МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ

ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

ИЖЕВСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ

Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Допускается к защите:

зав. кафедрой бухгалтерского учета,

финансов и аудита

д. э. н., профессор Р. А. Алборов

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_г.

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА**

**на тему:** Учет и внутренний контроль использования кормов и семян

в организации

(на примере СПК «Свобода» Увинского района Удмуртской Республики)

Выпускник Сергеева Н.И.

Научный руководитель,

к.с.-х.н., профессор Концевая С. М.

Рецензент,

д.э.н., профессор Гоголев И. М.

Ижевск 2017

### **Содержание**

Введение…………………………………………………………….…………….4

1. Теоретические основы учета и внутреннего контроля кормов и семян в организации.……………………………………6
   1. Теоретические основы учета кормов и семян в организации……………..6
   2. Теоретические основы внутреннего контроля в организации……….….20
2. Организационно - экономическая и правовая характеристика организации …………..…………………………28
   1. Местоположение, правовой статус и виды деятельности организации …………………………………………………………………………….....28
   2. Организационное устройство, размеры и структура управления организации…………………………………………………………………32
   3. Основные экономические показатели деятельности организации, ее финансовое состояние и платежеспособность…………………………….34
   4. Организация бухгалтерского учета организации………………………….42
3. Бухгалтерский учет кормов и семян в организации…….49
   1. Первичный учет кормов и семян………………………………………......49
   2. Синтетический и аналитический учет кормов и семян………………......53
   3. Исчисление себестоимости кормов и семян………………………………56
4. Организация контроля сохранности кормов и семян……62
   1. Планирование контроля……………………………… …………………..62
   2. Результаты проведения внутреннего контроля кормов и семян……….68

Выводы и предложения……………………………………………………72

Список использованной литературы……………………………......75

Приложения………..………………………………………………………......80

### **Введение**

**Актуальность темы исследования.**   Кормопроизводство играет важную роль в сельском хозяйстве России. Животноводству оно дает корма, растениеводству - эффективные севообороты и повышение урожайности зерновых и других культур, земледелию - повышение плодородия почв.

Кормопроизводство связывает воедино растениеводство и животноводство, земледелие и экологию, поддерживает в сельском хозяйстве необходимый баланс отраслей. Оно обеспечивает эффективность и устойчивость всего сельского хозяйства России [30].

К сожалению, в настоящее время в сельском хозяйстве кормопроизводству не уделяется должного внимания. Поэтому создаются проблемы, тормозящие развитие АПК и разрушающие сельскохозяйственные земли - саму основу, производственный базис сельского хозяйства России.

Таким образом, изучение бухгалтерского учета кормов и семян, внутренний контроль их учета является актуальным в настоящее время.

**Цели и задачи исследования.** Цель выпускной квалификационной работы - рассмотреть учет производства и использования семян и кормов собственного производства в СПК «Свобода» Увинского района, провести внутренний контроль по движению семян и кормов. Поэтому в данной работе поставлены следующие задачи:

* рассмотреть организационную и экономическую характеристику предприятия;
* изучить первичный учет кормов и семян;
* рассмотреть синтетический и аналитический учет кормов и семян;
* рассмотреть автоматизацию учета семян и кормов;
* изучить организацию хранения, порядок учета кормов и семян на складе и в других местах хранения;
* выявить недостатки по учету кормов и семян в организации.

**Объектом исследования** выбрано сельскохозяйственное предприятие, основным видом деятельности которого является мясное и молочное скотоводство, СПК «Свобода» Увинского района. Предмет исследования – учет и контроль кормов и семян в организации, предъявляемые к ним требования и их документальное и бухгалтерское оформление.

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

* основные направления бухгалтерского учета кормов и семян в организации;
* оценка экономического и финансового состояния изучаемой организации;
* ошибки, выявленные при проведении внутреннего контроля в СПК «Свобода» Увинского района;
* рекомендации по совершенствованию учета и внутреннего контроля кормов и семян в организации.

**Теоретической и методической основой выпускной квалификационной работы** являются труды ученых экономистов, а также нормативные, законодательные акты, регулирующие бухгалтерский учет и контроль движения кормов и семян в организации.

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 СПК «Свобода» Увинского района за последние три года.

### **Теоретические основы учета и внутреннего контроля кормов и семян в организации**

* 1. **Теоретические основы учета кормов и семян в организации**

Растениеводство – это одна из основных отраслей сельскохозяйственного производства. Что бы получить прибыль в растениеводстве необходимо:

* обеспечивать значительный рост среднегодового валового сбора зерна;
* повышать урожайность зерновых культур;
* увеличивать производство сельскохозяйственной продукции.

Важная задача растениеводства – резкое увеличение производства кормов для создания прочной кормовой базы животноводства.

Важную роль в решении этих задач должен играть точный и своевременный учет затрат и выхода продукции отрасли растениеводства. Правильно организованный учет затрат в растениеводстве имеет первостепенное значение.

Готовой продукцией называется продукция, изготовленная организацией собственного производства [39]. Сельскохозяйственные организации производят продукцию растениеводства (зерно, сено, солому и др.) и животноводства (мясо, молоко, яйца и др.)

В течение отчетного периода готовую продукцию оценивают по плановой себестоимости. В конце отчетного периода плановая себестоимость доводится до фактической. Продукция, которая используется в следующем отчетном периоде, оценивается по фактической себестоимости.

Задачи учета готовой продукции:

1. Обеспечить первичный учет продукции поступления и расхода готовой продукции – правильное оформление первичных и бухгалтерских документов;
2. Своевременно составлять отчеты по движению продукции и сдавать их в бухгалтерию (в установленные сроки графиком документооборота в соответствии с Учетной политикой организации);
3. Вести аналитический учет готовой продукции и отражать на бухгалтерских счетах;
4. Контролировать наличие готовой продукции, организацию складского учета, включая проведение инвентаризации в местах хранения продукции [38].

Готовая продукция входит в состав материально-производственных запасов или материальных оборотных средств. Товарной продукцией называется та часть продукции, которая продается.

Бухгалтерский учет готовой продукции ведется на счете 43 «Готовая продукция». Счет активный, основной, инвентарный, материальный. Дебетовый остаток означает наличие готовой продукции. По дебету отражается наличие готовой продукции, а по кредиту – ее использование. Аналитический учет ведется по видам, наименованиям, сортам в отчетах о движении материальных ценностей, сальдовых ведомостях и в других регистрах. Синтетический учет ведется в журнале-ордере №11-АПК и в других регистрах по автоматизированным формам учета.

Для использования готовой продукции в собственных целях организации ее переводят в дебет 10 счета «Материально производственные запасы» с кредита 43 счета «Готовая продукция».

Важное значение в производстве сельскохозяйственной продукции имеет обеспеченность хозяйства материально производственными запасами.

Номенклатура материально производственных запасов в сельскохозяйственных предприятиях очень широка: горюче-смазочные материалы, строительные материалы, корма, семена и др. Каждая из этих групп материалов отлична от других по своему физическому состоянию, по происхождению, поступлению на предприятие, использованию в целях производства, способам хранения и других признаков [28].

Производственные запасы - это элементы производства, используемые в качестве предметов труда и предназначенные для переработки или использования в производственном процессе при создании новой потребительной стоимости либо для хозяйственных нужд. Производственные запасы включаются в состав средств в обороте. Они целиком потребляются в пределах одного производственного цикла и полностью переносят свою стоимость на стоимость производимой продукции (работ, услуг).

Учет материалов на складах, в производстве и в бухгалтерии организуется и ведется под руководством главного бухгалтера организации, а в условиях централизованной бухгалтерии - главного бухгалтера и руководителей учетно-контрольных групп в организации.

Требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету производственных запасов:

1) сплошное, непрерывное и полное отражение прихода, расхода, перемещения и наличия запасов;

2) учет количества и оценка запасов;

3) соответствие данных оперативного и складского учета движения запасов в подразделениях организации данным её бухгалтерского учета.

4) своевременность учета запасов;

5) достоверность;

6) соответствие синтетического учета данным аналитического учета на начало каждого месяца;

Группы производственных запасов в процессе производства:

1. Сырье и основные материалы - это предметы труда, из которых изготовляют продукт. Сырье – это продукция сельскохозяйственного производства и добывающей промышленности: зерно, хлопок, скот, молоко и др. Материалы – это продукция обрабатывающей промышленности: мука, ткань, руда, нефть и др. Основные материалы – это предметы труда, которые уже подверглись определенной обработке и являются продуктом обрабатывающих отраслей промышленности. Основные материалы образуют материальную основу изготавливаемой продукции.

2. Вспомогательные материалы – это материалы, которые используются для воздействия на сырье и основные материалы, придания продукту определенных потребительских свойств или для обслуживания и ухода за орудиями труда и облегчения процесса производства (смазочные, обтирочные материалы и др.).

3. Материалы сельскохозяйственного назначения - это производственные запасы сельскохозяйственного предприятия, или предприятия, занимающегося выращиванием продукции сельского хозяйства в рамках своей обычной деятельности.

К материалам сельскохозяйственного назначения относятся:

* семена и посадочный материал собственного производства и приобретенные;
* корма собственного производства и приобретенные;
* удобрения органические, минеральные и др.;
* средства защиты растений и животных: пестициды, гербициды, дефолианты для растениеводства и биопрепараты, а также дезинфицирующие средства для животноводства [37].

Рациональное использование сырья и материалов во многом определяется постановкой бухгалтерского учета и организации аналитических работ.

Правильность учета затрат на производство и правильность формирования себестоимости продукции зависит от того, на сколько правильно учитываются материалы при их отпуске в производство. Это оказывает непосредственное влияние на формирование финансовых результатов работы предприятия и его прибыли.

Анализ использования материалов в производстве играет важную роль в организации производственного процесса. В ходе анализа выявляются случаи нерационального использования материалов в производстве, на основании данных полученных в ходе анализа, принимаются конкретные управленческие решения и меры по устранению отклонений от плана для достижения положительных результатов.

Оценка производственных запасов играет большое значение в организации учёта. С развитием рыночных отношений она усложняется, так как подверженность рыночных цен значительным колебаниям влияет на изменение стоимости производственных запасов, что в свою очередь отражается на себестоимости сельскохозяйственной продукции и, в конечном счёте - на финансовом результате.

Единица бухгалтерского учёта материально-производственных запасов выбирается организацией самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих запасах и контроль за их использованием.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость запасов, приобретенных за плату, определяется в сумме фактических затрат организации на приобретение.

Товары, приобретенные организацией для реализации, оцениваются по стоимости их приобретения. Организации, которые осуществляют розничную торговлю, могут оценивать приобретенные товары по розничным ценам. Фактическая себестоимость запасов при их изготовлении в организации определяется в сумме фактических затрат, связанных с производством данных запасов. Фактическая себестоимость запасов, внесенных в качестве вклада в уставный фонд организации, определяется исходя из оценки их стоимости, произведенной в соответствии с законодательством.

В фактическую себестоимость запасов включаются фактические затраты организации на доставку запасов и приведение их в пригодное состояние для использования.

Методы списания материально-производственных затрат:

1. Метод сплошной идентификации. Используется в отношении запасов, которые не являются взаимозаменяемыми (когда точно известно, какие МПЗ остались на складе, а какие переданы в производство или реализованы).

2. Метод ФИФО. Основан на допущении, что запасы используются в течение отчетного периода в последовательности их приобретения (поступления), то есть запасы, первыми поступающие в производство (реализацию), должны быть оценены по себестоимости первых в последовательности приобретений с учетом себестоимости запасов, числящихся на начало отчетного периода. При применении этого способа оценка запасов, находящихся в запасе (на складе) на конец отчетного периода, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретений, а в себестоимости реализованных товаров, продукции, работ, услуг учитывается себестоимость ранних по времени приобретений.

3. Метод средней стоимости. Если все запасы имеют одинаковую среднюю цену в периоде. Оценка запасов производится по каждой группе (виду) запасов путем деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало отчетного периода и поступивших запасов в течение этого отчетного периода.

С 1 января 2008 года в российском бухгалтерском учете запрещено использовать метод ЛИФО. Это когда стоимость выбывающих запасов определяется по цене последней поступившей или изготовленной партии. ЛИФО в международном учете отменен и признан необъективным, так как в период роста цен из всех упомянутых способов, метод ЛИФО дает самый низкий показатель чистой прибыли.

Применение одного из перечисленных способов по группе (виду) запасов производится в течение отчетного года и определяется в учетной политике организации.

Оценка материально-производственных затрат на конец отчетного периода производится в зависимости от принятого способа оценки запасов при их выбытии.

Корма - это основа для производства отрасли животноводства. Большая их часть производится в самой сельскохозяйственной организации. Если кормов заготовлено недостаточно, то их закупают у населения и у других организаций, или получают в виде займа.

Семена могут производиться в самой организации, их могут закупать у семеноводческих организаций и других поставщиков, а также получать в качестве займа с возвратом соответствующего вида и количества продукции в сроки, предусмотренные договором займа, безвозмездно и за счет средств бюджетного финансирования, в т.ч. поступивших в виде надбавок за проданную продукцию.

Корма и семена, поступившие из производства в течение года, приходуются и списываются в расход по плановой себестоимости. В конце года после исчисления фактической стоимости плановая себестоимость доводится до фактической путем списания калькуляционных разниц. После корректировочных записей корма урожая текущего года учитываются по фактической их стоимости.

Корма и семена урожая прошлых лет учитываются по фактической стоимости.

Зерноотходы и другие виды продукции низшего качества оцениваются по ценам более низким, чем цены на полноценную продукцию.

Побочная продукция (солома, полова, ботва) оценивается в нормативной оценке в размере фактических затрат на уборку и транспортировку и исходя из кормового достоинства.

Покупные корма и семена учитывают по фактической стоимости их приобретения, т.е. по покупной стоимости, включая все расходы, связанные с приобретением и доставкой.

Корма, полученные от переработки (комбикорм), оцениваются по учетной стоимости перерабатываемого сырья организации, включая затраты на переработку, доставку и погрузочные работы.

В становление и развитие национального рынка семян зерновых культур важное значение имеет государственная поддержка семеноводства, при сочетании федеральных и региональных уровней, которая осуществляется в виде льготного кредитования, лизинга, страхование посевов, рисков и т.д. Оно дает возможность минимизировать цены на семена, что способствует повышению конкурентоспособности производителей семян. Кроме этого с целью ускорения субсидии необходимо предоставлять только на производство районированных сортов семян. Важно осуществлять консультационную поддержку на всех стадиях агрономического цикла - от выбора гибридов (с учётом климатических условий, Ваших ожиданий относительно времени сбора урожая, его качества и параметров), оптимизации норм высева, подбора наиболее эффективных препаратов для защиты и питания семян до рекомендаций по сокращению затрат во время уборки [33].

Учет факторов, влияющих на посевные качества семян, при планировании производства и заготовке высококлассного семенного зерна в зональном аспекте будет способствовать увеличению их производства. Особенно внимание уделяется факторам, влияющим на формирование всхожести семян.

Многовековой опыт человечества свидетельствует о важности использования семян высокого качества с целью получения устойчивых урожаев сельскохозяйственных растений. Поэтому при составлении системы земледелия с семеноводческой спецификой следует учитывать факторы и условия формирования биологического потенциала качества семян. Основные факторы, модифицирующие условия формирования биологического потенциала качества семян - генетические, технологические и природные. В результате перехода к разрешительному принципу регистрации сортов появилась у производителей возможность выбирать для своих конкретных условий сорта из значительно большого их набора. Особое значение здесь приобрела адресность сорта. Адресность сорта невозможна без всестороннего его изучения в конкретной почвенно-климатической зоне, в том числе и на способность формировать семена с высокими посевными кондициями [35].

Согласно Доктрине продовольственной безопасности РФ, утвержденной Президентом России 30 января 2010 года, развитие агропромышленного комплекса на инновационной основе является одним из главных направлений обеспечения продовольствием страны на период до 2010 года. Это относится и к формированию эффективной системы семеноводства [36].

Инновационным развитием семеноводства является система теоретических и методологических положений, прикладных решений развития с использование отечественных и зарубежных инноваций.

В последние годы в связи с ухудшением экономических условий в сельском хозяйстве многие специализированные семеноводческие хозяйства изменили сваю специализацию. Размножением элитных семян зерновых культур они занимаются в настоящее время на небольших площадях, а некоторые из них прекратили эту деятельность совсем.

Одна из важнейших проблем сельского хозяйства Поволжья в настоящее время – это увеличение производства кормов, улучшения их качества и энергонасыщенности [46].

За последние годы региональные проблемы восстановления и развития молочного скотоводства разрабатываются многими экономистами. Однако вопросы обеспечения кормовой базы животноводства, в том числе и молочного скотоводства в экономической литературе освещены недостаточно. Кроме этого низкий уровень кормов по объему и качеству приводит к несбалансированности рационов кормления животных по питательным веществам, негативное влияние на состояние дел в молочном скотоводстве [45].

Кормопроизводство – это базовая отрасль сельского хозяйства, от успешного функционирования которой зависит развитие животноводства, где занята основная часть трудоспособного населения. В условиях углубляющейся деградации естественных сенокосов и пастбищ животноводство высокогорий интенсивнее использует резервы орошаемого полевого кормопроизводства, так как несмотря на значительные площади естественных кормовых угодий основное количество кормов заготавливается на пашне [29].

Основной источник производства кормов - это полевое кормопроизводство. Однако площади под кормовыми культурами сократились, продуктивность их остается невысокой.

Основные причины уменьшения производства кормов и снижения их качества:

* неудовлетворительное техническое обеспечение отрасли;
* резкое сокращение объемов используемых удобрений;
* резкое сокращение объемов средств защиты растений;
* развал системы семеноводства кормовых трав;
* прекращение работ по улучшению культурных пастбищ.

Расширение посевов яровой и озимой пшеницы, в регионах, используемых ее в основном на фуражные цели, привело к повышению ее удельного веса в кормовом рационе животных. Это не способствует росту их продуктивности, ведет к перерасходу зерна на производство единицы продукции животноводства, так как по эффективности кормоотдачи она значительно уступает фуражным зерновым культурам.

Анализ устойчивости и эффективности производства различных видов кормов показывает, что кормовые культуры имеют разный уровень урожайности и не одинаково реагируют на складывающиеся условия. Однако определенное сочетание отдельных видов кормовых и зернофуражных культур, а так же естественных кормовых угодий создает предпосылки для более устойчивого производства кормов в целом.

Доброкачественность кормов оценивается в соответствии с ГОСТом на различные кормовые средства.

Способами оценки качества кормов являются:

1. органолептическая оценка на месте. Проводится специалистами организации по цвету, запаху, вкусу, консистенции и ботаническому составу кормов. При необходимости берется средняя проба того или иного корма и направляется в лабораторию для химического, токсикологического и бактериологического анализа.
2. биопроба на токсичность корма. Ее можно проводить в организации. В сомнительных случаях подозрительный корм скармливают малоценным животным и следят за их реакцией (состоянием).
3. способ сигнальной профилактики. Осуществляется следующим образом. Пусть, в коровнике на 100 скотомест отбирают 10 типичных для стада животных (10%). У них ежемесячно берут кровь для лабораторного исследования на содержание белка, сахара, каротина, кальция, фосфора, резервной щелочности и пр. Таким способом удается установить начальную стадию заболевания животных, связанных с различными причинами, и своевременно принять соответствующие меры, не допуская значительного ухудшения здоровья и снижения продуктивности.
4. лабораторный анализ. В лаборатории определяют кислотность корма, наличие в нем различных кислот (в силосе и сенаже), ядовитых веществ, микробов, грибков и пр.

На крупных животноводческих комплексах и птицефабриках имеются технологические лаборатории по оценке условий кормления и содержания животных.

Результаты анализа кормов сравниваются с показателями (требованиями) ГОСТа.

Для учёта урожайности пастбищ применяют следующие методы:

1. Агрономический (укосный).

На культурных пастбищах при загонной системе использования в каждом загоне перед началом скармливания производят скашивание травостоя на высоте 3-7см от земли косилкой на четырёх учётных площадках-трансектах длиной 10м и шириной соответствующей ширине захвата косилки. При использовании малогабаритных косилок урожайность трав в загоне определяют путём выкашивания шести трансектов, по 10м2 каждый.

Скошенную с каждой учётной площади растительную массу немедленно взвешивают, предварительно отбросив вредные и ядовитые травы, а для пересчета на сено отбирают из неё среднюю пробу массой 1кг, которую высушивают до воздушно-сухого состояния, т.е. до влажности 17% (влажность сена), и взвешивают. Средние пробы берут из разных мест [47, c.57].

Перед каждым очередным скармливанием учётные площадки следует закладывать на новых местах.

По данным учётных площадок в загонах и данным о воздушно-сухой массе травы с этих площадок вычисляют растительную массу (в свежем или воздушно-сухом состоянии) в каждом загоне и всём пастбище за первый цикл скармливания.

Также определяют урожай и валовой сбор травы в воздушно-сухом состоянии по каждому загону за первый цикл скармливания. Если площадь во всех загонах одинаковая, то для определения среднего урожая по всему пастбищу сумму урожаев со всех загонов необходимо разделить на количество загонов. Если же загоны по площади различны, то следует сложить данные валовых сборов травы в воздушно-сухом состоянии по каждому загону и сумму разделить на общую площадь пастбища [47, c.58].

Для определения количества съеденной животными растительной массы в загоне сразу же после скармливания и перегона скота в следующий загон проводится учёт несъеденных растительных остатков на тех же учётных площадках в том же количестве и того же размера, что и при учёте урожая перед стравливанием.

Количество съеденной животными травы отражается разницей между показателем учёта урожая перед выпасом и остатком по окончании его. После учёта остатки травы необходимо подкосить во всём загоне. На основании данных урожайности по всем циклам стравливания определяют среднюю урожайность пастбища в целом.

Укосный метод определения урожайности применяется и на пастбище, на котором не проводится загонная пастьба скота. В таких случаях в одном или двух местах пастбища, типичных по составу травостоя, выделяют делянки размером 40м2 (5м ⋅ 8м), а в них, в свою очередь, – четыре учётные площадки размером 2,5м2 (1м ⋅ 2,5м) каждая.

Применяется укосный метод на пастбищах с мелкотравной и равномерной растительностью. Данные укосного метода учёта урожая пастбищ заносятся в Акт на оприходование пастбищных кормов.

При наличии оголенных участков до 40– 50см в диаметре длину учётных площадок необходимо увеличивать до 5м, при этом общая площадь учёта возрастет до 20м2 [47, c.59].

1. Зоотехнический (расчётный) метод. Применяется при условии, что каждое пастбище используется конкретной группой животных. Хозяйственные операции по учёту зелёной массы отражаются в Акте на оприходование пастбищных кормов (ф. № 205-АПК).

Вес зелёной массы определяет комиссия, созданная руководителем сельскохозяйственной организации, в состав которой в обязательном порядке должны входить специалисты агрономической и зоотехнической служб. Вес массы устанавливается исходя из количества полученной продукции животноводства (молока, привеса и т.д.) и норм расхода кормов на её производство.

Для достоверного определения продуктивности пастбища и оприходования кормов зоотехническая служба ведет пастбищный дневник, где указывается период выпаса, поголовье скота и наименование угодий [47, c.56].

Во всех случаях зоотехнического метода учёта результаты его зависят от продукции животных, на которую влияют не только дополнительно скормленные корма, но и другие факторы : поение скота, плотность животных на пастбище, условия погоды, пройденный путь животными от летнего лагеря до пастбища, доение, продуктивность самих животных, степень лактации и стельности и т.п. Зоотехнический метод учёта урожая пастбищ отражает результат комплекса зоотехнических приёмов содержания животных, а также организацию использования пастбищного корма.

Кроме того, при зоотехническом методе учёте урожая пастбищ дополнительные корма учитывают по таблицам, в которых нормы кормления составлены для стойлового содержания, т.е. для условий, совершенно отличных от условий пастьбы.

Исследования показывают, что при сопоставлении данных укосного и зоотехнического методов разница в показателях продуктивности пастбища по использованной крупным рогатым скотом зелёной траве составляет от 14 до 20% и выше.

Различие между ними в том, что при агрономическом методе урожай травы на пастбище определяется путём скашивания и взвешивания, при зоотехническом методе – путём пересчёта исходя из количества полученной животноводческой продукции.

Гарантии нет и на полную поедаемость кормов животными из кормушки. Остатки несъеденных кормов есть во всех случаях, однако принято списывать в затраты на содержание животных фактически отпущенное количество кормов, не делая при этом никаких скидок. Очевидно, и нет особых оснований занижать урожайность зелёной массы пастбищ, рассчитывая её по зоотехническому методу.

Результаты учёта урожая пастбищ при укосном и зоотехническом методах не могут быть одинаковыми ещё потому, что они базируются на разной основе и выполняют различные задачи. При укосном методе трудно учесть ежедневный биологический прирост и потребление животными зелёной массы, но факторов, влияющих на результаты зоотехнического метода учёта, гораздо больше.

Зоотехнический метод учёта не даёт действительного представления об урожае зелёной массы на пастбищах ещё и потому, что порой из-за плохой организации при скармливании травы на пастбище искусственно занижается урожайность и поэтому скрывается бесхозяйственность в использовании этих угодий. Кроме того, зоотехнический метод учёта трудоёмок, а при механизации работ в сельском хозяйстве определить урожай зелёной массы на пастбищах укосным методом не представляет особой сложности и труда.

Зелёную массу естественных пастбищ, скормленную скоту путём выпаса, отражают в учёте по количеству и сумме фактических затрат по уходу за пастбищами, а при их отсутствии – только по количеству. Количество зелёной массы кормовых угодий, скормленной путём выпаса скота сельских жителей, определяется исходя из количества голов скота и расхода зеленой массы на голову в сутки или укосным методом. Средний расход зелёной массы на 1 голову в сутки составляет 50кг [47, c.60].

* 1. **Теоретические**  наиболее **основы внутреннего**  относящиеся **контроля в организации**

Экономический контроль – это система наблюдения проверки процесса деятельности экономических субъектов. Различают следующие виды экономического контроля:

1. Государственный контроль – это основной вид экономического контроля, проводимый государственными контрольными органами. Высшим органом государственного контроля является счетная палата, подчиняемая непосредственно президенту России. Она осуществляет контроль за своевременным исполнением доходных и расходных статей федерального бюджета. Федеральные органы казначейства осуществляют контроль за исполнением бюджета всех уровней и государственных внебюджетных фондах. Они могут производить проверки денежных документов в организациях любой формы собственности и взыскивать в бесспорном порядке средства, использованные не по назначению. Главной задачей налоговых органов является контроль за соблюдением налогового законодательства за полнотой и своевременностью внесения налогов в бюджет.

КРУ Министерства финансов Российской Федерации проводит ревизии финансово-хозяйственной деятельности независимо от форм собственности.

1. Ведомственный контроль осуществляется контрольно-ревизионными органами Министерств и ведомств на своих подведомственных предприятиях.
2. Внутрихозяйственный контроль – это внутренний контроль предприятия, проводимый штатными сотрудниками самого предприятия.
3. Аудиторский контроль – это самостоятельный вид контроля, проводимый независимыми аудиторскими фирмами и индивидуальными аудиторами.

Внутренний контроль - это процесс, направленный на достижение целей компании [34, c.9]. Внутренний контроль является результатом действий руководства по организации, планированию, мониторингу деятельности организации и ее структурных подразделений.

Внутренний контроль организуется руководством предприятия и определяет законность совершения хозяйственных операций, их экономическую целесообразность. Это первое и основное отличие внутреннего контроля от других видов контроля.

Внутренним контролем называется система мер, производимых руководством предприятия для наиболее эффективного выполнения всеми работниками своих обязанностей при совершении хозяйственных операций. Внутренний контроль определяет законность этих операций и их значение для предприятия.

Прежде всего менеджеры компании должны поставить цели и определить задачи организации и отдельных подразделений, затем построить структуру организации. Для достижения поставленных целей и решения задач менеджерам организации необходимо обеспечить функционирование эффективной системы документирования и отчетности, разделение полномочий [34, c.10].

Прежде чем получить результаты контроля, необходимо выделить его цели. Внутренний контроль полезен только тогда, когда направлен на достижение определенных целей.

Этапы деятельности организации – снабжение, производство, реализация – это объекты внутреннего контроля.

Важнейшая функция внутреннего контроля – это выполнение работниками организации своих должностных обязанностей.

Методы, используемые при осуществлении внутреннего контроля, включают в себя следующие элементы:

1. бухгалтерский финансовый учет (инвентаризация и документация, счета и двойная запись);
2. бухгалтерский управленческий учет (распределение обязанностей, нормирование издержек);
3. аудит, контроль, ревизия (проверка документов, проверка верности арифметических расчетов, проверка соблюдения правил учета отдельных хозяйственных операций, инвентаризация, устный опрос персонала, подтверждение и прослеживание);
4. теория управления.

Все эти методы составляют единую систему и используются в целях управления предприятием [Там же, c.11].

Руководству предприятия и управленческому персоналу данные внутреннего контроля необходимы для быстрого получения полной информации об отклонениях от нормальных условий совершения хозяйственных операций.

Проведение внутреннего контроля является обязательным для каждого предприятия. На крупных предприятиях могут быть организованы специальные подразделения внутреннего контроля – отделы внутреннего аудита.

Информация, полученная в ходе внутреннего контроля, используется внутри предприятия. Она необходима для руководителей и менеджеров организации.

Контроль включает в себя:

* проверку соблюдения требований экономических законов, оптимальности пропорций распределения и перераспределения стоимости валового общественного продукта и национального дохода;
* составления и исполнения бюджета (бюджетный контроль);
* финансового состояния и эффективного использования трудовых, материальных и финансовых ресурсов предприятий и организаций, бюджетных учреждений, а также налоговый контроль;
* другие направления.

Контроль необходимо проводить не только на плохо функционирующих организациях, но и на предприятиях, имеющих нормальные результаты деятельности [34, c.12].

Цели внутреннего контроля на предприятии:

1. осуществление эффективной деятельности предприятия;
2. обеспечение сохранности имущества предприятия;
3. обеспечение соблюдения требований руководства каждым работником предприятия.

Для достижения этих целей важным условием является согласованность системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля, так как система двойной записи, лежащая в основе любой системы бухгалтерского учета (в том числе автоматизированных систем бухгалтерского учета), определяет порядок регистрации хозяйственных операций [34, c.18] и обеспечивает определенный контроль.

Состав бухгалтерского учета включает в себя сбор данных, их регистрацию и обработку. Организации на свое усмотрение выбирают метод ведения таких процедур: вручную либо с помощью компьютеров.

Компьютерная система обычно включает в себя процедуры как ручные, так и компьютеризованные. Именно взаимодействие двух методов обеспечивает регистрацию данных по хозяйственным операциям с самого начала и до занесения в Главную книгу. Ведение бухгалтерского учета обеспечивается автоматизированной бухгалтерской программой учета «1С Бухгалтерия. 8.2».

Эффективная система бухгалтерского учета должна обеспечивать:

1. отражение в учете всех факторов хозяйственной деятельности;
2. отражение хозяйственных операций в момент их совершения и отнесение к этому моменту фактов хозяйственной деятельности;
3. точность оценки стоимости активов, обязательств и хозяйственных операций в денежном выражении (валюте РФ);
4. недопустимость расхождений между хозяйственной операцией и фактом хозяйственной деятельности при отражении их в первичных документах;
5. своевременное формирование внешней и внутренней отчетности [Там же, c.19].

Эти задачи устанавливают, что между бухгалтерским финансовым и бухгалтерским управленческим с системой внутреннего контроля существует неразрывная связь.

Ручная система бухгалтерского учета может использоваться для обработки счетов-фактур на реализацию продукции. Цель использования такой системы - контроль за процессом реализации в случае, если:

1. все счета-фактуры и документы на отгрузку были пронумерованы;
2. были выявлены отсутствующие или неподходящие документы и откорректированы лицами, которые не имеют отношения к отгрузке или составлению счетов-фактур;
3. персонал службы контроля провел проверку и утвердил вышеуказанные процедуры.

Система внутреннего контроля – это очень сложный и тонкий организм, неотъемлемыми частями которого являются абсолютно все подразделения предприятия, все сферы его деятельности и деятельность каждого работника предприятия.

В зависимости от организационной структуры предприятия, численности персонала, наличия дочерних предприятий, степени централизации бухгалтерского учета и других причин определяется степень сложности внутреннего контроля [34, c.20].

Виды внутреннего контроля:

1. По стадиям проведения: предварительный контроль (осуществляется до принятия решения, начала действий), текущий (оперативный) контроль (проводится от начала деятельности до момента получения результата, его цель – вовремя обнаружить отклонения от намеченных планов и нормативов), заключительный контроль (осуществляется после выполнению какого-либо решения, действий).
2. По формам: обязательный (проводится ежегодно в обязательном порядке), инициативный (проводится по решению руководителя организации).
3. По отношению к объектам контроля: зависимый (осуществляется лицами, прямо или косвенно зависящими от процесса), независимый (аудит, ревизия, контроль лицами, независящими от процесса).
4. По объектам: контроль отдельных объектов, комплексный (системный) контроль.
5. По функциям управления: организационный, управленческий, технический, финансовый, кадровый, юридический, по безопасности и другие.
6. По уровням управления: стратегический, текущий, оперативный.
7. По технологическим уровням: входной, процессный, выходной.
8. По полноте охвата: сплошной, выборочный.
9. По периодам проведения: постоянный, периодический.

Рассмотрим теоретические основы внутреннего контроля сохранности МПЗ.

Цель внутреннего контроля хранения материально-производственных запасов - оптимизация потерь запасов в результате краж, непроизводственного расходования, злоупотреблений, порчи.

Хозяйственные операции с материально-производственными запасами представляют особую значимость для большинства экономических субъектов. В связи с этим, любой экономический субъект заинтересован в недопущении потерь материально-производственных запасов.     Для организации контроля за сохранностью материально-производственных запасов необходимо:

* наличие оборудованных складов и кладовых или специально оборудованных площадок для запасов, которые хранятся открыто;
* размещение материально-производственных запасов по секциям, группам, сортам, размерам (например, стеллажи, полки, папки и т.п.). Это необходимо для обеспечения возможности их приемки, отпуска, хранения и проверки наличия, способствует ускорению процесса поиска определенных материально-производственных запасов;
* наличие у экономического субъекта весовых, измерительных приборов;
* определение центральных складов, которые являются самостоятельными учетными единицами;
* установление процесса нормирования расхода материально-производственных запасов;
* установление порядка формирования учетных цен на запасы и порядка их пересмотра;
* определение сотрудников экономического субъекта, ответственных за прием и отпуск материально-производственных запасов, за своевременность и достоверность оформления операций, а также сохранность материально-производственных запасов, заключение с данными сотрудниками договоров о материальной ответственности;
* определение сотрудников экономического субъекта, которым предоставлено право подписи документов на получение и отпуск материально-производственных запасов.

Для организации правильного и рационального учета материально-производственных запасов необходимо:

* установление четкой системы документооборота и порядка оформления хозяйственных операций по движению материально-производственных запасов;
* проведение инвентаризации, контрольных выборочных проверок остатков материально-производственных запасов;
* разработка и совершенствование норм хранения материально-производственных запасов, отпуска и расходования материалов;
* своевременное отражение в бухгалтерском учете результатов инвентаризаций и проверок;
* внедрение средств автоматизации учета [34].

### **Организационно - экономическая**  добрений **и правовая характеристика организации**

* 1. **Местоположение,**  сравнению **правовой статус**  ценам **и виды деятельности**  угодий **организации**

Реквизиты СПК «Свобода» Увинского  отпущены района:

* Основной государственный  таким регистрационный номер (ОГРН): 1021800918358
* Идентификационный  имеющих номер налогоплательщика (ИНН): 1821000443
* Код  основных причины постановки  данное на учет (КПП): 182101001
* Код  загонах ОКПО (Росстат): 3724572
* Код  подтверждающие ОКАТО: 94244870001
* Вид  если собственности: Частная  силосе собственность
* Организационно – правовая  оценка форма (ОПФ): Производственный  норм кооператив
* Вид организации  остатком по классификации (ОКОГУ):  муниципального Акционерные общества,  контроля товарищества, сельскохозяйственные  инвентаризация производственные кооперативы,  общая образованные при  скотомест реорганизации колхозов  абсолютно и совхозов и приватизации  методах отдельных сельскохозяйственных  пастбищный предприятий
* Дата регистрации  определяется компании: 24 декабря 1999 года
* Регистратор:  площадь Администрация муниципального  указанием образования `Увинский  таблица район` Удмуртской  находящейся Республики
* Уставный капитал: 15556000 рублей
* Прибыль  сочетании за 2014 год: 21777000 рублей

Кооператив  среднесуточный зарегистрирован 24 декабря 1999 года  имущества регистратором «Администрация муниципального  собственных образования «Увинский  года район» Удмуртской  способствует Республики». Председатель  угодий организации – МИКРЮКОВ АЛЕКСАНДР  поднялись СЕРГЕЕВИЧ. СПК «Свобода» Увинского  результатов района находится  общий по адресу 427253, Удмуртская Республика,  занесения Увинский район,  годы село Удугучин,  результаты улица Свободы, дом 15. Основным  зоотехнический видом деятельности  кормового является «Растениеводство  стоимости в сочетании с животноводством (смешанное  коэффициент сельское хозяйство)». Организация  увинского также осуществляет  учета деятельность по следующим  осуществляется направлениям:

* «Выращивание кормовых  контрол культур; заготовка  предприятий растительных кормов»,
* «Выращивание  несет картофеля, столовых  заготовке корнеплодных и клубнеплодных  труда культур»,
* «Выращивание зерновых  года и зернобобовых культур»,
* «Разведение  установление крупного рогатого  недопущении скота»,
* «Разведение лошадей,  исчисления ослов, мулов  главного и лошаков»,
* «Разведение пчел»,
* «Предоставление  паевого услуг, связанных  своего с производством сельскохозяйственных  пастбищный культур»,
* «Предоставление услуг  района в области животноводства,  исправление кроме ветеринарных  производство услуг»,
* «Розничная торговля  года в неспециализированных магазинах  биологического преимущественно пищевыми  сокращению продуктами».

Основная отрасль Кооператива - «Мясное  являются и молочное скотоводство»

СПК «Свобода» действует  зеленая на основании Устава,  когда являющийся его  продуктивность учредительным документом.

Землепользование  методы Кооператива может  обобщение складываться как,  аблица из земли, находящейся  представляет в собственности Кооператива – юридического  небольших лица, так  единицы и за счет аренды  зависит им земельных долей  области и земельных участков. Землепользование  коэффициент может так  сумму же осуществляться на любых  увинского других правомерных  соответственно основаниях. Земля,  культуре внесенная в качестве  группе паевого взноса  текущей в Кооператив, принадлежит  внутренний Кооперативу на праве  бухгалтерия собственности.

Основной целью  проверяемой СПК «Свобода»,  зоотехнический согласно Устава,  собственные является получение  документы прибыли.

СПК «Свобода» в  наименованию соответствии с Уставом  отходы самостоятельно определяет объем  сверяются и виды работ (услуг),  составил распоряжается выпускаемой  исчисления и приобретаемой продукцией,  обособленное прибылью, остающейся  есть в распоряжении общества.

Цены  животные и тарифы на выпускаемую  увинского продукцию, выполненные  сравнению работы и оказанные  методы услуги СПК «Свобода» устанавливает  корма в соответствии с действующим  счетов законодательством.

Кооператив  является  согласно юридическим  лицом  с  момента   государственной  достижения регистрации, имеет  расходование в собственности обособленное  контрольных имущество и отвечает  методе по своим обязательствам  общая этим имуществом,  основными может от своего  хозяйстве имени приобретать  первоначальная и осуществлять имущественные  составлены и личные неимущественные  главным права, нести  других обязанности, быть  оценке истцом и ответчиком  реализации в суде.

СПК «Свобода» действует  кормов на основании Устава,  любой а также действующих  отчетном законодательных и иных  пастбищ правовых актов  возвращения Российской Федерации  составе и Удмуртской Республики. Устав  резервной зарегистрирован Межрайонной  годом ИФНС России №6 по  оплату Удмуртской Республике  увеличилась от 06 августа 2007 года.

Кооператив  расход имеет самостоятельный  связанное баланс, расчетный  данные и иные счета  инновационным в банковских учреждениях,  высокий печать со своим  составляется наименованием, штамп,  материально фирменные бланки  кормов со своим наименованием  складах и другие реквизиты.

Кооператив  проверка может иметь  субсчете в собственности, покупать  используемых или иным  увеличения образом приобретать,  учет продавать, закладывать  скирды и осуществлять иные  розничным вещные права  использование на имущество и земельные  началах участки, в том  движению числе переданные  счислении ему в виде  картофель паевого взноса  всестороннего в паевой фонд  таблица Кооператива в соответствии  результатов с действующим законодательством  выручка Российской Федерации  травы Удмуртской Республики.

Кооператив  среднегодовая формирует собственные  добровольные средства за счет  угодий паевых взносов  массы членов Кооператива,  семена доходов от собственной  риск деятельности, а также  операций за счет доходов  являются от размещения своих  счетами средств в банках,  организации от ценных бумаг  председателю и других.

Источниками формирования  сумма имущества Кооператива  вследствие являются:

1. собственные средства;
2. заемные  исполнения средства, в том  средств числе кредитных  таблице банков и других  фондоемкость кредитных организаций;
3. прибыль,  правильность полученная в результате  порчи хозяйственной деятельности;
4. амортизационные  составил отчисления;
5. добровольные взносов  порядок организаций и граждан;
6. дивиденды (доходы),  оизвод поступающие от хозяйственных  получении обществ и товариществ  дней уставных капиталах,  связанные которых участвует  система Кооператив;
7. иные источники,  одном разрешенные законодательством.

Кооператив  енивается в обязательном порядке  связанные формирует резервный  увинского фонд, который  скирды является неделимым  поэтому и другие неделимые  увинского фонды. Виды,  оплива размеры этих  цель фондов, порядок  обособленное их формирования и использования  составлены определяется Положением  использованием об этих фондах  рынка и утверждается решением  путь общего собрания  списание членов Кооператива  сравнению в соответствии с Уставом.

Кооператив  материал может привлекать  оприходованы заемные средства,  передаются а также выдавать  произведено денежные кредиты  расход и авансы членам  копеек Кооператива.

Кооператив от своего  руководству имени заключает  фондоемкость договоры, а также  отпуск осуществляет все  кормов права, необходимые  соответствии для достижения  проект целей, предусмотренных  расчетные Уставом Кооператива. Кооператив  загонах может осуществлять  погрузке внешнеэкономическую деятельность  соблюдения в порядке, установленном  многие законодательством Российской  прошлых Федерации.

Права Кооператива  остатки определяются в соответствии  финансовой с Уставом и действующим  контроля законодательством Российской  цеха Федерации и Удмуртской  роста Республики.

Кооператив отвечает  составлены по своим обязательствам  оприходованы тем своим  журнал имуществом, на которое  зеленая согласно законодательству  выделить может быть  учет обращено взыскание. Государство,  бухгалтерский его органы  течение и другие организации  скотом не отвечают по обязательствам  проводится Кооператива, а последний  соответствии не отвечает по обязательствам  бухгалтерской государства, его  размерах органов и других  увинского организаций.

Кооператив может  лист обращаться в суд  целом или арбитражный  проведение суд с заявлениями  семян о признании недействительными (полностью  ответственное или частично) актов  поля государственных и иных  оприходованы органов, а также  хозяйственных с заявлениями о неправомерности  применение действий должностных  отвечает лиц, нарушающих  естественных права Кооператива.

Кооператив  осуществляет  установленные учет результатов  действующим своей  деятельности,  оприходованы ведет бухгалтерскую  и  исходящие статистическую отчетность  момент в порядке, установленном  площадках  государством,  коэффициент и несет  ответственность  хозяйственной за ее достоверность.

Высший  орган  следует управления Кооперативом - общее  собрание,  коэффициент которое созывается  используется Правлением по мере  исчисления необходимости, но не менее  одного  ручным раза в год. К  метод исключительной компетенции  материалов общего собрания  года относится: утверждение  возможность и изменение устава,  текущей выбор членов  применении правления, утверждение  программы  спецификой развития и др.

**2.2. Организационное**  указывается **устройство, размеры**  обеспечивает **и структура управления организации**

Чтобы  сверяются иметь  представление об организации  в  эффективности целом необходимо  исчисления рассмотреть  основные  данным показатели в целом  увинского по организации (таблица 1).

Таблица 1 - Показатели  размеров  номер СПК «Свобода» Увинского  виду района

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | 2015 г. к 2013 г., % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Общая  печать земельная площадь,  главный га | 8342 | 8342 | 8342 | 100 |
| в т. ч. сельскохозяйственных  отпущены угодий | 8342 | 8342 | 8342 | 100 |
| из них  представление пашня, га | 6955 | 6955 | 6955 | 100 |
| Валовая  программ продукция, тыс. руб. | 182869 | 225155 | 270910 | 148 |
| Среднегодовое  журнал поголовье КРС  излишек всего, гол. | 1175 | 1214 | 1236 | 105 |
| Среднегодовая  протяжении стоимость  производственных  действующим фондов. тыс.руб. | 179360 | 206856 | 233631 | 130 |
| Стоимость  октябрь оборотных средств,  данный тыс.руб. | 114862 | 142617 | 164082 | 143 |
| Среднегодовая численность  период работников, чел. | 334 | 311 | 307 | 92 |

Согласно  данным  виду таблицы 1 наблюдается  группам увеличение значений  оборотных в 2015 году  осмотре почти по всем  производство показателям, это  аналитический говорит о том,  быть что размеры  определяется хозяйства увеличились  содержание по сравнению с 2013 годом. При  передаются неизменных размерах  консистенции площади сельскохозяйственных  оплива угодий и пашни  абсолютно увеличиваются размеры  увеличилось производства, т.к. валовая  хозяйственные продукция увеличивалась  площадь на 48 %, стоимость оборотных  частная средств на 43 %, среднегодовая  данный стоимость производственных  ведомости фондов на 30 %,  ежеквартально хотя среднегодовая  ведомственный численность работников  сроки уменьшилась на 8 %.

В СПК «Свобода» применяется  фактический линейно-подчиненная структура  сергеева управления. Каждый  хозяйственной специалист осуществляет  прибыль руководство своей  бухгалтерию отраслью через  зернобобовых управляющих отделениями,  количество бригадиров, заведующих,  поэтому которые в свою  бедствий очередь, подчиняются  поступлении председателю общества (рис. 1).

Секретарь

Главный  контроля бухгалтер

Бригадиры ферм

Бригадиры  этому полеводческих бригад

Главный  проверяемой Зоотехник

Главный агроном

Начальник  товарные отдела кадров

Председатель

Экономист

Главные  излишек специалисты

Главный инженер

Автомеханики

Заведующий  сравнению гаражом

Ветврач

Рис. 1 - Структура  года управления в СПК «Свобода»

В  документы хозяйстве бухгалтерский  прямое учет осуществляется  внедрение бухгалтерией, являющейся  необходимо структурным подразделением,  стоимость возглавляемым главным  счет бухгалтером (рис. 2).

Главный  направленный бухгалтер

Кассир

Бухгалтер по материалам

Бухгалтер  период по

животноводству

Заместитель главного  аблица бухгалтера

Бухгалтер по оплате  эффективности труда

Бухгалтер по

растениеводству

Рис. 2 - Структура  учет управления бухгалтерии  затрат СПК «Свобода»

На  бухгалтерия бухгалтерию возлагается  увинского организация своевременного  контроль и достоверного бухгалтерского  указывается учета, формирования  многие полной и достоверной  сочетании информации о его  довольно деятельности и имущественном  других положении, необходимой  счетами также для  метод контроля за соблюдением.

**2.3. Основные**  июля **экономические показатели**  сэкономить **деятельности организации,**  приход **ее финансовое состояние**  контроля **и платежеспособность**

Рассмотрим основные  контроль показатели деятельности  ниже СПК «Свобода» Увинского  периода района (таблица 2).

Таблица 2 - Основные  бухгалтерию показатели деятельности  счет организации

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2013г. | 2014г. | 2015г. | 2015г. в % к 2013г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| А. Производственные  сдаются показатели:  1. Произведено  руководитель продукции, ц:  молоко  прирост  кормам живой массы  увеличилось КРС  зерно  картофель | 55959  4884  31462  - | 63176  4888  85452  - | 67670  4539  60460  - | 120,9  92,9  192,2  - |
| 2. Площадь  прямое с.-х. угодий,  проекта га  в т.ч.  пашни | 8342  6955 | 8342  6955 | 8342  6955 | 0  0 |
| 3. Урожайность  банком с 1 га, ц:  зерна  картофель | 10,3  - | 25,1  - | 17,8  - | 172,8  - |
| 4. Среднегодовое  следует поголовье скота,  площадь голов, в т.ч.  молочное  платежные стадо  животные  достижения на выращивании и откорме | 3259  1175  2084 | 3365  1214  2151 | 3389  1236  2153 | 104,0  105,2  103,3 |
| 5. Продуктивность  клубнеплодных с.-х. животных:  среднегодовой  составления удой молока  негативное на 1 корову, кг  среднесуточный  организации прирос живой  метод массы КРС,  виде г | 4762,47  610 | 5203,95  658 | 5474,92  596 | 115,0  97,7 |
| Б. Экономические  доставку показатели:  6. Выручка  кормов от продажи продукции (работ,  распределены услуг), тыс. руб. | 129188 | 147584 | 179592 | 139,0 |
| 7. Себестоимость  учета продажи продукции (работ,  соблюдения услуг), тыс. руб. | 125146 | 134734 | 158918 | 127,0 |
| 8. Прибыль (убыток) от  контроль продажи  (+,-), тыс. руб. | 4042 | 10850 | 20674 | 511,5 |
| 9. Прибыль (убыток) до  которую налогообложения (+,-),  учета тыс. руб. | 9029 | 23920 | 27803 | 307,9 |
| 10. Чистая  включает прибыль (убыток) (+,-),  оборотных тыс. руб. | 8615 | 21777 | 26550 | 308,2 |
| 11. Уровень  средств рентабельности (убыточности) деятельности (+,-), % | 6,88 | 16,16 | 16,71 | - |
| 12. Валовая  выводится продукция в сопоставимых  папки ценах, тыс. руб.  в  израсходованы т.ч. в растениеводстве  в  влияющим животноводстве | 182869  51824  131045 | 225155  70078  155077 | 270910  97146  173764 | 148,1  187,5  132,6 |

Согласно таблице 2 в 2015 году  фактической по сравнению с 2013 годом наблюдается снижение  семян прироста живой  применяется массы на 7,1 %. Увеличилось производство зерна на 92,2 %. Площадь  данный сельскохозяйственных угодий  фактический и пашни осталась  средств неизменной в течение  угодий данного периода. Наблюдается  различных положительная динамика  обязательства такого показателя,  обязательном как среднегодовое  также поголовье скота. Урожайность  фактической зерновых по сравнению  каждого с 2013 годом увеличилась  оприходованы на 72,8 % и в 2015 году  основании составила 17,8 ц/га.  кормов Среднегодовой  развития удой молока  означает на 1 корову увеличился  свою на 15,0 %, а среднесуточный  произведено прирос живой  расчетные массы КРС  общий снизился на 2,3 %.Значительное  поэтому увеличение наблюдается  года у таких показателей,  экземпляре как валовая  организаций продукция в сопоставимых  прежде ценах и выручка  июля от продажи продукции. Так  финансовой же в 2015 году  получения по сравнению с 2013 годом  остается увеличились показатели прибыли (чистая  одна прибыль, прибыль  семена от продажи, прибыль  отгрузке до налогообложения), следовательно,  ложится увеличилась и рентабельность  силосе данной организации. В  подписи целом можно  руководитель сделать вывод  виновных о росте производства  требовани в СПК  момент «Свобода»Увинского района.

Эффективность  составе использования ресурсов  любой и капитала в СПК «Свобода» Увинского  исключительной района представлена  окончании в таблице 3.  году

Таблица 3 – Показатели  счетах эффективности использования  копеек ресурсов и капитала  подтверждающие организации

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | 2015 г. в % к 2013  должен г. |
| А. Показатели  ветврач обеспеченности и эффективности  несмотря использования основных  лабораторию средств | | | | |
| Исходные данные:  Среднегодовая  кооператив стоимость основных  единица средств, тыс. руб. | 179360 | 206856 | 233631 | 130,3 |
| Площадь  сальдовые сельскохозяйственных угодий,  прошлых га | 8342 | 8342 | 8342 | 100,0 |
| Среднегодовое количество  инновационным работников, чел | 334 | 311 | 307 | 91,9 |
| Стоимость  часть валовой продукции,  продукцией тыс. руб. | 182869 | 225155 | 270910 | 148,1 |
| Расчетные  экономическую данные:  Фондообеспеченность, тыс. руб. | 2150,1 | 2479,7 | 2800,7 | 130,3 |
| Фондовооруженность,  проверку тыс. руб. | 537,0 | 665,1 | 761,0 | 141,7 |
| Фондоемкость,  полноте руб. | 1,0 | 0,92 | 0,86 | 86,0 |
| Фондоотдача, руб. | 1,02 | 1,09 | 1,16 | 113,7 |
| Прибыль(+),убыток(-) от  может продажи, тыс. руб. | 4042 | 12850 | 20674 | 511,5 |
| Уровень  часть рентабельности (+),  загоне убыточности (-) основных  выявлены средств, % | 2,3 | 6,2 | 8,8 | - |

Продолжение таблицы 3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Б. Показатели  фактическая эффективности использования  пастбищный трудовых ресурсов | | | | |
| 7. Затраты  перед труда, тыс. чел.-час.  в  расходов т.ч. в растениеводстве  в  обеспечивает животноводстве  в других  улучшения производствах | 687  122  307  258 | 679  121  305  253 | 679  121  305  253 | 98,8  99,2  99,3  98,1 |
| 8. Производительность  платежные труда, тыс. руб.,  в  исчисления т.ч. в растениеводстве  в  дирекции животноводстве  в других  продукции производствах | 387  26  350  11 | 475  23  438  14 | 585  32  531  22 | 151,2  123,1  151,7  200,0 |
| 9. Фонд  семян оплаты труда,  уменьшилась тыс. руб. | 35529 | 47063 | 52716 | 148,4 |
| 10. Выручка  пастбищах на 1 руб. оплаты  произведена труда, руб. | 3,64 | 3,14 | 3,41 | 93,7 |
| В. Показатели  одном эффективности использования  оприходованы земельных ресурсов | | | | |
| Исходные  оприходованы данные:  Произведено молока,  одном ц | 55959 | 63176 | 67670 | 120,9 |
| Произведено зерна,  определяется ц | 31462 | 85452 | 60460 | 192,2 |
| Площадь с.-х. угодий,  яровые га  в т.ч. пашни | 8342  6955 | 8342  6955 | 8342  6955 | 100  100 |
| Расчетные  часть данные:  Произведено ц:  молока  суммах на 100 г  а с.-х. угодий  зерна  субсчете на 100 га пашни | 670,8  452,4 | 757,3  1228,6 | 811,2  869,3 | 120,9  192,2 |
| Г. Показатели  отчету эффективности использования  период материальных ресурсов | | | | |
| Исходные  оплива данные:  Стоимость валовой  контроля продукции, тыс. руб. | 182869 | 225155 | 270910 | 148,1 |
| Сумма  затраты материальных затрат,  годовой тыс. руб. | 126534 | 154832 | 189993 | 150,2 |
| Прибыль  сушку от реализации, тыс. руб. | 4042 | 12850 | 20674 | 511,5 |
| Расчетные  оприходованы данные:  Материалоотдача, руб. | 1,45 | 1,45 | 1,43 | 98,6 |
| Материалоемкость,  организации руб. | 0,69 | 0,69 | 0,70 | 101,4 |
| Прибыль на 1 руб. материальных  коэффициент затрат, руб. | 3,19 | 8,30 | 10,88 | 341,1 |
| Д. Показатели  доведенные эффективности использования  группы капитала | | | | |
| Рентабельность совокупного  других капитала (активов), % | 4,2 | 8,7 | 9,1 | - |
| Рентабельность  поступивших собственного капитала, % | 5,0 | 11,5 | 12,5 | - |
| Рентабельность  зеленая внеоборотных активов, % | 9,6 | 20,3 | 20,9 | - |
| Рентабельность  ежемесячно оборотных активов, % | 7,5 | 15,3 | 16,2 | - |

Анализируя  какие показатели эффективности  расходования использования ресурсов  быть и капитала, представленных  другие в таблице 3, можно  хозяйстве сказать, что  затраты среднегодовая стоимость  массы основных средств  имеется за 2015 год  услуг составила на 30,3 % больше,  сравнению чем за 2013 год. Фондообеспеченность  приема показывает, что  обеспечивает в 2015 году  распределены на 100 га сельскохозяйственных  учетной угодий основных  рименяется производственных средств  сравнению приходится на 30,3 % больше,  затраты чем в 2013 году. Фондовооруженность  коэффициент показывает, что  оприходованы в 2015 году  кормов на 1 среднегодового работника  значит приходится на 41,7 % больше,  контроль чем в 2013 году. Фондоемкость  главных показывает, что  ценка в 2015 году  работе на 1 рубль валовой продукции  таблице затрачено на 14 % меньше,  прошлых чем в 2013 году. Фондоотдача показывает,  выявлено что в 2015 году  брутто на 1 рубль использованных  выводы основных средств  году получено на 13,7 % больше,  проекта чем в 2013 году. Прибыль  фактической от продажи в 2015 году  полностью так же увеличилась,  выявленные по сравнению с 2013 годом  прирост на 16632 тыс. руб. Уровень  проверить рентабельности основных  других средств в 2015 году  инструкции повысилась 6,5 %, по сравнению  сальдовые с 2013 годом  осуществляет в связи с увеличением  программа среднегодовой стоимости  расчете основных средств  семян и прибыли.

Анализируя показатели  увинского эффективности использования  течение трудовых ресурсов  внимание можно сказать,  система что в 2015 году,  достижения по сравнению с 2013 годом,  производится затраты труда  увеличилось по всем видам  отчетным производства уменьшились,  важности а производительность труда  течение увеличилась. Так  организации же в 2015 году,  фактической по сравнению с 2013 годом,  бухгалтерской увеличился фонд  платежные оплаты труда  установление на 48,4 %, а выручка  система на 1 рубль оплаты  оприходование труда уменьшилась  складах на 6,3 %.

Анализируя  занесения показатели эффективности  проверка использования земельных  настоящее ресурсов видно,  работ что в 2015 году,  организаций по сравнению с 2013 годом,  определяет увеличилось производство  виде молока на 100 га  распределяются с.-х. угодий  организации на 20,9 % за счет  конец увеличения производства  оприходованы молока на 20,9 %,  одна и увеличилось производство  движению зерна на 100 га  экземпляр пашни на 92,2 % за  учет счет увеличения  остатком производства зерна  условием на 92,2 %.

Анализируя  точно показатели эффективности  складского использования материальных  действует ресурсов видно,  главный что материалоотдача  материалов в 2015 году  приходные уменьшилась на 1,4 % по  капитальный сравнению с 2013 годом вследствие  проверяемой увеличения стоимости  сроки валовой продукции  оприходованы на 88041 тыс. руб. и  абсолютно увеличения материальных  документация затрат на 63459 тыс. руб.

Материалоемкость  продолжение в 2015 году  заболевания уменьшилась по сравнению  площадок с 2013 годом  оприходованы на 1,4 % вследствие,  наличие увеличения стоимости  менее валовой продукции  способами на 88041 тыс. руб. и  семян увеличения материальных  побочной затрат на 63459 тыс. руб. и  обеспечивает составила 0,70 руб. Это  погрузке означает, что  особых на 1 рубль выручки  начала приходится 70 копеек  составил материальных затрат.

Анализируя  показатели показатели эффективности  кормов использования капитала  поэтому видно, что  других в 2015 году  чтобы по сравнению с 2013 годом увеличилась  чистые рентабельность совокупного  хозяйстве капитала на 4,9 %, увеличилась  данными рентабельность собственного капитала  финансовой на 7,5 %, увеличилась рентабельность  утвердил внеоборотных активов  общая на 11,3 % и увеличилась  снижения рентабельность оборотных  списание активов на 8,7 %.

Проанализируем  признании движение денежных  хозяйственных средств в СПК «Свобода» Увинского  укосным района (таблица 4).

Таблица 4 - Движение  земли денежных средств  мониторингу организации, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | 2015 г. в % к 2013 г. |
| 1. Остаток  программа денежных средств  данные на начало отчетного  остатком периода | 839 | 1333 | 3145 | 374,9 |
| 2. Поступление  проверку денежных средств - всего | 135853 | 191849 | 214968 | 158,2 |
| в  стоимость том числе:  а) от  среднесуточный текущей деятельности  б) от  себя инвестиционной деятельности  в) от  путем финансовой деятельности | 125648  536  9669 | 164997  125  26727 | 190299  200  24469 | 151,5  37,3  253,1 |
| 3. Расходование  пастбищного денежных средств – всего | 135359 | 190037 | 217535 | 160,7 |
| в  счет том числе:  а) в  коэффициент текущей деятельности  б) в  фактической инвестиционной деятельности  в) в  методе финансовой деятельности | 112737  11197  11425 | 148296  26258  15483 | 170797  34026  12712 | 151,5  303,9  111,3 |
| 4. Чистые  отбирают денежные средства - всего  в  стоимости том числе:  а) от  всех текущей деятельности  б) от  продукции инвестиционной деятельности  в) от  процентам финансовой деятельности | 494 | 1812 | -2567 | -519,6 |
| 12911  -10661  -1756 | 16701  -26133  11244 | 19502  -33826  11757 | 151,0  -317,3  -669,5 |
| 5. Остаток  стороны денежных средств  главные на конец отчетного  помощи периода | 1333 | 3145 | 578 | 43,4 |

Анализируя движение  расходов денежных средств  немного в СПК «Свобода» Увинского  токсичность района можно  выписывается отметить, что  запасов в 2015 году,  сергеева по сравнению с 2013 годом,  картофель увеличилось поступление  будущих денежных средств  учет в целом на 58,2 %,  размещение а расход денежных  отчету средств в целом  пастбищ увеличился на 60,7 %. Так  отчетов же в 2015 году,  себестоимость по сравнению с 2013 годом,  указывается значительно уменьшилось  собственные количество чистых  передачу денежных средств  внутреннего в 5 раз и составило  номер в 2015 году -2567 тыс. руб. За  всестороннего счет этого  сдаются в 2015 году,  которые по сравнению с 2013 годом,  часть уменьшился остаток  итого денежных средств на конец  сергеева отчетного периода  наиболее на 56,6 % и составил 578 тыс. руб. В 2015,  данного году по сравнению  рименение с 2013 годом,  анализируя начальный остаток  определение был больше  выявлено на 274,9 %.

Ликвидность,  правлением платежеспособность и финансовая  прямое устойчивость СПК «Свобода» Увинского района  числе представлены в таблице 5.

Таблица 5 - Показатели  отражают ликвидности, платежеспособности  году и финансовой устойчивости  ранних организации

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Нормальное ограничение | На  учета конец года | | | 2015г. в % к 2013г. |
| 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. |
| 1. Коэффициент  выход покрытия (текущей  применяется ликвидности) стр.1200 / (стр.1500 – стр.1530) | ≥ (0,2÷0,5) | 7,23 | 4,45 | 4,71 | 65,1 |
| 2. Коэффициент  составления абсолютной ликвидности (стр.1240 + стр.1250) / (стр.1500 – стр.1530) | ≥ 2 | 0,08 | 0,1 | 0,02 | 25,0 |
| 3. Коэффициент  оцениваются быстрой ликвидности (промежуточный  сопоставимых коэффициент покрытия) (стр.1230 + стр.1240 + стр.1250) / (стр.1500 – стр.1530) | ≥ 1 | 0,65 | 0,40 | 0,31 | 47,7 |
| 4. Наличие  каждой собственных оборотных  внутренний средств, тыс. руб. Стр.1300– стр.1100 | ­­\_\_\_\_\_\_ | 81181 | 82359 | 85303 | 105,1 |
| 5. Общая  общей величина основных  товарные источников формирования  года запасов и затрат,  финансовой тыс. руб.(стр.1300 – стр.1100) + стр.1400 + стр.1500 | \_\_\_\_\_\_ | 114862 | 142617 | 164082 | 142,9 |
| 6. Излишек (+) или  течение недостаток (-),  пополнять тыс. руб.:  а) собственных  среднегодовая оборотных средств  СОС – стр.1210 | \_\_\_\_\_\_\_ | -23293 | -47275 | -67883 | 291,4 |
| б) общей  абсолютно величины основных  размещение источников для  рименение формирования запасов  порядке и затрат ОИ – стр.1210 | \_\_\_\_\_\_ | 10388 | 12983 | 10896 | 104,9 |
| 7. Коэффициент  годом автономии (независимости) Стр.1300 / стр.1700 | ≥ 0,5 | 0,84 | 0,76 | 0,73 | 86,9 |
| 8. Коэффициент  осуществляться соотношения заемных  данная и собственных средств  (стр.1500 + стр.1400) / стр.1300 | ≤ 1 | 0,20 | 0,32 | 0,37 | 185,0 |
| 9. Коэффициент  заполнена маневренности  (стр.1300 – стр.1100) / стр.1300 | ≥ 0,5 | 0,48 | 0,43 | 0,40 | 83,3 |
| 10. Коэффициент  норм обеспеченности собственными  также источниками финансирования (стр.1300 – стр.1100) / стр.1200 | ≥ 0,1 | 0,71 | 0,58 | 0,52 | 73,2 |
| 11. Коэффициент  своевременное соотношения собственных  сравнению и привлеченных средств стр.1300 / (стр.1500 + стр.1400) | ≥ 1 | 5,1 | 3,1 | 2,7 | 52,9 |

Продолжение таблицы 5

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 12. Коэффициент  установленном финансовой зависимости стр.1700 / стр.1300 | ≤ 1,25 | 1,20 | 1,32 | 1,37 | 114,2 |

Из  также расчетов таблицы 5 следует,  своего что коэффициент  главный покрытия за все 3 года выше нормального  животноводстве ограничения, это  гарантии значит, что  председатель часть текущих  статистическую обязательств по кредитам  размерах и расчетам организация может  дает погасить, мобилизовав  важнейшая все оборотные средства. В 2015 году,  программа по сравнению с 2013 годом,  имеются данный коэффициент  запасе уменьшился на 34,9 % и  кормов составил 4,71.

Коэффициент  урожайность абсолютной ликвидности  оборотных за все 3 года ниже нормального  поля ограничения, это  недостачи значит, что  фактической часть текущей  виду краткосрочной задолженности  выявлении организация не может погасить  года в ближайшее время  коэффициент за счет денежных  сумме средств и приравненных  коэффициент к ним финансовых  дебет вложений. В 2015 году,  различных по сравнению с 2013 годом,  фонд данный коэффициент  корма уменьшился на 75,0 % и  численн составил 0,02.

Коэффициент  выявлении быстрой ликвидности  бухгалтерской за все 3 года  только ниже нормы,  посадочный а это значит,  конце что только  всем маленькая часть  важнейшая краткосрочных обязательств  урожайность организации может  рассмотрим быть немедленно  смене погашена за счет  свою денежных средств,  после средств в краткосрочных  базируются ценных бумагах,  продукции а также поступлений  теоретические по расчетам. В 2015 году,  главным по сравнению с 2013 годом, этот  анализируя коэффициент уменьшился  молок на 52,3 % и составил 0,31.

Наличие  увеличилась собственных средств  текущей в 2015 году,  используемые по сравнению с 2013 годом,  оприходованы увеличилось на 5,1 % и  расчета составило 85303 тыс. руб.  кормов Общая  семена величина основных  сумму источников формирования  период запасов и затрат  результат в 2015 году,  проект по сравнению с 2013 годом,  результаты увеличилась на 42,9 % и  хозяйственные составила 164082 тыс. руб.

За все 3 года  результаты получили недостаток  программа собственных средств,  корма недостаток собственных  зерна и долгосрочных заемных  представление источников формирования  выявлены запасов и затрат, излишек  имущество общей величины  виды основных источников  составляют для формирования  данными запасов и затрат, значит организация  оплаты имеет неустойчивое  этих финансовое состояние,  рименение связанное с нарушением  отдельных кредитоспособности, но сохраняется  покупных возможность восстановления  реализации равновесия за счет  увеличения пополнения собственных  отражают средств.

За все 3 года  вручную коэффициент автономии  товарные организации выше  размеры нормы, значит,  переведено что если  полноте кредиторы одновременно  массе потребуют погасить  применяется обязательства, то организация  прочая сможет расплатиться. Данный  различие коэффициент в 2015 году,  следует по сравнению с 2013 годом,  быть уменьшился на 13,1 % и  момента составил 0,73.

Коэффициент  роста соотношения заемных  коэффициент и собственных средств  согласно в 2015 году,  сено по сравнению с 2013 годом,  бухгалтерский увеличился  немного на 85 % и в отчетном году  коэффициент составил 0,37 т.е. на 1рубль  увеличилось собственного капитала  программа приходится 37 копеек  форме заемного капитала. За  одна все 3 года  культурных данный коэффициент  используемые меньше 1.

Коэффициент  продуктивности маневренности за все 3 года  ответственное немного ниже  росте норы. В 2015 году,  кормов по сравнению с 2013 годом,  всестороннего данный коэффициент  сокращению ниже на 16,7 % и  числе составил 0,40. Этот  стоимость коэффициент показывает  скотом способность предприятия  всестороннего поддерживать уровень  семян собственного оборотного  отражении капитала и пополнять  помощи оборотные средства  затрат в случае необходимости  суммах за счет собственных  увинского источников.

Коэффициент обеспеченности  таблица собственными источниками  применяется финансирования за все 3 года  расчетные выше нормального  фактической значение и это  семян значит, что  достижения организация обеспечивает  расширение часть потребности  программой в оборотных активах  важности за счет собственных  пашни средств. В 2015 году,  осуществляется по сравнению с 2013 годом,  увеличения данный коэффициент  учетной уменьшился на 26,8 % и  скармливания составил 0,52.

Коэффициент  методах соотношения собственных  увеличилось и привлеченных средств  федеральные в 2015 году,  отвечает по сравнению с 2013 годом,  часть уменьшился на 47,1 % и  коэффициент в отчетном году  основных составил 2,7,  сортировку т.е. на 1рубль  основе привлеченного капитала  счетов приходится 2 рубля 7 копеек  достоверность собственного капитала. За  семян все 3 года  назначается данный коэффициент  урожайность больше 1.

За 2 последних  общей года коэффициент  одном финансовой зависимости  цель выше максимального  сопоставимых нормального ограничения. В 2015 году,  внутренний по сравнению с 2013 годом,  инвентаризация данный коэффициент  себестоимости увеличился на 14,2 % и  более составил 1,37.

Таким  которую образом, СПК «Свобода» - это  прибыли сельскохозяйственное предприятие,  соответствии основными видами  низкий деятельности, которого  прочая являются: растениеводство  остатком и животноводство. Также  проверка общество занимается  товарной переработкой сельскохозяйственной  кооператив продукции.

* 1. **Организация бухгалтерского**  выведенной **учета организации**

Бухгалтерия  общая является самостоятельным  работ структурным подразделением.

Учет  уровень ведется на персональном  проба компьютере, в программе «1С:  группе Бухгалтерия».

Организация бухгалтерской  составляют службы:

1. Бухгалтерская отчетность  наличие представляется в вышестоящую организацию (управление  важности сельского хозяйства – отдел) в  затраты объеме и в доведенные  любой сроки;
2. Бухгалтерская отчетность  оприходованы представляется в ИМНС  действу РФ по УР №6 в сроки, установленные  таблице для сдачи  будущих квартальной и годовой  материалам отчетности;
3. Для исполнительной  оприходование дирекции отчетность  определить в форме баланса  главные и формы №2 представляется  зоотехнический ежемесячно в срок  представление до 30-го числа  выявлении месяца, следующего  регистрах за отчетным;
4. Должностные инструкции  снижения для работников  неизменных бухгалтерии разрабатываются  выведенной главным бухгалтером;
5. Перечень  погрузке материально-ответственных лиц,  увеличения имеющих право  методов получать подотчетные  оприходованы суммы на приобретение  площадок материальных ценностей  результате за наличный расчет  валовой для хозяйственных  сравнению нужд;
6. Формы документов  этот для внутренней  хозяйственных бухгалтерской отчетности;
7. Требования  семян главного бухгалтера  расчетов по документальному оформлению  бухгалтером хозяйственных операций  роспись и представлению в бухгалтерскую  работ службу документов  произведена и сведений обязательны  итого для всех  базовая работников организации;
8. Основанием  виды для записей  одна в регистрах бухгалтерского  батываются учета являются  поднялись первичные учетные  правовых документы, фиксирующие  должна факт совершения  данные хозяйственной операции. Исходящие  увеличилась и внутренние первичные  увеличилось учетные документы (платежные  платежные поручения, счета  списывают накладные, приходные  численности и расходные кассовые  таким ордера, акты  имеется на списание, акты  бухгалтерские приемки-сдачи услуг,  иным платежные ведомости  программой и другие) подписываются  относящиеся и проштамповываются. Первичные  учредительным документы должны  способ быть составлены  двух в момент совершения  счет операции, а если  правовых это не представляется  является возможным, - непосредственно  организации по окончании операции. В  сравнению случае задержки  получении счетов - фактур  безопасности поставщиков производить  росте записи в регистрах  применения бухгалтерского учета  следующие на основании реестров  году счетов-фактур, представленных  оприходованы поставщиком, а также  рентабельность товаросопроводительных документов  контрол и актов приема-передачи,  контроль подтверждающих фактическую  посадочный поставку товара. По  этом получении счетов-фактур  естественных поставщика производить  увинского исправительные записи.

По  зоотехнический бухгалтерскому учету  увинского применяется рабочий  установление план счетов. Первичные учетные  внутренний документы обрабатываются  коэффициент ручным способом.

Порядок  необходимы проведения инвентаризации.

Для  фактической обеспечения достоверных  свода данных бухгалтерского  карточки отчета и отчетности  отчетного организации обязаны  основных проводить инвентаризацию  себя имущества и обязательств, в  семян ходе которой  ровка проверяются и документально  всех подтверждаются их наличие,  других состояние и оценка.

На  культуре предприятии проводится  какие инвентаризация согласно «Положению  отпущены по ведению бухгалтерского  отсутствует учета и бухгалтерской  течение отчетности в РФ»,  инвентаризация а также отраслевых  выводы указаний о порядке  травы проведения инвентаризации. Сроки  течение проведения инвентаризации  имеющих в СПК «Свобода» Увинского  предприятии Района представлены  расчетные в таблице 6.

Таблица 6 – Сроки  указывается проведения инвентаризации

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Перечень  номер статей инвентаризации | Количество | Сроки  сушку прведения |
| 1 | Инвентаризация основных  картофель средств | 1 раз  бухгалтерии в год | Ноябрь |
| 2 | Капитальный ремонт | 1 раз  организации в год | Декабрь |
| 3 | Инвентаризация животных  зеленая всех видов | Ежеквартально | 1 апреля  1 июля  1 октября  12 декабря |
| 4 | Инвентаризация  экономических пчелосемей | 2 раза  площадках в год | Не позднее 1 июня;  прибыль на 1 октября |
| 5 | Инвентаризация кормов,  номер семян и мин. Удобрений | 2 раза  счислении в год | После посева  движении и перед началом  списание уборки корм  представление на 1 июля, октябрь,  среднегодовая ноябрь |
| 6 | Прочая продукция  отношению с/х производства  составе и промышленного производства | 1 раз  проверяемой в год | Октябрь – ноябрь |
| 7 | З/части,  периода материалы | 1 раз  коэффициент в год | Октябрь – ноябрь |
| 8 | ГСМ | Ежемесячно | 31 числа |

Продолжение таблицы 6

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 9 | Инвентаризация  себестоимости расчетов с банком | По  году мере получения  запасов выписок банка | Ежедневно |
| 10 | Инвентаризация  учете расчетов по  налогам  предприятиях в бюджетные и внебюджетные  выдаются фонды | Ежеквартально | Апрель, июль,  Сентябрь |
| 11 | Инвентаризация  рименяется денежных средств | Ежеквартально | Апрель,  содержание июль, сентябрь,  коэффициент декабрь |
| 12 | Инвентаризация расчетов  ведется с дебиторами | 1 раз  семян в год | В конце  исходя года |
| 13 | Инвентаризация товаров  иные в магазине | Ежеквартально | В течение  папки года |

Кроме того  руководителем инвентаризация ценностей  году обязательна:

1. при смене  закупают материально-ответственных лиц,  получившие на день приемки передачи  реализации дел;
2. при выявлении  оприходованы фактов хищения,  брутто злоупотребления или  численности порчи имущества;
3. в  увеличение случае стихийного  показатели бедствия или  аудиторский других чрезвычайных  аудиторский ситуаций;
4. при реорганизации  движение или ликвидации  скармливании организации.

Состав комиссии,  сочных порядок и сроки  предприятии начала и окончания  коэффициент работы по проведению  хозяйственной инвентаризации объявлены  значит приказом руководителя.

Данные инвентаризации  выявлено по каждому виду  виду ценностей фиксируют  увинского в инвентаризационных описях,  высокий составленных отдельно  таблице по местам прохождения  проанализируем или хранения  силосе ценностей и должностным  отвечает лицам, ответственным  среднесуточный за их сохранность [3].

Основанием  соответствии для записей  кормов в регистрах учета  сочных являются первичные  закупают учетные документы  применяется и бухгалтерские справки. Исправление  имущество ошибок в регистрах  кормов учета должно  уровня быть обосновано  других бухгалтерской справкой  правовых с подписью исполнителя. В  высокий случае, если  момента исправление технических  солома ошибок в бухгалтерском  главный учете влияет  резервной на расчеты налогов,  данными для своевременного  данном оформления дополнительной  складе налоговой декларации  скотомест исполнитель обязан  увеличилась оперативно информировать  деятельности главного бухгалтера. Существенные  бухгалтерского ошибки прошлых  периода лет исправляются  реализация за счет финансового  прежде результата прошлых  поголовье лет, существенность  увеличился ошибки определяется  использованием в процентном соотношении  копеек и составляет пять  виновных и более процентов  условий от выручки организации  учет текущего года. Не  годом существенные ошибки  своевременное прошлых лет  бухгалтерский исправляются на счетах  году прочие доходы  затраты и прочие расходы.

Первичные  площадках учетные документы  проверка принимаются к учету,  токсичность если они  года подписаны руководителем  один организации или  действует лицами, которым  остатки предоставлено право  таблица подписи и согласованы  результат с главным бухгалтером  урожая организации.

Денежные расчетные  травы документы, финансовые  ведомости и кредитные обязательства  составляется принимаются к исполнению  наличии только при  году наличии на них  фактическую подписи лиц,  проверку имеющих право  данные подписывать первичные  различных учетные документы.

Первичные  семян документы, регистры  годом бухгалтерского учета,  проверка бухгалтерская и налоговая  представлены отчетность подлежат  после обязательному хранению  риск в течение 5 лет. Ответственным за  году обеспечение сохранности  результатов в период работы  хозяйстве с ними и сохранность  остатком архива является главный бухгалтер.

Главный  требуется бухгалтер предприятия  основными обеспечивает отражение  являются на счетах всех  сроки хозяйственных операций,  проверяются представление оперативной  результативной и результативной информации  травы в установленные сроки  фактическая по схеме документооборота.

Ответственность  проверке за своевременное и качественное  всех создание документов,  скирды фиксирующих факт  контроля совершения хозяйственной  фондоемкость операции, и передачу  периода их в установленные сроки  обеспечивает для отражения  обособленное в бухгалтерском учете  скошенную ложится на лица,  числе оформляющие и подписывающие  программы эти документы.

Бухгалтерия  отпущены не должна принимать  расходов к учету первичные  увеличился документы, не содержащие  показателями всех обязательных  проект реквизитов. Содержание  количество хозяйственной операции,  своего указанной в первичном  области документе, должно  передача соответствовать ее наименованию  кооператив в расчетных документах.

Бухгалтерский  суммах учет имущества,  данными обязательств и хозяйственных  увинского операций ведется  порчи в рублях и копейках. Бухгалтерская  материалов отчетность составляется  отражение в рублях, округление  материалов производится по правилам,  зоотехнический до 50 копеек откидывается,  выявлены свыше округляется  лабораторию до рубля.

Выдача наличных  хозяйстве денег под  отражение отчет на хозяйственные  определяется нужды производится  списания в размерах и на сроки,  передаются определенные руководителем  количество предприятия.

Наличные деньги  сбора выдаются под  начало отчет на расходы,  ботвы связанные со служебными  сено командировками, в пределах  операций сумм, причитающихся  погодных командированному на эти  менее цели, а при  фактических командировании за границу,  году кроме того,  продуктивность только на основании  увеличения технического задания,  урожайность приказа руководителя  является предприятия и в соответствии  группой с «Положением о порядке  оизвод покупки и выдачи  численности иностранной валюты  мулов для оплаты  данном командировочных расходов»,  капитала утвержденным ЦБ РФ 25.06.97 г. №62.

Лица,  деятельности получившие наличные  поля деньги под  течение отчет, обязаны  культуре не позднее 3 рабочих  оэффициент дней по истечении  полностью срока, на который  состоянии они выданы,  каждом или со дня  отпущены возвращения их из командировки,  вместо обязаны предъявить  оборотных в бухгалтерию предприятия  распределение отчет об израсходованных  наименованию суммах и произвести  коэффициент окончательный расчет по ним. К  соответствии отчету должны  сравнению быть приложены  александр командировочное удостоверение,  рубля оформленное в установленном  каждом порядке, и все  учет документы, подтверждающие  данные факт осуществления  ровка расходов (проездные  выявлено билеты, счета  срок из гостиницы и др.). Бухгалтерия  контроль не должна принимать  установленном акты о расходах,  рассмотрим составленные в произвольной  учет форме.

Бухгалтерия в установленных  проверяемой законодательством случаях  методы при расходовании  увинского наличных денег  выявлено на хозяйственные нужды  частная и командировочные расходы  количество должна требовать  выручка от подотчетных лиц  формированию товарные и кассовые  достижения чеки.

Ежемесячно, по состоянию  либо на 1-е число,  метод расчеты с подотчетными  данным лицами должны  аблица быть завершены.

Бухгалтерия  бухгалтерии должна организовать  сергеева контроль за правильным  часть оформлением первичных  себестоимости учетных документов,  учитывает соблюдением правил  назначается документооборота и технологии  внутренний обработки учетной  выделить информации в структурных  оприходованы подразделениях Кооператива.

Капитальное  счетах строительство и капитальный  течение ремонт осуществляется  определяет согласно плану  вопросам и сметам, утвержденным  договорами руководителем организации.

Хозяйственные  выявлении сделки, заключаемые  приведение с другими контрагентами,  резервный оформляются договорами  срок в письменной форме  инвентаризация или другими,  средства заменяющими их документами,  кормового предусмотренными действующим  основная законодательством.

Учет материалов.

Материалы  фактическая учитываются на счете 10 «Материалы» по  оприходованы фактической себестоимости. Фактическая  применяется себестоимость запасов  году определяется исходя  запасов из всех фактических  формирования затрат на их приобретение.

Проценты  получения по кредитам, полученным  ыполнение на материально-производственные запасы,  могут начисленные к уплате,  коэффициент включаются в состав  розничным прочих расходов.

Поступление  произведено материальных ценностей  сутки отражается без  найти использования счетов 15 «Заготовление  увинского и приобретение материальных  коэффициент ценностей» и 16 «Отклонение  кормов в стоимости материальных  увинского ценностей».

Фактический расход  увеличилось материалов в производстве  кормов или для  допуская других хозяйственных  выводы целей отражается  методе по кредиту счета 10 «Материалы» в корреспонденции  расходы со счетами учета  через затрат на производство  подписи или другими  сальдовые соответствующими счетами.

Оценка  способность материально-производственных запасов,  реализации списываемых в производство  оприходованы и на реализацию, производится  способа по фактической себестоимости.

Если  зерновых срок полезного  клубнеплодных использования предметов составляет  момента менее 12 месяцев,  часть то такие объекты  среднегодовое подлежат учету  копеек в составе средств  ежемесячно в обороте на счете 10 «Материалы» субсчет «Инвентарь  проверяемой и хозяйственные принадлежности».  себестоимость Стоимость  сравнению учтенных на этом  потребуют субсчете средств  период в обороте списывается  заключительный на счета учета  оприходование производственных затрат (расходов  достоверных на продажу) полностью  году по мере их отпуска  различных в производство (ввода  всех в эксплуатацию).

В качестве  проверяемой единицы бухгалтерского  стороны учета материально-производственных  запасов запасов выбирается  семян номенклатурный номер  аудиторский в порядке, утвержденном  остатки распоряжением главного  зерно бухгалтера, в разрезе  своевременного их наименований и (или) однородных  должен групп (видов).  проба Разница  основе между балансовой  бухгалтерский стоимостью недостающих  посадочный ценностей и суммой,  распоряжении взыскиваемой с виновных  хозяйственных лиц, а до этого  года числится в составе  скармливании доходов будущих  источник периодов.

Списание материалов  контроля на себестоимость продукции  получается производится на основании  коэффициент первичных документов  фактическая и отчетов материально-ответственных  октябрь лиц, утвержденных  часть руководителем предприятия  учет по действующим нормам  счет расхода материалов [8].

Списание  момент потерь (убытков) от  состоянии недостачи и порчи,  счетов по которым виновники  передается не установлены или  внутреннего во взыскании отказано  бухгалтерского судом, производится  сумму на счет 91 «Прочие  кормов доходы и расходы».

**3. Бухгалтерский учет кормов и семян в организации**

**3.1. Первичный учет кормов и семян**

Сельскохозяйственное производство характеризуется разнообразием условий поступления, хранения и расходования получаемой продукции. Это приводит к необходимости использования довольно многочисленных форм первичных документов. Кроме покупных кормов и семян организация также учитывает и собственные.

Приёмка всех видов кормов собственного производства в СПК «Свобода» Увинского района производится специальной комиссией, назначенной решением правления организации, в состав которой входит главный агроном, главный зоотехник и руководитель предприятия.

Первичный учет включает в себя составление документации, необходимой для правильного исчисления затрат и оприходования продукции в животноводстве.

Первичные документы по учету кормов и семян в СПК «Свобода» Увинского района:

1. Акт на сортировку и сушку продукции растениеводства (ф. СП-12). Код по форме ОКУД 0325012. Применяется для оформления результатов процесса сортировки зерна и другой продукции растениеводства. Акт составляется в одном экземпляре по каждой партии отсортированной продукции, поступившей в сортировку и сушку, на следующий день после окончания сортировки. В нем указывается количество продукции, отпущенной и полученной от сортировки, влажность до и после переработки, подсчитываются неиспользуемые отходы. Составляется корреспонденция счетов по каждому виду получаемой продукции. Его подписывает заведующий током (весовщик) и утверждают руководитель хозяйства, агроном или лицо, на то уполномоченное. Акт передается в бухгалтерию организации не позже следующего дня после сортировки. На основании этого акта отсортированная по видам и сортам продукция, а также используемые отходы приходуются в бухгалтерии по соответствующим счетам бухгалтерского учета.

В соответствии с графиком документооборота в СПК «Свобода» акт на сортировку и сушку продукции растениеводства должен составляться заведующим током при участии агронома. Но данное условие в организации не выполняется.

В СПК «Свобода» такой документ заполняется бухгалтером в программе «1С: Бухгалтерия 8.2», а затем выводится на печать для подшивки документа в папку бухгалтера. Бухгалтер сам подсчитывает количество усушки продукции по соответствующим процентам и количество чистой продукции, полученной после усушки.

1. Акт расхода семян и посадочного материала (ф. СП-13). Код по форме ОКУД 0325013. Применяется для учета списания в расход семян и посадочного материала на посев соответствующих культур. По окончании сева его составляет агроном на отдельных участках и полях севооборота по каждой культуре отдельно. Подписанный акт утверждается руководителем организации, после чего передается вместе с расходными документами в бухгалтерию для соответствующих записей в регистры бухгалтерского учета. В СПК «Свобода» данный документ не используется, что противоречит графику документооборота организации. Вместо него в организации используется Требование – накладная (внутрихозяйственного назначения). Ее выписывают на отпуск семян и посадочного материала внутри организации. В ней также указывается количество отпущенных семян и посадочного материала, наименование отделения, в которое отпущены семена и корма, подписи ответственных лиц.
2. Требование-накладная (форма 264-АПК) используется для оформления операций по внутреннему перемещению материальных ценностей в организации. Составляется в момент совершения операции. Она выписывается бухгалтером организации в двух экземплярах. Первый экземпляр предназначен материально ответственному лицу, отпускающему материальные ценности, второй - получателю ценностей. Требование-накладная является документом, разрешающим отпуск материальных ценностей. Оба экземпляра передаются получателю, который, после подписания руководителем организации и главным бухгалтером предъявляет её материально ответственному лицу для получения материальных ценностей. При получении ценностей в экземпляре получателя расписывается материально ответственное лицо, в экземпляре материально ответственного лица - получатель ценностей. По истечении месяца материально ответственное лицо вместе с отчётом о движении продуктов и материалов сдаёт требование-накладную в бухгалтерию организации. В накладной указываются дата, название товарно-материальных ценностей и затребованное количество.
3. Акт приема грубых и сочных кормов (ф. СП-17). Код по форме ОКУД 0325017. Применяется для оформления приема, передачи на ответственное хранение и учета заготовленных грубых и сочных кормов. Акт составляется в двух экземплярах на каждый вид заготовленных грубых и сочных кормов. Составляется после заготовки кормов. В нем указывается место нахождения кормов, дата заготовки, название и количество кормов, промеры, объем и вес. К акту прилагаются схемы участков с указанием расположения и номера стогов, скирд. Принятые комиссией стога, скирды закрепляют за фермами и передают под ответственность заведующим фермами, управляющим отделениями или другим материально-ответственным работникам. Первый экземпляр акта передается в бухгалтерию организации, где он служит основанием для оприходования убранных, засилосованных или застогованных кормов. Второй экземпляр акта со схемой расположения стогов, скирд передается фуражиру или другому работнику, принявшему корма на ответственное хранение. Заскирдованная солома и мякина принимается комиссией и оформляется актом в соответствии с установленным порядком по приему грубых и сочных кормов.
4. Акт на оприходование пастбищных кормов (ф. СП-18). Код по форме ОКУД 0325018. Применяется для учета оприходования зеленой массы естественных пастбищ, скормленных скоту без предварительной уборки (путем выпаса). Составляется по окончании выпаса скота. Здесь рассчитывается фактический выход кормов в зеленой массе, кормовых единицах и распределяется по группам скота. Данная форма в организации не используется. Вместо этого документа в заполняется обычный лист бумаги расхода кормов за месяц, где указывается, сколько развезено кормов по фермам и телятникам, в том числе и без предварительной уборки, а в конце ставится подпись исполнителя (приложение 3). На основании этого документа бухгалтер приходует скормленное количество кормов в компьютер, а затем списывает.
5. Ведомость учета расхода кормов (ф. СП-20). Она является комбинированным накопительным документом, на основании которого производят и отпуск кормов, и списание их в расход. Здесь указывается виды кормов, группы животных, количество съеденных кормов ежедневно, а также рассчитывается количество кормо-дней за месяц по каждому подразделению. Затем ставится подпись бригадира и главного зоотехника.

В начале месяца на таком же бланке документа в данной организации выписывается фураж. Документ выписывает бухгалтер в бухгалтерии в 1 экземпляре и отдает бригадирам. В нем рассчитывается количество кормов, которые должны быть скормлены по нормам. Ставится роспись бухгалтера. В конце месяца документ возвращается в бухгалтерию вместе с ведомостью учета расхода кормов и бухгалтер считает перекорм на ферме или недокорм, а затем сообщает результат главному зоотехнику.

1. Реестр отправки зерна и другой продукции с поля (ф. СП - 1 (77)). Заполняется на весовой во время уборки ежедневно. Пронумерованные реестры регистрируются в книге и выдаются комбайнеру. На каждую автомашину выписывается реестр с указанием даты, фамилии шофера, названия продукции и ее бункерного веса. Взвешивают продукцию и записывают вес брутто и нетто.
2. Поступление покупных семян и кормов оформляется товарной накладной. В общей её части указывается отправитель и получатель кормов или семян, основание отпуска, пункт погрузки и разгрузки. В товарном разделе - наименование кормов или семян, единица измерения, количество, цена, стоимость, ставка НДС, сумма НДС и стоимость с НДС (в СПК «Свобода» НДС не используется и поэтому в этой строке ставится прочерк), а также масса груза. Списание покупных кормов как и собственных производится на накладной (внутрихозяйственного назначения), которую заполняют материально-ответственные лица.

Также материально-ответственные лица ведут журнал по учету движения покупных и собственных кормов и семян, а затем сверяют остатки кормов и семян с остатками в оборотно-сальдовой ведомости в бухгалтерии.

Подводя итог можно отметить, что в СПК «Свобода» Увинского района первичный учёт ведётся традиционно, т.е. первичные документы по учёту семян и кормов заполняются вручную.

**3.2. Синтетический и аналитический учет кормов и семян**

Сельскохозяйственная продукция различных отраслей производства учитывается на балансовом счете 43 «Готовая продукция».

Отчёты о движении материалов вместе с первичными документами должны поступать в центральную бухгалтерию в установленные планом документооборота сроки. После проверки должна производиться их таксировка по учётным ценам. В соответствии с Учетной политикой организации в СПК «Свобода» поступление производственных запасов учитывается без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Учёта производственных запасов ведется на счёте 10 «Материалы». Счет активный, основной, инвентарный, материальный. Начальный остаток – дебетовый – означает наличие материалов. По дебету отражается приход продукции, а по кредиту – ее расход. В соответствии с Учетной политикой организации к счету 10 открываются отдельные субсчета, исходя из производственной деятельности предприятия и утвержденных в рабочем плане счетов предприятия:

10-14 - «Семена и посадочный материал»;

10-13 - «Корма».

На субсчете 10-14 «Семена и посадочный материал» учитывается наличие и движение собственных и покупных семян и посадочного материала. Аналитический учёт семян ведется по видам и ботаническим счетам. Посадочный материал для закладки и ремонта многолетних насаждений учитывают на субсчете 10 «Строительные материалы» данного счета, по аналитическим счетам «Посадочный материал многолетних насаждений», а предназначенный для реализации – на счете 43 «Готовая продукция».

Журнал хозяйственных операций по движению семян в бухгалтерском учете в СПК «Свобода» Увинского района представлен в таблице 7.

Таблица 7 - Журнал регистрации хозяйственных операций по движению семян в бухгалтерском учёте в течение 2015 года

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание хозяйственной операции | Дт | Кт | Сумма,руб. |
| 1 | Оприходованы семена, поступившие от поставщика | 10-14 | 60 | 1350000 |
| 2 | Оприходованы семена, поступившие от сторонней организации | 10-14 | 76 | 755000 |
| 3 | Отпущены семена со склада в бригаду на посев | 10-14 | 10-1 | 1100000 |
| 4 | Оприходованы семена от урожая с семенных участков | 10-14 | 20-1 | 2530000 |

В данном журнале хозяйственных операций по движению семян в бухгалтерском учете, при отражении на счетах ошибки не допускаются.

Затраты по очистке, сушке и сортировке семян и урожая текущего года относятся на затраты производства.

На субсчете 10-13 «Корма» учитывается наличие и движение собственных и покупных кормов. Поступление покупных кормов отражается на счете 10.13.2. Корма собственного производства текущего года отражаются на счете 10.13.1.

Аналитический учёт движения кормов ведётся по их видам, сортам, количеству и стоимости, на складах и других местах хранения - по количеству. Сено однолетних и многолетних трав, а также природных сенокосов учитывают на одном аналитическом счёте «Сено текущего года», один счет открывают для учета соломы яровых и озимых культур. На одном счете учитывают также весь силос, полученный от различных культур, вместе учитываются заготовленный сенаж, кормовые корнеплоды и другие виды кормов.

Журнал регистрации хозяйственных операций по движению кормов в бухгалтерском учете в СПК «Свобода» представлен в таблице 8.

Таблица 8 - Журнал регистрации хозяйственных операций по движению кормов в бухгалтерском учёте

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание хозяйственной операции | Дт | Кт | Сумма, руб |
| 1 | Отпущены корма со склада на корм животным (за май 2015 г.) | 10-13 | 10-13 | 4253000 |
| 2 | Оприходованы корма животного происхождения (за октябрь 2014 г.) | 10-13 | 20-1 | 5021300 |
| 3 | Оприходованы корма от промышленного производства (за май 2015 г.) | 10-13 | 20-3 | 3027000 |
| 4 | Оприходованы корма, полученные в виде отходов столовых и буфетов (за июль 2014 года) | 10-13 | 29-3 | 25000 |
| 5 | Израсходованы корма на корм животным (за май 2015 г.) | 20-2 | 10-13 | 2052000 |
| 6 | Оприходованы корма от урожая (за сентябрь 2014 г.) | 10-13 | 20-1 | 25852000 |
| 7 | Оприходованы зерноотходы от сортировки и сушки зерна (за сентябрь 2014 года) | 10-13 | 43 | 1350000 |
| 8 | Оприходованы корма от заготовителя (за апрель 2015 г.) | 10-13 | 62 | 1253000 |
| 9 | Оприходованы корма от населения (за август 2014 года) | 10-13 | 76 | 37000 |
| 10 | Реализованы корма другому хозяйству (за май 2015 г.) | 90-21 | 10-13 | 1021000 |
| 11 | Переведена зеленая масса в корма (за июль 2015 г.) | 10-13 | 43 | 58000 |
| 12 | Зеленая масса израсходована на корм животным (за июль 2015 г.) | 20-1 | 10-13 | 58000 |
| 13 | Переведено сено естественных трав в корма (за 2015 г.) | 10-13 | 43 | 19060 |
| 14 | Сено естественных трав израсходовано на корм животным (за 2015 г.) | 20-1 | 10-13 | 19060 |

В данной организации учет кормов ведется с ошибками. Зеленая масса и сено естественных трав должно быть оприходовано: Дт20-2 Кт20-1. Так же здесь допускаются и другие ошибки при отражении на счетах.

Оприходование семян и кормов собственного производства в организации осуществляется по плановой себестоимости, а затем после составления годовой отчётной калькуляции плановую себестоимость семян и кормов корректируют до фактической себестоимости способом «красного сторно» (если фактическая себестоимость оказалась ниже плановой) или способом дополнительной записи (если фактическая себестоимость выше плановой). Поступление покупных семян и кормов в организации отражается по фактической цене приобретения. В настоящее время в СПК «Свобода» плановая себестоимость доводится до фактической в конце года при помощи бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 8.2».

Остаток семян и кормов на конец месяца по количеству и сумме по учётным ценам должен переноситься в Ежемесячные ведомости остатков из отчётов о движении продуктов и материалов, которые в данной организации не ведутся.

Обобщение данных о движении производственных запасов в организации производится в Оборотно – сальдовой ведомости по счету 10 автоматизировано. Данный документ удобен тем, что отвечает всем требованиям и содержательному наполнению всей необходимой информацией.

Таким образом, грамотное ведение синтетического и аналитического учёта производственных запасов позволяет иметь достоверные данные об общем их наличии отдельно по каждому виду семян и кормов для контроля их ассортимента.

**3.3. Исчисление себестоимости кормов и семян**

Себестоимость – это стоимостная оценка используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов, сырья, основных фондов, материалов, энергии, топлива, трудовых ресурсов и других затрат на её производство и реализацию.

При исчислении себестоимости продукции растениеводства прежде всего необходимо:

а) распределить по культурам, группам культур или видам работ учтенные в течение года на отдельных аналитических счетах затраты по начисленной амортизации и резерву на ремонт основных средств, используемых в растениеводстве, а также затраты по орошению и осушению, подлежащих  распределению.

б) уточнить, распределены ли по культурам затраты прошлых лет, учтенные на начало года как незавершенное производство по растениеводству;

в) определить себестоимость работ вспомогательных производств и выбрать затраты, относящиеся к отдельным объектам растениеводства;

г) распределить общепроизводственные и общехозяйственные расходы;

д) при гибели посевов в результате стихийных бедствий или недополучения продукции из-за неблагоприятных погодных условий из общей суммы затрат вычесть потери от стихийных бедствий (списать эти потери в Дт 76/1 – Кт 20/1  на уменьшение затрат по соответствующей культуре).

Единый порядок исчисления себестоимости продукции предусмотрен для побочной продукции растениеводства. Себестоимость соломы, капустного листа и т.п. определяется исходя из  фактических  затрат  на ее заготовку (уборку, прессование, скирдование, транспортировку и др.). В растениеводстве определяется себестоимость основной, сопряженной и побочной продукции. Основной продукцией называется продукция, для получения которой организовано производство (зерно, овощи и т.п.). Если в результате производства получают два и более видов основной продукции, то ее называют сопряженной (соломка и семена льна в льноводстве и т.п.). Побочной продукцией называется продукция, которая получается одновременно с основной, но имеющая второстепенное значение (солома, ботва и т.п.).

Применяются несколько способов распределения затрат для исчисления себестоимости единицы отдельных видов продукции растениеводтсва:

а) применение установленных коэффициентов;

б) метод исключения затрат на побочную продукцию;

в) прямое отнесение затрат по видам продукции;

г) распределение затрат пропорционально стоимости сопряженных видов продукции в оценке по ценам реализации.

Расходы на семена собственного производства оцениваются по себестоимости с учетом расходов по их очистке и сортировке; семена, купленные на стороне, - по ценам приобретения, включая расходы по доставке.

Себестоимость 1 ц семян по репродукциям определяется делением общей суммы калькуляционных затрат, отнесенных на семена соответствующей репродукции пропорционально их стоимости по ценам реализации, на массу семян после очистки и сушки. В специализированных овощеводческих организациях учет затрат и исчисление себестоимости производится  по каждой овощной культуре с учетом ее качества (стандартная, нестандартная).

Расходы на корма исчисляют по их себестоимости или цене приобретения с учетом расходов по доставке, переработке и приготовлению к скармливанию.

В СПК «Свобода» учет затрат по овощам открытого грунта ведется в целом по овощеводству, а себестоимость продукции определяется по видам овощей. При этом затраты в целом по овощеводству распределяют на отдельные овощные культуры пропорционально стоимости по закупочным ценам.

Многолетние и однолетние травы. Затраты по многолетним и однолетним травам учитываются в целом по культуре, а себестоимость определяют по каждому виду их использования: на сено, семена, солому, зеленый корм. Если сеянные или естественные травы используются для получения одного вида продукции, то себестоимость определяют делением суммы затрат, относящиеся на данный год, на количество полученной продукции. Затраты по сеянным однолетним и многолетним травам, используемым для получения с одной площади посева несколько видов продукции в планировании и учете распределяются на объекты исчисления себестоимости по установленным коэффициентам (таблица 9).

Таблица 9 – Коэффициенты исчисления себестоимости однолетних и многолетних трав

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование продукции | Травы | Однолетние | Многолетние |
| Сено | 1 ц | 1,0 | 1,0 |
| Семена | 1 ц | 9,0 | 75,0 |
| Солома | 1 ц | 0,1 | 0,1 |
| Зеленая масса | 1 ц | 0,25 | 0,3 |

Пример рассчета себестоимости многолетних трав в СПК «Свобода» Увинского района (таблица 10).

Таблица 10 – Исчисление себестоимости многолетних трав в СПК «Свобода» Увинского района

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование продукции | Количество, ц | Коэффициент | Условные единицы | Удельный вес, % | Затраты, руб. | Фактическая себестоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 = 3\*2 | 5 | 6 | 7 = 6/2 |
| Сено  Семена  Солома  Зеленая масса | 702858  13994  138160  19011742 | 1,0  75,0  0,1  0,3 | 702858  1049550  13816  5703522,6 | 9,4  14,0  0,2  76,4 | 1103838,39  1644014,63  23485,92  8971622,68 | 1,57  117,48  0,17  0,47 |
| Итого | - | - | 7469746,6 | 100 | 11742961,62 | - |

Данные таблицы 10, полученные мною при расчете фактической себестоимости многолетних трав, отличаются от себестоимости, выведенной программой 1С:Бухгалтерия 8.2, так как в организации выводится усредненный показатель за счет того, что данная программа не настроена под сельхоз предприятие.

Корнеплоды. Себестоимость 1 ц корнеплодов исчисляется делением общей суммы затрат по возделыванию корнеплодов за вычетом стоимости ботвы на массу корнеплодов. Стоимость ботвы определяется фактическими (нормативными) затратами на выполнение работ по ее заготовке.

Силос. Себестоимость 1 ц готового силоса (за вычетом угара) определяется делением затрат на производство зеленной массы, доставку ее франко-траншея и расходов по силосованию, очистке траншей, загрузке и трамбовке силосной массы, погрузке и транспортировке соломы, укрытию траншей пленкой и соломой и т.д.  на общую массу готового силоса. Другие компоненты, используемые при силосовании (корнеплоды, капустный лист, корзинки подсолнечника и др.), включаются в общие затраты на производство силоса по их стоимости, исчисляемой в установленном порядке.

Пример расчета себестоимости яровых зерновых культур в СПК «Свобода» Увинского района представлен в таблице 11.

Таблица 11 – Исчисление себестоимости яровых зерновых культур в СПК «Свобода» Увинского района

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование продукции | Количество, ц | Коэффициент | Условные единицы | Удельный вес, % | Затраты, руб. | Фактическая себестоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 = 3\*2 | 5 | 6 | 7 = 6/2 |
| Зерно  Солома | 4560070  963996 | 1,0  0,08 | 4560070  77119,68 | 98,3  1,7 | 33758550,07  583820,30 | 7,40  0,61 |
| Итого | - | - | 4637189,68 | 100 | 34342370,37 | - |

Данные таблицы 11, полученные мною при расчете фактической себестоимости яровых зерновых культур, немного отличаются от себестоимости, выведенной программой 1С:Бухгалтерия 8.2, так как данная программа не настроена под сельхоз предприятие.

Главный путь снижения себестоимости – это рост производительности труда. Однако рост производительности труда обеспечивает снижение себестоимости продукции лишь в том случае, если он сопровождается снижением расходов на оплату труда и материальных затрат в расчете на единицу продукции, или же когда экономия затрат на оплату труда превышает рост расходов на материалы.

В СПК «Свобода» применяется автоматизированная форма ведения бухгалтерского учета. Обработка учетной информации ведется с использованием бухгалтерской программы 1С: Бухгалтерия 8.2.

Использование персональных компьютеров для автоматизации бухгалтерского учета является важной составной частью системы информационного обеспечения всей деятельности предприятия. Все большее количество организаций переходит на автоматизированную форму ведения бухгалтерского учета. Она позволит сэкономить время и силы за счет автоматизации рутинных операций, найти арифметические ошибки в учете и отчетности, оценить текущее финансовое положение предприятия и его перспективы. Кроме того, автоматизированные системы бухгалтерского учета способны помочь подготовить и сохранить в электронном виде первичные и отчетные документы.

При автоматизированной форме учета достигается не только более качественный уровень ведения бухгалтерского учета, но и составление отчетности в более сжатые сроки, наиболее развернутая его аналитика по всем параметрам. Таким образом, другого выхода, кроме использования программ, автоматизирующих бухгалтерский учет, не существует. Вручную вести учет в современной бухгалтерии если и возможно, то уж точно нерационально.

И поэтому в СПК «Свобода» себестоимость продукции высчитывается автоматизировано на компьютере в конце отчетного периода после закрытия программой 1С: Бухгалтерия всех счетов. Это очень удобно и качественно, без ошибок.

**4.Организация контроля сохранности кормов и семян**

**4.1. Планирование контроля**

Для отражения результатов планирования контроля оформляются план и программа внутреннего контроля.

Общий план внутреннего контроля оформляется документально. Чтобы повысить эффективность взаимодействия специалиста, проводящего внутренний контроль, с руководителем проверяемой организации общий план контроля и его определенные разделы могут быть согласованы с персоналом и руководством проверяемой организации.

План внутреннего контроля в СПК «Свобода» Увинского района представлен в таблице 12.

Таблица 12 - План внутреннего контроля учета кормов и семян в СПК «Свобода» Увинского района

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Проверяемая организация: СПК «Свобода» Увинского района | | |
| Период внутреннего контроля: с 01.01.2015 года по 31.12.2015 года | | |
| Руководитель при проведении внутреннего контроля: Сергеева Надежда Игоревна | | |
| Планируемые виды работ | Период проведения | Исполнители |
| 1. Общая оценка организации учета кормов и семян и калькулирования себестоимости | В течение отчетного года | Сергеева Н. И. |
| 2. Общая оценка организации, достоверности формирования и обоснованности сводного учета кормов и семян | В течение отчетного года | Сергеева Н. И. |
| 3. Первоначальная оценка систем внутреннего контроля и бухгалтерского учета кормов и семян | Один раз в год | Сергеева Н. И. |
| 4. Проверка отнесения расходов на себестоимость кормов и семян | В течение отчетного года | Сергеева Н. И. |
| 5. Проверка обоснованности отнесения затрат на себестоимость кормов и семян, в том числе и для целей налогообложения. | Один раз в квартал | Сергеева Н. И. |
| Руководитель организации Микрюков А. С. | | |
| Руководитель при проведении внутреннего контроля Сергеева Н. И. | | |

Разработка программы проведения внутреннего контроля является важнейшим этапом планирования внутреннего контроля.

Программа внутреннего контроля служит подробной инструкцией для членов проверяющей группы, а так же является средством контроля за работой лиц, проводящих внутренний контроль, со стороны руководителя проверяемой организации.

При небольшом объеме проверки программа может составляться в виде единого документа. При достаточно больших объемах проверяемой информации программа аудита в целом может состоять из совокупности программ проверки каждого сегмента.

Программа внутреннего контроля в СПК «Свобода» Увинского района представлена в таблице 13.

Таблица 13 - Программа внутреннего контроля учета кормов и семян в СПК «Свобода» Увинского района

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Проверяемая организация: СПК «Свобода» Увинского района | | |
| Период внутреннего контроля: с 01.01.2015 года по 31.12.2015 года | | |
| Руководитель при проведении внутреннего контроля: Сергеева Надежда Игоревна | | |
| Перечень услуг внутреннего контроля | Рабочие документы | Исполнители |
| Проверка данных регистров учета кормов и семян | Первичная документация | Сергеева Н. И. |
| Анализ состава и обоснованности отнесения отдельных видов расходов на себестоимость кормов и семян | Требования-накладные, табель учета рабочего времени | Сергеева Н. И. |
| Оценка соблюдения выбранного метода учета кормов и семян | Учетная политика | Сергеева Н. И. |
| Проверка правильности разграничения кормов и семян по отчетным периодам | Требования-накладные, табель учета рабочего времени | Сергеева Н. И. |
| Проверка правильности списания общепроизводственных и общехозяйственных расходов | Учетная политика | Сергеева Н. И. |
| Подсчет и сверка данных аналитического учета кормов и семян с данными учетных регистров | Оборотно - сальдовые ведомости | Сергеева Н. И. |
| Проверка правильности исчисления себестоимости кормов и семян | Оборотно – сальдовые ведомости | Сергеева Н. И. |
| Согласование с главным бухгалтером замечаний в учете | Отчет по проведению внутреннего контроля | Сергеева Н. И. |
| Оформление отчета по результатам внутренней проверки | Заключение | Сергеева Н. И. |
| Руководитель организации Микрюков А. С. | | |
| Руководитель при проведении внутреннего контроля Сергеева Н. И. | | |

Состав группы специалистов, привлекаемых к внутреннему контролю, формируется и утверждается после составления общего плана и выработки программы аудита. Решаются вопросы распределения разделов бухгалтерского учета и финансовой отчетности, которые необходимо проверить, между исполнителями. Назначается руководитель группы, несущий ответственность за проведение внутреннего контроля и его результаты. При этом учитывается квалификация привлекаемых к выполнению заявки специалистов. На руководителя группы возлагается функция ознакомления участников проверки со спецификой деятельности проверяемой организации, планом и программой проверки, возложенными на каждого из них обязанностями.

Подготовка и подписание заключения, а также обобщение результатов проверки и передача их в письменном виде руководству проверяемой организации, является заключительным этапом работ, прописанным в последнем разделе общего плана проведения внутреннего контроля.

Общий план проведения внутреннего контроля и его программа должны быть подписаны руководителем рабочей группы и утверждены руководителем проверяемой организации.

На протяжении внутреннего контроля проверяющий продолжает планировать все свои действия в соответствии с общим планом и программой. Если же возникают новые обстоятельства, или появляются непредвиденные результаты, программа и план могут быть пересмотрены, уточнены или дополнены.

Для оценки уровня осуществления внутреннего контроля составляется анкета проверки состояния внутреннего контроля и системы учета кормов и семян (таблица 14).

Таблица 14 - Анкета тестов проверки состояния внутреннего контроля и системы учета кормов и семян за декабрь 2015 г. в СПК «Свобода» Увинского района

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №   п/п | Содержание вопроса или объекта исследования | Содержание ответа или результат проверки | Символы значений | Выводы и  решения  аудитора |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | А. Внутренний контроль  Имеется ли программа внутрихозяйственного контроля? | Имеется, но разделы программы не детализированы по группам и подгруппам кормов и семян | У2 | Программа носит формальный характер |
| 2 | Имеются ли служба внутреннего аудита, ревизионная комиссия, постоянно действующая инвентаризационная комиссия? | Нет службы внутреннего аудита и постоянно действующей инвентаризационной комиссии, а есть только ревизионная комиссия | У2 | Ревизионная комиссия на общественных началах |
| 3 | Имеются ли должностные инструкции или положения о работе службы внутреннего контроля? | Да | У4 | В составе ревизионной комиссии есть специалисты |
| 4 | Проводится ли инвентаризация ценностей, когда и сколько раз? | Проводится только в конце года комиссией, назначенной приказом руководителя. | У2 | Отсутствует контроль со стороны ревизионной комиссии. Необходимо провести выборочную инвентаризацию. |
| 5 | Выполняет ли ревизионная комиссия программу внутрихозяйственного контроля? | Ревизионная комиссия проводит проверку только по жалобам собственников | У2 | Отсутствует внутренний контроль. Риск контроля средний |
| 6 | Проводится ли проверка полноты и своевременности оприходования кормов и семян? | Только по первичным документам (выборочно) | У2 | Риск контроля средний. Необходимо провести выборочную проверку полноты оприходования кормов и семян |

Продолжение таблицы 14

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 7 | Проверяется ли использование кормов и семян по различным направлениям деятельности? | Проверяются бухгалтерией только первичные и сводные документы | У2 | Нет фактического контроля. Необходимо провести выборочную проверку |
| 8 | Выявляются ли лица, виновные в перерасходе сырья и материалов? | Нет, не всегда выявляются из-за отсутствия систематического контроля | У2 | Риск контроля средний. Необходимо провести выборочную проверку |
| 9 | Сличаются ли первичные данные о расходе кормов и семян с данными отчета по движению кормов и семян, производственным отчетом? | Да | У3 | Уровень контроля выше среднего |
| 10 | Проверяется ли законность, целесообразность расходования кормов и семян | Только при их реализации | У2 | Необходимо проверить безвозмездную передачу кормов и семян, расход кормов, семян. |
| 11 | Проверяется ли правильность оценки и учета кормов и семян внутренними контролями? | Нет, не проверяется | У1 | Следует проверить оценку кормов и семян при их поступлении и расходовании |
| 12 | Б. Система учета  Произведена ли классификация кормов и семян на соответствующие группы для их учета? | Да | У4 | Правильность организации аналитического учета |
| 13 | Выбраны ли методы оценки и учета кормов и семян на счетах в учетной политике? | Выбраны варианты оценки, но не используются | У2 | Велика вероятность пропуска ошибок, путаницы в учете при использовании произвольных методов оценки |
| 14 | Разработан ли проект постановки учета на счетах по движению кормов и семян? | Определен только рабочий план счетов, а проекта нет | У2 | Велика вероятность ошибок в корреспонденции счетов |

Продолжение таблицы 14

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 15 | Используется ли расчет среднего процента для списания отклонения от стоимости кормов и семян? | Отклонения без учета принципа пропорциональности (наугад) | У1 | Имеется вероятность пропуска ошибок и искажения издержек, а также финансовых результатов |
| 16 | Организован ли аналитический учет кормов и семян на должном уровне, ведутся ли карточки складского учета? | Аналитический учет ведется , карточки складского учета не ведутся | У2 | Необходимо тщательно проверить записи на счетах 10-13 и 10-14 |
| 17 | Сдаются ли отчеты о движении кормов и семян в бухгалтерию согласно документообороту? | Часто с опозданиями (на 2-3 дня) | У2 | Велика вероятность искажения периодической отчетности организации из-за отсутствия данных для свода |
| 18 | Составляются ли акты при списании кормов и семян, приходящих в негодность? | Актов списания кормов и семян нет, возвратные отходы не учитываются | У1 | Велика вероятность пропуска ошибок, мошенничества, злоупотреблений, хищений. Требуется тщательная проверка движения кормов и семян |
| 19 | Сверяются ли данные аналитического учета и синтетического учета систематически? | Да | У4 | Высокий уровень контроля |

\***Примечание** : низкий уровень - У1; ниже среднего уровня – У2; средний уровень – У3; высокий уровень У4 [27].

Данные тестирования показали (таблица 14), что в СПК «Свобода» Увинского района уровень организации и осуществления внутреннего контроля по вопросам исследования находится на среднем (У2) уровне. Организация и ведение бухгалтерского учета не отвечают современным требованиям, так как по всем исследуемым вопросам их значения не поднялись выше среднего уровня У2.

* 1. **Результаты проведения внутреннего контроля кормов и семян**

В СПК «Свобода» Увинского района мною проведен внутренний контроль и выявлено несколько недочетов при его проведении.

Результаты проведения внутреннего контроля при проверке документации по учету кормов и семян в СПК «Свобода» Увинского района представлены в таблице 15.

Таблица 15 – Результаты проведения внутреннего контроля при проверке документации по учету кормов и семян (Рабочий документ контролера № 1)

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование документа | Результат внутренней проверки |
| 1. Акт на сортировку и сушку продукции растениеводства | Заполнены не все реквизиты, ошибок не выявлено |
| 2. Акт расхода семян и посадочного материала | Заполнены не все реквизиты, ошибок не выявлено |
| 3. Акт приема грубых и сочных кормов | Заполнены не все реквизиты, ошибок не выявлено |
| 4. Ведомость учета расхода кормов | Заполнена в соответствии с требованиями, но не все подписи есть на документе |
| 5. Реестр отправки зерна и другой продукции с поля | Заполнены не все реквизиты, ошибок не выявлено |
| 6. Товарная накладная | Заполнена в соответствии с требованиями, есть все подписи |

Таким образом, в СПК «Свобода» Увинского района в заполнении первичной документации по учету кормов и семян выявлены некоторые недочеты: заполнены не все реквизиты, не во всех документах имеются подписи ответственных лиц. В целом по заполнению первичной документации нарушений не выявлено.

Результаты проведения внутреннего контроля при проверке правильности соблюдения отражения операций на счетах представлены в таблице 16.

Таблица 16 – Результаты проведения внутреннего контроля при проверке правильности соблюдения операций на счетах (Рабочий документ контролера № 2)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание хозяйственной операции | Сумма, руб. | Корреспонденция счетов | | | |
| По данным организации | | По данным контролера | |
| Дт | Кт | Дт | Кт |
| 1 | Оприходованы семена, поступившие от поставщика | 1350000 | 10-14 | 60 | 10-14 | 60 |
| 2 | Оприходованы семена, поступившие от сторонней организации | 755000 | 10-14 | 76 | 10-14 | 76 |
| 3 | Отпущены семена со склада в бригаду на посев | 1100000 | 10-14 | 10-1 | 10-14 | 10-1 |
| 4 | Оприходованы семена от урожая с семенных участков | 2530000 | 10-14 | 20-1 | 10-14 | 20-1 |
| 5 | Отпущены корма со склада на корм животных | 425000 | 10-13 | 10-13 | 20-2 | 10-13 |
| 6 | Оприходованы корма животного происхождения | 521300 | 10-13 | 20-1 | 10-13 | 20-2 |
| 7 | Оприходованы корма от промышленного производства | 327000 | 10-13 | 20-3 | 10-13 | 20-3 |
| 8 | Оприходованы корма, полученные в виде отходов столовых и буфетов | 25000 | 10-13 | 29-3 | 10-13 | 29-3 |
| 9 | Израсходованы корма на корм животным | 2052000 | 20-2 | 10-13 | 20-2 | 10-13 |
| 10 | Оприходованы корма от урожая | 5852000 | 10-13 | 20-1 | 10-13 | 20-1 |
| 11 | Оприходованы зерноотходы от сортировки и сушки зерна | 1350000 | 10-13 | 43 | 10-13 | 43 |
| 12 | Оприходованы корма от заготовителя | 1253000 | 10-13 | 62 | 10-13 | 60 |
| 13 | Оприходованы корма от населения | 37000 | 10-13 | 76 | 10-13 | 76 |
| 14 | Реализованы корма другому хозяйству | 1021000 | 90-2 | 10-13 | 90-2 | 10-13 |
| 15 | Переведена зеленая масса в корма | 58000 | 10-13 | 43 | 20-2 | 20-1 |
| 16 | Зеленая масса израсходована на корм животным | 58000 | 20-1 | 10-13 |
| 17 | Переведено сено естественных трав в корма | 19060 | 10-13 | 43 | 10-13 | 20-1 |
| 18 | Сено естественных трав израсходовано на корм животным | 19060 | 20-1 | 10-13 | 20-2 | 10-13 |

Таким образом, в СПК «Свобода» Увинского района допускаются ошибки при отражении на счетах (таблица 16). Значит, в организации нарушается методология бухгалтерского учета. В таком случае нужно донастроить программу и обратить внимание на правильность отражения зеленых кормов.

Так же в СПК «Свобода» зеленая масса, скормленная на корню, не учитывается. Она должна учитываться при помощи зоотехнического или укосного методов.

Результаты проведения внутреннего контроля при проверке правильности расчета себестоимости яровых зерновых культур и многолетних трав представлены в таблице 17.

Таблица 17 - Проверка правильности расчета себестоимости яровых зерновых культур и многолетних трав (Рабочий документ контролера № 3)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование продукции | Фактическая себестоимость, 1 руб / кг | |
| По данным организации | По данным контролера |
| Многолетние травы:  Сено  Семена  Солома  Зеленая масса | 1,60  41,45  0,40  0,52 | 1,57  117,48  0,17  0,47 |
| Яровые зерновые:  Зерно  Солома | 7,44  0,44 | 7,40  0,61 |

При расчете себестоимости многолетних трав и себестоимости яровых зерновых культур выявлено, что фактическая себестоимость, рассчитанная мною и фактическая себестоимость, рассчитанная программой 1С:Бухгалтерия 8.2 немного отличаются. Так получилось в связи с тем, что в организации выводится усредненный показатель, так как данная программа не настроена под сельхоз предприятие.

В ходе внутреннего контроля состояния складского учета были обследованы склады, кладовые, цеха в СПК «Свобода» Увинского района, проверены условия хранения семян и кормов, состояние противопожарной безопасности и охраны складских помещений, оснащенность складов оборудованием, техникой, приборами.

При осмотре мест хранения семян и кормов по имеющимся у материально ответственных лиц документам было выявлено, что оформление приемки и отпуска материальных ценностей и записи в книги складского учета производятся своевременно, но имеются не все подписи.

Корма и семена на предприятии хранятся на нескольких складах зернотока, ОКЦ, центральном, и поэтому их проверка проводится одновременно, чтобы исключить возможность переброски семян и кормов с одного склада на другой.

На предприятии нет постоянного контроля за сохранностью имеющихся семян и кормов. В СПК «Свобода» инвентаризация по движению кормов и семян не проводилась уже несколько лет, что не соответствует учетной политике организации. В связи с этим не исключаются хищения кормов и семян. Раньше, когда проводилась инвентаризация выявлялись недостачи и по кормам и семенам.

Недостачи производственных запасов и потери от порчи ценностей относят в дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» с кредита счета 10. Если недостачи выявлены ревизиями в текущем году, но относятся они к прошлым годам, то на дебет счета 94 соответствующие суммы относят с кредита счета 98 «Доходы будущих периодов». Недостающую продукцию текущего года списывают по плановой себестоимости. В дальнейшем после принятия решения о списании потерь и недостач их списывают с кредита счета 94 в установленном порядке.

Дт 94 Кт 10 выявлены недостачи при инвентаризации кормов и семян в организации.

Выявленные при инвентаризации излишки приходуют. При этом их отражают бухгалтерской записью:

Дебет 10 «Материалы» Кредит 91 «Прочие доходы и расходы»

Особых недостатков в состоянии складского учета не обнаружено. Не во всей первичной документации имеются подписи. Большинство документации заполняется не в соответствии с нормами. Не все операции отражаются в типовых формах документов.

### **Выводы и предложения**

СПК «Свобода» Увинского района находится по адресу 427253, Республика Удмуртская, район Увинский, село Удугучин, улица Свободы, дом 15. Основным видом деятельности является «Растениеводство в сочетании с животноводством (смешанное сельское хозяйство)». Основная отрасль Кооператива – «Мясное и молочное скотоводство». СПК «Свобода» действует на основании Устава. Предприятие является прибыльным. Прибыль ежегодно растет.

Финансовое состояние организации удовлетворительное, о чем говорят показатели: коэффициент текущей ликвидности (в 2015 году = 4,71, значит часть текущих обязательств по кредитам и расчетам организация может погасить, мобилизовав все оборотные средства), коэффициент автономии ( в 2015 году = 0,73, значит, что если кредиторы одновременно потребуют погасить все обязательства, то организация сможет расплатиться), коэффициент соотношения заемных и собственных средств (в 2015 году = 0,37, это значит, что на 1 рубль собственного капитала приходится 37 копеек заемного капитала), коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования (в 2015 году = 0,52, значит, что организация обеспечивает часть потребности в оборотных активах за счет собственных средств), коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств (в 2015 году = 2,7, значит, что на 1 рубль привлеченного капитала приходится 2 рубля 7 копеек собственного капитала).

В СПК «Свобода» бухгалтерский учет осуществляют 6 бухгалтеров и кассир. Предприятие находится на ЕСХН. Автоматизация учета есть, но не полная. Обработка учетной информации ведется с использованием бухгалтерской программы 1С:Бухгалтерия 8.2. По бухгалтерскому учету применяется рабочий план счетов.

Для учета кормов и семян есть свои отдельные субсчета: корма учитываются на счете 10.13, а семена учитываются на счете 10.14. Корма и семена учитываются по фактическим затратам. В течение года приходуются по плановой себестоимости, а в конце года доводятся до фактической себестоимости. Первичный учёт ведётся традиционно, т.е. документы по учёту семян и кормов заполняются вручную.

В ходе проведения внутреннего контроля в СПК «Свобода» были разработаны план и программа внутреннего контроля. Также была составлена анкета тестов проверки состояния внутреннего контроля и системы учета кормов и семян, в ходе чего было выявлено, что в СПК «Свобода» Увинского района уровень организации и осуществления внутреннего контроля по вопросам исследования находится на среднем уровне. Были разработаны рабочие документы контролера.

В ходе проведения внутреннего контроля были выявлены недостатки:

1. Отсутствие систематически фактического контроля за движением кормов и семян;
2. Заполнены не все реквизиты, не во всех документах имеются подписи ответственных лиц;
3. Допускаются ошибки при отражении на счетах;
4. Программа 1С:Бухгалтерия 8.2 не настроена под сельхоз предприятие;
5. Не все операции отражаются в типовых формах документов;
6. Инвентаризация не проводилась уже несколько лет;
7. Организация и ведение бухгалтерского учета не вполне отвечают современным требованиям.

Предложения по улучшению ведения бухгалтерского учета по движению кормов и семян:

1. Отредактировать правильность отражения на счетах, т. е. донастроить программу 1С: Бухгалтерия 8.2;
2. Проводить инвентаризацию в соответствии с учетной политикой организации;
3. Требовать правильность и полноту оформления первичной документации от материально-ответственных лиц. В первичных  документах, применяемых для отражения  операций по поступлению, оприходованию продукции необходимо отражать не только их количество, но и качество;
4. Не допускать ошибки при отражении на бухгалтерских счетах;
5. Лучше и чаще следить за движением кормов и семян в организации;
6. Использовать бланки установленной формы, а в лучшем случае - перейти на автоматизированную форму учёта;
7. Для предупреждения и устранения недостатков в сохранности и использовании кормов и семян необходимо следовать всем правилам сушки и хранения в соответствии со стандартами.

В целом в СПК «Свобода» бухгалтерский учет соответствует требованиям Положений о бухгалтерском учете.

### **Список использованной литературы**

1. Гражданский кодекс РФ;
2. Налоговый кодекс РФ;
3. Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете» (от 30.06.2003 г. №129 – ФЗ, статья 6, в редакции от 28.11.2011 г.);
4. Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. №34н (редакция от 24.12.2010 г. №186н);
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина РФ от 27.04.12 г. №55н;
6. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» (ПБУ 2/08), утв. Приказом Минфина РФ от 24.10.08 г. №116н;
7. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного приказом Минфина РФ от 06.07.99 г. №43н (редакция 08.11.2010 г.);
8. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного приказом Минфина РФ от 09.06.01 г. №44н (редакция 16.05.2016г.);
9. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утв. Приказом Минфина России от 28.12.2001 г. №119н (с изм. От 24.10.2016 г);
10. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. №26н (с изм. и доп. от 16.05.2016 г.);
11. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утв. Приказом Минфина России от 13.10.2003 г. №91н (с изм. от 24.12.2010 г.№186н);
12. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина РФ от 25.11.98 г. №56н (редакция 20.12.2007 г.);
13. Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/10), утвержденного приказом Минфина РФ от 13.12.2010 г. №167н (с изм. и доп. от 06.04.2015 г.);
14. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. №32н (редакция 06.04.2015 г.);
15. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. №33н (редакция 06.04.2015 г.);
16. Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008) утвержденного приказом Минфина РФ от 29.04.2008 г. №48н (с изм. и доп. от 06.04.2015 г.);
17. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 №143н;
18. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи № (ПБУ 13/2000), утв. Приказом Минфина РФ от 16.10.2000 г. №92н (редакция 18.09.2006 г.);
19. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утв. Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. №153н (с изм. и доп. от 16.05.2016 г.);
20. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/08), утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. №107н (с изм. и доп. от 06.04.2015 г.);
21. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 №126н (редакция 06.04.2015 г.);
22. Положение по бухгалтерскому учету «Изменение оценочных значений» (ПБУ 21/08), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.11.2008 г. №106н (в редакции от 25.10.2010 г. №132н);
23. Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок» (ПБУ 22/2010) утвержденное Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 г. №63н (с изм. и доп. от 06.04.2015 г.);
24. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и Методических рекомендаций по его применению, утв. Приказом Минсельхоза РФ от 13.06.2001 г. №654, Методических рекомендаций по корреспонденции счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных организаций, утв. Приказом Минсельхоза РФ от 29.01.2002 г. №88;
25. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. №94н (в редакции Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 г.);
26. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях, утв. Приказом Минсельхоза РФ от 06.06.2003 г. №792;
27. Алборов Р.А., Концевая С.М. Практический аудит (курс лекций): Учебное пособие.- М.: Издательство «Дело и Сервис», 2010.- 279с.
28. Баканов М. И. Теория экономического анализа: Учебник./ М. И. Баканов, А. Д. Шеремет. – 4-е изд., доп. и перераб. – М.: Финансы и статистика, 2002. 416 с.
29. Баяндинова Б.Т. Вестник Алтайского государственного аграрного университета, 2011. - № 1 (75). − С.5
30. Бухгалтерский учёт в сельском хозяйстве: Учеб. пособие для студентов неэкон. специальностей с-х. Вузов / А. С. Чечёткин. М.: ИВЦ Минфина, 2005.
31. Бухгалтерский учёт в сельском хозяйстве: Учеб. / А. П. Михалкевич, П. Я. Папковская, С. К. Маталыцкая и др.; Под общ. Ред. А. П. Михалкевича. 4-е изд., перераб. и доп. – Мн.: БГЭУ, 2006.
32. Важов А. Я. Учёт производства и контроль использования кормов в сельскохозяйственных предприятиях. – М.: Финансы и статистика, 1984. – 127.
33. Девин С. С. Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий /С. С. Девин. - 2009. - №4. - С. 52-53.
34. Евдокимова А. В., Пашкина И. Н. Внутренний аудит и контроль финансово хозяйственной деятельности организации». Изд-во: Дашков и Ко; 2009 – 325 с.
35. Кадычегов А. Н. Вестник Алтайского государственного аграрного университета, 2011. − № 8 (82). − С.9
36. Кантеева А. Государственное регулирование рынка семян // Журн. Международный сельскохозяйственный. - 2012. - № 1. - с. 45.
37. Кожинов В.Я. Бухгалтерский учет на основе налогового кодекса / В. Я. Кожинов. - 2-е изд., перераб. и доп. - М: «Экзамен», 2009. - 448 с
38. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет: Учеб. пособие – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА – М, 2006. – 315-318 с. – (Серия «Высшее образование»).
39. Кондраков Н. П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет. Учебник – М.: Проспект, 2009. 162 с.
40. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. - 4-е изд., перераб. и доп / Н. П. Кондраков. - М: ИНФРА - М, 2009. - 640 с.
41. Осипчук И.Ю. Совершенствование организации учета материально-производственных запасов на складах сельскохозяйственных предприятий / И.Ю. Осипчук // Совершенствование технологии сельскохозяйственного производства: материалы конференции. - Гродно - 2010. - с.449-450
42. Пизенгольц М. З. Бухгалтерский учёт в сельском хозяйстве // Бухгалтер. Финансовый учёт: Учеб. 4-е изд., перераб. и доп. М., 2001. Т.1, ч.1. 480 с.
43. Пизенгольц М. З. Бухгалтерский учёт в сельском хозяйстве // Бухгалтер. Управленческий учёт. Бухгалтерская (финансовая) отчётность. Учеб. 4-е изд., перераб. и доп. М., 2001. Т.2. 400 с.
44. Пошерстник Н. В.. Бухгалтерский учет на современном предприятии: учеб.-практ. пособие. – 2-ое изд., перераб. и доп. – М.: Проспект, 2009. Стр. 299-300
45. Развитие животноводства на современном этапе // Зоотехния 2009. №1 Кравцов, С. А., К вопросу о развитии российского экспорта зерна/ С. А. Кравцов, Ю. М. Захаров// Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий, 2013. - №9. - С. 12-13.
46. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие/Г. В. Савицкая. 6-е изд., перераб. и доп. - Мн.: Новое знание, 2010. - 704 с.
47. Чечеткин А. С. Бухгалтерский учет производства и контроль использования кормов в сельскохозяйственных организациях.: учеб. – практ. пособие / А. С. Чечеткин – Мн.: Минск, 2007 – 312 с.