Экономическая характеристика СПК «Красный Маяк».

Полное официальное наименование исследуемого предприятия - Сельскохозяйственный производственный кооператив «Красный Маяк».

Колхоз является коммерческой организацией, созданной гражданами на основе добровольного членства для совместной деятельности по производству, переработке, сбыту сельскохозяйственной продукции, а также иной, не запрещенной законодательством деятельности.

Это хозяйство само производит и реализует продукцию, распоряжается полученной продукцией, полученной прибылью, которая образуется после уплаты налогов и других обязательных платежей.

СПК «Красный Маяк» расположен в западной части Спасского района Рязанской области, в селе Перкино.

СПК «Красный Маяк» расположен во втором агроклиматическом районе Рязанской области, который характеризуется умеренно холодными зимами и теплым лето. Влагообеспеченность сельскохозяйственных культур хорошая. Основной фонд почвенного покрова обеспечен серыми лесными, пойменными, дерново-слабоподзолистыми, торфяно-болотными почвами.

Предметом деятельности является:

* производство молока;
* выращивание и откорм КРС;
* производство мяса КРС;
* выращивание сельскохозяйственных культур.

За хозяйством закреплено 1840 га земли, из них 1840 га сельскохозяйственных угодий, в том числе 764 га пашни.

В хозяйстве работает 72 человека, в том числе в сельскохозяйственном производстве 71 человек.

Организационная структура хозяйства представлена 3-мя молочно-товарными фермами, 2-мя фермами по выращиванию и откорма КРС и др. На 1.01.2011 года в СПК «Красный Маяк» имелось 1664 голов. Из них животные основного стада молочного направления - 652 головы.

Энерговооруженность составляет: 21 трактор, 10 грузовых автомобилей, 14 комбайнов, в том числе кормоуборочных и кормозаготовительных комплексов -4, зерноуборочных – 10, имеются сеялки и посевные комплексы -12 , а так же другая прицепная техника.

Имеются здание конторы, здание тракторной мастерской, крытый зерноток, бетонный склад, весовая, отар для зерна.

Общую характеристику экономики предприятия начнем с изучения состава и структуры земельных угодий.

Функционирование сельскохозяйственного предприятия невозможно без наличия земли. Земля в сельскохозяйственном производстве выступает в качестве главного средства производства.

При правильном использовании земля не изнашивается, а улучшается, плодородие ее повышается. Все эти особенности должны быть учтены при организации землеустройства в сельском хозяйстве.

Для этого определим состав и структуру землепользования СПК «Красный Маяк» (Приложение 1). Как видно из таблицы, в анализируемом периоде, а именно с 2008 года по 2010 состав и структура земельных угодий в СПК « Красный Маяк» не изменилась.

Согласно диаграмме 1, среди сельскохозяйственных угодий наибольшая доля принадлежит пашне - 42%, затем пастбища – 31% и, наконец, сенокосы 27%.

Так же основной задачей любой с/х. организации является - определить уровень специализации, сложившейся в хозяйстве и наметить пути ее дальнейшего совершенствования. Основным показателем, характеризующим специализацию предприятия, является состав и структура товарной продукции. (Приложение 2). По удельному весу в общем объеме реализации продукции выделяют 2-3 основные отрасли и дополнительные. Для оценки уровня специализации производства рассчитывают коэффициент специализации.

Как свидетельствуют данные, хозяйство специализируется на производстве молока и продукции мясного животноводства с менее развитым производством зерна, а так же выполняет работы и оказывает услуги.

Анализируя показатели, можно сделать вывод, что наибольший удельный вес в общем объеме товарной продукции, занимает продукция животноводства – 82,42%, прежде всего за счет производства молока – 60,09% и мяса КРС – 21,30 %. Это можно объяснить тем, что в СПК «Красный Маяк» производству продукции животноводства оказывают особое значение. На продукцию растениеводства в среднем за 3 года приходится 17,29 %, в том числе на производство пшеницы- 16,44 % , ячменя -0,01 % и на прочую продукцию приходится– 0,84 %. Удельный вес работ и услуг составляет 0, 29 % .

Расчёт  коэффициента специализации производится по формуле:   
Кс = 100/ ((2n-1),

где Кс -   коэффициент специализации;  – удельный вес выручки от конкретной продукции в общем объёме выручки; n – номер разряда: натуральное число, присваивающееся по порядку виду продукции, согласно её удельному весу, начиная с наиболее приоритетной продукции. Подставляя данные таблицы Приложения 2 в формулу, находим коэффициент специализации для рассматриваемого периода.

Общий коэффициент специализации составил – 0,45. Это свидетельствует о среднем уровне специализации. Чем ближе к 1, тем хозяйство более специализировано.

Изучив структуру реализованной продукции можно констатировать, что СПК «Красный Маяк» имеет молочно-мясное направление.

Важным условием успешного ведения хозяйства является обеспеченность предприятия средствами производства и рабочей силы, характеризующие уровень интенсивности производства. Для определения уровня интенсивности применяют систему показателей, которая включает общее, частные, стоимостные и натуральные показатели.

Экономическая эффективность интенсификации в свою очередь отражает соотношение полученного результата и затрат, обусловивших данный результат.

Экономическая эффективность интенсификации сельскохозяйственного производства характеризируется системой показателей: объем валовой продукции в стоимостном выражении в расчете на 100 руб. основных производственных средств основной деятельности, на 100 руб. производственных затрат, на 100га сельскохозяйственных угодий, на 1чел.-ч.; урожайность сельскохозяйственных культур, продуктивность животных и др.

Все эти показатели изложены в таблице 1.

Таблица 1 – Уровень интенсивности и экономическая эффективность интенсификации сельскохозяйственного производства.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2008 г. | 2009 г. | 2010 г. | 2010 г. в % к 2008 г. |
| Уровень интенсивности сельскохозяйственного производства | | | | |
| На 100 га с.-х. угодий приходится: |  |  |  |  |
| основных фондов, тыс. руб. | 2280,27 | 3508,53 | 3673,91 | 161,12 |
| текущих производственных затрат, тыс. руб. | 2804,46 | 2818,36 | 2771,96 | 98,84 |
| затрат труда, тыс. чел.-ч. | 15,86 | 14,89 | 12,55 | 79,13 |
| энергетических мощностей, л. с. | 439,51 | 439,62 | 444,02 | 101,03 |
| Экономическая эффективность интенсификации сельскохозяйственного производства | | | | |
| Урожайность зерновых, ц/га: |  | | | |
| озимые зерновые | 35,5 | 42,2 | 26,1 | 73,52 |
| яровые зерновые | 23,5 | 33,6 | 14,0 | 59,57 |
| Среднегодовой удой на 1 фуражную корову, ц | 39,26 | 40,18 | 42,48 | 108,2 |
| Произведено на 100 га пашни, ц: |  |  |  |  |
| озимые зерновые | 5338,22 | 4973,86 | 3246,07 | 60,81 |
| яровые зерновые | 1078,14 | 1318,06 | 551,57 | 51,16 |
| Произведено на 100 с.-х. угодий, ц: |  |  |  |  |
| молока | 1391,52 | 1423,91 | 1505,54 | 108,19 |
| прироста КРС | 137,66 | 124,61 | 116,96 | 84,96 |
| Получено на 100га  с.-х. угодий, тыс.руб.: |  |  |  |  |
| валовой продукции | 2804,46 | 2818,36 | 2771,96 | 98,84 |
| товарной продукции | 2002,61 | 2087,72 | 2529,24 | 126,29 |
| прибыли | 920,43 | 719,51 | 1144,78 | 124,37 |

На основании расчетов, можно сделать вывод, что стоимость основных производственных средств в 2010 году увеличилась на 61,12 % по сравнению с 2008 годом, в связи приобретением новой сельскохозяйственной техники.

Текущие производственные затраты в расчете на 100 га сельскохозяйственных угодий незначительно колебались в анализируемом периоде и к 2010 году сократились на 1,16 %.

Прямые затраты труда снизились на 20,87 %, в то время как энергетические мощности увеличились на 1,03 %.

С 2008 года производство валовой продукции в расчете на 100 га с/х угодий сократилось и в 2010 году составило 2771,96 тыс. руб.

Значительный рост произошёл в продуктивности коров. Среднегодовой надой на одну корову в 2010 году вырос на 8,2 % и составил 42,48 ц. Это говорит о том, что финансы хозяйства направлялись в рассматриваемом периоде на развитие отрасли животноводства. В то же время наблюдается падение урожайности зерновых культур.

Одним из важнейших факторов увеличения объёма производства продукции на сельскохозяйственных предприятиях является обеспеченность их основными фондами в необходимом количестве и ассортименте и более полное и эффективное их использование. (Таблица 2). Обеспеченность сельскохозяйственных предприятий основными средствами производства и эффективность их использования являются важными факторами, от которых зависят результаты хозяйственной деятельности, в частности качество, полнота и своевременность выполнения сельскохозяйственных работ, а следовательно, и объём производства продукции, её себестоимость, финансовое состояние предприятия. Изучим оснащенность основными фондами сельскохозяйственного назначения и экономическую эффективность их использования в СПК «Красный Маяк».

Таблица 2 - Оснащенность основными фондами сельскохозяйственного назначения и экономическая эффективность их использования.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2008 г. | 2009г. | 2010 г. | 2010г. в % к 2008г. |
| Стоимость валовой продукции с.-х. производства, тыс.руб. | 51602 | 51858 | 51004 | 98,84 |
| Среднегодовая стоимость основных фондов с.-х. назначения, тыс.руб. | 41957 | 64557 | 67600 | 161,12 |
| Площадь с.-х. угодий, га | 1840 | 1840 | 1840 | - |
| Среднегодовая численность с.-х. работников, чел. | 88 | 82 | 71 | 80,68 |
| Фондооснащенность, тыс.руб. | 2280,27 | 3508,53 | 3673,91 | 161,12 |
| Фондовооруженность, тыс.руб. | 476,78 | 787,28 | 952,11 | 199,69 |
| Фондоотдача, руб. | 1,23 | 0,8 | 0,75 | 60,98 |
| Фондоемкость, руб. | 0,81 | 1,24 | 1,33 | 164,19 |

И мы видим увеличение фондооснащенности на 61,12 % из-за увеличения среднегодовой стоимости основных фондов сельскохозяйственного назначения. Вследствие уменьшения численности сельскохозяйственных работников увеличилась фондовооруженность на 99,69 %. Наблюдается падение фондоотдачи на 39,02 % и рост фондоемкости на 64,19 %.

Перейдем к рассмотрению уровня и динамики производительности труда на предприятии.

Производительность труда – это создание за единицу времени определенного количества продукции. Уровень производительности труда определяется соотношением продукции и затрат живого труда. Прямой показатель уровня производительности труда – выработка продукции за человеко-час, человеко-день, на 1 работника в год. Обратный показатель – количество рабочего времени, затраченное на единицу продукции, характеризует трудоемкость производства продукции. (Таблица 3).

Таблица 3 - Динамика производительности труда.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2008г. | 2009 г. | 2010г. | 2010г. в % к 2008г. |
| Стоимость валовой продукции с.-х. тыс.руб. | 51602 | 51858 | 51004 | 98,84 |
| Среднегодовая численность работников, занятых в сельском хозяйстве, чел. | 88 | 82 | 71 | 80,68 |
| Отработано в сельском хозяйстве: |  |  |  |  |
| человеко-дней | 36000 | 34000 | 28000 | 77,78 |
| человеко-часов | 232000 | 274000 | 231000 | 99,57 |
| Производительность труда, руб.: |  |  |  |  |
| годовая | 586386,36 | 632414,63 | 718366,19 | 122,51 |
| дневная | 1433,39 | 1525,24 | 1821,57 | 127,08 |
| часовая | 222,42 | 189,26 | 220,79 | 99,27 |

В течение трех лет происходит колебание затрат труда в сторону уменьшения.

Наблюдается рост годовой производительности труда – на 22,51 %, дневной производительности труда – на 27,08 % и снижение часовой – на 0,73 %.

При формировании финансовых результатов наиболее важную роль играет сложившаяся за отчетный период себестоимость продукции (работ, услуг) (Таблица 4).

Таблица 4 – Себестоимость 1ц основных видов сельскохозяйственной продукции, руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2008 г. | 2009г. | 2010 г. | 2010г. в % к 2008г. |
| озимые зерновые | 162,46 | 188,08 | 289,54 | 178,22 |
| яровые зерновые | 354,67 | 185,42 | 495,66 | 139,75 |
| Молоко | 647,88 | 670,63 | 677,75 | 104,61 |
| Прирост КРС | 4243,20 | 4897,51 | 4939,87 | 116,41 |

И так, себестоимость озимых зерновых за 3 года возросла на 78,22 %,в яровых зерновых увеличилась на 39,75 %.Что касается молока и прироста КРС, мы видим рост их себестоимости на 4,61 % и 16,41 % соответственно. Это связано с ростом затрат на производство продукции. Что отрицательно сказывается на прибыли.

Состояние финансово - хозяйственной деятельности предприятия может быть оценено на основе изучения финансовых результатов его работы, которые зависят от совокупности условий осуществления денежного оборота, кругооборота стоимости, движения финансовых ресурсов и финансовых отношений в хозяйственном процессе. Финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности. Показатели рентабельности характеризуют эффективность работы предприятия. Они более полно, чем прибыль, характеризуют окончательные результаты хозяйствования, потому что их величина показывает соотношение эффекта с наличными или использованными ресурсами. Рассмотрим основные показатели. (Таблица 5).

Таблица 5 – Финансовые результаты деятельности.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2008 г. | 2009 г. | 2010 г. | 2010 г. в % к 2008 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Выручка от реализации - всего, тыс. руб. | 36848 | 38414 | 46538 | 126,29 |
| Полная себестоимость реализованной продукции – всего, тыс. руб. | 24912 | 29357 | 27924 | 112,09 |
| Прибыль (+), убыток (-) от реализации продукции – всего, тыс. руб. | 11936 | 9057 | 18614 | 155,95 |
| Уровень рентабельности (убыточности) – всего, % | 47,91 | 30,85 | 66,66 | - |
| Рентабельность (убыточности) продаж – всего, % | 32,39 | 23,57 | 39,99 | - |

Сделаем вывод: на протяжении всего времени с 2008 г. – 2010 г. происходит значительное колебание выручки, и себестоимости в соответствии с этим меняется прибыль и рентабельность.

Выручка за данный период увеличилась на 26,29 %, Что касается себестоимости, то она увеличилась на 12,09 %.

Если в 2008 году наблюдается значительная прибыль от реализации продукции, то в 2010 году предприятие получило прибыль, которая составила 18614 тыс. руб., что на 6678 тыс. руб. больше.

Об успешности деятельности предприятия свидетельствуют и показатели рентабельности, в исследуемом хозяйстве уровень рентабельности увеличился на 18,75% по сравнению с 2008 годом, рентабельность продаж – на 7,6 %.

Данные показатели свидетельствуют о том, что эффективность деятельности колхоза по сравнению с 2008 годом повысилась.

Одной из характеристик стабильного положения предприятия служит его финансовая устойчивость. Финансовая устойчивость - характеристика, свидетельствующая о стабильном превышении доходов над расходами, свободном маневрировании денежными средствами предприятия и эффективном их использовании, бесперебойном процессе производства и реализации продукции. Финансовая устойчивость формируется в процессе всей производственно-хозяйственной деятельности и является главным компонентом общей устойчивости предприятия. Финансовое положение предприятия считается устойчивым, если оно покрывает собственными средствами не менее 50% финансовых ресурсов, необходимых для осуществления нормальной хозяйственной деятельности, эффективно использует финансовые ресурсы, соблюдает финансовую, кредитную и расчетную дисциплину, иными словами, является платежеспособным. Финансовое положение определяется на основе анализа ликвидности и платежеспособности, а также оценки финансовой устойчивости. (Таблица 6).

Таблица 6 – Коэффициенты финансовой устойчивости и платежеспособности.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 01.01.09г. | 01.01.10г. | 01.01.11г. | Нормативы  отечественные |
| Динамика показателей платежеспособности | | | | |
| Коэффициент текущей ликвидности | 4,9 | 3,3 | 6,1 | 2 |
| Коэффициент срочной ликвидности | 0,33 | 0,42 | 0,88 | 0,7-1 |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,2 | 0,18 | 0,18 | 0,3-0,7 |
| Динамика показателей финансовой устойчивости | | | | |
| Коэффициент автономии | 0,96 | 0,98 | 0,67 | 0,7 |
| Коэффициент маневренности | 0,71 | 0,76 | 0,72 | - |
| Коэффициент соотношения заёмных и собственных средств | 0,04 | 0,02 | 0,49 | 0,7 |
| Коэффициент обеспеченности запасов собственными  источниками финансирования | 1,06 | 1,09 | 1,08 | 0,1 |

Из приложения следует, что коэффициент текущей ликвидности СПК «Красный Маяк» соответствует нормативному значению, на 1.01.2011 он составляет 6,1 и это значит, предприятие сможет погасить довольно большую часть текущих обязательств по кредитам и расчетам за счет мобилизации оборотных средств. Коэффициент абсолютной ликвидности отходит от нормативного значения на 0,12, я считаю, что это не столь большой разрыв. И можно сказать, что предприятие значительную часть краткосрочной задолженности сможет погасить в ближайшее время за счет денежных средств. И, исходя из всех вышеперечисленных значений, можно сделать вывод: платежеспособность хозяйства находится на уровне выше среднего.

По показателям финансовой устойчивости можно сделать вывод о том, что удельный вес собственных средств в общей сумме источников финансирования немного снизился и в 2011 году составил 0,67, а так же значительная часть собственного капитала вложена в наиболее мобильную часть активов. Коэффициент обеспеченности запасов собственными источниками финансирования равен в 2011 году - 1,08- значит, высокая часть оборотных активов финансируется за счет собственных источников.

**2. Учет затрат и исчисление себестоимости**

**продукции (работ, услуг).**

1. Учет вспомогательных производств (счет 23).

Вспомогательными производствами считаются такие производства, которые обслуживают основные отрасли в порядке выполнения для них определенных работ или оказания услуг.

В СПК «Красный Маяк» для учета затрат и выхода услуг по вспомогательным производствам предназначен счет 23, к которому открываются следующие аналитические счета:

23-Тракторная мастерская;

23-Автопарк;

23- Водоснабжение;

23- Энергоснабжение;

На дебет счета 23 собирают все затраты, относящиеся к вспомогательным производствам; с кредита эти затраты списывают по назначению в соответствии с выполненными работами по фактической себестоимости.

Рассмотрим организацию учета затрат более подробно для каждого аналитического счета.

* 1. Учет затрат тракторной бригады и тракторного парка.

В СПК «Красный Маяк» по дебету данного аналитического счета учитывают затраты тракторной бригады и тракторного парка, а именно расход горюче-смазочных материалов, заработная плата трактористов, возмещение по больничным листам, командировочные расходы и др. По кредиту отражают списание затрат на потребителей услуг по фактической себестоимости.

Первичный учет затрат на сельскохозяйственные работы тракторного парка ведут в *учетных листах тракториста-машиниста*.(Приложение 3). В этом документе указывают вид выполняемой работы, количество отработанного времени, единицей измерения являются тонны. Здесь же определяют оплату труда, исходя из установленных расценок. Для учета затрат на транспортных работах применяют *путевые листы трактора(Приложение 4)*, в которых указывают наименование перевозимого груза и пункты отправки и назначения, а также количество отработанных часов. Единицей измерения являются тонно-километры. Этот документ служит основанием для начисления оплаты труда шоферам.

Для отпуска ГСМ и запасных частей со склада предусмотрена Накладная, а так же Ведомость на отпуск ГСМ. (Приложение 5). Если водитель покупает топливо за наличный расчет, то тогда используются авансовый отчет и товарная накладная. (Приложение 6) Данные этих документов обобщаются в отчете о движении товарно-материальных ценностей. (Приложение 7).

Перед заполнением книги «Вспомогательное производство» главный бухгалтер хозяйства составляет *разработочную ведомость по тракторному парку. (Приложение8)*. В ней указывается количество отработанных трактором или комбайном часов и сумма оплаты труда, также есть информация о расходе горючего: количество и стоимость.

Итоговые данные из этого документа переносятся в книги «Вспомогательное производство». (приложение 9). Данная книга является регистром аналитического учета. В ней для учета вышеперечисленных затрат предназначен раздел «Тракторная бригада». Затраты отражаются за каждый месяц, нарастающим итогом сначала года, с указанием оборота за месяц в разрезе корреспондирующих счетов.

Таким образом, учет затрат по тракторному парку по выше перечисленным затратам ведется по дебету счета 23. В течение года стоимость выполненных работ списывают с кредита счета по плановой себестоимости. В конце года ее корректируют по фактической. Находят отклонение между ними. После этого себестоимость 1 га условной пахоты находят делением этого отклонения на общее количество выполненных га условной пахоты. Списание затрат по потребителям происходит пропорционально гектарам условной пахоты. Такая методика применяется для тракторов. А затраты по силосоуборочным и зерновым комбайнам распределяют пропорционально центнерам продукции. Списанием калькуляционных разниц счет 23 – «Тракторная бригада» закрывают.

Итоговые суммы из данного документа каждый месяц переносятся в главную книгу и за тем суммируются.

Приведём бухгалтерские записи по учету затрат тракторной бригады и парка за август 2010 года.

Таблица 7. - Бухгалтерские записи по учету затрат

тракторной бригады и парка за август 2010 года.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственной операции | Сумма, руб. | Корреспонди-  рующие счета | |
| Дт | Кт |
| Отражена стоимость ремонта тракторов, выполненного сторонней организацией | Х | 23 | 60 |
| Списаны ГСМ на нужды тракторного парка | 342647,16 | 23 | 10-ГСМ |
| Списаны запасные части на нужды тракторного парка | 211808,29 | 23 | 10-Запасные части |
| Начислена заработная плата тракторной бригаде | 10762 | 23 | 70 |
| Начислены отчисления на социальные нужды тракторной бригады | 3003,74 | 23 | 69.1 |

* 1. Учет затрат тракторной мастерской.

Наличие в СПК «Красный Маяк» большого количества тракторов требует постоянного технического ухода за ней. Капитальный и текущий ремонт техники хозяйство осуществляет в ремонтных мастерских, находящихся в районном центре. Мелкий ремонт сельскохозяйственной техники осуществляется в ремонтной мастерской, находящейся в собственности предприятия.

Для учёта затрат тракторной мастерской используется счёт 23 «Вспомогательные производства» аналитический счет «Тракторная мастерская».

В книге «Вспомогательное производство» (приложение 10) фиксируют заработную плату работников, проводящих ремонт, расход горючего, указывают корреспондирующие счета.

Отпуск различных материалов находит отражение Накладной внутрихозяйственного назначения (приложение 11). Здесь можно увидеть операции по списанию топлива и запасных частей на нужды для ремонтной мастерской.

Начисление заработной платы отражают в Табеле учета использования рабочего времени (приложение 12) , который оформляется каждый месяц.

Списание электроэнергии на нужды тракторной мастерской фиксируется в Сведениях о показаниях электросчётчиков и фактическом расходе электроэнергии в СПК «Красный Маяк», при этом счёт 23-«Тракторная мастерская» дебетуется, а кредитуется счёт 23- «Электроснабжение».

Рассмотрим основные бухгалтерские записи по учету затрат в тракторной мастерской за август 2010 года.

Таблица 7. - Бухгалтерские записи по учету затрат

в тракторной мастерской за август 2010 года.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственной операции | Сумма, руб. | Корреспонди-  рующие счета | |
| Дт | Кт |
| Начислена амортизация на дрель | 36,22 | 23.1 | 02 |
| Списан Бензин 80-45 на нужды тракторной мастерской | 621 | 23.1 | 10.5 |
| Списаны запасные части на нужды тракторной мастерской | 3398,42 | 23.1 | 10.6 |
| Отражена стоимость работ тракторного парка | 17895,40 | 23.1 | 23.3 |
| Списана электроэнергия, израсходованная  ремонтной мастерской | 16007,91 | 23.1 | 23.5 |
| Начислена заработная плата работникам, занятым в ремонтной мастерской | 11569,74 | 23.1 | 70 |
| Списано Дизельное топливо -15 на нужды тракторной мастерской | 722,25 | 23.1 | 69.1 |
| Списаны материалы на нужды тракторной мастерской | 1005,24 | 23.1 | 69.2 |
| Начислены отчисления на социальные нужды работников, занятых в ремонтной мастерской | 2637,89 | 23.1 | 69.3 |

1.4. Учет затрат автопарка.

Транспортное обеспечение предприятия является объективной необходимостью и важным этапом в процессе производства и реализации продукции. Транспорт используют для завоза необходимых в производстве материалов, вывоза продукции и на внутрихозяйственных перевозках. Учет затрат по эксплуатации и содержанию автопарка ведут в СПК «Красный Маяк» на счете 23- «Автопарк». По дебету субсчета отражают фактические затраты по содержанию автотранспорта, по кредиту – затраты распределяют в конце года по фактической себестоимости.

Основным первичным документом по автотранспорту в СПК «Красный Маяк» является Путевой лист грузового автомобиля (приложение 13) , в котором отражается объем выполненных работ, расход нефтепродуктов и сумма начисленной оплаты труда.

Списание ГСМ оформляется *накладными внутрихозяйственного назначения;накладными (Приложение 14)*, данные из которых переносятся в *отчет о движении товарно-материальных ценностей*. Покупка топлива водителями за наличный расчет оформляется *авансовым отчетом* с указанием выданной суммы и назначения платежа.

В книге «Вспомогательное производство» отражается количество машино-дней и машино-часов, отработанных автотранспортом, заработную плату водителей, расход горючего, суммы амортизации, указывают корреспондирующие счета.(Приложение 15).

Итоги из этой книги каждый месяц переносятся в главную книгу и за тем суммируются.

Таблица 10. - Бухгалтерские записи по учету затрат

автопарка за август 2010 года.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственной операции | Сумма, руб. | Корреспонди-  рующие счета | |
| Дт | Кт |
| Отражена стоимость ремонта автотранспорта, выполненного сторонней организацией | 1790,10 | 23.4 | 60 |
| Приобретены комплектующие изделия  для автопарка | 302155,07 | 23.3 | 10.3 |
| Списаны ГСМ на нужды автотранспорта | 138305 | 23.4 | 10.5 |
| Списаны запасные части на нужды автотранспорта | 2279,66 | 23.4 | 10.6 |
| Отражена стоимость услуг МТП | 11364,38 | 23.4 | 23.3 |
| Отражена стоимость собственных работ | 47992,07 | 23.4 | 23.3 |
| Начислена заработная плата водителям | 359009,01 | 23.4 | 70 |
| Отражена сумма средств, выданных под отчёт, на нужды автотранспорта | 17000 | 23.4 | 71 |
| Начислен налог по социальному страхованию работников автопарка | 6813,52 | 23.4 | 69.1 |
| Начислены суммы по акцизным платежам | 36651,53 | 23.4 | 69.2 |
| Начислен налог по пенсионному обеспечению работников автопарка | 8248,27 | 23.4 | 69.3 |
| Начислен налог по обязательному медицинскому страхованию работников автопарка | 4365,37 | 23.4 | 69.4 |

1.5. Учет затрат электрохозяйства

В ООО "Малинищи" в значительных размерах используется электроэнергия для основного производ­ства, жилищно-коммунального хозяйства и культурно-бытовых учреждений. Источником снабжения электроэнергией является централизо­ванная электросеть.

Для учёта затрат электрохозяйства на предприятии используют счёт 23 «Вспомогательное производство» субсчёт 23.5 «Электрохозяйство». По дебету данного субсчёта накапливаются затраты, связанные с обеспечением нормального снабжения ООО "Малинищи" электроэнергией, по кредиту отражается списание этих затрат на основное, вспомогательное, обслуживающее производство и на общехозяйственные расходы.

Распределение потреблённой электроэнергии между отраслями деятельности происходит в документе, который называется «Сведения о показаниях электросчётчиков и фактическом расходе электроэнергии в ООО "Малинищи"». Здесь отражаются счета затрат, на которые списывается электроэнергия. То есть дебетуют счёт 23.5, кредитуют счета 20,23,26,29.

Потребление электроэнергии отражается в журнале-ордере №6, приобретение материалов, необходимых для нормального обеспечения электроэнергией (например, запасная часть для электрощита) – в журнале-ордере № 10.1, а начисление заработной платы работникам электрохозяйства – в производственном отчёте по заработной плате и в журнале-ордере №10.3, где отражают и суммы ЕСН.

Итоговые суммы из журналов-ордеров каждый месяц переносятся в главную книгу и за тем суммируются. Здесь отражаются суммы по дебету счёта 23.5 в кредит различных счетов.

Таблица 11. - Бухгалтерские записи по учету затрат

электрохозяйства за май 2009 года.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственной операции | Сумма, руб. | Корреспонди-  рующие счета | |
| Дт | Кт |
| Отражена стоимость оплаченной электроэнергии для нужд хозяйства | 245319,86 | 23.5 | 60 |
| Приобретён электропровод | 828,75 | 23.5 | 10.3 |
| Начислена заработная плата работникам электрохозяйства | 22781,30 | 23.5 | 70 |
| Начислен налог по социальному страхованию работников электрохозяйства | 432,84 | 23.5 | 69.1 |
| Начислены суммы по акцизным платежам | 3599,45 | 23.5 | 69.2 |
| Начислен налог по пенсионному обеспечению работников электрохозяйства | 523,97 | 23.5 | 69.3 |
| Начислен налог по обязательному медицинскому страхованию работников электрохозяйства | 136,69 | 23.5 | 69.4 |

* 1. 1.6. Учет затрат по водоснабжению

Одним из видов вспомогательных производств является во­доснабжение. К затратам по водоснабжению в ООО "Малинищи" относят расходы на содержание водокачки, водопроводных линий и насосных ус­тановок по подаче воды для производствен­ных и бытовых нужд хозяйства, а также оплату счетов за воду, полученную от водоснабжающих организаций.

Учет затрат по водоснабжению ведется в составе счета 23 "Вспомогательные производства" на субсчете 6 "Водоснабжение".

На этот счет относят расходы как на содержание собствен­ного водоснабжения, так и на оплату воды, поступившей со сто­роны.

Потребление электроэнергии отражается в журнале-ордере №6, приобретение запасных частей, необходимых для нормального обеспечения хозяйства водой (например, запчасти для насоса) – в журнале-ордере № 10.1, а начисление заработной платы работникам водоснабжения – в производственном отчёте по заработной плате и в журнале-ордере №10.3, где отражают и суммы ЕСН.

Затраты по оказанию услуг собственным МТП (подготовительные работы по проведению и ремонту водопровода) и автотранспортом (доставка запасных частей) формируются в журнале-ордере 10.2.

Итоговые суммы из журналов-ордеров каждый месяц переносятся в главную книгу и за тем суммируются. Здесь отражаются суммы по дебету счёта 23.6 в кредит различных счетов.

Таблица 12. - Бухгалтерские записи по учету затрат

водоснабжения за май 2009 года.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственной операции | Сумма, руб. | Корреспонди-  рующие счета | |
| Дт | Кт |
| Отражена стоимость запасных частей  для насосной установке | 1248,63 | 23.6 | 10.6 |
| Отражены затраты, связанные  с ремонтом водопровода | 531,63 | 23.6 | 23.3 |
| Отражена стоимость доставки  запасных частей для насоса | Х | 23.6 | 23.4 |
| Списана электроэнергия, израсходованная при проведении ремонтных работ водопроводной системы | 61209,91 | 23.6 | 23.5 |
| Начислена заработная плата работникам водоснабжения | 500 | 23.6 | 70 |
| Начислен налог по социальному страхованию работников водоснабжения | 9,50 | 23.6 | 69.1 |
| Начислены суммы по акцизным платежам | 79 | 23.6 | 69.2 |
| Начислен налог по пенсионному обеспечению работников водоснабжения | 11,50 | 23.6 | 69.3 |
| Начислен налог по обязательному медицинскому страхованию работников водоснабжения | 3 | 23.6 | 69.4 |

3. Учет расходов будущих периодов

Особую группу затрат в СПК «Красный Маяк» составляют расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов - это затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам. Основную часть расходов будущих периодов на предприятии составляют расходы на подготовку и освоение производства.

В рабочем плане счетов организации для расходов будущих периодов предназначен счет 97 "Расходы будущих периодов".

Учет расходов будущих периодов осуществляют по дебету счета 97 с кредита соответствующих материальных, расчетных и других счетов (10, 50, 51, 69, 70, 76 и др.). Затем учтенные на дебете счета 97 расходы списывают в дебет счетов 20, 23, 25, 26, 44 и др.

В СПК «Красный Маяк» данный счёт используется редко, в мае хозяйственных операций с его участием не было.

4. Учет общепроизводственных расходов.

Общепроизводственные расходы включают в себя расходы на организацию производства и управление отдельными отраслями производства, а так же различные производственные расходы, которые нельзя непосредственно отнести на ту или иную культуру, либо на тот или иной вид продукции. В ООО "Малинищи" общепроизводственные расходы подразделяются по отраслевому признаку: общепроизводственные расходы растениеводства и общепроизводственные расходы животноводства.

Учет общепроизводственных расходов ведут собирательном – распределительном счете 25 «Общепроизводственные расходы». По дебету его учитывают затраты в течение года, а по кредиту списывают эти затраты на счета основного производства. В конце года счет 25 «Общепроизводственные расходы» закрывается, и сальдо не имеет. Для более точного и обоснованного отнесения затрат по назначению крайне важно подразделение общепроизводственных расходов в зависимости от места их возникновения. Это дает возможность общепроизводственные расходы каждой отрасли относительно затраты только этой отрасли, что обеспечивает более точное исчисление себестоимости продукции.

В ООО "Малинищи" учет общепроизводственных расходов ведется по следующей номенклатуре статей затрат:

-амортизация: сюда относят суммы начисленной амортизации по основным средствам общепроизводственного назначения;

-ГСМ;

-запасные части и прочие материалы;

-заработная плата: в растениеводстве это оплата труда агрономов, заведующих отделениями, в животноводстве – заработная плата главных и старших зоотехников, заведующих фермами;

-ЕСН: по этой статье учитывают суммы отчислений на социальное страхование, включая отчисление в пенсионный фонд и на медицинское страхование;

-налоги и сборы;

-услуги сторонних организаций.

Списание денежных сумм на общепроизводственные нужды отражается в журнале-ордере №1 по кредиту счёта 50 «Касса», расход различных материалов (топлива, комплектующих изделий, запасных частей для транспорта, используемого в общепроизводственных целях) заносят в журнал-ордер № 10.1, услуги автопарка оформляются в журнале-ордере №10.2, начисление амортизации по основным средствам – в журнале-ордере №10.3.

Начисление заработной платы персоналу общепроизводственного назначения отражают в производственном отчёте по заработной плате, который оформляется каждый месяц, и в журнале-ордере №10.3, заполняемому по кредиту счёта 70 в дебет различных счетов основного, вспомогательного и обслуживающего производства. В этом же журнале-ордере отражают суммы начисленного Единого Социального Налога на заработную плату работников.

Выдача доверенных сумм на общепроизводственные нужды фиксируется в журнале-ордере №7 по кредиту счёта 71 «Расчёты с подотчётными лицами» (приложение 18).

Стоимость работ, выполненных сторонними организациями находит отражение в журнале-ордере №6 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками».

Итоги из журналов-ордеров каждый месяц переносятся в главную книгу и за тем суммируются. Здесь отражаются суммы по дебету счёта 25 в кредит различных счетов.

Рассмотрим бухгалтерские записи по учету общепроизводственных расходов.

Таблица 14. - Бухгалтерские записи по учету

общепроизводственных расходов в отрасли

растениеводства за май 2009 года.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственной операции | Сумма, руб. | Корреспонди-  рующие счета | |
| Дт | Кт |
| Списана стоимость услуг сторонних организаций для общепроизводственных целей | 5600 | 25-1 | 60 |
| Использованы комплектующие детали на общепроизводственные нужды | 19122,50 | 25-1 | 10.3 |
| Списано горючее на общепроизводственные цели | 13465,14 | 25-1 | 10.5 |

Продолжение таблицы 14

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Списаны запасные части для транспорта, используемого в общепроизводственных целях | 884,75 | 25-1 | 10.6 |
| Начислена амортизация по основным средствам общепроизводственного назначения | 5637,42 | 25-1 | 02 |
| Отражена стоимость услуг автотранспорта, оказываемых в общепроизводственных целях | 17374,49 | 25-1 | 23.4 |
| Выданы денежные средства на общепроизводственные нужды | Х | 25-1 | 50 |
| Отражены суммы, выданные под отчёт,  на общепроизводственные нужды | Х | 25-1 | 71 |
| Начислена заработная плата персоналу общепроизводственного назначения | 71978,59 | 25-1 | 70 |
| Начислен налог по социальному страхованию работников общепроизводственного назначения | 1367,59 | 25-1 | 69.1 |
| Начислены суммы по акцизным платежам | 11372,62 | 25-1 | 69.2 |
| Начислен налог по пенсионному обеспечению работников общепроизводственного назначения | 1655,51 | 25-1 | 69.3 |
| Начислен налог по обязательному медицинскому страхованию работников  общепроизводственного назначения | 431,87 | 25-1 | 69.4 |

Учёт общепроизводственных расходов отрасли животноводства (субсчёт 25.2) ведётся аналогично.

5. Учет общехозяйственных расходов

Общехозяйственные расходы включают расходы на управление и обслуживание в хозяйстве в целом. Для их синтетического учета выделен собирательно-распределительный счет 26 «Общехозяйственные расходы». По дебиту данного счета учитывают затраты в течение года, по кредиту списывают их в установленные сроки по назначению.

К общехозяйственным расходам в СПК «Красный Маяк» прежде всего относят расходы бухгалтерии.

Учёт расходов ведётся по следующим статьям:

-амортизация;

-ГСМ;

-запасные части и прочие материалы;

-заработная плата;

-канцтовары;

-командировочные расходы;

-налоги и сборы;

-услуги сторонних организаций;

-услуги связи.

Перевод денежных сумм для общехозяйственных целей отражается в журнале-ордере №2, заполняемому по кредиту счёта 51 «Расчётный счёт», а списание наличных средств – в журнале-ордере №1 «Касса».

Расход различных материалов (топлива, комплектующих изделий, запасных частей для транспорта, используемого в общехозяйственных целях) заносят в журнал-ордер № 10.1, услуги автопарка оформляются в журнале-ордере №10.2, начисление амортизации по основным средствам, используемым в общехозяйственных целях – в журнале-ордере №10.3.

Списание электроэнергии на общехозяйственные нужды фиксируется в Сведениях о показаниях электросчётчиков и фактическом расходе электроэнергии в ООО "Малинищи".

Начисление заработной платы персоналу общехозяйственного назначения отражают в производственном отчёте по заработной плате и в журнале-ордере №10.3. В этом же журнале-ордере отражают суммы начисленного Единого Социального Налога на заработную плату работников.

Выдача доверенных сумм на общехозяйственные нужды фиксируется в журнале-ордере №7 по кредиту счёта 71 «Расчёты с подотчётными лицами».

Стоимость работ, выполненных сторонними организациями находит отражение в журнале-ордере №6 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками».

Итоги из журналов-ордеров каждый месяц переносятся в главную книгу и за тем суммируются.

Бухгалтерские записи по учёту общехозяйственных затрат стандартны и аналогичны бухгалтерским записям по учёту общепроизводственных затрат, рассмотренным выше.

6. Учёт затрат основного производства

6.1. Учет затрат и исчисление себестоимости

продукции растениеводства

Для синтетического учета затрат и выхода продукции растениеводства основного производства в рабочем плане счетов СПК «Красный Маяк» предназначен счет 20 - «Растениеводство».

Как видно растениеводство – основная отрасль ООО "Малинищи". На кругооборот средств в растениеводстве существенное влияние оказывает сезонный характер производства, а именно разрыв между периодами затрат и выхода продукции.

Производство в растениеводстве - не единовременный процесс. Он складывается из разнородных работ, выполняемых в осенний, зимний, весенний и летний период. Следовательно, в бухгалтерском учете затраты растениеводства не могут учитываться общей суммой, учет должен вестись постатейно.

В ООО "Малинищи" учет затрат в отрасли растениеводства по следующей номенклатуре статей:

1) ГСМ;

2) Запчасти и комплектующие изделия;

3) Семена: на статью "Семена" относят израс­ходованные под соответствующую культуру семена (в том числе семена, израсходованные на подсев изреженных и пересев погибших посевов). Стоимость израсходованных семян отражают по данной ста­тье в балансовой оценке: покупных — по ценам приобретения плюс расходы за доставку, собственного производства, перешед­ших с прошлого года, — по фактической себестоимости, текуще­го — по плановой себестоимости с корректировкой в конце года до фактической;

4) Удобрения: статья "Удобрения" предназначена для учета внесенных под данную культуру (или группу культур) всех видов удобрений. Собственные органические удобрения отражают по их оценке на основании фактической себестоимости производства, покупные — по сто­имости их приобретения с учетом расходов на доставку в хозяй­ство;

5) Ядохимикаты;

6) Прочие материалы;

7) Солома;

8) Заработная плата: ведется учет всех видов основной и дополнительной оплаты труда работников, занятых непосредст­венно в производстве по данному объекту учета затрат. По данной статье учитывают все виды денежных и натураль­ных выдач, носящих характер оплаты труда, работникам раз­личных категорий, чей труд затрачен непосредственно на возде­лывании данной культуры или группы культур, а также на рабо­тах незавершенного производства. Сюда относятся оплата труда трактористов за подготовку почвы к посеву (посадке), обработ­ку, уборку урожая, а также транспортные работы по данной культуре, оплата труда полеводов по возделыванию данной культуры (группы культур), начиная с предпосевных работ, под­готовки семян к посеву и т. д. и кончая доработкой готовой про­дукции;

9) ЕСН;

10) Налоги и сборы;

11) Услуги вспомогательных производств;

12) Общепроизводственные расходы;

13) Общехозяйственные расходы.

Важнейшая особенность отрасли растениеводства состоит в том, что производственный процесс по возделыванию многих сельскохозяйственных культур не ограничивается календарным годом. Поэтому все затраты растениеводства в учете можно подразделить на затраты прошлых лет, под урожай текущего года и затраты под урожай будущих лет. Все затраты по незавершенному производству в первый год учитывают по тем же статьям, что затраты под урожай текущего года. Все расходы на посев озимых культур перечисляют по каждой статье отдельно на аналитические счета озимых культур урожая соответствующего года.

Распределение затрат незавершенного производства – важный этап в учете. К распределяемым расходам, учи­тываемым на отдельных аналитических счетах, относятся амор­тизационные отчисления по основным средствам, используе­мым в растениеводстве. Учтенные суммы амортизации распределяют на счета учета затрат по культурам.

Все записи в бухгалтерском учете о затратах и выходе про­дукции в отрасли растениеводства основываются на данных со­ответствующих первичных документов по учету затрат труда, предметов труда, средств труда и выхода продукции.

При списании удобрений и ядохимикатов для нужд растениеводства заполняется «Акт об использовании минеральных, органических и бактериальных удобрений, ядохимикатов и гербицидов» форма №118 (приложение 19). Здесь отражается вид списываемого удобрения или ядохимиката, назначение, количество внесения и культуры, на которые распределяют затраты по списанию.

При списании семян оформляют «Акт расхода семян и посадочного материала» форма №119 (приложение 20), в котором можно увидеть название культуры, сорт, площадь, отводимую под посев, расход семян на 1 га и всю площадь в целом, а так же сумму затрат на данное количество семян

При заполнении первичных учётных документов многие реквизиты игнорируются, например, шифр синтетического и аналитического учёта, номер участка работ, бригада и др.

Реестр отправки зерна и другой продукции с поля (приложение 21), где указывается комбайнёр, наименование и бункерная масса продукции используется при комбайновых работах.

Отправление продукции с поля в какое-либо организационное подразделение (например, на ток, склад) находит отражение в Ведомости движения зерна и другой продукции (приложение 22).

Движение зерна внутри предприятия фиксируют в накладной внутрихозяйственного назначения (приложение 23).

Результаты взвешивания полученной готовой продукции отражаются в «Реестре приёма зерна весовщиком» форма № СП-9 (приложение 24), где указывают культуру, массу полученной продукции, марку комбайнов и фамилии комбайнёров.

Документы по учету затрат труда в ООО "Малинищи" фиксируют произведен­ные в отрасли растениеводства трудовые затраты на выполнение конкретных работ по возделываемым культурам и начисленную при этом оплату.

Таким документом является Книга по учёту и выходу продукции растениеводства (приложение 25), это обобщающий документ в растениеводстве. В нём отражают все затраты, необходимые для выращивание каждой культуры (заработная плата работников растениеводства, затраты на семена, удобрения, ГСМ, амортизация, электроэнергия и др.), кроме того здесь отражаются затраты живого труда (количество дней и часов) на выращивание той или иной культуры.

Документы по учету затрат средств труда фиксируют затра­ты по использованным средствам труда, которые выражаются в начисленной амортизации. К ним относится расчет по начислению и распределе­нию амортизации.

Текущий учет затрат растениеводства в ООО "Малинищи" завершается в конце года исчислением фактической себестоимости продукции, ко­торая определяется при закрытии счёта 20.1 (приложение 26).

Продукция растениеводства подразделяется на основную и побочную. К основной относится продукция, для получения которой организовано производство (зерно). К побочной относится продукция, которая получается в силу биологических особенностей и про­изводственных условий одновременно с основной, но имеет второстепенное значение (например, солома, солома от обмолота многолетних и однолет­них трав на семена и т. п.).

При исчислении себестоимости продукции растениеводства затраты распределяют на основную (сопряженную), а также по­бочную продукцию, используемую в хозяйстве. В ООО "Малинищи" применяют такой способ, при котором из общей суммы затрат исключают стоимость побочной продукции по установленным ценам.

Исчисление себестоимости зерновых культур

Объектами исчисления себестоимости продукции зерновых культур является основная продукция – зерно – и побочная – солома (по группе зерновых). Отнесение затрат на солому производится исходя из затрат в хозяйстве на уборку, прессование, транспортировку, скирдование и другие работы по заготовке соломы. Используемые зерноотходы с примесью зер­на при расчете переводят в полноценное зерно исходя из дан­ных лабораторного анализа по определению процента содержа­ния зерна в отходах.

Схема исчисления себестоимости в этом случае следующая. Исходя из расходов, приходящихся на работы по уборке и заго­товке соломы, затраты относят на побочную продукцию. Затем общую сумму затрат (за вычетом стоимости побочной продук­ции) распределяют на зерно и зерноотходы пропорционально доле содержания в продукции полноценного зерна и зерноотходов. Себестоимость 1 ц продукции определяется делением за­трат на соответствующую физическую массу зерна и зерноотходов после ее очистки и сушки.

Исчисление себестоимости кормовых культур

Объектами исчисления себестоимости являются соответст­вующие виды продукции (корма), получаемые с полей, засеян­ных кормовыми культурами, а также от природных кормовых угодий (сенокосов и пастбищ) – сено, зеленая масса, зеленая масса на выпас и т. д., а также продукция их переработки – си­лос сенаж. Так как сеяные травы (однолетние и многолетние) или природные кормовые угодья используют для получения одного вида продукции, то себестоимость ее определяют делением суммы затрат, учтенных по данному объекту учета, на количество полученной продукции.

Таблица 15. - Бухгалтерские записи по учету затрат

растениеводства за май 2009 года.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственной операции | Сумма, руб. | Корреспонди-  рующие счета | |
| Дт | Кт |
| Израсходованы материалы  отраслью растениеводства | **5610476,12** | 20.1 | 10.1 |
| Использованы комплектующие детали, используемые в отрасли растениеводства | 31257,90 | 20.1 | 10.3 |
| Начислена амортизация по основным  средствам, используемым при производстве продукции растениеводства | 349291,63 | 20.1 | 02 |
| Отражена стоимость услуг МТП | **1819984,37** | 20.1 | 23.3 |
| Отражена стоимость услуг автотранспорта | 304720,55 | 20.1 | 23.4 |
| Отражена стоимость электроэнергии, израсходованной на нужды  отрасли растениеводства | 8432,64 | 20.1 | 23.5 |
| Отражена стоимость услуг сторонней организации | 243849,78 | 20.1 | 60 |
| Начислена заработная плата  работникам растениеводства | 220211,42 | 20.1 | 70 |
| Начислен налог по социальному  страхованию работников | 4163 | 20.1 | 69.1 |
| Начислены суммы по акцизным платежам | 34618,67 | 20.1 | 69.2 |
| Начислен налог по пенсионному обеспечению | 5039,43 | 20.1 | 69.3 |
| Начислен налог по обязательному  медицинскому страхованию | 1314,63 | 20.1 | 69.4 |

6.2. Учет затрат и исчисление себестоимости

продукции животноводства

Скотоводство является одной из самостоятельных отраслей животноводства. В качестве объектов учета затрат в молочном скотоводстве выделяют: основное молочное стадо и животные на выращивание и откорме.

В ООО "Малинищи" все записи в бухгалтерском учете о затратах и выходе продукции в скотоводстве основываются на данных соответствующих первичных документов.

Расход кормов отражается в ведомости учёта расхода кормов (приложение 27), которая составляется по группам скота (основное стадо, молодняк КРС). Здесь указываются виды использованных кормов и их количество, затем формируется сводная ведомость учёта расхода кормов.

Для учета выхода продукции в молочном скотоводстве в хозяйстве применяют: журнал учета надоя молока - для оприходования молока, акт на оприходование приплода животных – для учета приплода.

Данные о движении молока на предприятии записывают в ведомость движения молока (приложение 28). Записи в ведомость осуществляют ежедневно, после ведомость с приложенными документами на поступление и расходование молока сдают в бухгалтерию.

Акт на оприходование приплода животных составляют в двух экземплярах работники фермы с участием зоотехника и ветеринарного врача. В акте указывают: за кем из животноводов было закреплено расплодившееся животное, кличку и номер матки, количество и массу родившихся животных, их пол, присвоенный молодняку номер.

Для контроля за движением основного молочного стада ежемесячно составляется Отчет о движении скота и птицы на ферме. Отчет составляется в двух экземплярах, один из которых оставляют на ферме, а второй с приложенными к нему первичными документами передают в бухгалтерию.

В ООО "Малинищи" ведутся все необходимые первичные документы по учету затрат и выходу продукции в молочном скотоводстве, но имеются значительные недостатки при заполнении первичных документов.

Организация должна стремиться организовать первичный учет таким образом, чтобы управленческий персон и аппарат бухгалтерии могли получать своевременную, полную и достоверную информацию.

Для синтетического учёта затрат животноводства в ООО "Малинищи" используется счёт 20 «Основное производство», для аналитического – субсчёт 20.2 «Животноводство».

По дебету счета 20 отражаются прямые и косвенные расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции основного производства. По кредиту счета 20 учитывают выход продукции по плановой себестоимости с доведением в конце года до фактической.

Расход материалов отражают в журнале-ордере №10.1, начисление амортизации по отрасли животноводства происходит в журнале-ордере №10.3, заполняемому по кредиту счёта 02 «Амортизация».

Начисление заработной платы отражают в производственном отчёте по заработной плате, который оформляется каждый месяц, и в журнале-ордере №10.3, заполняемому по кредиту счёта 70 в дебет счёта 20.2. В этом же журнале-ордере отражают суммы ЕСН, начисленного на заработную плату работников животноводства.

Списание электроэнергии на нужды животноводства фиксируется в Сведениях о показаниях электросчётчиков и фактическом расходе электроэнергии в ООО "Малинищи", при этом счёт 20.2 дебетуется, а счёт 23.5 «Электрохозяйство» отражается по кредиту.

Итоговые суммы из журналов-ордеров каждый месяц переносятся в главную книгу и за тем суммируются. Здесь отражаются суммы по дебету счёта 20.1 в кредит различных счетов.

В ООО "Малинищи" для учёта затрат животноводства используется следующая номенклатура статей затрат:

- амортизация;

- горюче-смазочные материалы;

- корма;

- запчасти, медикаменты и прочие материалы;

- заработная плата;

- единый социальный налог;

- налоги и сборы;

- услуги сторонних организаций.

Таблица 16. - Бухгалтерские записи по учету затрат

животноводства за май 2009 года.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственной операции | Сумма, руб. | Корреспонди-  рующие счета | |
| Дт | Кт |
| Израсходованы материалы  отраслью животноводства | **Х** | 20.2 | 10.1 |
| Использованы комплектующие детали, используемые в отрасли животноводства | 216650,42 | 20.2 | 10.3 |
| Отражена стоимость продукции растениеводства, скормленная скоту, до этого отложенная на семена | 58169,93 | 20.2 | 10.6 |
| Начислена амортизация по основным  средствам, используемым при производстве продукции животноводства | 31649,50 | 20.2 | 02 |
| Отражена стоимость услуг МТП | 216650,42 | 20.2 | 23.3 |
| Отражена стоимость услуг автотранспорта | 160516,65 | 20.2 | 23.4 |
| Отражена стоимость электроэнергии, израсходованной на нужды  отрасли животноводства | 137551,36 | 20.2 | 23.5 |
| Отражены общепроизводственные расходы | 171596,83 | 20.2 | 25.2 |
| Отражена стоимость услуг сторонней организации | 65836,91 | 20.2 | 60 |
| Отражены подотчётные суммы, выданные на нужды животноводства | 5446,31 | 20.2 | 71 |
| Начислена заработная плата  работникам животноводства | 821921,05 | 20.2 | 70 |
| Начислен налог по социальному  страхованию работников | 15518,64 | 20.2 | 69.1 |
| Начислены суммы по акцизным платежам | 124499,30 | 20.2 | 69.2 |
| Начислен налог по пенсионному обеспечению | 18785,72 | 20.2 | 69.3 |
| Начислен налог по обязательному  медицинскому страхованию | 4900,62 | 20.2 | 69.4 |

Исчисление себестоимости продукции молочного скотоводства

Одним из основополагающих показателей работы хозяйства является себестоимость получаемой продукции. Приступая к расчету себестоимости получаемой продукции необходимо применять основные положения структуры себестоимости как экономически-правовой категории.

Хозяйственная деятельность на любом предприятии связана с потреблением природных, материальных и трудовых ресурсов. Для подсчета суммы всех расходов предприятия их приводят к единому денежному показателю в виде себестоимости.

Для учета затрат во всех отраслях сельского хозяйства используется попроцессный метод.

Результатом содержания животных основного молочного стада является получение основной (молоко), сопряженной (приплод) и побочной (навоз) продукции. Объектами исчисления себестоимости являются молоко и приплод. Побочная продукция, в частности навоз, на предприятии в течение года учитывается в сумме нормативных затрат на его уборку из навозонакопителей. Себестоимость 1 т навоза определяют делением общей суммы затрат, отнесенных на него по нормативу, на его физическую массу.

В течение года молоко и приплод приходуются в оценке по плановой себестоимости. В конце года определяется фактическая себестоимость.

В дебете счета 20 к тому моменту отражены все затраты работ, вспомогательных производств, общехозяйственных и общепроизводственных расходов, продукции растениеводства по уже закрытым счетам, использованных для данной группы скота.

Бухгалтер ООО "Малинищи" из общей суммы затрат на содержание основного стада за год исключает стоимость побочной продукции – навоза в принятой оценке. Оставшуюся сумму затрат распределяет в соответствии с расходом обменной энергии кормов: на молоко - 90%, а на приплод – 10%. Полученные данные о затратах на производство молока и приплода делят соответственно на количество молока и количество голов приплода, в результате получают фактическую себестоимость 1 ц молока и одной головы приплода.

Произведем расчет себестоимости продукции основного молочного стада за 2009 год. Для расчета воспользуемся данными формы №13-АПК годовой бухгалтерской отчетности предприятия.

Таблица 17.- Расчет себестоимости продукции

основного молочного стада за 2009 год.

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели | Сумма |
| 1. Затраты - всего,руб. | 32367000 |
| 2. Стоимость побочной продукции (навоз), руб. | 5899158 |
| 3. Затраты для исчисления себестоимости, руб. | 26467842 |
| 4. Распределение затрат:  - молоко (90%),руб;  - приплод (10%), руб. | 23821058  2646784 |
| 5. Выход продукции:  - молоко, ц;  - приплод, ц | 33591  843 |
| 6. Себестоимость 1 ц молока, руб:  - плановая;  - фактическая;  - отклонение | 709,15  736,24  27,09 |
| 7. Себестоимость 1 головы приплода, руб.  - плановая;  - фактическая;  - отклонение | 3139,72  3022,00  -117,72 |

Расчеты показали, что в ООО "Малинищи" фактическая себестоимость 1 ц молока больше плановой на 27,09 руб., а фактическая себестоимость 1 головы приплода меньше плановой на 117,72 руб. Это хорошие показатели.

В дальнейшем отклонения по себестоимости продукции животноводства списываются при закрытии счетов бухгалтерской записью Дт 90 Кт 43.2 (приложение 29).

1. Учет затрат в обслуживающих хозяйствах

Обслуживающие производства представлены в ООО "Малинищи" жилищно-комунальным хозяйством и столовой. Для учёта затрат ЖКХ предназначен субсчёт 29.1 «Жилищно-комунальные хозяйство», а для учёта затрат столовой – субсчёт 29.2 «Столовая».

7.1. Учёт затрат жилищно-комунального хозяйства

ООО "Малинищи" имеет на своем балан­се жилищно-коммунальное хозяйство, куда включаются обще­ственный жилой фонд, общежития, коммуналь­ное хозяйство, услуги за счет целевых сборов. Для учета операций по эксплуатации жилищно-коммунального хозяйства используют счёт 29 "Обслуживающие производства и хозяйства", суб­счет 1 "Жилищно-коммунальное хозяйство".

Затраты на содержание жилого фонда и общежитий учитывают по статьям: оп­лата труда с отчислениями на социальные нужды обслуживаю­щего персонала, содержание домохозяйства, содержание основ­ных средств, прочие расходы.

В первой статье учитывают суммы начисленной оплаты труда и отчислений на социальные нужды соответствующего пер­сонала: по жилому фонду – дворников, сторожей, уборщиц и др.; по общежитиям — комендантов, кас­телянш, уборщиц и др.

На вторую статью относят расходы, связанные с содержанием домохозяйства: вывозка мусора и снега, очистка от грязи тер­  
ритории и крыш от снега, обслуживание мест общего пользова­  
ния (освещение, отопление, уборка), расходы по технике безопасности и др.

В третьей статье фиксируют затраты (отчисления) на ремонт зданий жилого фонда и общежитий. Расходы по внутриквартирному ремонту в жилых помещениях производятся за счет квар­тиросъемщиков и на данную статью не относятся.

На статью "Прочие расходы" относят затраты, не вошедшие в предыдущие статьи: техническая инвентаризация имущества, арендная плата за жилую площадь, арендованную у других пред­приятий и организаций, и др.

Таблица 18. - Бухгалтерские записи по учету затрат

ЖКХ за май 2009 года.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственной операции | Сумма, руб. | Корреспонди-  рующие счета | |
| Дт | Кт |
| Отражена стоимость материалов, израсходованных на нужды ЖКХ | 2102,92 | 29.1 | 10 |
| Начислена амортизация по зданию ЖКХ | 45,42 | 29.1 | 02 |
| Начислена заработная плата  работникам столовой | 1080 | 29.1 | 70 |
| Начислен налог по социальному  страхованию работников | 20,53 | 29.1 | 69.1 |
| Начислены суммы по акцизным платежам | 170,63 | 29.1 | 69.2 |
| Начислен налог по пенсионному обеспечению | 24,84 | 29.1 | 69.3 |
| Начислен налог по обязательному  медицинскому страхованию | 6,48 | 29.1 | 69.4 |

7.2. Учёт затрат столовой

Сельскохозяйственные предприятия, в том числе ООО "Малинищи", для питания своих работников организуют столовые.

Учитывая, что цель деятельности внутрипроизводственных столовых является не извлечение прибыли, а обязательное удовлетворение физиологических запросов работников предприятия в период обязательного их нахождения на территории организации, содержание столовой финансируется из чистой прибыли предприятия.

В конце каждого месяца заполняется табель на питание рабочей столовой на следующий месяц (приложение 30). В нём отражается, сколько человек будут питаться и сколько раз в день. В табеле таким образом отображается каждый день месяца.

Затем в нём суммируется количество дней месяца, в течение которых будет питаться каждый работник, а так же количество завтраков, обедов и ужинов. После подсчитывают общую сумму дней по всем работникам и общую сумму завтраков, обедов и ужинов по всем рабочим.

Данный табель на питание рабочей столовой подписывается заведующей столовой.

Каждый день оформляют меню – требование (приложение 31) на выдачу продуктов питания форма 298. Здесь фиксируется потребность столовой в каждом виде продуктов (мясо, пшено, горох, чай, лук и т.д.), отмечается количество продуктов питания, подлежащее закладке на одного человека, отображается для какого именно блюда необходим тот или иной продукт питания, указывается, какие блюда будут приготовлены на завтрак, обед и ужин.

Так же в меню – требовании происходит сопоставление нормы цены продуктов и фактической цены.

Меню – требование подписывают диетсестра, кладовщик, выдавший продукты, повар, который их принимает и работник бухгалтерии, которому сдаётся данный первичный документ. Все подписи сопровождаются расшифровками.

Если продукты питания получены с собственного склада, то меню – требование подписывает кладовщик, и оформляется накладная внутрихозяйственного назначения (приложение 32), которую подписывает руководитель организации, бухгалтер, кладовщик и заведующая столовой.

Если продукты приобретаются со стороны, то оформляется счёт – фактура (приложение 33) и товарная накладная (приложение 34), где указывается количество приобретённых продуктов, их цена и сумма итога.

Весь первичный учёт в ООО «Малинищи» ведёт заведующая столовой. Каждый документ составляется в одном экземпляре и сдаётся в бухгалтерию.

Данные из первичных учётных документов (меню – требования, накладные внутрихозяйственного назначения, счета – фактуры) за день суммируются и переносятся в накопительную ведомость по расходу продуктов питания за месяц (приложение 35).

В данной ведомости отражаются итоговые суммы по расходу каждого вида продуктов (мясо, макароны, чай, сахарный песок и т.д.) в килограммах за день.

Далее в ней отражают остаток продуктов питания на начало месяца по видам продуктов в килограммах и рублях, их приход и расход в отчётном месяце так же в натуральных и стоимостных единицах. Расход исчисляется, как было описано выше, путём суммирования данных, полученных из первичных документов.

Затем подсчитывается остаток продуктов на конец месяца: сумма остатка продуктов на начало месяца и прихода продуктов за месяц за вычетом их месячного расхода.

После этого вычисляется итоговая сумма в рублях по всем видам продуктов: по их остатку на начало месяца, приходу и расходу, остатку продуктов на конец месяца.

Для составления бухгалтерских проводок отдельно исчисляют сумму стоимости продуктов, поступивших в столовую из собственного производства отрасли растениеводства (картофель, горох), животноводства (молоко) и промышленных производств (мясо, бульонки).

Именно в накопительной ведомости по расходу продуктов питания за месяц формируется себестоимость блюд.

Расход материалов отражают в журнале-ордере №10.1, начисление амортизации по отрасли животноводства происходит в журнале-ордере №10.3, заполняемому по кредиту счёта 02 «Амортизация».

Начисление заработной платы отражают в производственном отчёте по заработной плате, который оформляется каждый месяц, и в журнале-ордере №10.3, заполняемому по кредиту счёта 70 в дебет счёта 29. В этом же журнале-ордере отражают суммы ЕСН, начисленного на заработную плату работников столовой.

Списание электроэнергии на нужды животноводства фиксируется в Сведениях о показаниях электросчётчиков и фактическом расходе электроэнергии в ООО "Малинищи.

Суммы, выданные под отчёт фиксируются в журнале-ордере № 7, а в журнале-ордере № 6 отражают операции по расчётам с другими предприятиями.

Итоговые суммы из журналов-ордеров каждый месяц переносятся в главную книгу и за тем суммируются. Здесь отражаются суммы по дебету счёта 29 в кредит различных счетов.

Таблица 19. - Бухгалтерские записи по учету затрат по учёту затрат столовой за май 2009 года.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственной операции | Сумма, руб. | Корреспонди-  рующие счета | |
| Дт | Кт |
| Начислена амортизация по основным  средствам столовой | 209,06 | 29.2 | 02 |
| Отражена стоимость услуг автотранспорта | 1930,50 | 29.2 | 23.4 |
| Отражена стоимость электроэнергии, израсходованной на нужды столовой | 2279,09 | 29.2 | 23.5 |
| Отражена приобретенных продуктов питания | 3693,91 | 29.2 | 60 |
| Отражены подотчётные суммы,  выданные на нужды столовой | 360,00 | 29,2 | 71 |
| Начислена заработная плата  работникам столовой | 33488,85 | 29.2 | 70 |
| Начислен налог по социальному  страхованию работников | 636,29 | 29.2 | 69.1 |
| Начислены суммы по акцизным платежам | 5291,24 | 29.2 | 69.2 |
| Начислен налог по пенсионному обеспечению | 770,24 | 29.2 | 69.3 |
| Начислен налог по обязательному  медицинскому страхованию | 200,93 | 29,2 | 69.4 |

8. Закрытие операционных и результативных счетов

# Важным этапом в бухгалтерском учете является закрытие в конце года операционных счетов: калькуляционных, сопоставляющих, собирательно-распределительных, а также счетов финансовых результатов. Закрытием счетов завершается бухгалтерская работа за год.

Закрытие счетов следует проводить в системном порядке с отражением результатов закрытия каждого счета на других счетах бухгалтерского учета. Закрывают бухгалтерские счета перед составлением заключительного баланса. До начала этой работы должны быть сделаны все бухгалтерские записи за отчетный год по 31 декабря включительно.

Чтобы свести к минимуму условности при закрытии счетов, руководствуются следующим принципом: в первую очередь закрывают счета отраслей и производств, имеющих максимальное количество потребителей и минимальные размеры встречных затрат, и в последнюю – счета с максимумом встречных услуг и минимумом потребителей. Поэтому сначала закрывают счёт 23 «Вспомогательные производства».

В течение года выполненные работы и услуги вспомогатель­ных производств относят на счета потребителей услуг по плановой себестоимости единицы работ. В конце года на осно­вании расчета фактической себестоимости по каждому произ­водству определяют отклонения фактической себестоимости от плановой (калькуляционные разницы), которые распределяют по счетам в соответствии с объемом выполненных работ (услуг).

Так закрывают все субсчета данного счёта, кроме 23.3 «Машино-тракторный парк».

В связи с тем, что по счету 23-3 "Машинно-тракторный парк" применяют особый порядок учета в зависимости от вида машинно-тракторных работ (транспортные работы тракторов, сельскохозяйственные работы), порядок его закрытия имеет свои особенности.

По данному субсчету в течение года с кредита списывают по назначению стоимость выполненных транспортных работ по плановой себе­стоимости условного эталонного гектара исходя из объема вы­полненных работ.

А в конце года закрытие этого субсчета сводится к распределению в затрат по статьям: амортизация ос­новных средств, отчисления на ремонт основных средств, прочие производственные расходы.

После закрытия счетов вспомогательных производств, включая затраты на содержание и эксплуатацию машинно-тракторного парка, закрывают счета общепроизводственных, общехозяйственных расходов и расходов будущих периодов.

Счёт 97 «Расходы будущих периодов» закрывается путём списания затрат на основное производство.

Следующим этапом в закрытии счетов является распределе­ние на основные отрасли сумм расходов по организации и уп­равлению производством, т. е. закрытие счетов 25 "Общепроиз­водственные расходы" и 26 "Общехозяйственные расходы".

Об­щепроизводственные расходы растениеводства распределяют по всем культурам и видам незавершенного производства, учтённым на субсчете 20-1 "Растениеводство".

Общепроизводственные расходы в животноводстве распре­деляют по всем видам и группам скота, учтенным на субсчете  
20-2 "Животноводство".

Аналогично закрывают счет 26 "Общехозяйственные расхо­ды". Учтенные на этом счете суммы распределя­ют в конце года на счета основных производств, и относят на работы, выполненные вспомогательными производствами.

Затем закрывают счета основного производства: распределяют калькуляционные разницы по растениеводст­ву, и только потом переходят к закрытию субсчёта 20.2 «Животноводство».

После этого закрывают счёт 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" путём отнесения на счет 90 "Продажи".

Закрытие счета 29 в конце года в основном сводится к обобщению результатов по жилищно-коммунальному хозяйству и столовой, отнесению их по на­значению. Превышение затрат над дохода­ми относят на счет 91 "Прочие доходы и расходы".

В результате сопоставления дебетовых и кредитовых оборо­тов по счету 90 "Продажи", а также счета 91 "Прочие доходы и расходы" выводятся финансовые результаты деятельности. К моменту закрытия счета 90 "Продажи" и 91 "Прочие доходы и расходы" все счета основных, вспомогательных и обслуживающих производств полностью закрыты, а калькуляционные разницы по продукции, работам и услугам этих производств отражены по соответствующим счетам, чаще всего – по дебету счета 90.

Субсчета 91.1 «Доходы будущих периодов» и 91.2 «Расходы будущих периодов» закрывают на 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов». Откуда суммы переходят на счёт 99 «Прибыли и убытки»: Дт 91.9 Кт 99 – отражена прибыль, Дт 99 Кт 91.1 – отражён убыток.

Счёт 99 «Прибыли и убытки» закрывают на счёт 84 «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)». Закрытие счета, таким образом, сводится к списанию выявленного финансового результата деятельности.

Итоговые бухгалтерские проводки: Дт 99 Кт 84 – отражена нераспределённая прибыль, Дт 84 Кт 99 – непокрытый убыток.

**3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность**

Основным источником информации о предприятии, как правило, является отчетность. Отчетность предприятия содержит информацию, необходимую для принятия управленческих и финансовых решений.

# Требования к информации, формируемой в бухгалтерской отчетности сельхозпредприятий, определены Федеральным законом "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности и Положением "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99.

# В целях соответствия бухгалтерской отчетности предъявляемым к ней требованиям при составлении бухгалтерских отчетов должно быть обеспечено соблюдение следующих условий: полное отражение за отчетный период всех хозяйственных операций и результатов инвентаризации всех производственных ресурсов, готовой продукции и расчетов; полное совпадение данных синтетического и аналитического учета, а также показателей отчетов и балансов с данными синтетического и аналитического учета; осуществление записи хозяйственных операций в бухгалтерском учете только на основании надлежаще оформленных оправдательных документов или приравненных к ним технических носителей информации; правильная оценка статей баланса.

Составлению отчетности предшествует значительная подготовительная работа, осуществляемая по заранее составленному специальному графику. Важным этапом подготовительной работы составления отчетности является закрытие в конце отчетного периода всех операционных счетов: калькуляционных, собирательно-распределительных, сопоставляющих, финансово-результативных. До начала этой работы должны быть осуществлены все бухгалтерские записи на синтетических и аналитических счетах (включая результаты инвентаризации), проверена правильность этих записей.

В соответствии с Законом "О бухгалтерском учете" все организации, за исключением бюджетных, представляют годовую бухгалтерскую отчетность в соответствии с учредительными документами учредителям, участникам организации или собственникам имущества, а также территориальным органам государственной статистики по месту их регистрации. Государственные и муниципальные унитарные предприятия представляют бухгалтерскую отчетность органам, уполномоченным управлять государственным имуществом. Сельскохозяйственные предприятия кроме налоговой инспекции и органов статистики представляют отчеты в районные управления сельского хозяйства с целью дальнейшего их свода и представления в Министерство сельского хозяйства РФ. Другим органам исполнительной власти, банкам и иным пользователям бухгалтерская отчетность представляется в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Сельскохозяйственные организации обязаны представить квартальную бухгалтерскую отчетность в течение месяца после отчетного квартала, а годовую - в течение 3 месяцев после окончания года. В органы управления отрасли бухгалтерская отчетность сдается согласно графику, исходя из сроков отчетности регионального органа управления перед Министерством сельского хозяйства РФ.

Годовая бухгалтерская отчетность (приложение 36) любой организации, в том числе и сельскохозяйственной, является открытой для заинтересованных пользователей: банков, инвесторов, кредиторов, покупателей, поставщиков и др., которые могут ознакомиться с годовой бухгалтерской отчетностью и получить ее копии с возмещением расходов на копирование.

Бухгалтерская отчетность представляет собой единую систему данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности. Составляют ее по данным бухгалтерского учета.

Типовые формы бухгалтерской отчетности организаций, а также указания о порядке их заполнения утверждаются Министерством финансов РФ. Годовой отчет любого предприятия в обязательном порядке включает в себя следующие документы:

1. форма № 1 "Бухгалтерский баланс";
2. форма №2 "Отчет о прибылях и убытках";
3. форма №3 "Отчет об изменениях капитала";
4. форма №4 "Отчет о движении денежных средств";
5. форма №5 "Приложение к бухгалтерскому балансу";
6. форма №6 "Отчет о целевом использовании полученных средств";
7. специализированные формы годовой бухгалтерской отчетности сельскохозяйственных организаций, утвержденные Министерством сельского хозяйства РФ, которые содержат расширенную информацию о производстве и реализации сельскохозяйственной продукции, ее себестоимости, ценах реализации, а также данные о поголовье скота, численности работающих, движении продукции, государственной поддержке и т.д.

# Типовые формы годовой бухгалтерской отчетности

**Бухгалтерский баланс формы № 1** – в структуре отчетности предприятий, в том числе и сельскохозяйственных, является наиболее важным. Баланс состоит из двух частей: актива и пассива, итоговые значения которых должны быть равны между собой. В активе баланса отражаются дебетовые, а в пассиве соответственно кредитовые сальдо синтетических счетов.

Как изложено в Положении по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в ООО "Малинищи" основные средства и нематериальные активы отражают в балансе по остаточной стоимости; сырье, основные и вспомогательные материалы, другие материальные ресурсы - по фактической себестоимости; готовую и отгруженную продукцию - по полной фактической производственной себестоимости.

Сама форма бухгалтерского баланса сельскохозяйственных предприятий не отличается от стандартной формы предприятий других отраслей. Но в структуру отчетности, утвержденной приказом Министерства сельского хозяйства РФ, включены расшифровки и справки, необходимые к заполнению предприятиями АПК.

В бухгалтерском балансе формы №1 отражены по состоянию на 31 декабря текущего и предыдущего года отражена сумма:

1. Активов:

* Внеоборотные активы (в т.ч. сумма основных средств и незавершенного строительства)
* Оборотные активы (отраженные по укрупненным статьям, а именно запасы, Расходы будущих периодов, дебиторская задолженность, краткосрочные финансовые вложения и денежные средства организации)

2.Пассивов:

* Капитал и резервы (в т.ч. уставный, добавочный и собственные акции, выкупленные у акционеров, нераспределенная прибыль)
* Долгосрочные обязательства (займы и кредиты, прочие долгосрочные обязательства)
* Краткосрочные обязательства (займы и кредиты, кредиторская задолженность)

В **Отчете о прибылях и убытках - форма № 2** отражают основные показатели финансовых результатов организации за отчетный и аналогичный период отчетного года, в т.ч.

1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

* Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг
* Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг
* Валовая прибыль и т.д.

1. Прочие доходы и расходы
2. Прибыль / убыток до налогообложения
3. Чрезвычайные доходы и расходы
4. Чистая прибыль (нераспределенная прибыль, непокрытый убыток)

В расшифровке отдельных прибылей и убытков приводятся данные за отчетный и предшествующий периоды об отдельных видах прибылей и убытков (штрафах, пенях, неустойках; прибыли (убытках) прошлых лет; курсовых разницах по операциям в иностранной валюте и др.).

**Форма № 3 "Отчет об изменениях капитала"** содержит информацию о формировании и движении средств уставного, добавочного, резервного капиталов и прибыли, остающейся в распоряжении сельскохозяйственного предприятия. Последний столбец формы N 3 "Отчет об изменениях капитала" представляет собой итоговые суммы остатков капиталов и резервов, сформированных на предприятии, а также источников их формирования.

В справках указываются данные о чистых активах на начало и конец отчетного года и о полученных из бюджета и внебюджетных фондов средствах на расходы по обычным видам деятельности и на расходы по капитальным вложениям во внеоборотные активы (по направлениям расходов за отчетный и предыдущий годы). При этом сельскохозяйственные предприятии дают расшифровку о полученном финансировании в разрезе отраслей.

**Форма N 4 "Отчет о движении денежных средств"** содержит информацию о денежных средствах, поступивших, выбывших и имеющихся на остатках на предприятии в течение отчетного года и за предыдущий отчетному год в результате текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Сведения о движении денежных средств организации, учитываемых на соответствующих счетах учета денежных средств, находящихся в кассе организации, на расчетных, валютных, специальных счетах, отражаются нарастающим итогом с начала года и представляются в рублях.

При формировании данных отчета о движении денежных средств следует различать поступление средств по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности. Текущей деятельностью считается деятельность организации, преследующая извлечение прибыли в качестве основной цели либо не имеющая извлечение прибыли в качестве такой цели в соответствии с предметом и целями деятельности.

Инвестиционной деятельностью считается деятельность организации, связанная с капитальными вложениями организации в связи с приобретением земельных участков, зданий и иной недвижимости, оборудования, нематериальных и других внеоборотных активов, а также их продажей, с осуществлением долгосрочных финансовых вложений в другие организации, выпуском облигаций и других ценных бумаг долгосрочного характера и т.п.

Финансовой деятельностью считается деятельность организации, связанная с осуществлением краткосрочных финансовых вложений, выпуском облигаций и иных ценных бумаг краткосрочного характера, выбытием ранее приобретенных на срок до 12 месяцев акций, облигаций и т.п.

По строкам, отражающим поступление и выбытие денежных средств от текущей деятельности, должна быть приведена расшифровка, раскрывающая фактическое поступление денежных средств от продажи товаров, продукции, услуг и расходования их на оплату приобретенных товаров, продукции выполненных работ, оказанных сторонними организациями услуг, на оплату труда, на отчисления в государственные внебюджетные фонды. Строки, отражающие информацию о поступлении и выбытии денежных средств в процессе осуществления инвестиционной деятельности, включают данные о доходах и расходах от финансовых и капитальных вложений, реализации основных фондов и нематериальных активов. Данные о движении денежных средств в свете финансовой деятельности сельскохозяйственных организаций представляют собой информацию о кредитах и займах, лизинге и по прочим финансовым операциям.

Результатом каждого из разделов формы № 4 "Отчет о движении денежных средств" являются строки, представляющие сальдо на конец отчетного периода и включающие суммы чистых денежных средств, полученных в результате всех трех видов деятельности, остающихся на балансе предприятия.

**Форма N 5 "Приложение к бухгалтерскому балансу"** очень объемна по размерам и количеству содержащейся в ней информации и состоит из 10 разделов.

В двух первых отражены остатки на начало и конец отчетного года и данные о поступлении и выбытии по каждому виду нематериальных активов и основных средств. Эта форма в отчетности сельскохозяйственных предприятий имеет некоторые особенности, что связано со спецификой и структурным составом основных фондов сельскохозяйственных организаций (например, выделены отдельными строками рабочий, продуктивный скот, многолетние насаждения и т.д.).

Следующие два раздела формы № 5 содержат информацию о расходах на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, а также расходы на освоение природных ресурсов.

В разделе "Финансовые вложения" могут быть указаны суммы остатков на начало и конец отчетного года по каждому виду долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений.

В разделе "Дебиторская и кредиторская задолженность" содержатся данные об остатках и движении за год по краткосрочной и долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженностях с выделением задолженностей расчетов с поставщиками и подрядчиками, бюджетом, покупателями и заказчиками, по авансам, как выданным, так и полученным, кредитам, займам и прочим видам кредиторской и дебиторской задолженности.

Следующим разделом формы №5 является раздел "Обеспечения", в котором отражены данные об имуществе, находящемся в залоге

Последний раздел "Государственная помощь" состоит из двух разделов: данные о бюджетных средствах, полученных на безвозвратной основе, и бюджетных кредитах.

# Специализированные формы бухгалтерской отчетности сельскохозяйственных предприятий.

Бухгалтерская отчетность сельскохозяйственных предприятий включает следующие специализированные формы:

1. Форма № 5-АПК «Отчет о численности и заработанной плате работников организации»;
2. Форма № 8-АПК "Отчет о затратах на основное производство";
3. Форма № 9-АПК «Сведения о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции растениеводства»;
4. Форма № 10-АПК "Отчет о средствах целевого финансирования";
5. Форма № 13-АПК «Отчет о производстве, себестоимости и реализации продукции животноводства»;
6. Форма № 15-АПК "Отчет о наличии животных";
7. Форма №16-АПК "Баланс продукции";
8. Форма № 17-АПК "Отчет о сельскохозяйственной технике и энергетике".

**В форме № 5-АПК** «Отчет о численности и заработанной плате работников организации» отражается численность персонала сельскохозяйственного предприятия и их заработная плата.

По строке "Всего по организации" в графе 3 "Среднегодовая численность" показывают среднюю численность всех работников предприятия.

По строке "Работники, занятые в сельскохозяйственном производстве" показывают численность работников, занятых в сельскохозяйственном производстве: работники, занятые в растениеводстве, животноводстве, в обслуживающих и вспомогательных производствах.

По строке "Рабочие постоянные" учитывают численность постоянных рабочих. К ним относятся рабочие, принятые на работу без указания срока.

По строке "Рабочие сезонные и временные" учитывают численность сезонных и временных рабочих. К сезонным относят рабочих, поступивших на период сезонных работ (сроком не более 6 месяцев), к временным - принятых на работу на срок до 2 месяцев, а при замещении временно отсутствующих работников - до 4 месяцев. По этой строке показывают также пенсионеров, домохозяек, студентов высших и средних учебных заведений, учащихся общеобразовательных школ, работающих в период каникул или в отдельные дни, если они заключили с предприятием трудовой договор.

В графе 4 показывают фонд заработной платы. В его состав включаются начисленные предприятием (организацией) суммы оплаты труда в денежной и натуральной формах за отработанное и неотработанное время, стимулирующие доплаты и надбавки, компенсационные выплаты, связанные с режимом работы и условиями труда, премии и единовременные поощрительные выплаты, а также выплаты на питание, жилье, топливо, носящие регулярный характер. При этом показывают начисленные к выплате (без вычета налогов и других удержаний в соответствии с законодательством) денежные суммы, независимо от источников их выплаты в соответствии с платежными документами, по которым с работниками были произведены расчеты по заработной плате, премии и т.д., независимо от срока их фактической выплаты.

В графе 5 отражены выплаты социального характера. В состав таких выплат включаются компенсации и социальные льготы, предоставленные работникам, в частности на лечение, отдых, проезд, трудоустройство (без социальных пособий из государственных и негосударственных фондов).

При натуральной форме оплаты труда и предоставлении трудовых и социальных выплат в отчет включают суммы исходя из расчета по рыночным ценам, сложившимся в данном регионе на момент начисления. Если товары или продукты предоставлялись по пониженным ценам, то включается разница между их полной стоимостью и суммой, уплаченной работниками.

Из данных **формы № 8-АПК «Отчет о затратах на основное производство»** можно получить необходимую информацию о затратах предприятия в течение отчетного года в разрезе отраслей производства по элементам затрат. Данные этой формы должны соответствовать данным формы № 2 "Отчет о прибылях и убытках" и подтверждать налоговую базу по соответствующим налогам.

В графе 3 "Всего на основное производство" формы № 8-АПК отражают все затраты (с 1 января по 31 декабря) в разрезе элементов основных, вспомогательных и подсобных промышленных производств, включая услуги сторонних организаций, связанные с производством и реализацией продукции. Здесь также отражают затраты, связанные с выполнением услуг для сторонних организаций, своего капитального строительства, жилищно-коммунального хозяйства, столовой, детсада и т.д.

В графах "Растениеводство" и "Животноводство" показывают затраты на производство продукции растениеводства и животноводства с учетом затрат на закладку новых и уход за молодыми многолетними насаждениями до перевода их в основные средства, а также затраты под урожай будущего года в сумме превышения (или уменьшения) этих затрат от начала до конца года и затраты, связанные с реализацией продукции растениеводства и животноводства.

При заполнении формы необходимо помнить некоторые особенности: по строке "Затраты на оплату труда с отчислениями на социальные нужды" отражают оплату труда всего персонала основной деятельности хозяйства.

Оплата труда, относимая на растениеводство и животноводство, определяется расчетным путем. Данные для расчета берут из аналитического учета к счетам 20 "Основное производство", 23 "Вспомогательные производства", 25 "Общепроизводственные расходы", 26 "Общехозяйственные расходы"; по строке "Материальные затраты, включенные в себестоимости продукции", показывают стоимость продуктов сельского хозяйства и промышленности, услуг сторонних организаций, использованных на производство продукции (работ, услуг) хозяйства. По строкам: "Семена и посадочный материал", "Корма", "Корма промышленного производства" и "Прочая продукция сельского хозяйства" используют цены фактического приобретения, а по произведенным в своем хозяйстве - фактическую (производственную) себестоимость.

При этом семена, корма и другие продукты сельского хозяйства, произведенные в прошлом году, оцениваются по себестоимости прошлого года, а произведенные в данном году - по себестоимости отчетного года; в затраты, как на покупные, так и на произведенные в своем хозяйстве семена, корма и другие продукты сельского хозяйства, никакие другие расходы данного года (транспортировка до хозяйства и внутри хозяйства, доработка, подготовка к скармливанию и т.д.) не включаются. Они относятся на производство по соответствующим элементам затрат (оплата труда, горючее, оплата услуг, выполненных сторонними организациями, и др.).

По строке "Минеральные удобрения" показывают стоимость минеральных удобрений, фактически использованных в отчетном году.

Затраты на электроэнергию, как полученную со стороны, так и выработанную своими электростанциями, отражаются по строке "Электроэнергия"; по строкам "Топливо" и "Нефтепродукты" учитывают стоимость горючих и смазочных материалов, израсходованных на производственные нужды хозяйства. Затраты по перевозке горючих и смазочных материалов собственным и наемным транспортом по этой статье не указывают.

По строке "Оплата услуг и работ, выполненных сторонними организациями, и прочие материальные затраты - всего" в графе 3 отражаются стоимость сырья, переданного на переработку в своем хозяйстве, недостача и порча имущества в пределах норм естественной убыли, оплата услуг и работ, выполненных сторонними организациями (включая стоимость полученной тепловой энергии со стороны).

Отдельной строкой выделяется амортизация основных средств; строка "Прочие затраты" отражает прочие затраты, понесенные хозяйством. К таким затратам можно отнести налоги, сборы, платежи, вознаграждения за изобретения и рационализаторские предложения; затраты на командировки, подъемные, оплата за пожарную и сторожевую охрану, за подготовку и переподготовку кадров, оплата услуг связи, вычислительных центров, а также другие нематериальные затраты, входящие в состав себестоимости продукции.

**Форма N 9-АПК «Сведения о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции растениеводства»** является источником информации о производстве и себестоимости продукции растениеводства. Форма состоит из двух частей. Слева отражены затраты по культурам в целом с отражением посевных площадей. Справа - количество произведенной продукции с указанием общей себестоимости определенного вида продукции и себестоимости 1 ц.

В эту форму включают данные о производстве всех видов продукции растениеводства, затратах средств и труда на их возделывание, за исключением затрат по полностью погибшим посевам и культурам, не давшим продукции.

В графе 3 "Фактически посеянная площадь" указывают:

а) по озимым культурам и многолетним сеяным травам - площадь посевов, сохранившихся к концу массового сева яровых. При этом к погибшим озимым следует относить озимые, полностью погибшие в осенне-зимний период до начала массового сева яровых (независимо от того, пересевались они яровыми посевами или нет); озимые, погибшие весной и пересеянные яровыми культурами, не пересеянные площади погибших весной озимых, на которых сохранились подсеянные многолетние травы;

б) по яровым культурам - первоначальную площадь посева, т.е. всю засеянную весной площадь, не исключая летней гибели.

Если площадь посева той или иной культуры была использована не по первоначальному назначению, то в графе 3 эта площадь отражается по фактическому использованию. Однако посев зерновых культур (озимых и яровых), погибших в летний период и не пересеянных (в том числе и использованных на выпас, сено, зеленый корм и силос), из числа зерновых культур не исключается и, следовательно, не переводится в число кормовых культур.

Если погибшие в летний период яровые культуры были пересеяны другими культурами, то в годовом отчете должны быть указаны посевные площади тех культур, которыми был произведен пересев. Погибшие в летний период площади озимых и яровых культур, если они даже были использованы для получения сена, зеленого корма или на выпас, в однолетние травы не включают, а учитывают в числе первоначального посева, т.е. по зерновым культурам.

В графе 5 "Затраты - всего" приводят все затраты, отнесенные на культуры (группы культур), за исключением затрат по полностью погибшим посевам.

Во втором разделе данной формы отражается информация о реализации продукции растениеводства (количество реализованной продукции, полная себестоимость и выручка).

**Форма № 10 "Отчет о средствах целевого финансирования"**

Группировка статей финансирования в форме сделана в соответствии с видами и формами бюджетных ассигнований, выделяемых сельскохозяйственным организациям из федерального бюджета.

При этом субсидии должны показываться только в той сумме, которая либо уже получена на счета организации, либо, несомненно, будет получена (имеется уведомление или другие оформленные документы, подтверждающие намерение бюджета о перечислении средств в организацию). Если же получение субсидии вызывает сомнение, то следует подождать с ее принятием к бухгалтерскому учету до тех пор, пока сумма субсидии к выплате не будет точно подтверждена финансовыми органами (требование осмотрительности). В данном отчете показываются все субсидии отчетного года.

По графе 10 «Справочно» приводятся суммы из справок-расчетов, составленных организациями и представленных в территориальные органы для финансирования. Указанные суммы могут не совпадать с фактическим финансированием и должны быть обоснованы производственными показателями самой организацией. На основании данных, указанных в графе 10, можно получить представление о размерах фактически полученной субсидии и необходимых ее объемах для сельскохозяйственной организации.

**Форма № 13-АПК «Отчет о производстве, себестоимости и реализации продукции животноводства»** аналогична форме N 9-АПК и содержит информацию о производстве и себестоимости продукции животноводства. Она состоит из двух частей. В левой части формы содержится информации о поголовье (среднегодовом) и общих затратах на его содержание (по видам скота), в правой - информация о количестве произведенной продукции животноводства, ее полной себестоимости и себестоимости единицы продукции (привес, приплод и т.д.).

В эту форму включают данные о производстве всех видов продукции и затратах труда, средствах по выращиванию, доращиванию и откорму скота. Здесь не отражают затраты по отраслям животноводства, не давшим продукции.

В графе 3 "Среднегодовое поголовье" отражают среднегодовое поголовье по соответствующим видам животных и птицы, которое исчисляется путем деления общего количества их кормодней на 366 (число дней в году). При этом берется общее количество кормодней стойловых и пастбищных периодов. Количество кормодней за год определяется путем суммирования количества кормодней скота и птицы за каждый месяц. В общее количество кормодней включаются кормодни павших животных и птицы.

По строке "КРС молочного направления" в графе 3 приводится среднегодовое поголовье только по коровам молочного направления, а в затраты на содержание молочного стада коров должны включаться также затраты на содержание быков-производителей. В среднегодовое поголовье молочного стада не должны включаться коровы, переведенные на откорм (нагул), во время нахождения их на откорме в отчетном году.

После исключения из общей суммы затрат стоимости навоза, шерсти-линьки и волоса-сырца оставшиеся затраты распределяют: на молоко - 90%, на приплод - 10%. В валовой надой молока от коров молочного стада включают молоко, полученное от коров основного молочного стада.

По строке "Приплод КРС" в правой стороне формы отражают число голов полученных живых телят (без мертворожденных), а их живую массу при отеле - по строке "Масса телят при рождении" в графе 12.

В графе 5 указывают по соответствующим видам и группам животных прямую оплату труда рабочих, занятых непосредственно в процессе производства продукции животноводства, и отчисления на социальные нужды от заработной платы.

В графе 6 приводят расход всех видов кормов, включая фактическую себестоимость зеленой массы культурных пастбищ, сеяных трав, скормленных животным путем выпаса. Затраты, связанные с приготовлением кормов в кормоцехах, также отражают по этой графе. Однако здесь не показывают затраты по транспортировке кормов непосредственно на фермы с мест их хранения.

В графе 7 отражают затраты на содержание производственных зданий животноводческого назначения, рабочих машин и оборудования, используемых непосредственно в производстве продукции животноводства.

По строке "Животные на выращивании и откорме" в графе 4 приводят затраты по содержанию молодняка крупного рогатого скота всех возрастов и коров-кормилиц, а также расходы по откорму коров, быков и волов, выбракованных из основного стада.

Основной продукцией этой группы животных является только фактически полученный прирост живой массы (за вычетом прироста павших животных), включая прирост телок старше двух лет, полученный в отчетном году до перевода их в основное стадо коров (живая масса на день перевода в коровы после отела минус масса по учетным данным на начало года или на день последнего взвешивания).

По строке "Прочие отрасли" показывается побочная продукция животноводства. Стоимость их относится на уменьшение затрат по соответствующим видам и группам животных и птиц. По этому коду показывается также стоимость использованного навоза.

Затраты по незавершенному производству животноводства в форме №13-АПК не отражают, а показывают в балансе.

Во втором разделе отчета отражают количество реализованной продукции животноводства, полная себестоимость ее и выручка.

**В форме № 15-АПК «Отчет о наличии животных»** отражают наличие животных и птицы, включая переданных на доращивание гражданам по договорам (кроме скота и птицы, принятых от населения для реализации по их поручениям

По данным формы № 16-АПК «Баланс продукции» (Приложение ) можно отследить движение продукции сельского хозяйства на предприятии, наличие различных видов продукции на начало и конец года на предприятии. Эта форма позволяет определить уровень обеспеченности продовольствием.

Актуальность **формы № 17-АПК «Отчет о сельскохозяйственной технике и энергетике»** хорошо видна на настоящем этапе. Поскольку изношенность фондов сельскохозяйственных предприятий, особенно технической их части, вызывает у многих тревогу, данные этой формы позволяют составить представление о состоянии техники и оснащенности производства необходимым оборудованием и принять решение о пополнении фондов предприятия (например, в целях инвестиций).

**4. Аудит основных средств.**

Основные средства – важная и главная составляющая производственной и хозяйственной деятельности любого предприятия. Без них невозможно ни одно производство.

Основные средства — это часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычный операци­онный цикл, если он превышает 12 месяцев.

Учёт основных средств в ООО "Малинищи" ведётся на счёте 01 «Основные средства», по дебету счёта отражается их приходование, по кредиту – списание.

Операции с основными средствами не так часто встречаются в ООО "Малинищи", что значительно облегчает аудиторскую проверку.

При учёте основных средств возможны следующие злоупотребления: начисление нереальных сумм амортизации и преждевременное списание основных средств, поэтому необходимо проводить аудит основных средств с особой тщательностью.

Для того, чтобы эффективно и в установленные сроки осуществить аудиторскую проверку необходимо составить план предстоящих работ. Развитием общего плана аудита является программа аудита. Программа аудита представляет перечень аудиторских процедур, необходимых для практической реализации плана.

Программа служит подробной инструкцией ассистентам аудитора и одновременно является для руководителей аудиторской организации средством контроля качества работы.

Программа аудиторских процедур включает детализированный перечень действий аудитора при проверке конкретных разделов бухгалтерского учета, может составляться до проведения аудита и корректироваться в его ходе по мере необходимости.

Программа аудита амортизации основных средств

Проверяемая организация: ООО "Малинищи" Пронского района Рязанской области

Период аудита: с 07.06.10 по 11.06.10

Количество человеко-часов: 18

Руководитель аудиторской группы: Иванов И.И.

Состав аудиторской группы: Иванов И.И., Петров П.П., Муравьёва М.И.

Планируемый аудиторский риск: 10%.

Планируемый уровень существенности: 1300.

Основными источниками проведения аудита амортизации основных средств являются следующие документы: товарные накладные (приложение 37), оформляемые при приобретении объектов основных средств, акт о приёме-передаче объекта основных средств (приложение 38), акт о списании объекта основных средств (приложение 39), акт на перевод животных из группы в группу (приложение 40), журнал-ордер №9, заполняемый по кредиту счёта 11 « Молодняк животных и животные на откорме» (приложение 41), ведомость №9, журнал-ордер №13, в котором отражается списание и оприходование основных средств (приложение 42), расчёт амортизационных отчислений по основным средствам (приложение 43) и главная книга по счёту 01 (приложение 44).

Таблица 20. – Программа аудита основных средств

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Перечень | Период проведения проверки | Исполнитель | Рабочие документы аудитора | Примечание |
| Проверить правильность отраже-ния совершенных операций в пер-вичных документах по учёту ос-новных средств | 7.06.10 | Муравьёва | Товарные накладные, акты о приёме-передаче объекта ос-новных средств, акты о списа-нии ООС, акты на перевод жи-вотных | Заполнены не все реквизиты |
| Проанализировать правильность пе-реноса данных из первичных учёт-ных документов в регистры анали-тического и синтетического учёта | 7.06.10 | Петров | Товарные накладные, акты о приёме-передаче объекта ос-новных средств, акты о списа-нии ООС, акты на перевод жи-вотных, журнал-ордер и ведо-мость №9, журнал-ордер №13 | Отклонений не обнаружено |
| Проверить правильность начисле-ния сумм амортизации и проанали-зировать обоснованность списания объектов основных средств | 8.06.10-9.06.10 | Иванов | Журнал-ордер №13, расчёт амортизационных отчис-лений | Косилка и комбайн списаны рано |
| Провести подсчет и сверку данных аналитического и синтетического учета основных средств с данными главной книги | **10.06.10** | Муравьёва | Журнал-ордер и ведомость №9, журнал-ордер №13, расчёт амор-тизационных отчислений | Отклонений не обнаружено |

По результатам проведённой аудиторской проверки обнаружено раннее списание косилки КПИ-2,4 и комбайна з/у Дон-1500 с остаточной стоимостью 28400 руб. и 14650 руб. соответственно. Данные объекты основных средств ещё можно использовать какое-то время.

Аудиторское заключение

по амортизации основных средств

**Адресат**

Учредителям ООО "Малинищи"

Аудитор Муравьёва М.И.

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ПРОГРЕССАУДИТ» ИНН 622257584 КПП62246382375

Место нахождения: 390012, г. Рязань, ул. Грибоедова, д. 1, каб.23

Расчетный счет №4745343496886866886

БИК 755855

**Аудируемое лицо**

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Малинищи»

Место нахождения: 391143, Рязанская область Пронский район, село Малинищи.

Мы провели аудит амортизации основных средств в ООО "Малинищи" за период с 1 декабря по 31 декабря 2009г. включительно.

Основными источниками проведения аудита основных средств являются следующие документы: товарные накладные, оформляемые при приобретении объектов основных средств, акт о приёме-передаче объекта основных средств, акт о списании объекта основных средств, акт на перевод животных из группы в группу, журнал-ордер и ведомость №9, журнал-ордер №13 и главная книга по счёту 01.

Ответственность за правильный учёт основных средств, а так же за начисление и распределение амортизации несет исполнительный орган ООО "Малинищи". Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях учёта основных средств и соответствии порядка его ведения законодательству Российской Федерации.

Мы провели аудит в соответствии с:

- Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»;

- Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности;

- Нормативными актами органа, осуществляющего регулирование деятельности аудируемого лица.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что начисление и распределение амортизации основных средств не содержит существенных искажений. Мы полагаем, что проведенный аудит представляет достаточные основания для выражения мнения о достоверности во всех существенных аспектах начисления и распределения амортизации основных средств.

По нашему мнению, учёт основных средств в ООО "Малинищи" в период с 1 по 31 декабря 2009 года включительно соответствует требованиям законодательства. Начисление амортизации достоверно во всех существенных аспектах, однако замечены некоторые недостатки в списании объектов основных средств.

11 июня 2010 года

Директор

ООО «ПРОГРЕССАУДИТ» (Фостов А. С.)

Руководитель аудиторской

проверки главный аудитор

ООО «ПРОГРЕССАУДИТ» (Иванов И.И.)

квалификационный аттестат

аудитора №333

по общему аудиту

Предложения по совершенствованию деятельности организации

В данном отчете было рассмотрено состояния учета затрат и выхода продукции на примере ООО "Малинищи". Кроме того, было проанализировано экономическое состояние рассматриваемого предприятия и сделаны следующие выводы.

В период с 2007 по 2009 год эффективность использования земельных угодий увеличивается, возрастают показатели фондооснащённости, фондовооружённости, но снижается фондоотдача и фондорентабельность, а так же увеличивается фондоёмкость. Это характеризует неинтенсивное функционирование производства. ООО "Малинищи" задействуют ресурсы не полностью.

Коэффициенты, характеризующие платёжеспособность, кредитоспособность и финансовую устойчивость на предприятии, в норме, но существуют проблемы недополучения прибыли, низкий уровень интенсификации, систематическое увеличение себестоимости продукции, медленное обновление основных фондов, как следствие низкий уровень фондоотдачи и фондорентабельности, фондоёмкость, напротив, высока. В организации мало высоколиквидных активов, таких как денежные средства, чрезмерно велика доля заёмных средств в структуре капитала. Всё это крайне неблагоприятно сказывается на работе и финансовых результатах организации.

Лидирующей отраслью ООО «Малинищи» является растениеводство, а животноводство приносит лишь убытки.

Стоит отметить, что производительность труда к 2009 году возросла, предприятие имеет достаточное количество оборотных средств.

В целом, финансовое состояние организации довольно стабильное и явной угрозы банкротства нет, но главная проблема предприятия остаётся– низкий уровень прибыли. Необходимо изыскать резервы для её увеличения.

Резервы увеличения прибыли ООО «Малинищи»

Резерв увеличения прибыли, как основного показателя эффективности производственной деятельности, заключается в увеличении выручки от реализации продукции и уменьшении её себестоимости.

Увеличение выручки легче всего достигнуть путём увеличения объёма производства и реализации продукции. Причём целесообразно увеличивать объёмы производства той продукции, которая пользуется спросом.

Из произведённой в ООО «Малинищи» продукции наибольшим спросом пользуется картофель и зерно. Реализация молока приносит меньше прибыли, в то время как реализация КРС приносит лишь убыток. Имеет смысл, сократить объёмы производства продукции животноводства и все освободившиеся средства направить на увеличение объёмов выпуска продукции растениеводства.

Объём выпускаемой продукции растениеводства зависит от размера посевных площадей и урожайности сельскохозяйственных культур. C увеличением размера посевных площадей и ростом урожайности культур увеличивается и валовой сбор продукции, и наоборот, сокращение посевных площадей и понижение урожайности ведёт к недобору продукции.

Большое влияние на валовой сбор продукции оказывает структура посевных площадей. Чем больше доля высокоурожайных культур в общей посевной площади, тем выше при прочих равных условиях валовой выход продукции и наоборот.

Непроизводственное влияние на объём валовой продукции оказывает гибель посевов, которая может произойти по объективным причинам и по вине хозяйства.

Урожайность культур определяют качество земли, количество внесённых удобрений, метеорологические условия года, качество и сорт семян, способы и сроки сева, уборки урожая и др.

В ООО «Малинищи» не имеется болот, кустарников, водоёмов, прудов, залежей, за счёт которых можно было бы увеличить площадь пашни и таким образом повысить валовой сбор продукции.

Так как наибольший спрос имеют картофель и зерно, кроме того данные культуры отличаются стабильной высокой урожайностью, увеличим посевные площади, отводимые под них за счёт уменьшения посевных площадей, отводимых для выращивание других культур.

Так как предлагается сократить так же выпуск продукции животноводства, можно сократить и производство однолетних и многолетних трав (используются в качестве выпаса для скота) и кукурузы на силос (корм для скота).

Таблица 21. – Подсчёт резервов увеличения объёма зерна

за счёт улучшения структуры посевов

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Культуры | Структура посевов, % | | Посевная площадь, га | | Фактическая урожайность в среднем за 3 года, ц | Объём произв-ва при структуре посевов, ц | |
| Факт. | Возмож. | Факт. | Возмож. | Факт. | Возмож. |
| Зерновые | 66,05 | 45,00 | 4960 | 3379,5 | 41,00 | 203360 | 138559,5 |
| Картофель | 3,33 | 45,00 | 250 | 3379,5 | 250,00 | 62500 | 844875 |
| Многолетние травы | 15,98 | 3,00 | 1200 | 225,3 | 45,00 | 54000 | 10138,5 |
| Однолетние травы | 2,66 | 1,00 | 200 | 75,1 | 260,00 | 52000 | 19526 |
| Яровой рапс | 1,33 | 1,00 | 100 | 75,1 | 16,00 | 1600 | 1201,6 |
| Кукуруза на зерно | 1,33 | 1,00 | 100 | 75,1 | 31,00 | 3100 | 2328,1 |
| Кукуруза на силос | 7,99 | 3,00 | 600 | 225,3 | 31,00 | 18600 | 6984,3 |
| Прочие культуры | 1,33 | 1,00 | 100 | 75,1 | 22,00 | 2200 | 1652,2 |
| Всего | 100 | 100 | 7510 | 7510 | – | 397360 | 1025265 |

Таким образом, получаем прирост валового сбора продукции 627905 ц. Это значительный положительный эффект.

Уборка урожая в ООО «Малинищи» проводится в оптимальные сроки, и потерь продукции не происходит.

Теперь необходимо уменьшить объёмы производства продукции животноводства.

Таблица 22. - Подсчёт резервов уменьшения себестоимости продукции мясного скотоводства за счёт снижения поголовья

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Количество животных на выращивании и откорме, голов | | Фактический прирост живой массы на 1 голову, ц | Общий прирост живой массы, ц | | Фактическая себестоимость 1 ц прироста живой массы, руб. | Себестоимость выращенных и откормленных животных, тыс.руб. | |
| факт. | возм. | факт. | возм. | факт. | возм. |
| 1854 | 1000 | 1,68 | 3109 | 1680 | 9766,16 | 30363,00 | 16407,15 |

Таким образом, себестоимость снизится почти на 14000 тыс.руб.

В 2009 году было реализовано 23% произведенного зерна, 43% произведённого картофеля, выращенные животные реализованы полностью. Зная это, можем обобщить резервы роста прибыли в целом по предприятию.

Таблица 23. - Подсчёт резервов увеличения прибыли от реализации продукции за счёт снижения её себестоимости

и увеличения выручки от продажи.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид продукции | Объем продаж, ц | Выруч-ка, тыс.руб. | Полная себестои-мость, тыс. руб. | Цена ед. продук-ции,  руб. | Себестои-мость ед. продукции, руб. | Финансовый ре-зультат, тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Факт | | | | | | |
| 1. Зерно | 50866 | 18117 | 13433 | 356,17 | 261,33 | 4684 |
| 2. Картофель | 28936 | 15858 | 9599 | 548,04 | 280,30 | 6259 |
| 3. Молоко | 30559 | 28800 | 26235 | 942,44 | 963,56 | 2565 |
| 4. КРС | 3961 | 20105 | 28916 | 5075,74 | 9766,16 | -8811 |
| ИТОГО | × | 82880 | 78183 | × | × | 4697 |
| Возможно | | | | | | |
| 1. Зерно | 31869 | 11351 | 8328 | 356,17 | 261,33 | 3022 |
| 2. Картофель | 363296 | 199101 | 101832 | 548,04 | 280,30 | 97269 |
| 3. Молоко | 30559 | 28800 | 26235 | 942,44 | 963,56 | 2565 |
| 4. КРС | 1000 | 5076 | 9766 | 5075,74 | 9766,16 | -4690 |
| ИТОГО | × | 244328 | 146161 | × | 11271,35 | 98166 |

Видим, что резерв увеличения прибыли составил 93469 тыс. руб. Это говорит об эффективности предложенных мероприятий.

Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Профессиональные юридические системы «КОДЕКС», Изд-во Проспект, 2006.

2. 22 положения по бухгалтерскому учету: сб. док.(с изменениями и дополнениями) – Москва: Омега-Л, 2007

3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций. – М.: Изд-во ОМЕГА-Л, 2006.

4. Приказ Минсельхоза РФ от 6 июня 2003 г. № 792 «Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях»

5. Бухгалтерский учет: Учебник/ Бабаев, Ю.А., Комисарова, И.П. – М.: ЮНИТИ, 2006.

6.Бухгалтерский учет финансово-хозяйственной деятельности организаций: методология, задачи, тесты: Учеб. пособие/ З.Д. Бабаева, В.А. Терехова, Т.Н. Шеина и др. – М.: Финансы и статистика, 2005.

7. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник/ Ивашкевич, В.Б. – М: Юристъ, 2005.

8. Бухгалтерский учет: Учеб. пособие/ Кондраков, Н.П. – 4-е изд.; перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2005.

9.Бухгалтерский учет в сельскохозяйственных организациях: Учебник для вузов/ Лисович, Г.М. – М.: Финансы и статистика, 2007.

12.Пизенгольц, М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. Т.2. Ч. 2. Бухгалтерский управленческий учет. Ч.3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебник. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2005.

13. Управление затратами на предприятии: Учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по спец. 060800 «Экономика и управление на предприятии (по отраслям)»/ Под.ред. Г.А. Краюхина. – 4-е изд.; перераб. и доп. – СПб.: Бизнес-пресса, 2006.

14. Управленческий и производственный учет: Учебник/ Друри, Колин. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007.

15. Финансовый учет: Учебник/ Под. Ред. В.Г. Гетьмана. – 2-е изд.; перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2006.

16. Госстандарт на бухгалтеров/ Н. Леймон// Расчет. – 2005. - № 5.

18. Калькулирование полной стоимости продукции в международной практике учета/ В.Б. Ивашкевич// Бухучет. – 2007. -№ 18.

20. Методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции/ Н.А. Юрьева// Все для бухгалтера. – 2007. - № 19.

32. Учет затрат: от теории к практике/ Я.В. Соколов// Бухучет. – 2006. - № 6.

33. Буяло И. В. Международные стандарты финансовой отчетности в вопросах и ответах: учеб. пособие.- М.: ТК Велби, ИЗД-во Проспект, 2007

34. Бухгалтерская отчетность ООО "Малинищи" за 2005 – 2009 года.

Приложение 1

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды угодий | 2008 г. | | 2009 г. | | 2010 г. | | Изменения +,-. | |
| га | % | га | % | га | % | га | % |
| Общая земельная площадь-всего | 1840 | 100,00 | 1840 | 100,00 | 1840 | 100,00 | - | - |
| В том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Всего с.- х. угодий | 1840 | 100,00 | 1840 | 100,00 | 1840 | 100,00 | - | - |
| Из них: |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Пашня | 764 | 41,52 | 764 | 41,52 | 764 | 41,52 | - | - |
| Сенокосы | 502 | 27,28 | 502 | 27,28 | 502 | 27,28 | - | - |
| Пастбища | 574 | 31,10 | 574 | 31,10 | 574 | 31,10 | - | - |

Состав и структура земельных угодий.

Диаграмма 1 - Состав и структура земельного фонда

СПК «Красный Маяк» в 2010 году



Приложение 2

Состав и структура товарной продукции.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Отрасли и виды продукции | 2008 г. | | 2009г. | | 2010 г. | | В среднем за три года | |
| тыс.руб. | % | тыс.руб. | % | тыс.руб. | % | тыс.руб. | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Пшеница | 6629 | 17,98 | 9509 | 24,75 | 3884 | 8,35 | 6674 | 16,44 |
| Ячмень | 6 | 0,02 | 7 | 0,02 | 3 | 0,01 | 5,33 | 0,01 |
| Прочая продукция растениеводства | 292 | 0,79 | 53 | 0,14 | 674 | 1,44 | 339,67 | 0,84 |
| Всего по растениеводству | 6927 | 18,79 | 9569 | 24,91 | 4561 | 9,8 | 7019 | 17,29 |
| Молоко | 20076 | 54,48 | 19781 | 51,49 | 33335 | 71,63 | 24397,33 | 60,09 |
| Мясо КРС | 9420 | 25,56 | 8541 | 22,23 | 7987 | 17,16 | 8649,33 | 21,30 |
| Прочая продукция животноводства | 11 | 0,04 | - | - | 48 | 0,11 | 19,67 | 0,05 |
| Продукция животноводства собственного производства в переработанном виде. | 355 | 0,96 | 405 | 1,06 | 434 | 0,93 | 398 | 0,98 |
| Всего по животноводству | 29862 | 81,04 | 28727 | 74,78 | 41804 | 89,83 | 33464,33 | 82,42 |
| Работы и услуги | 59 | 0,17 | 118 | 0,31 | 173 | 0,37 | 116,67 | 0,29 |
| Итого по предприятию | 36848 | 100,00 | 38414 | 100,00 | 46538 | 100,00 | 40600 | 100,00 |
| Коэффициент специализации | 0,42 | | 0,40 | | 0,51 | | 0,45 | |

Диаграмма 2 - Состав и структура товарной продукции СПК «Красный Маяк» в среднем за 3 года.



Кс(2008)=100/(54,48+25,56\*3+17,98\*5+0,96\*7+0,79\*9+0,17\*11+0,04\*13+0,02\*15 =0,42

Кс(2009) =100/(51,49+24,75\*3+22,23\*5+1,06\*7+0,31\*9+0,14\*11+0,02\*13)=0,40

Кс(2010)=100/(71,63+17,16\*3+8,35\*5+1,44\*7+0,93\*9+0,37\*11+0,11\*13+0,01\*15)=0,51

Кср=100/(60,09+21,30\*3+16,44\*5+0,98\*7+0,84\*9+0,29\*11+0,05\*13+0,01\*15)=0,45