотоводстве

в ООО «Дружба»

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

На животноводческих фермах учитывают наличие и движение животных и птицы, выход продукции, расход кормов и затраты труда. Получение приплода животных, увеличение прироста живой массы, оформляют специальными документами. Документация зависит от вида животных, от направлений поступления и выбытия.

Далее в таблице 3.1 перечислим все первичные документы по учету животных на выращивании и откорме в ООО «Дружба».

Таблица 3.1 – Первичный учет животных на выращивании и откорме в ООО «Дружба»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Форма документа | Наименование документа | Назначение документа |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | СП-39 | Акт на оприходование приплода животных | Для оформления полученного на ферме приплода животных: телят, жеребят, ягнят и новых семей пчел. Акт составляется в двух экземплярах заведующим фермой, зоотехником или бригадиром непосредственно в день получения приплода. Акт составляется отдельно по каждому виду приплода животных. В акте фиксируется фамилия, имя, отчество работника, за которым закреплены животные, кличка или номер матки, количество голов и масса полученного приплода, присвоенные им инвентарные номера, делаются отметки об отличительных признаках приплода (масть, кличка и т.п.), приводятся подписи лиц, подтверждающих получение приплода, и отдельно фиксируются мертворожденные животные. |
| 2 | 304-АПК | Книга учета движения животных и птиц | Для учета записей по оформленным актам. |
| 3 | СП-51 | Отчет о движении скота и птицы на ферме | Составляется вместе с актом на оприходование приплода животных |
| 4 | СП-47 | Акт на перевод животных | Акт применяется во всех случаях оформления перевода животных и птицы из одной половозрастной группы в другую, отсадки зверей и кроликов, включая и перевод животных в основное стадо. Документ является универсальным, т.е. используется по всем видам и учетным группам животных. |
| 5 | СП-54 | Акт на | Акт применяется для учета животных, птицы в случаях  |
| Продолжение таблицы 3.1 |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
|  |  | выбытие животных и птиц | их падежа, вынужденной прирезки, а также забоя животных всех учетных групп (молодняк животных, животные на откорме, птица, животные основного стада). Выбраковка животных из основного стада для постановки на откорм и реализации, т.е. без забоя в организации, оформляется актами выбраковки животных из основного стада. |
| 6 | СП-45 | Акт снятия скота с откорма, нагула, доращивания | Для оформления результатов откормочных операций и передачи снятых с откорма, нагула, доращиванияживотных от скотника или свинаря, заведующего базой (комплексом) |
| 7 | СП-43 | Ведомость взвешивания животных | Ведомость составляет зоотехник или заведующий фермой, бригадир при периодических и выборочных взвешиваниях животных при определении прироста их живой массы, а также в случаях поступления и выбытия животных из организации по видам и учетным группам животных.В ведомости по взвешиваемому поголовью указывают массу на дату взвешивания, на дату предыдущего взвешивания, и разница составит прирост живой массы либо отвес. Ведомость подписывают зоотехник, бригадир и работник, за которым закреплен скот. |
| 8 | СП-44 | Расчет определения прироста живой массы животных | Расчет производится по видам и учетно-производственным группам по материально ответственным лицам, за которыми закреплены животные. |

Учет молодняка животных и животных на выращивании и окорме ведут материально ответственные лица (заведующие фермами, бригадиры и др.) Для этого на каждой животноводческой и птицеводческой ферме открывают книгу учета движения животных и птицы (форма №301 АПК). Ее ведут по половозрастным группам скота. На каждую группу животных отводят несколько страниц. Записи производят ежедневно на основании первичных документов по учету движения скота и птицы.

Книга учета движения животных и птицы состоит из двух частей: прихода и расхода. В приходной части книги отражают полученный приплод, перевод из других групп, покупку скота со стороны, а также полученный прирост живой массы скота и другие поступления.

По расходу в книге учета движения животных и птицы показывают перевод на другие фермы и в другие группы, реализацию, падеж, забой и т.д. Учет ведут как по количеству голов*,* так и их живой массе. В конце месяца в книге подводят итоги. По каждой группе животных подсчитывают количество кормо-дней. На основании иx определяют среднесуточный прирост живой массы скота и среднегодовое поголовье.

3.2 Аналитический и синтетический учет животных на выращивании и откорме

Для обобщения информации о наличии и движении принадлежащих ООО «Дружба» молодняка животных и взрослых животных, находящихся на откорме, предназначен счет 11 «Животные на выращивании и откорме».

Затраты по выращиванию и откорму животных в ООО «Дружба» учитывают на счете 20 «Основное производство», субсчете 2 «Животноводство».

Скот в ООО «Дружба» учитывают на счете 11 «Животные на выращивании и откорме» по количеству голов, живой массе и стоимости на следующих субсчетах:

- 11-1 «Молодняк животных»;

- 11-2 «Животные на откорме».

На субсчете 11-1 «Молодняк животных» учитывают молодняк крупнорогатого скота.

Аналитический учет ведут по производственным и возрастным группам:

1. Крупнорогатый скот:

- телки старше двух лет;

- телки до двух лет (по годам рождения);

- бычки (по годам рождения);

- коровы-первотелки для продажи.

В таблице 3.2 приведем основные проводки, которые составляет бухгалтер в ООО «Дружба» по учету животных на выращивании и откорме.

Таблица 3.2 – Корреспонденция счетов по учету животных на выращивании и откорме в ООО «Дружба» за май 2014г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание операции | Сумма, тыс. руб. | Корреспонденция счетов | Основание |
| Дебет | Кредит |
| 1 | Оприходован приплод молодняка продуктивного и рабочего скота | 500 | 11 | 20-2 | Акт оприходования |
| 2 | Приобретены животные у других организаций | 752,3 | 11 | 60 | Накладная |
| 3 | Начислен ЕСХН (6%) | 45,1 | 99 | 68 | Расчет бухгалтерии |
| 4 | Животные, выбракованные из основного стада и поставленные на откорм | 63,2 | 11 | 01 | Акт на перевод животных |
| 5 | Продан взрослый скот без постановки на откорм | 1291 | 91 | 01 | Накладная, акт снятия скота |
| 6 | Отражен перевод молодняка животных в основное стадо | 582,2 | 0811 | 1108 | Акт на перевод животных |
| 7 | Выбытие животных на сторону | 962 | 90 | 11 | Акт выбытия КРС |
| 8 | Отражена задолженность покупателей за проданный скот | 962 | 62 | 90 | Платежное поручение, выписка банка |
| 9 | Отражена сумма ЕСХН (6%) | 57,7 | 99 | 68 | Расчет бухгалтерии |
| 10 | Перечислен ЕСХН | 102,8 | 68 | 51 | Платежное поручение, выписка банка |
| 10 | Отражен падеж животных | 96 | 94 | 11 | Акт на выбытие животных и птиц |
| 11 | Оприходованы шкуры от павших животных | 58 | 10 | 20-2 | Акт на оприходование |

Учет движения животных в ведомости ведется в разрезе установленных номенклатур аналитического учета по счету 11 «Животные на выращивании и откорме» ведется по местам содержания животных, по видам, возрастным группам, полу и так далее, установленным для учета затрат на выращивание и откорм животных.

На основании первичных учетных документов на поступление, перевод и выбытие животных в конце месяца составляется «Отчет о движении скота и птицы на ферме», в которых отражается наличие и движение скота на ферме за отчетный период.

Отчет составляется ежемесячно заведующим фермой или зоотехником в двух экземплярах по видам и половозрастным группам животных с данными об остатках, приходе и расходе по всем основным каналам движения, по поступлению и расходу животных. Основанием для составления отчета являются итоговые данные о записях за месяц в Книге учета движения животных и птицы.

Отчет составляется раздельно по взрослым животным, учитываемым на счете 01 «Основные средства» и по откармливаемому и выращиваемому поголовью, учитываемому на счете 11 «Животные на выращивании и откорме».

По истечении отчетного месяца первый экземпляр отчета вместе с первичными документами по движению животных представляется в бухгалтерию для проверки и в записи в бухгалтерские регистры по учету движения животных. Второй экземпляр остается на ферме.

Данные отчета по основным показателям сравниваются с другими документами: показатель «количество кормо-дней» должен соответствовать данным ведомости учета расхода кормов (форма №СП-20), а количество полученного прироста живой массы животных – данным расчета определения прироста живой массы животных (форма №СП-44).

В конце месяца в ООО «Дружба» составляется Журнал – ордер №13. Журнал – ордер №13 заполняется вручную. Там отражаются все проводки по движению животных на выращивании и откорме за месяц.

3.3 Пути совершенствования учета животных на выращивании

и откорме

Существенным недостатком в учете животных на выращивании и откорме в ООО «Дружба» является недостаточность автоматизированной обработки документов. Многие документы ведутся вручную. Поэтому основным предложением по совершенствованию данного участка учета является внедрение обновленной автоматизированной системы учета.

На данный момент в ООО «Дружба» применяется специализированная программа 1С: «Бухгалтерия: 8.0».

В свою очередь, в качестве предложения рекомендуем внедрить в организацию новую программу 1С: Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия: редакция 3.0».

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

Конфигурация предназначена для автоматизации бухгалтерского учета, включая подготовку регламентированной и специализированной отчетности в сельскохозяйственной организации. Бухгалтерский и налоговый учет ведется в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

В ООО «Дружба» для совершенствования учета необходимо выполнить следующее:

- в хозяйстве используются различные формы первичных документов, однако в настоящее время они носят рекомендательный характер, для удобства оформления операций было бы уместно разработать собственные формы и тем сам упростить ведения учета. Так же немало важно корректное и своевременное оформление документов и недопущение ошибок и нарушений законодательства;

- операции на счете 11 «Животные на выращивании и откорме» ведутся без субсчетов вручную. Однако для ведения более детального учета и получение полной информации о происходящих изменениях в стаде было бы возможно использование следующих субсчетов:

1. Молодняк животных;

2. Животные на откорме;

3. Прочие животные.

Таким образом, в современных условиях хозяйствования, для эффективного и бесперебойного производственного процесса предприятие постоянно должно совершенствоваться и приспосабливаться к меняющимся условиям ведения хозяйственной деятельности.

Необходимо усовершенствовать организацию документооборота, которая должна соответствовать схеме, приведенной на рисунке 3.2.

Первичные учетные документы

Производственный отчет (лицевой счет)

Ведомость учета и контроля отклонений затрат от их нормативных величин

Сводный производственный отчет

Журнал-ордер № 10-АПК

Главная книга

Рисунок 3.2 - Рекомендуемая организация документооборота

В данном случае в организации должны будут, в соответствии со схемой документооборота, заполнять первичные документы, в которых в случае наличия отклонений должны быть сделаны соответствующие отметки (например, документ с красной полосой), данные документы могут быть названы сигнальными.

Также мы можем порекомендовать использовать систему «Стандарт-кост» (прототип нашего нормативного учета), так главным плюсом данного метода является то, что фактические показатели затрат всегда превышают нормативные, поскольку норма – это ставить задачи на будущее, помогать осуществлять эти задачи, минимальные затраты для данных условий, т.е. в действительности учет состоит в фиксации множества отклонений. Если же отклонений не возникало или фактические затраты меньше нормативных, то это значит, что была определена не предельно низкая норма затрат и ее нужно скорректировать.

В связи с большим количеством статей затрат, можно также порекомендовать использовать в ООО «Дружба» метод учета затрат «директ-костинг». Положительной стороной данного метода учета затрат является то, что расходы делятся на постоянные и переменные, себестоимость продукции планируется и учитывается только в части переменных затрат. Постоянные собираются на отдельном счете и с заданной периодичностью списывают непосредственно не дебет счета финансовых результатов. Поэтому данный метод должен подойти для учета затрат и исчисления себестоимости продукции молочного скотоводства, так как значительно сократится количество статей затрат. Система «директ-костинг» дает возможность установить связи и пропорции между затратами и объемами производства, получить информацию о прибыльности и убыточности производства в зависимости от его объема, прогнозировать поведение себестоимости в зависимости от объема или мощностей. Таким образом, система «директ-костинг» позволяет определить изменение прибыли вследствие изменения переменных затрат, цен реализации, структуры выпускаемой продукции и на основе такого анализа принять комплекс необходимых в этих условиях стратегических мер по управлению предприятием. Также эта система позволит решить вопросы громоздкости и трудоемкости учета, обусловленных распределением постоянных расходов, вопросы текущего анализа и оперативности информации.

Таблица 3.3 – Схема определения финансового результата учета по полной себестоимости в ООО «Дружба»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Показатель | 2012г. | 2013г. | 2014г. |
| 2 | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 3 | Выручка от продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб.в т.ч. с.-х. продукции | 83209 | 122736 | 164279 |
| 4 | Себестоимость продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб.в т.ч. с.-х. продукции | 79646 | 107706 | 134058 |
| 5 | Прибыль (убыток) от продажи (+,-), тыс. руб. | 3563 | 15030 | 30221 |
| 6 | Прибыль (убыток) до налогообложения (+,-), тыс. руб. | 9498 | 24923 | 34879 |
| 7 | Чистая прибыль (убыток) (+,-), тыс. руб. | 9498 | 24458 | 34320 |

Таблица 3.4 – Схема определения финансового результата по системе директ – костинг в ООО «Дружба»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №п/п | Показатель | Значение |
| 2012г. | 2013г. | 2014г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Выручка от продажи продукции (В), тыс.руб. | 83209 | 122736 | 164279 |
| 2 | Переменные затраты (ПЗ), тыс.руб.:-электроэнергия-корма-нефтепродукты | 405242929624 | 4687568614358 | 5226690114893 |
| 3 | Маржинальный доход (М), тыс.руб. | 35604 | 56830 | 85149 |
| 4 | Постоянные расходы (ПР), тыс.руб.-оплата труда управленческого персонала с отчислениями на социальные нужды-содержание основных средств | 203143445 | 230778344 | 2813910261 |
| 5 | Прибыль (П), тыс.руб. | 11845 | 25409 | 46749 |

По данным таблиц 3.3 и 3.4 мы видим, что при системе «Директ-костинг» (учет неполной себестоимости) прибыль больше, чем при учете полной себестоимости на 2347, 486 и 11870 тыс. руб. в период 2012-2014г. соответственно.

Преимущества и аналитические возможности системы директ-костинг преобладают над недостатками этой системы, и, следовательно, данная система предоставляет менеджерам предприятий большие возможности для анализа и принятия решений, является наиболее оптимальной. Среди ее преимуществ можно выделить два, пожалуй, наиболее значимых:

1) снижение трудоемкости и упрощение учетного процесса;

2) дополнительные аналитические возможности.

Данная система позволяет анализировать затраты и результаты деятельности, дает возможность управлять величиной прибыли, которая представляет собой важнейший показатель результата деятельности предприятия в условиях рыночной экономики.

Одним из важных путей улучшения бухгалтерского учета в ООО «Дружба» считаем также введение дополнительного контроля за учетом затрат на производство и исчисление себестоимости продукции. Необходимо усилить дисциплину бухгалтерской службы. Для своевременного поступления документов в бухгалтерию и четкой регламентации движения документов главный бухгалтер должен разработать график документооборота. Введение дополнительного контроля со стороны руководства предприятия мы считаем очень важным. Это означает просмотр руководителем бухгалтерских документов, изучение им нормативных актов, действующих в этой области. Такой подход позволит более рационально расходовать средства на все виды затрат при производстве продукции.

4 КОНТРОЛЬ ЖИВОТНЫХ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ

В ООО «ДРУЖБА»

4.1 Цели и задачи контроля животных на выращивании и откорме

в организации

Целью контроля операций с животными на выращивании и откорме в ООО «Дружба» является проверка достоверности бухгалтерской отчетности экономического субъекта и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета рассматриваемых операций действующим в Российской Федерации в проверяемом периоде нормативным документам.

К задачам котроля учета животных на выращивании и откорме относятся:

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

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

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

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

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

Отличия проверки операций с животными на выращивании и откорме в ООО «Дружба» от проверки иных активов заключаются в составе и содержании применяемых процедур по существу. Операции по движению животных на выращивании и откорме, как правило, многочисленны, осуществляются систематически и отличаются разнообразием и спецификой, характерной для биологических активов и процессов биотрансформации, в том числе:

- оприходование приплода, прироста;

- перевод животных из группы в группу;

- продажа, забой и падеж животных;

- закупка скота у населения.

Ревизор, проводящий проверку по данному объекту учета, должен иметь определенные знания зоотехнического характера, например о возможном среднесуточном приросте и средней массе одной головы приплода по видам животных, средней живой массе взрослого животного и т.п. В отдельных случаях могут потребоваться консультации зоотехника. Кроме того, ревизор должен быть знаком с методикой калькулирования себестоимости 1 ц живой массы, 1 ц прироста, 1 головы приплода.

В ООО «Дружба» наличие животных на выращивании и откорме в системе бухгалтерского учета на активном инвентарном счете 11 «Животные на выращивании и откорме». Для учета взрослого стада применяют счет 01 «Основные средства». Затраты по содержанию всех видов животных и выход продукции, в том числе увеличение живой массы, отражают на калькуляционном счете 20 субсчет 2 «Животноводство».

Основные требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету животных на выращивании и откорме в ООО «Дружба»:

- сплошное, непрерывное и полное отражение движения (прихода, выбытия, перемещения) и наличия поголовья;

- оперативность (своевременность) и достоверность учета животных на выращивании и откорме;

- соответствие данных учета на фермах, в других местах содержания данным оперативного учета их движения, синтетического и аналитического учета на начало каждого месяца (по оборотам и остаткам).

Приобретение животных на выращивании и откорме в бухгалтерском учете отражают по фактической себестоимости приобретения или учетным ценам (плановой себестоимости). Учетные цены применяются в аналитическом бухгалтерском учете приплода, полученного от собственного стада, при обязательном утверждении данного варианта в учетной политике.

В ООО «Дружба» источниками информации для контроля животных на выращивании и откорме являются:

1. Первичные документы: приказ «Об учетной политике организации»; акт на выбытие животных и птицы; акт на перевод животных; акт на оприходование приплода животных; ведомость взвешивания животных; ведомость определения прироста живой массы; приемо-расчетная ведомость на закупку животных у граждан.

2. Регистры бухгалтерского учета: Книга учета движения скота и птицы; отчет о движении скота и птицы на ферме; отчет о процессах инкубации; журнал-ордер № 14-АПК; машинограммы; Главная книга по счету 11 «Животные на выращивании и откорме».

3. Финансовая (бухгалтерская) отчетность

4.2 Планирование контроля животных

на выращивании и откорме в организации

От того насколько эффективно организован контроль, учет и использование всех видов ресурсов, зависит результативность работы ООО «Дружба». Специфика технологии, организация производства, методы учета затрат и калькулирование себестоимости продукции в молочном скотоводстве обуславливают методику котроля.

Для эффективного планирования контроля и составления общего плана контроля в ООО «Дружба» необходимо:

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

- определить наиболее вероятных пользователей бухгалтерской отчетности.

На этапе предварительного планирования необходимо ознакомится с финансово-хозяйственной деятельностью ООО «Дружба».

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

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

По завершении стадии предварительного планирования ревизор должен принять решения:

- о принципиальной возможности контроля бухгалтерской отчетности ООО «Дружба»;

- о принципиальной возможности сотрудничества с ООО «Дружба»;

- о наличии в проверяемой организации необходимых ресурсов для качественного контроля бухгалтерской отчетности ООО «Дружба».

Основные процедуры предварительного ознакомления аудитора с клиентом:

1. Определение цели проверки у данного клиента и возможного использования ее результатов;

2. Определение отраслевых особенностей и специфики деятельности ООО «Дружба», его организационно-управленческого устройства;

3. Знакомство с прежними ревизиями, отчетами, материалами налоговых проверок;

4. Экспресс-анализ отчетности, предварительное знакомство с состоянием бухгалтерского учета и системы контроля организации;

5. Оценка собственной способности ревизора к выполнению работы с точки зрения наличия подготовленного персонала, знания специфики отрасли, особенностей её законодательного регулирования и т.д.

Составной частью общего плана является положения по планированию управления и контроля качества выполняемой проверки.

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

Чтобы выявить вероятность появления существенных искажений, ревизор оценивает систему бухгалтерского учета, действующую в ООО «Дружба». Это можно сделать в форме опросника ревизора (таблица 4.1).

Таблица 4.1 – Тест-вопросник контроля и ревизии системы бухгалтерского учета

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Вопросы** | **Варианты ответов** |
| **Да** | **Нет** |
| 1 | 2 | **3** | **4** |
| 1 | Утверждена ли в ООО «Дружба» учетная политика? | + |   |
| 2 | Осуществляется ли учет в соответствии с Положениями об учетной политике? | + |   |
| 3 | Имеет ли главный бухгалтер высшее экономическое образование и аттестат профессионального бухгалтера? | + |   |
| 4 | Проходит ли главный бухгалтер курсы повышения квалификации 1 раз в год? |  | + |
| 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 1 раз в 3 месяца? | + |   |
| 9 | Имеется ли на предприятии график документооборота и соблюдаются ли сроки предоставления первичных документов в бухгалтерию? | + |  |
| 10 | Выписывает ли организация специальные периодические издания («Главбух», «Бухгалтерия») |   | + |
| 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 1 раза в месяц? |   | + |
| Продолжение таблицы 4.1 |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 14 | Ведется ли отдельно автоматизировано учет участка «Учет животных на выращивании и откорме»? |  + |  |
| 15 | Бухгалтерский учет автоматизирован более чем на 80 %? | + |   |
| 16 | Существует ли на предприятии отдел внутрихозяйственного контроля? |   | + |

По данным опросника ревизора, представленного в таблице 3.1 оценим надежность системы бухгалтерского учета.

Пусть надежность системы бухгалтерского учета равна:

100 % - 16 вопросов,

да -10,

нет – 6.

Формула расчета:6 × 100 % / 16 = 37,5 % - внутрихозяйственный риск.

По итогам опроса можно сделать следующий **вывод**: организация системы бухгалтерского учета операций в общем отвечает требованиям оперативности и достоверности и в процентном соотношении составляет 62,5 %.

Опросник для выявления работы системы внутреннего контроля представлен в таблице 4.2.

Таблица 4.2 – Опросник для выявления работы внутреннего контроля

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Вопросы** | **Варианты ответов** |
| **Да** | **Нет** |
| 1 | Имеются ли в ООО «Дружба» животные на выращивании и откорме? | + |  |
| 2 | Соответствует ли количество животных на выращивании и откорме количеству скотомест на ферме? | + |  |
| 3 | Имеются ли материально ответственные лица, отвечающие за сохранность животных и договоров о полной материальной ответственности с ними? | + |  |
| 4 | Ведутся ли регистры бухгалтерского учета данного участка контроля (ведомости, отчеты, главная книга)? |  | + |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 5 | Ведется ли сводный и аналитический учет животных? | + |  |
| 6 | Ведется ли контроль за операциями по движению животных (приплод, перевод из группы в группу, забой, падеж и др.)? | + |  |
| 7 | Ведутся ли на фермах книги учета движения животных? |  | + |
|  Продолжение таблицы 4.2 |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 8 | Проходит ли инвентаризация по учету животных на выращивании и откорме перед составлением годового бухгалтерского отчета? | + |  |
| 9 | Существуют ли внутренние методики по калькулированию себестоимости приплода? | + |  |
| 10 | Выявляются ли виновные лица при недостачах и потерях животных? |  | + |
| 11 | Соблюдается ли выбранный метод и точности оценки материальных ресурсов, списываемых на затраты производства продукции? | + |  |
| 12 | Произведена ли классификация животных на соответствующие группы? |  | + |
| 13 | Соблюдается ли правомерность отнесения на издержки производства (обращения) фактических сумм расходов по ремонту основных средств? |  | + |
| 14 | Имеются ли в организации Правила внутреннего трудового распорядка, Правила техники безопасности? | + |  |
| 15 | Знакомятся ли вновь принятые работники с Правилами внутреннего трудового распорядка, Правилами техники безопасности? | + |  |

По данным тестирования системы внутреннего контроля, представленного в таблице 3.2, ее надежность можно оценить равную как:

15 вопросов – 100 %,

да – 10;

нет -5.

Формула для расчета: 10 × 100 / 15 = 66,7 % - риск средств контроля.

Делаем вывод: систему внутреннего контроля можно охарактеризовать как находящуюся на среднем уровне, так как надежность равна 66,7 %, следовательно, полностью рассчитывать на систему внутреннего контроля нельзя.

Вид заключения в значительной мере зависит от уверенности аудитора в том, содержит или нет бухгалтерская отчетность ООО «Дружба» существенные искажения. Поэтому очень важно уяснить, какие ошибки, искажения и неточности допущены проверяемым субъектом, являются существенными, а какие - нет.

Общий план контроля животных на выращивании и откорме в ООО «Дружба» представим в таблице 4.3.

Таблица 4.3 - Общий план контроля животных на выращивании и откорме в ООО «Дружба» за 2014 год

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Перечень процедур | Период проведения | Исполнитель ФИО |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Запросить документы (оформить в виде запроса стандартной формы) | 01.01.2014-04.02.2014 | Иванова О.П. |
| 2 | Проверка первичной документации по учету животных на выращивании и откорме | 05.02.2014-01.03.2014 | Сергеева Е.П. |
| 3 | Проверка данных регистров учета животных на выращивании и откорме и сверка их данных со счетами Главной книги | 02.03.2014-01.04.2014 | Сергеева Е.П. |
| 4 | Инвентаризация животных на выращивании и откорме | 02.04.2014-10.05.2014 | Сергеева Е.П. |
| 5 | Оценка соблюдения выбранного методы учета животных на выращивании и откорме | 11.05.2014-01.06.2014 | Иванова О.П. |
| 6 | Проверка правильности разграничения производственных затрат на животных, которые находятся на выращивании и откорме в ООО «Дружба» | 02.06.2014-01.07.2014 | Сергеева Е.П. |
| 7 | Проверка соблюдения правил учета отдельных хозяйственных операций | 02.07.2014-01.08.2014 | Иванова О.П. |
| 8 | Подсчет и сверка данных аналитического учета животных на выращивании и откорме с данными учетных регистров | 02.08.2014-01.09.2014 | Сергеева Е.П. |
| 9 | Контроль от первичных документов до регистров учета | 02.09.2014-10.10.2014 | Иванова О.П. |
| 10 | Подготовка заключения по результатам контроля животных на выращивании и откорме | 11.10.2014-31.12.2014 | Кузнецов Н.И. |

На базе общего плана контроля в ООО «Дружба» разрабатывают программу контроля, которая определяет характер, временные рамки и объем запланированных процедур, необходимых для осуществления общего плана контроля.

Составляя программу контроля затрат на производство продукции молочного скотоводства ревизор направляет свои усилия на проверку тех участков, которые не подвергались контролю или мало контролировались бухгалтерией.

Программа контроля животных на выращивании и откорме ООО «Дружба» представлена ниже.

Таблица 4.4 - Программа контроля животных на выращивании и откорме ООО «Дружба» за 2014 год

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Перечень проверяемых процедур | Источники информации | Процедуры проверки |
| 1 | 2 | 3 |
| 1. Запрос документов для контроляживотных на выращивании и откорме в ООО «Дружба» |
| 1.1. Получение первичных документов по учету животных на выращивании и откорме | 1. Первичные документы: приказ «Об учетной политике организации»; акт на выбытие животных и птицы; акт на перевод животных; акт на оприходование приплода животных; ведомость взвешивания животных; ведомость определения прироста живой массы; приемо-расчетная ведомость на закупку животных у граждан.2. Регистры бухгалтерского учета: Книга учета движения скота и птицы; Отчет о движении скота и птицы на ферме; отчет о процессах инкубации; Журнал-ордер № 14-АПК; машинограммы; Главная книга по счету 11 «Животные на выращивании и откорме».3. Финансовая (бухгалтерская) отчетность: бухгалтерский баланс; отчет о финансовых результатах. | Документы получены, проверены на наличие в них искажений и ошибок (арифметических ошибок, помарок, исправлений, неправильных реквизитов, наличие подписей и печатей) |
| 2. Проверка первичного учета животных на выращивании и откорме в ООО «Дружба» |
| 2.1. Проверка наличия первичных документов по учету животных на выращивании и откорме в ООО «Дружба» | 1. Первичные документы: приказ «Об учетной политике организации»; акт на выбытие животных и птицы; акт на перевод животных; акт на оприходование приплода животных; ведомость взвешивания животных; ведомость определения прироста живой массы; приемо-расчетная ведомость на закупку животных у граждан.2. Регистры бухгалтерского учета: Книга учета движения скота и птицы; Отчет о движении скотаи птицы на ферме; отчет о процессах инкубации; Журнал-ордер № 14-АПК; машинограммы; Главная книга по счету 11 «Животные на выращивании и откорме».3. Финансовая (бухгалтерская) отчетность: бухгалтерский баланс; отчет о финансовых результатах. | Проверка наличия первичных документов с базой 1С и наличием в бумажном виде  |
|  Продолжение таблицы 4.4 |
| 1 | 2 | 3 |
| 3. Проверка данных регистров учета животных на выращивании и откорме и сверка их данных со счетами Главной книги |
| 3.1. Проверка регистров по учету с данными Главной книги | Регистры по учету животных на выращивании и откорме | Все сделано правильно |
| 4. Проверка оперативности регистрации фактов наличия и движения животных на  |
| выращивании и откорме |
| 4.1. Проверка правильности занесения первичных документов в базу 1С  | Все вышеуказанные первичные документы по учету животных на выращивании и откорме | Проверка сумм правильности занесения в программу и наименование работы или услуги |
| 4.2. Проверка оперативности регистрации фактов по учету животных на выращивании и откорме | Все первичные документы по учету животных на выращивании и откорме | Проверка того, своевременно ли выписываются первичные документы по факту движения животных на выращивании и откорме |
| 5. Проверка законности первичной учетной документации |
| 5.1. Проверка законности первичной учетной документации | Все вышеуказанные первичные документы по учету животных на выращивании и откорме | Проверка на законность выставленных документов, должны соответствовать подписанному с двух сторон договору на оказание услуг |
| 6. Проверка организации хранения документов и организации доступа к первичной учетной документации |
| 6.1. Проверка документального оформления операций по учету животныхна выращивании и откорме | Все вышеуказанные первичные документы по учету животных на выращивании и откорме | Визуальное сравнение представленных документов с типовыми бланками, а также наличие всех необходимых реквизитов |
| 6.2. Проверка отражения на счетах бухгалтерского  | Ведомость и карточка анализа счета 11 «Животные на выращивании и откорме» | Проверка правильности расставления счетов  |
| Продолжение таблицы 4.4 |
| 1 | 2 | 3 |
| учета |  |  |
| 6.3 Проверка счета 11 «Животные на выращивании и откорме» | Карточка счета 11 «Животные на выращивании и откорме» | Проверка с данными главной книги |
| 7. Оценка соблюдения выбранного метода учета животных на выращивании и откорме |
| 7.1. Проверка метода учета затрат по факту с данными учетной политики | Учетная политика ООО «Дружба» | Должны сходится между собой |
| 8. Проверка данных инвентаризации животных на выращивании и откорме и сравнение ее результатов с данными аналитического учета |
| 8.1. Проверить данные инвентаризации животных на выращивании и откорме и сравнить ее результаты с данными аналитического учета | Инвентаризационная опись | Проверить данные по инвентаризации животных  |
| 9. Проверка правильности синтетического учета операций по поступлению и выбытию животных |
| 9.1. Проверить правильность синтетического учета операций по поступлению и выбытию животных | Журналы-ордера |  Проверка документов |

Программа контроля животных на выращивании и откорме представляет собой детальный перечень содержания процедур, необходимых для практической реализации плана контроля, для сбора доказательств.

По окончании процесса планирования контроля общий план и программа контроля должны быть оформлены документально и завизированы в установленном порядке.

4.3 Организация и методика контроля животных на выращивании и откорме

в организации

В ходе проверки операций по учету животных на выращивании и откорме ревизор систематизирует информацию, полученную в качестве доказательств. Ревизор оценивает все выявленные в ходе проверки нарушения, определяет характер данных ошибок, причины возникновения, оценивает их существенность и описывает в отчете ревизора. На основе замечаний ревизор формирует выводы в заключении.

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

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

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

Одним из приемов контроля является анализ животных на выращивании и откорме, который представлен в таблице 4.5.

Таблица 4.5 – Анализ динамики движения животных на выращивании и откорме ООО «Дружба»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатель | 2012 г., гол. | 2013 г., гол. | 2014 г., гол. | Отклонения 2014 г. от 2013 г. |
| 1 | Поголовье на начало года | 1713 | 1676 | 2413 | 737 |
| 2 | Поступило из других групп | 264 | 262 | 309 | 47 |
| 3 | Переведено в другие группы | 327 | 266 | 335 | 69 |
| 5 | Поголовье на конец года | 1676 | 2413 | 2648 | 235 |
| 5 | Среднегодовое поголовье | 1697 | 1802 | 2460 | 658 |

В отчётном 2014 выбраковка животных на выращивании и откорме составила13,9%. Из 2413 голов на начало года было выбраковано 335. Такую выбраковку в ООО «Дружба» объясняют стремлением оздоравливать и улучшать породный состав стада. Организация была готова к такой выбраковке и увеличила количество животных на выращивании и откорме на309 голов за счёт перевода из других групп. В связи с тем, что пополнение стада опережало во времени выбраковку, среднегодовое поголовье оказалось на 658 голов больше запланированного. Падёж коров и забой их до выбраковки по тем или иным причинам не допускались.

В ООО «Дружба» выделяем несколько рабочих документов ревизора по учету животных на выращивании и откорме.

Процедура 1. Анализ данных журнала осеменения и отела КРС о количестве стельных коров, даты предполагаемых и фактических отелов, следует проверить, на всех ли родившихся телят составлены акты на оприходование, а затем установить, весь ли приплод оприходован в бухгалтерском учете. Результаты данной проверки представим в таблице 4.6.

Таблица 4.6 – Рабочий документ №1. Контрольная ведомость проверки полноты оприходования приплода животных

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Кличка животных | Инвентарный номер | Дата предполагаемого отела | Дата фактического отела | Отклонение, ± |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Жучка | 852 | 13.03.2014г. | 24.03.2014г. | +11 |
| Машка | 963 | 27.03.2014г. | 26.03.2014г. | -1 |
| Жанна | 120 | 04.04.2014г. | 10.04.2014г. | +6 |
| Белая | 745 | 09.05.2014г. | 09.04.2014г. | 0 |
| Продолжение таблицы 4.6 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Рыжик | 632 | 25.04.2014г. | 29.04.2014г. | +4 |
| Буренка | 254 | 01.06.2014г. | 10.06.2014г. | +9 |

По данным, представленным в таблице 4.5, видно, что в ООО «Дружба» идет полное и своевременное оприходование приплода животных, нет ни каких нарушении или ошибок по данным операциям.

Аналогично устанавливают полноту оприходования животных, приобретенных у других предприятий и организации.

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

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

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

При проверке переводов животных из группы в группу и в основное стадо было выяснено по данным заведующего фермы, что был перевод животного в основное стадо, но не было документального оформления данной операции. В целях достоверности необходимо провести инвентаризацию и оформить перевод животных.

Отдельно проверяются факты падежа и вынужденного убоя животных. Для чего внимательно изучаются акты на выбытие животных, диагнозы болезней, по причине которых они пали, результаты проверки отражены в рабочем документе ревизора № 2 (таблица 4.7).

Таблица 4.7 – Рабочий документ №2. Аналитическая ведомость падежа молодняка животных

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата и номер акта на выбытие животного | Инвентарный номер животного | Количество голов, шт. | Живая масса по последней ведомости взвешивания, кг | Живая масса по акту на выбытие животных, кг | Отклонение, ± |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| №75 от 05.06.2014г. | 305 | 1 | 110 | 104 | -6 |
| №84 от 07.07.2014г. | 412 | 1 | 70 | 72 | +2 |
| №123 от 10.09.2014г. | 651 | 1 | 26 | 31 | +5 |
| №141 от 21.09.2014г. | 751 | 1 | 35 | 37 | +2 |
| №163 от 10.10.2014г. | 801 | 1 | 74 | 81 | +7 |
| №201 от 15.11.2014г. | 812 | 1 | 96 | 100 | +4 |

Из анализа падежа молодняка животных было выявлено, что падежи произошли из-за болезни животных. Материально ответственным лицом не было предпринято действий по своевременному выявлению болезни (острого отравления), что привело к гибели животного, поэтому часть стоимости животного подлежит возмещению с материально ответственного лица. Остальные животные погибли не по вине материально ответственных лиц.

При переводе животных из одной половозрастной группы в другую так же тщательно проверяются документальное оформление и своевременность перевода. При этом сверяют данные накладных внутрихозяйственного назначения с данными Отчета о движении скота и птицы. Так же проверяется правильность оценки животных.

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

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

Проверка своевременности оприходования приплода животных. Чтобы установить правильность оприходования приплода крайне важно провести инвентаризацию животных текущего года рождения. В случае, если данные фактического наличия превышают данные учета - ϶ᴛᴏ свидетельствует о неполном оприходовании приплода. Контролер-ревизор обращает внимание на дату составления Акта на оприходование приплода, а также изучает данные Журналов осеменения и журнала отелов. Для выявления нарушений по своевременности оприходования приплода данные акта на оприходование приплода сверяют с документами по начислению заработной платы работникам животноводства и данными Ведомости расхода кормов. Результаты данной проверки представим в таблице 4.8.

Таблица 4.8 – Рабочий документ №3. Проверка своевременности оприходования приплода животных

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Группа животных | Данные фактического наличия, кг | Данные бухгалтерского учета, кг | Отклонение, ± |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Бычки на откорме | 1030 | 1030 | - |
| Бычки до 1 года | 521 | 521 | - |
| Телки до 1 года | 1056 | 1056 | - |
| Телята до 6 месяцев | 921 | 921 | - |

По данным таблицы 4.8, можно сделать вывод, что в целом в ООО «Дружба» идет полное и своевременное оприходование приплода животных, нет никаких нарушении или ошибок по данным операциям.

Аналогично устанавливают полноту оприходования животных, приобретенных у других предприятий и организации.

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

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

Проверка правильности расчета сальдо по счету 11 «Животные на выращивании и откорме» в ООО «Дружба».

При проведении проверки учета наличия и движения молодняка и животных на откорме в ООО «Дружба» обязательным этапом должен быть этап проверки правильности отражения операции с животными на счетах бухгалтерского учета: правильности ведения синтетического и аналитического учета животных, правильность записей на счете 11 «Животные на выращивании и откорме» по соответствующим субсчетам, правильность корреспонденции счетов по операциям по движению скота. Источниками информации для такой проверки являются: Отчет о движении скота и птицы (форма № СП - 51), ведомость движения животных за период, оборотно-сальдовая ведомость по счету, Главная книга. А также формируются анализ и карточка счета 11 «Животные на выращивании и откорме». Результаты данной проверки представим в виде таблице 4.8.

Таблица 4.9 – Рабочий документ №4. Проверка правильности расчета сальдо по счету 11 «Животные на выращивании и откорме»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | По данным отчетности | По данным проверки | Отклонение, ± |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. Дебетовый оборот в Главной книге по счету 11, тыс. руб. | 523 | 523 | - |
| 2. Сальдо на конец отчетного года из отчета формы «Пояснения к бухгалтерскому балансу», тыс. руб. | 1052 | 1052 | - |

Проверка правильности расчета сальдо по счету 11 «Животные на выращивании и откорме» показала, что стоимостные показатели рассчитаны правильно, отклонений нет.

Проверка первичных документов по учету животных на выращивании и откорме в ООО «Дружба».

Для того, чтобы организовать проверку первичных документов по учету животных на выращивании и откорме контролеру-ревизору необходимо запросить данные документы в ООО «Дружба». Данная проверка подразумевает поиск арифметических и грамматических ошибок, помарки и зачеркивания, которые недопустимы в документах по учету животных на выращивании и откорме, а также проверка наличия печатей и подписей материально-ответственных лиц по участку учета животных на выращивании и откорме в ООО «Дружба». Результаты данной проверки отразим в таблице 4.10.

Таблица 4.10 – Рабочий документ №5. Результаты проверки правильности оформления первичных документов по учету животных на выращивании и откорме в ООО «Дружба»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование проверяемого документа | Дата (период) составления документа | Номер документа | Заключение контролера-ревизора об ошибке |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Акт на оприходование приплода животных (форма №СП-39) | 14.06.2014 | 4 | Не четко видна печать организации |
| 2 | Отчет о движении скота и птицы на ферме (форма №СП-51) | 30.06.2014 | 473 | Отсутствует подпись зоотехника |
| 3 | Расчет начисления оплаты труда работникам животноводства | 14.07.2014 | 10 | Есть помарки и зачеркивания |
| 4 | Акт на перевод животных (форма №СП-47) | 13.07.2014 | 185 | Нет подписи заведующего фермой, не указан пол и класс животного |
| 5 | Акт на выбытие животных и птицы (форма №СП-54) | 15.07.2014 | 651 | Не указана причина и обстоятельства выбытия животного |

При проверке оформления первичных документов были обнаружены незаполненные реквизиты, а именно отсутствие подписей на первичных документах по учету животных на выращивании и откорме, а также есть арифметические ошибки и помарки в документах, что противоречит Федеральному закону № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете».

Проверка правильности составления корреспонденции по счету 11 «Животные на выращивании и откорме».

Отразим результаты данной проверки в таблице 4.11.

Таблица 4.11 – Рабочий документ №6. Проверка правильности составления корреспонденции по счету 11 «Животные на выращивании и откорме»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата  | Содержание хозяйственной операции | Основание хозяйственной операции | Корреспонденция счетов | Сумма, руб. | Вывод контролера-ревизора |
| Дебет | Кредит  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 01.01.2014 | Оприходован привес живой  | Ведомость взвешивания  | 11-2 | 20-2 | 125765 | Корреспонденция  |
| Продолжение таблицы 4.11 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|  | массы животных | животных (СП-43) |  |  |  | счетов верна |
| 28.02.2014 | Оприходован приплод молодняка КРС | Акт на оприходование приплода животных (СП-39) | 11-1 | 20-2 | 48371 | Корреспонденция счетов верна |
| 23.03.2014 | Переведены животные из одной группы в другую | Акт на перевод животных (СП-47), карточка счета | 11-1 | 11-2 | 67532 | Корреспонденция счетов верна |
| 24.04.2014 | Отражен падеж молодняка КРС | Акт на выбытие животных (СП-54) | 94 | 11-1 | 15965 | - |
| 30.04.2014 | Списывается балансовая стоимость забитого на мясо молодняка КРС | Акт на выбытие (забой, падеж) животных (СП-54) | 20-3 | 11-2 | 15965 |

Как видно из таблицы 4.11, ООО «Дружба» отражает на счетах бухгалтерского учета записи по учету животных на выращивании и откорме в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета и инструкцией по его применению, утвержденным Приказом МФ РФ № 94н от 31.10.2000г.

Таким образом, подводя общий итог, можно с уверенностью сказать, что показатели бухгалтерской отчетности достоверны, а недостатки в бухгалтерском учете являются следствием логических ошибок в учетных записях, расчетах, отражениях в учете фактов хозяйственной деятельности.

4.4 Обобщение результатов контроля животных

на выращивании и откорме в организации

После проведения всех необходимых процедур проверки ревизор должен оценить полноту и качество исполнения всех пунктов программы проверки, для этого составляется акт ревизии.

В ходе проверки применялись такие приемы проверки как: опрос персонала хозяйства, письменные тесты, взаимная сверка документов, наблюдение и др.

В ходе проверки не было выявлено существенных ошибок и замечаний. В ходе опроса работников ферм и наглядного осмотра ферм было выяснено, что в ООО «Дружба» не налажено весовое хозяйство, живая масса животных проставляется авансом, а фактическая масса выявляется при взвешивании забитого животного. Вариант оценки животных не утвержден в учетной политике хозяйства. При постановке животных на откорм в хозяйстве они не подлежат взвешиванию, а привес (отвес) живой массы определяется по ним после забоя, на откорм данных животных переводят с массой, с которой они числятся на начала года во взрослом продуктивном стаде. Проведение инвентаризаций животных на выращивании и откорме не соответствует утвержденному в учетной политике графику. Некоторые первичные документы оформлены не должным образом, а именно не проставлены подписи ответственных лиц, рекомендуется исправить этот недостаток. При проверке переводов животных из группы в группу и в основное стадо было выяснено, что был перевод животного в основное стадо без документального оформления. В целях достоверности необходимо провести инвентаризацию и оформить перевод животных.

Акт ревизии животных на выращивании и откорме

Мы провели контроль организации бухгалтерского учета в ООО «Дружба» за период с 01 января 2014 г. по 31 декабря 2014 г. включительно. Проверенная документация состоит из:

1) первичных документов по участкам учета;

2) регистров учета по счету;

3) бухгалтерской отчетности;

4) налоговых деклараций.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета, подготовку и представление финансовой отчетности несет исполнительный ООО «Дружба».

Бухгалтерский учет (бухгалтерская) отчетность ООО «Дружба» за период 01 января 2014 г. по 31 декабря 2014 г. не подвергалась проверке.

Контроль был проведен на выборочной основе и включал в себя:

- контроль фактического наличия животных;

- контроль документального подтверждения операций по учету животных на выращивании и откорме;

- контроль оценки животных на выращивании и откорме;

- контролькалькулирования себестоимости услуг, оказываемых с помощью животных.

Проведенный контроль дает достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствия порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

По нашему мнению, за исключением корректировок (при наличии таковых), которые могли бы оказаться необходимыми, если бы мы имели возможность наблюдать за организацией бухгалтерского учета и тем самым убедиться в достоверности остатков по счетам бухгалтерского учета на начало отчетного периода, финансовая (бухгалтерская) отчетность ООО «Дружба» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2014 г. и результаты финансово-экономической деятельности за период с 01 января 2014 г. по 31 декабря 2014 г. включительно.

По результатам проверки, можно сделать вывод, что вся существенная информация о животных на выращивании и откорме, а также информация, раскрытие которой требуется действующими нормативными актами, правильно классифицирована и полно и точно представлена в бухгалтерской отчетности клиента и пояснительной записке к ней.

По нашему мнению бухгалтерская отчетность достоверна, т.е. подготовлена таким образом, чтобы обеспечить правильность составления баланса, правильное отнесение стоимости животных на выращивании и откорме.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Отрасль животноводства является одной из важных и сложных отраслей сельского хозяйства. Животноводство в зависимости от видов выращиваемых животных имеет ряд самостоятельных отраслей: крупнорогатый скот, свиноводство, коневодство, птицеводство, оленеводство и так далее. В свою очередь рассматриваемая нами отрасль животноводства, включает конкретное производство со специализацией по выпуску отдельных видов продукции: молочное животноводство, выращивание скота для формирования основного стада, мясное скотоводство. Негативное влияние на развитие животноводства оказывают несовершенство ценообразования, диспаритет цен на сельскохозяйственную продукцию, отсутствие государственной поддержки, и другие факторы. Низкая продуктивность скота является одной из важных причин не только плохого качества животноводческого сырья, но высокой трудоемкости и убыточности производства продукции отрасли.

Животноводство является мощной стратегической отраслью сельского хозяйства, поэтому бухгалтерский учет животных на выращивании и откорме должен своевременно представлять достоверные сведения и осуществлять постоянный контроль за поступлением и сохранностью всего поголовья молодняка и скота, находящегося на откорме. Учет систематически отражает все изменения, происходящие в составе стада, а так же определяет результаты выращивания и откорм скота.

Объектом исследования была выбрана сельскохозяйственная организация – ООО «Дружба» Увинского района Удмуртской Республики.

ООО «Дружба» является одним из крупнейших сельскохозяйственных производителей Увинского района.

Основными видами деятельности Общества являются:

- растениеводство в сочетании с животноводством (смешанное сельское хозяйство);

- предоставление услуг в области растениеводства и животноводства, кроме ветеринарных услуг;

- предоставление услуг, связанных с производством сельскохозяйственных культур;

- предоставление услуг по закладке, обработке и содержанию садов, парков и других зеленых насаждений;

- выращивание зерновых, технических и прочих сельскохозяйственных культур, не включенных в другие группировки;

- овощеводство;

- декоративное садоводство и производство продукции питомников;

- выращивание фруктов, орехов, культур для производства напитков и пряностей;

- животноводство;

- разведение пчел;

- лесное хозяйство и предоставление услуг в этой области;

- лесозаготовки;

- сбор дикорастущих и недревесныхлесопродуктов;

- предоставление услуг в области лесозаготовок

ООО «Дружба» в 2014г. по сравнению с 2012 г. имеет положительные тенденции, влияющие на финансовое положение, так как практически по всем экономическим показателям наблюдается темп роста больше 100 %.

Рассмотрев характеристику, а также экономическую и финансовую деятельность предприятия ООО «Дружба»Увинского района Удмуртской Республики можно сделать вывод, что предприятие в целом развивается стабильно. ООО «Дружба» признано платежеспособной организацией, которая не зависит от внешних кредиторов.

В ООО «Дружба» применяется специализированная программа 1С: «Бухгалтерия:8.0». В работе был проведен первичный учет, аналитический и синтетический учет, на основании которых были выявлены ошибки. В некоторых документах первичной документации найдены грамматические ошибки, отсутствуют подписи и печати, факты получения документа зарегистрированы несвоевременно. Но аналитический и синтетический учет ведется правильно.

Учет движения животных в ведомости ведется в разрезе установленных номенклатур аналитического учета по счету 11 «Животные на выращивании и откорме» ведется по местам содержания животных, по видам, возрастным группам, полу и так далее, установленным для учета затрат на выращивание и откорм животных.

Существенным недостатком в учете животных на выращивании и откорме в ООО «Дружба» является недостаточность автоматизированной обработки документов. Многие документы ведутся вручную. Поэтому основным предложением по совершенствованию данного участка учета является внедрение обновленной автоматизированной системы учета.

В ходе проверки не было выявлено существенных ошибок и замечаний. В ходе опроса работников ферм и наглядного осмотра ферм было выяснено, что в ООО «Дружба» не налажено весовое хозяйство, живая масса животных проставляется авансом, а фактическая масса выявляется при взвешивании забитого животного. Вариант оценки животных не утвержден в учетной политике хозяйства. При постановке животных на откорм в хозяйстве они не подлежат взвешиванию, а привес (отвес) живой массы определяется по ним после забоя, на откорм данных животных переводят с массой, с которой они числятся на начала года во взрослом продуктивном стаде. Проведение инвентаризаций животных на выращивании и откорме не соответствует утвержденному в учетной политике графику. Некоторые первичные документы оформлены не должным образом, а именно не проставлены подписи ответственных лиц, рекомендуется исправить этот недостаток. При проверке переводов животных из группы в группу и в основное стадо было выяснено, что был перевод животного в основное стадо без документального оформления. В целях достоверности необходимо провести инвентаризацию и оформить перевод животных.

По нашему мнению бухгалтерская отчетность достоверна, т.е. подготовлена таким образом, чтобы обеспечить правильность составления баланса, правильное отнесение стоимости животных на выращивании и откорме.

Таким образом, в результате аудита животных на выращивании и откорме может быть выдано безусловно-положительное заключение, состоящее в том, что был проведен аудит правильности отражения в бухгалтерском учете ООО «Дружба» за 2014 финансовый год. Документы для проверки подготовлены исполнительным органом ООО «Дружба».

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации от 30 ноября 1994г. №51-ФЗ (в ред.от 31.01.2016г.)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998г. №146-ФЗ (в ред.от 15.02.2016г.)
3. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30 декабря 2001г. №197-ФЗ (в ред. от 30.12.2015г.)
4. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011г. №402-ФЗ (в ред. от 04.11.2014г.)
5. Приказ Минфина Российской Федерации от 31 октября 2000г. №94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению» (в ред. от 08.11.2010г.)
6. Приказ Минфина Российской Федерации от 06 октября 2008г. №106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (в ред. от 06.04.2015г.) (ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»)
7. Приказ Минфина Российской Федерации от 29 июля 1998г. №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (в ред. от 24.12.2010г.)
8. Приказ Минфина Российской Федерации от 06.05.1999г. №33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (в ред. от 06.04.2015г.)
9. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999г. №43н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) (в ред. от 08.11.2010г.)
10. Аверчев И.В. Учет затрат и исчисление себестоимости продукции // Бухгалтерский учет. - 2013. - №3 – 86 с.
11. Алборов Р.А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК. – 3-е изд. перераб. и доп. / Р.А. Алборов. – М.: «Дело и сервис», 2004. – 412 с.
12. Алборов Р.А. Принципы и основы бухгалтерского учета / Р.А. Алборов. – М.: КНОРУС, 2008. – 344 с.
13. Андреев В.Д. Внутренний аудит. Учебное пособие для студентов. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014 – 94 с.
14. Анциферова И.В. Бухгалтерский финансовый учет. Учебное пособие. – М.: «Перспектива», 2014. - С.39-40.
15. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учебное пособие. Издание 5-е переработанное и доп. – М.: ИКЦ «МарТ», 2012. –С.165.
16. Аудит. Учебник / Под ред. Подольского В.И. – М.: Аудит, 2013. – 35-36 с.
17. Богомолов А.М., Голощапов Н.А. Внутренний аудит организации и методика проведения. – М.: «Экзамен», 2014. – 15с.
18. Булыга Р.П. Аудит. М.: ЮНИТИ, 2013. – 431 с.
19. Глушков И.Е. Бухгалтерский учет на современном предприятии, М.: КНОРУС, Новосибирск: ЭКОР, 2012. С.48.
20. Голованов А.А. Учет затрат на производство на предприятиях АПК//. Бухгалтерский учет. - 2014. - №7. – С.43-45.
21. Дмитриева И.М. Бухгалтерский учет и аудит. Учебное пособие. – М.: Кнорус, 2014 . – 287 с.
22. Додонов А.А. Бухгалтерский учет и управление производством. - М.: Контроллинг, 2014. - 264 с.
23. Ивашкевич В.Б. Калькулирование полной стоимости продукции в международной практике учета//Бухгалтерский учет. – 2012. - №18. - С. 55-59.
24. Каверина О.Д. Управленческий учет. - М.: «Финансы и статистика», 2013. – С.65.
25. Карпова Т.П. Учет производства как начальный этап управленческого учета//. Бухгалтерский учет. - 2014. - № 20. – 67с.
26. Клочков Р.С. Учет затрат на производство продукции //Советник бухгалтера. – 2013. - №5. – 54с.
27. Кондраков Н.П., Иванова М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 368 с.
28. Кожинов В.Я. Бухгалтерский учет. – М.: 1 Федеральная книготорговая компания, 2012. – 345 с.
29. Космачев В.А. Учет затрат на производство продукции и исчисление себестоимости продукции // Главная книга. – 2013. -№ 6. – 8с.
30. Кутепова М.А. Учет затрат на производство продукции // Бухгалтерский вестник» - 2013. - №43 – 56 с.
31. Мистюкова Э.С. Учет затрат на выращивании молодняка. // Главбух. Учет в сельском хозяйстве. – 2013. – № 3. – С. 14 – 24
32. Налетов И.А. Аудит / И.А. Налетов. – М.: ИНФРА-М, 2012. – 176с.
33. Папковская П. Я Рекомендации по корреспонденции счетов бухгалтерского учета. - Мн.: ОО "Информпресс", 2010. - 35 с.
34. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. Т2 Ч1. Учебник. -4-е издание доп. и перераб. – М.: Финансы и статистика, 2014. – 408с.
35. Подольский В.И., Поляк Г.Б., Савин А.А. «Аудит»: Учебник для вузов; Под ред. проф. В.И.Подольского, - 3-е изд., перераб. и доп. –М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 88 с.
36. Постникова Л. В. Животные на выращивании и откорме: синтетический и аналитический учёт. // Бухгалтерский учёт в сельском хозяйстве. – 2013. - № 7. – С. 20 – 25
37. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. – М.: Финансы и статистика, 2014. – 566 с.
38. Стоун Д. Управленческий учет: как его использовать. – ЮНИТИ, 2014. – 79с.
39. Суйц В.П., Ахметбеков А.Н., Дубровина Т.А. «Аудит: общий, банковский, страховой»: Учебник. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 174с.
40. Ткаченко И.Ю. и Лисович Г.М., Бухгалтерский управленческий учет в сельскохозяйственных и перерабытавающих предприятиях АПК. – Ростов н/Д.: издательский центр «Норт», 2012. – 354с.
41. Харченко О.Н., Самусенко С.А., Ферова И.С. Аудит: практикум. Учебное пособие, 2014. – 288 с.
42. Чалдаева Л.А. Учет затрат на производство продукции // Международный бухгалтерский учет. – 2013. - № 23. – 152с.