**ОГЛАВЛЕНИЕ**

ВВЕДЕНИЕ………………………………………………………………...3

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ПО ФОРМИРОВАНИЮ ОТЧЕТА О ПРОИЗВОДСТВЕ, СЕБЕСТОИМОСТИ И РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА…………………………………………….5

2 ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВАЯ И ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА СПК «РАССВЕТ»

2.1 Организационно-правовая характеристика СПК «Рассвет»………13

2.2 Краткая экономическая характеристика СПК «Рассвет»…………18

3 АНАЛИЗ СОСТОЯНИЯ УЧЕТА ПО ФОРМИРОВАНИЮ ОТЧЕТА О ПРОИЗВОДСТВЕ, СЕБЕСТОИМОСТИ И РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА

3.1 Общее состояние учетно-аналитической работы в СПК «Рассвет»…………………………………………………………………………26

3.2 Состояние первичного учета и пути его улучшения……………….29

3.3 Состояние синтетического и аналитического учета………………..32

4 ПУТИ УЛУЧШЕНИЯ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ О ПРОИЗВОДСТВЕ, СЕБЕСТОИМОСТИ И РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА...............................................................................................35

ЗАКЛЮЧЕНИЕ…………………………………………………….……..38

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК……………………………………40

ПРИЛОЖЕНИЯ………………………………………………………...…43

**ВВЕДЕНИЕ**

Интеграция России в мировую экономическую систему, сопровождающаяся переходом к рыночным отношениям, внесла существенные изменения в хозяйственную деятельность сельскохозяйственных организаций. На смену колхозам и совхозам пришли новые формы хозяйствования: акционерные общества, общества с ограниченной ответственностью и др. Преобладающей формой собственности при этом стала не государственная, как при командно-административной системе управления, а частная. В результате этих изменений значительно расширился круг пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Все это обуславливает необходимость предоставления им надежной, полной и своевременной информации [1]. Основным источником получения финансовой информации, необходимой для пользователей, является бухгалтерская отчетность, от качества и достоверности которой зависит правильность и своевременность принятия управленческих решений, а также возможность привлечения дополнительных инвестиций для развития сельского хозяйства. С целью повышения качества информации, отраженной в бухгалтерской (финансовой) отчетности, в России осуществляется переход от отечественных правил формирования показателей к международным стандартам. Однако этот процесс происходит крайне медленно, и пока еще не достигнуты желаемые результаты. В связи с этим современные российские стандарты и методики формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, особенно сельскохозяйственными организациями, не обеспечивают пользователей надежной и достоверной информацией, а также не раскрывают всех необходимых пояснений к цифровому материалу [2].

Недостаточная разработанность теоретических и методологических подходов к формированию показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности в сельскохозяйственных организациях дает основание считать, что тема курсовой работы является актуальной.

Целью курсовой работы является теоретическое и методологическое обоснование формирования достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности, мероприятий по повышению информативности данных с позиции принятия эффективных управленческих решений.

Для достижения поставленной цели потребовалось решить ряд конкретных задач:

-изучить проблемы формирования показателей бухгалтерской финансовой отчетности в современных условиях и выявление взаимосвязи основных форм отчетности со специализированными формами отчетности, используемыми в сельскохозяйственных организациях;

-раскрыть содержание и порядок составления специализированной формы «Отчета о производстве и себестоимости продукции животноводства» (ф.№13-АПК)

Практическая значимость состоит в возможности использования полученных результатов в животноводстве для решения практических задач.

Объектом исследования является СПК «Рассвет» Республики Башкортостан Баймакского района с.Бекешево. Исследование проводится за период работы предприятия с 2015 по 2017 годы.

**1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ПО ФОРМИРОВАНИЮ ОТЧЕТА О ПРОИЗВОДСТВЕ, СЕБЕСТОИМОСТИ И РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА**

Ф. № 13-АПК «Отчет о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции животноводства» включает два раздела: произведено продукции животноводства и реализовано продукции животноводства. В первом разделе отражают данные о производстве всех видов продукции животноводства и затратах по выращиванию, доращиванию и откорму скота как собственного, так и поступившего от хозяйств – участников. Затраты по отраслям животноводства, не давшим продукцию, в форму не включаются. Заполняют этот раздел на основании данных аналитического учета по субсчету 20/2 «Животноводство». Во втором разделе отражают операции по продаже продукции животноводства, учтенные на счете 90 «Продажи».

В форме по строкам отражаются соответствующие данные по каждой отрасли животноводства: крупный рогатый скот, свиноводство, овцеводство (без каракульского и смушкового) и козоводство, овцеводство каракульское и смушковое, птицеводство, коневодство племенное, пчеловодство, звероводство, рыбоводство, вылов рыбы и водных биоресурсов, кролиководство, шелководство, прочие отрасли животноводства (в том числе северное оленеводство и табунное коневодство), всего по животноводству[5].

По графам в отчете отражаются показатели, характеризующие состояние каждой отрасли животноводства: среднегодовое поголовье, затраты на содержание (в том числе оплата труда с отчислениями на социальные нужды, корма, затраты на содержание основных средств, затраты по электроэнергии и нефтепродуктам). В графах отражается и выход продукции по каждой группе животных: наименование продукции, единица измерения, количество единиц. В последних графах определяется себестоимость каждого вида продукции животноводства: всего затрат и на единицу продукции, а также прямые затраты труда на продукцию.

Среднегодовое поголовье животных по каждой группе определяют путем суммирования количества кормо – дней животных за год (включая кормо – дни павших животных) и деления этой суммы на количество дней в году (365) [8].

Затраты по содержанию соответствующего вида животных составляют данные аналитического учета по дебету субсчета 20/2 «Животноводство». При этом в затраты основного молочного стада относят и затраты по содержанию быков – производителей (или же расходы по искусственному осеменению животных). В валовой надой молока от основного молочного стада не включают молоко, полученное от коров, переведенных на откорм, а также используемых для подсосного кормления животных.

По графе «Корма» показывают фактическую стоимость израсходованных на содержание всех видов кормов, включая себестоимость зеленой массы культурных пастбищ, сеяных кормов, скормленных животным путем выпаса (Дт 20/2 Кт 20/1). Затраты на приготовление кормов в кормоцехах и кормокухнях также указывают по данной статье (Дт 20/2 Кт 10) [7].

По графе «Затраты на содержание основных средств» отражают затраты на содержание производственных зданий животноводческого назначения, рабочих машин и оборудования, используемых непосредственно в производстве продукции животноводства (Дт 20/2 Кт 02, 23/1,2, 60, 96).

В среднегодовое поголовье основного стада молочного скота входят только коровы молочного направления, а в затраты на содержание молочного стада коров должны включаться также затраты на содержание быков – производителей. Также здесь не должны отражаться коровы – кормилицы, выделенные для кормления группы телят с полным прекращением доения этих коров. Затраты по содержанию коров со дня перевода их в кормилицы относятся к затратам по выращиванию телят и отражают по строке «Животные на выращивании и откорме» [3].

В среднегодовое поголовье молочного стада не должны включаться также коровы, переведенные на откорм (нагул) за время нахождения их на откорме в отчетном году.

Приплод телят от коров молочного стада отражает число голов полученных живых телят (без мертворожденных телят), а масса телят при рождении показывает их живую массу при отеле.

После исключения из общей суммы затрат стоимости побочной продукции (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.

Продукцией животных на выращивании и откорме является их привес (прирост живой массы за вычетом массы павших животных). Молоко, надоенное от мясных коров, считается побочной продукцией и оценивается по ценам реализации.

Для определения себестоимости 1 ц прироста молодняка до 8 месяцев следует общую сумму затрат на содержание основного стада мясного направления с телятами до 8 месяцев, за вычетом стоимости молока, навоза и прочей побочной продукции, разделить на количество центнеров полученного прироста, включая вес приплода при отеле.

По строке «Основные и проверяемые свиноматки» приводят среднегодовое поголовье свиноматок основных и проверяемых (со времени их перевода в группу проверяемых и до перевода на откорм).

По строке «Свиньи на выращивании и откорме» указывают среднегодовое поголовье поросят старше двух месяцев и свиней на откорме без среднего поголовья проверяемых свиноматок и без поросят до момента отъема их от маток.

Приплод поросят – отъемышей от основных и проверяемых свиноматок отражает количество полученного за год приплода поросят, включая приплод поросят под матками, не достигших к 31 декабря отчетного года двухмесячного возраста, а их масса при рождении показывает их живую массу при опоросе, при этом количество и масса павших поросят в возрасте до двух месяцев в выход продукции не включаются.

Прирост свиней на выращивании и откорме отражает весь прирост (за вычетом прироста, привеса павших животных), полученный за отчетный год от поросят старше двух месяцев и взрослых свиней на откорме.

Себестоимость 1 ц прироста свиньи на выращивании и откорме определяют путем деления данных общего прироста свиней на выращивании и откорме на количество свиней на выращивании и откорме.

Все затраты на содержание овец и коз всех возрастов, без каракульских овец отражается по строке «Овцеводство и козоводство».

В среднегодовое поголовье овец и коз включают овец и коз, числящихся только в основном стаде (овцематки, бараны – производители, валухи). При подсчете среднегодового поголовья молодняка овец поголовье ягнят до их отбивки от маток не учитывают.

Число ягнят и козлят на момент отбивки, а также приплод, не отбитый от маток на 31 декабря отчетного год, отражает данные о количестве голов делового приплода ягнят (весь поступивший приплод за вычетом отхода до отбивки от маток), а их масса отражает количество живой массы на день отбивки от маток.

Прирост ягнят и козлят на выращивании и откорме показывает прирост (за вычетом прироста, привеса павших животных), полученный за отчетный год от ягнят после отбивки и взрослых овец на откорме.

В овцеводстве затраты на шерсть и прирост живой массы распределяются пропорционально расходу кормов (в кормовых единицах) на эти виды продукции по установленным зоотехническим нормам. Расходы на стрижку овец относятся только на овец.

В яичном птицеводстве в качестве основной продукции отражают яйцо, полученное только от взрослой птицы. Яйцо, полученное от молодняка птицы, считается побочной продукцией выращивания молодняка птицы, и ее стоимость показывается по отдельной строке.

Фактическая себестоимость одной головы суточного молодняка определяется путем деления стоимости основной продукции на число выведенных здоровых птенцов минус ликвидированные суточные петушки яйценоских пород.

Приплод основного стада коневодства показывает деловой приплод жеребят сохранившихся к концу года, а также реализованных. Себестоимость приплода определяется суммой годовых затрат основного стада племенного коневодства за исключением стоимости работы кобыл (коне – дня в их плановой оценке) и прочей продукции.

По строкам «Молодняк на выращивании» и «Молодняк рабочих лошадей на выращивании» отражают среднегодовое поголовье и затраты по выращиванию отбитого от маток молодняка племенных и рабочих лошадей, имеющегося в организации на начало года и поступившего на выращивание за отчетный год.

В строке «Пчеловодство» следует указать все затраты по пчеловодству, включая стоимость меда в ульях, переходящего с прошлого года. Затраты пчеловодства, отнесенные на опыляемые культуры, и себестоимость другой продукции, не отражаемой по строкам мед, рои, воск, указывают по строке «Прочая продукция пчеловодства». По строке «Мед» должен быть указан валовой его выход, включая мед, оставленный в ульях на будущий год, как зимний кормовой запас для подкормки пчел.

При заполнении строки «Рыбоводство» следует иметь в виду, что по этой статье отражают продукцию, полученную в водоемах организации (прудов), затраты по которой (рыборазве­дение и др.) учитывают по счету 20 субсчет «Животноводство». Так по строке «Рыба товарная» в центнерах отражают товарную рыбу (улов) из собственных водоемов, а по строке «Рыбопосадочный материал» отражают рыбопосадочный материал (количество молоди и сеголеток) в тыс.голов.

По строке «Побочная продукция» показывается побочная продукция животноводства: шерсть-линька, пух, перо-линька, волос-сырец, яйцо миражное, мясо петушков яичных кур, забитых в суточном возрасте, рога, копыта, мясо забитых зверей, шкуры и утилизированные тушки павших животных (от незаразных заболеваний), которые оцениваются по ценам возможной реализации (использования) и стоимость их относится на уменьшение затрат по соответствующим видам и группам животных и птиц. По этой строке показывается также стоимость использованного навоза.

В справке «Потери от падежа и гибели животных по первоначальной стоимости» отражают общую сумму потерь от падежа и гибели животных основного стада, молодняка скота и скота на откорме (включая зверей, птицу, рабочий скот и др.) по их балансовой стоимости.

Справочные показатели «Использование племенных производителей» заполняют только организации по племенной работе. Отражают среднегодовое поголовье за отчетный год по видам племенных производителей, все затраты произведенные по содержанию племенных производителей за отчетный год, количество полученной спермы от собственных племенных производителей.

Себестоимость живого веса скота (средняя себестоимость центнера живого веса) рассчитывается на основании данных по счету 11 «Животные на выращивании и откорме» и приводится в виде справочного расчета в данной форме.

Для составления указанного расчета к первоначальной стоимости животных по состоянию на начало года прибавляют стоимость приплода, стоимость прироста, стоимость приобретенного молодняка животных и стоимость прочих поступлений животных, например, полеченных безвозмездно, обнаруженных излишков и др.

При этом: стоимость остатка на начало года показывается по фактической балансовой оценке (по фактической себестоимости); скот, приобретенный на стороне, записывается по фактической цене приобретения (покупки); приплод показывают по фактической себестоимости, определенной при калькуляции продукции основного стада; данные о привесе и его стоимости записывают в соответствии с определенной фактической себестоимостью привеса.

Аналогичным образом суммируют данные по живой массе и количеству голов.

«Себестоимость 1 ц живого веса (руб., коп.)» определяется путем умножения итоговой суммы по стоимости животных на 1000 (для перевода стоимости из тыс. руб. в рубли) и деления на итоговую сумму по живому весу. Данная сумма записывается с точностью до сотых долей (до 2 знаков после запятой), то есть в рублях-копейках.

Остаток на конец года показывается: по головам и центнерам — остаток на начало года плюс общее поступление в течение года минус общее выбытие (переведено в основное стадо, продано, забито, падеж, прочее выбытие) в течение года; по стоимости в тыс. руб. — путем умножения живого веса на себестоимость 1 ц живого веса, деленная на 1000 (для отражения в тыс. руб.). Результат вычисления показывается с точностью до целых, то есть без дробной части.

Во втором разделе «Реализовано продукции животноводства» отражают продажу продукции животноводства собственного производства, включая продукцию ее переработки.

По строкам «Скот и птица в живой массе» указывают данные по реализации молодняка животных и скота с откорма, а также по продаже выбракованного скота основного стада с переводом на откорм, независимо на какие цели реализованы (на мясо, на доращивание, на племя).

По строке «Прочие виды животных» в графе «Полная себестоимость» по кроликам указывают полную себестоимость реализованных кроликов в живой массе (Дт 90 Кт 43/2), а в графе «Выручено» — фактически вырученную сумму, включая доплату за шкурки (Дт 62 Кт 90).

По строке «Молоко цельное» показывают реализацию цельного молока всякого. Продукцию промышленной переработки молока (кефир, ацидофилин, простокваша, сливки, масло, творог, ряженка и другие молочные продукты) в переводе на коровье молоко установленной жирности отражают по строкам «Продукция животноводства собственного производства, реализованная в переработанном виде» и «Молочные продукты (в пересчете на молоко)».

По строке «Шерсть всякая» приводят данные по реализации шерсти овец, коз, верблюдов и других животных. При этом следует иметь в виду, что в графе «Количество в натуре» шерсть показывают в натуральной массе.

По строке «Яйца» показывают реализацию яиц, полученных от всех видов домашней птицы (кур, гусей, уток, индеек и др.), включая перепелиные яйца по хозяйствам, имеющим перепелиные фермы..

По строке «Водные биоресурсы» отражается рыба и другие водные биоресурсы, реализованные в сыром виде, а «Рыбная продукция» отражает реализацию обработанной рыбы – сырца (охлажденной, мороженной, соленой, вяленой, копченой и т.д.).

По строке «Продукция звероводства» учитывают продукцию звероводства, включая снятые шкурки и пух кроликов, шкуры и рога оленей. Кролики и олени, проданные в живой массе, учитываются вместе с реализацией прочих животных.

«Продукция животноводства собственного производства, реализованная в переработанном виде» показывает реализацию продукции животноводства собственного производства, переработанную как в своем хозяйстве, так и на стороне (на давальческой основе).

**2 ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВАЯ И ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА СПК «РАССВЕТ»**

**2.1 Организационно-правовая характеристика предприятия**

Объект исследования сельскохозяйственный производственный кооператив «СПК Рассвет» находится в Баймакском районе Республики Башкортостан, с. Бекешево расположен по адресу: Центральная улица, д. 1. «СПК Рассвет» осуществляет деятельность 12 лет.

Основным локальным актом, на основе которого происходит правовое обеспечение хозяйственной деятельности «СПК Рассвет», является Устав предприятия, утвержденный 26.03.2013 г. На основе устава предприятия регулируются все возникающие отношения в области производственно-хозяйственной деятельности.

Предметом деятельности СПК является осуществление следующих видов деятельности:

- Выращивание овощей, бахчевых, корнеплодных и клубнеплодных культур, грибов и трюфелей;

- Выращивание прочих плодовых деревьев, кустарников и орехов;

- Выращивание рассады;

- Разведение молочного крупного рогатого скота, производство сырого молока;

- Разведение прочих пород крупного рогатого скота и буйволов, производство спермы;

- Разведение лошадей, ослов, мулов, лошаков;

- Разведение овец и коз;

- Разведение свиней.

Деятельность колхоза не ограничивается видами деятельности, указанными в его Уставе. Хозяйство вправе заниматься и другими видами деятельности, не запрещаемыми Законом, в пределах целей, для достижения которых образовано.

«СПК Рассвет» является юридическим лицом по действующему законодательству. Правовое положение СПК определяется Законодательством РФ и Уставом предприятия.

Высшим органом управления кооперативом является общее собрание его членов. В кооперативе с числом 66 человек возможно проведение собрания уполномоченных. Общие собрания проводятся не реже одного раза в год для рассмотрения и утверждения годового отчета и баланса, отчетов прибылей и убытков, избрания членов ревизионной комиссии, правления и утверждения кандидатуры председателя [19].

Организационное устройство «СПК Рассвет» представляет собой территориально-отделенческую структуру. В зависимости от конкретных условий производства отделенческая структура является трехступенчатой. Первой ступенью СПК является управление производственными бригадами, второй ступенью - персонал управления производственными бригадами, высшей ступенью является общехозяйственный аппарат управления во главе с руководителем хозяйства.

Производственные ресурсы – это основные ресурсы, используемые предприятием: трудовые, земельные, материальные ресурсы и основные и оборотные средства производства [20].

Предприятие имеет основные средства. Для учёта основных средств, определения их состава и структуры необходима их классификация. Существуют следующие группы основных средств (в том числе согласно ПБУ 6/01): здания и сооружения, машины и оборудования, транспортные средства, рабочий скот, продуктивный скот и другие виды [18].

В таблице 2.1 рассмотрим наличие основных фондов и их структуру «СПК Рассвет» Баймакского района.

Таблица 2.1 - Состав и структура основных производственных средств.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Виды основныхсредств |  2015 г. |  2016 г. |  2017 г. |
| тыс. руб. | % к итогу | тыс. руб. | % к итогу | тыс.руб. | % к итогу |
| Здания и сооружения  | 18770 | 48,1 | 18665 | 48,8 | 18275 | 49,4 |
| Машины и оборудования | 11330 | 29,0 | 10908 | 28,5 | 10908 | 29,5 |
| Транспортные средства | 1650 | 4,2 | 1623 | 4,2 | 1433 | 3,8 |
| Рабочий скот | 380 | 1,0 | 335 | 0,8 | 307 | 0,8 |
| Продуктивный скот | 6840 | 17,5 | 6679 | 17,5 | 6034 | 16,3 |
| Другие виды основных средств | - | - | - | - | - | - |
| Итого | 38970 | 100,0 | 38210 | 100,0 | 36957 | 100,0 |

По полученным данным 2.1 можно сделать следующий вывод, что в 2017 году, по сравнению с 2015 годом, произошло снижение основных средств на 2,013 тыс. рублей.

Данное изменение произошло по причине снижения стоимости транспортных средств на 217 тыс. руб. Машины и оборудования в составе основных средств – 422 тыс. рублей, стоимость зданий и сооружений – 495 тыс. рублей.

Для характеристики эффективности использования основных производственных фондов применяются различные показатели, которые условно делятся на две группы - обобщающие и частные.
Обобщающие показатели применяются для характеристики эффективности использования основных фондов на всех уровнях национальной экономики, начиная с конкретного предприятия и заканчивая народным хозяйством в целом. К этим показателям относятся фондоотдача, фондоемкость и рентабельность.

Фондоотдача определяется отношением объема выпущенной продукции на среднюю сумму промышленно-производственных основных фондов по первоначальной стоимости.

Фондоотдача = Выпуск продукции / Ср. годовая полная стоимость основных фондов

Т.е чем значение фондоотдачи выше, тем эффективнее используются на предприятии его основные средства. Соответственно, увеличение показателя в динамике расценивается положительно.

Фондоемкость является обратной величиной от фондоотдачи. Она характеризует сколько основных производственных фондов приходится на 1 рубль произведенной продукции, определяется формулой:

Фондоемкость = Ср. годовая стоимость основных фондов / Выпуск продукции.

Естественно, что чем меньше этот показатель, тем эффективнее используется оборудование предприятия.

Фондорентабельность показывает размер прибыли, приходящейся на единицу стоимости основных производственных средств предприятия.

Фондорентабельность = Прибыль / Ср. годовая стоимость ОПФ.

Рост показателя фондорентабельности в динамике характеризует улучшение использования основных фондов, а уменьшение показателя в динамике при одновременном увеличении фондоотдачи говорит об увеличении затрат предприятия. Снижение показателя оправдано, если предприятие переход на выпуск новых товаров или осваивает новую технологию.

Далее рассчитаем все эти показатели и отразим в таблице 2.2

Таблица 2.2 - Показатели эффективности использования основных фондов

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2015 г. | 2016 г. | 2017 г. | 2017 г. в %к 2015 г. |
| Выручка от продажи продукции, тыс. руб. | 22960 | 22838 | 21835 | 95,1 |
| Прибыль от продажи продукции, тыс. руб. | 2005 | 2167 | 2532 | 126,3 |
| Среднегодовая стоимость основных производственных фондов (ОПФ), тыс. руб. | 57590 | 57411 | 57024,5 | 99,1 |
| Фондорентабельность, тыс. руб. | 3,5 | 3,8 | 4,4 | 125,7 |
| Фондоотдача, руб. | 0,4 | 0,4 | 0,4 | 100,0 |
| Фондоемкость, руб. | 2,5 | 2,5 | 2,6 | 104 |

Вывод: выручка от продажи продукции в 2017 году, по сравнению с 2015 годом, снизилась на 1,125 тыс. руб., также среднегодовая стоимость основных производственных фондов снизилась на 565,5 тыс. руб. По показателям эффективности использования основных фондов можем сделать вывод: фондорентабельность в 2017 году, по сравнению с 2015 годом, выросла на 125,7%, фондоемкость на 104%. Показатель фондоотдачи в данный период остался неизменным.

Проанализируем состав и структуру трудовых ресурсов организации. Для этого возьмем данные из 5 формы годовых отчетов, и вычислим среднегодовую численность работников 2017 года в % в 2015 году.

Таблица 2.3 - Состав и структура трудовых ресурсов предприятия

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели | Среднегодовая численность, чел. |
| 2015 г. | 2016 г. | 2017 г. | 2017 г. в %к 2015 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| По организации - всего | 55 | 53 | 51 | 92,7 |
| Работники, занятые в с.-х. производстве - всего | 55 | 53 | 51 | 92,7 |
| в т.ч.:рабочие постоянные | 40 | 38 | 36 | 90 |
| из них:трактористы-машинисты | 8 | 6 | 4 | 50 |
| операторы машинного доения, дояры | 11 | 9 | 7 | 63,6 |
| скотники крупного рогатого скота | 10 | 8 | 6 | 60 |
| рабочие сезонные и временные | 11 | 9 | 7 | 63,6 |
| служащие | 12 | 10 | 8 | 66,7 |
| из них:руководители | 6 | 4 | 4 | 66,7 |
| специалисты | 4 | 6 | 4 | 100 |

Исходя из таблицы 2.5, можем сделать вывод о том, что число работников за последние два года снизилась на 7,3 %, что составляет 4 человека. Также по таблице мы видим уменьшение работников операторов машинного доения – 36,4%, трактористов – машинистов – 50%, скотников крупного рогатого скота – 40%. Хочу отметить, что специалисты в 2017 году, по сравнению с 2015 годом, остались неизменными.

**2.2 Краткая экономическая характеристика хозяйства**

Баймакский район находится в очень выгодном географическом положении. Он граничит с другими районами Башкортостана – Бурзянским и Хайбуллинским. Здесь бывает как настоящая зима, так и лето – солнечное и жаркое. Конечно, климат в этой местности не особо теплый, но зато урожай хороший, так как почва всегда увлажнена и напитана. Сельсоветы Баймакского района стараются в полном объеме развивать данную отрасль, так как она является неплохим доходом для экономического развития всего региона. Рассматриваемое мною хозяйство – СПК «Рассвет» расположен на Южном Урале.

Поверхность территории, на которой расположено хозяйство, представляет собой сравнительно возвышенную равнину, расчлененную на части небольшими речными долинами. Характер рельефа типично эрозионный.

Земля в сельскохозяйственном производстве выступает в качестве главного средства производства, от рационального использования земли, повышения ее плодородия зависит развития всех отраслей. Процентное соотношение площадей разных угодий называется соответственно структурой земельных фондов и структурой сельскохозяйственных угодий. Она дает представление о сельскохозяйственном использовании земли.

Рассмотрим состав и структуру земельных угодий СПК «Рассвет» на 2015-2017 г.г. в таблице 2.4

Таблица 2.4 - Состав и структура земельных угодий

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Виды угодий |  2015 г. |  2016 г. |  2017 г. |
| га | % | га | % | га | % |
|    Общая земельная площадь в том числе сельхозугодий из них: пашня сенокосы пастбищаЛесные массивыДревесно - кустар. растенияПруды и водоемыПрочие земли | 5145 | 100,0 | 5293 | 100,0 | 5436 | 100,0 |
| 4830 | 93,9 | 4977 | 94,0 | 5113 | 94,0  |
| 4345 | 84,4 | 4490 | 84,8 | 4623 | 85,0 |
| 485 | 9,4 | 487 | 9,2 | 490 | 9,0 |
| - | - | - | - | - | - |
| 107 | 2,0 | 107 | 2,0 | 109 | 2,0 |
| 29 | 0,5 | 29 | 0,5 | 30 | 0,6 |
| 3 | 0,0 | 3 | 0,0 | 4 | 0,0 |
| 176 | 3,4 | 177 | 3,3 | 180 | 3,3 |

По данным таблицы 2.4 видно, что общая земельная площадь в 2017 году, по сравнению с 2015 годом, повысилась на 291 га.Также мы можем наблюдать, что лесные массивы, древесно-кустарниковые растения, пруды и водоемы в 2015, как и в 2016 году остались неизменными.

# Таблица 2.5 - Эффективность использования земельных угодий

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2015 г. | 2016 г. | 2017 г. | 2017 г. в % к 2015 г. |
|  На 100 га с/х угодий, тыс. руб. | 26462 | 26343 | 24878 | 94,0 |
| Выручка от продажи | 22960 | 22838 | 21835 | 95,1 |
|  Прибыли от продажи | 2087 | 2167 | 2532 | 121,3 |
| Чистой прибыли | 1415 | 1338 | 511 | 36,1 |
| Производство на 100 га с/х угодий | 5430 | 6560 | 7708 | 142,1 |
|  Молока | 5430 | 6560 | 7708 | 142,1 |
|  Прироста живой массы КРС шерсти | - | - | - | - |
|  Производство на 100 пашни, ц.: | 34500 | 35570 | 39060 | 113,2 |
|  Зерна | 34500 | 35570 | 39060 | 113,2 |
| Урожайность культур, ц.: | 4300 | 4300 | 5382 | 125,1 |
|  Зерновых культур | 4300 | 4300 | 5382 | 125,1 |
|  Подсолнечника на семена | - | - | - | - |
|  Сахарной свеклы | - | - | - | - |
|  Кукурузы (зеленая масса) | - | - | - | - |

Проанализировав эффективность использования земельных угодий, сделаем вывод. В 2017 году 100 га с/х угодий, по сравнению с 2015, снизилась на 1,584 тыс. руб., что составляет (6%), за счет снижения выручки от продаж и чистой прибыли. А производство молока наоборот увеличилось на 2,278 тыс. руб., что составляет (42,1%) Урожайность зерновых культур в СПК «Рассвет» в 2015, как и в 2016 году остались неизменными.

При характеристике хозяйства важно знать их производственное направление, которое характеризует специализацию. Специализация – есть процесс сосредоточения деятельности предприятия, какой-либо зоны или экономического района на развитии той или иной отрасли на производстве определенных видов продукции. Для всесторонней характеристики специализации сельскохозяйственных предприятий применяется система показателей: структура товарной продукции, структура денежной выручки и структура валовой продукции. Наиболее важным и главным среди них является показатель структуры товарной продукции. Для этого построим таблицу 2.6 - Состав и структура денежной выручки.

Таблица 2.6 - Состав и структура денежной выручки, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2015 г. | 2016 г. | 2017 г. | В среднем за 3 года | Структура в среднем за 3 года, % |
| Растениеводство, всего | 7225 | 7700 | 8038 | 7821 | 38,9 |
| из них: зерновые | 4010 | 4240 | 4460 | 4236 | 21,1 |
| Прочая продукция растениеводства | 3215 | 3460 | 3578 | 3417,7 | 16,9 |
| Животноводство, всего | 11531 | 12135 | 13241 | 12302,3 | 61,1 |
| Скотоводство, всего | 1566 | 1755 | 1971 | 1764 | 8,8 |
| из них: молоко | 9360 | 9670 | 10458 | 9829,3 | 48,8 |
| мясо кр. рогатого скота | 310 | 370 | 406 | 362 | 1,8 |
| Прочая продукция животноводства | - | - | - | - | - |
| Продукция животноводства,реализованная в перераб. виде | 295 | 340 | 406 | 347 | 1,7 |
| Работы и услуги | - | - | - | - | - |
| Всего по организации | 18756 | 19835 | 21279 | 20123,3 | 100,0 |

Основной культурой в растениеводстве является зерновые и зернобобовые, которые составляют 21,1%. Животноводство в хозяйстве составляет 61,1%, доминирует производство цельного молока, которое составляет 48,8%.

Таким образом, мы можем сказать, что СПК «Рассвет» имеет скотоводческую специализацию. На растениеводство приходится лишь 38,9%. Во многом это связано с увеличением производства продукции животноводства.

Для характеристики уровня специализации хозяйства используем показатель коэффициента специализации.

Таблица 2.7 - Ранжированный ряд производства по отраслям

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | В % к общей выручке (Д) | Место | 2N-1 | Д\*(2N-1) |
| молоко | 48,8 | 1 | 1 | 48,8 |
| зерновые | 21,1 | 2 | 3 | 63,3 |
| Прочая продукция растениеводства | 16,9 | 3 | 5 | 84,5 |
| мясо кр. рогатого скота | 1,8 | 4 | 7 | 12,6 |
| Продукция животноводства, реализованная в перераб. виде | 1,7 | 5 | 9 | 15,3 |
| Работы и услуги | - | 6 | 11 | - |
| Прочая продукция животноводства | - | 7 | 13 | - |
| ∑ | 224,5 |

Основным показателем уровня специализации является коэффициент специализации (Кс), который рассчитывают по формуле:

Кс = 100/(∑ (Д\*(2N - 1) )) = 100/224,5 = 0,4,

где Д – удельный вес продукции каждой отрасли в структуре товарной продукции, %;

N – порядковый номер вида товарной продукции по удельному весу. Коэффициент специализации до 0,35 говорит о низкой степени специализации; от 0,36 до 0,5 – средней; от 0,51 до 0,6 – высокой; более 0,6 – углубленной специализации.

По ранжированному ряду производства можно отметить, что главными направлениями хозяйства СПК «Рассвет» Баймакского района являются: в скотоводстве – производство молока; в растениеводстве – производство зерна. Коэффициент специализации составил 0,4, что означает нашему предприятию равнозначно средняя степень специализации.

Производство данного предприятия не стоит на месте за 2 года произошли изменения в каждой отрасли.

Рассмотрим финансовые результаты деятельности предприятия и найдем коэффициенты текущей и быстрой ликвидности, автономии.

Коэффициент текущей (общей) ликвидности является мерой платежеспособности организации, способности погашать текущие (до года) обязательства организации. Кредиторы широко используют данный коэффициент в оценке текущего финансового положения организации, опасности выдаче ей краткосрочных займов.

Коэффициент текущей ликвидности рассчитывается, как отношение оборотных активов к краткосрочным обязательствам равен:

Коэффициент текущей ликвидности = Оборотные активы / Краткосрочные обязательства

Расчет делают по балансу: числитель формулы берется из актива бухгалтерского баланса, знаменатель – из пассива.

Коэффициент быстрой ликвидности характеризует способность организации погасить свои краткосрочные обязательства за счет продажи ликвидных активов. При этом в ликвидные активы в данном случае включаются как денежные средства и краткосрочные финансовые вложения, так и краткосрочная дебиторская задолженность (по другой версии – все оборотные активы, кроме наименее ликвидной их части - запасов). Находится по формуле:

Коэффициент быстрой ликвидности = Денежные средства + Краткосрочные финансовые вложения + Краткосрочная дебиторская задолженность) / Краткосрочные обязательства.

Коэффициент автономии (коэффициент финансовой независимости) характеризует отношение собственного капитала к общей сумме капитала (активов) организации. Коэффициент показывает, насколько организация независима от кредиторов. Чем меньше значение коэффициента, тем в большей степени организация зависима от заемных источников финансирование, тем менее устойчивое у нее финансовое положение.

Коэффициент автономии = Собственный капитал / Активы

И числитель, и знаменатель формулы отражены в бухгалтерском балансе организации, где величина активов всегда равна сумме собственного и заемного капитала организации.

Таблица 2.8 - Финансовые результаты деятельности предприятия

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2015 г. | 2016 г. | 2017 г. | 2017 г. в %к 2015 г. |
| Выручка от реализации продукции, тыс. руб. | 22960 | 22838 | 21835 | 95,1 |
| Себестоимость продукции, тыс. руб. | 20800 | 20671 | 19303 | 92,8 |
| Валовая прибыль (убыток), тыс. руб. | 2160 | 2167 | 2532 | 117,2 |
| Проценты к уплате, тыс. руб. | 990 | 931 | 470 | 47,5 |
| Прочие доходы, тыс.руб. | 5520 | 5217 | 3274 | 59,1 |
| Прочие расходы, тыс.руб. | 5212 | 5011 | 4727 | 90,7 |
| Прибыль отчетного периода, тыс.руб. | 1450 | 1338 | 511 | 35,2 |
| Уровень рентабельности, % | 6,9 | 6,5 | 2,6 | 37,7 |
| Кредиторская задолженность | 6634 | 7584 | 7806 | 117,7 |
| Дебиторская задолженность | *851* | 652 | 1164 | 136,8 |
| Коэффициент: |  |  |  |  |
| текущей ликвидности | 1,0 | 1,2 | 1,4 | 140 |
| быстрой ликвидности | 0,08 | 0,07 | 0,15 | 187,5 |
| автономии | 0,51 | 0,55 | 0,32 | 62,8 |

По данным результатам таблицы 2.8 можно сделать вывод, что на предприятии высокая ликвидность активов. Но большой коэффициент также нежелателен в деятельности предприятия. По коэффициенту быстрой ликвидности мы определили, что в данной организации, имеющей коэффициент ниже 1, ликвидные активы не покрывают краткосрочные обязательства, а значит, существует риск потери платежеспособности, что является негативным сигналом для инвесторов. По коэффициенту автономии можем сделать вывод о том, что снижение коэффициента на период с 2015-2017 г.г. определяет, что в большей степени СПК «Рассвет» полагается не на собственные источники финансирования. Прибыль отчетного периода снизилась на 939 тыс. руб., чем в базисном году, это повлекло к высокому увеличению кредиторской задолженности предприятия. Из всего вытекает отрицательный уровень рентабельности, что свидетельствует об убыточности деятельности.

Важнейшей составной частью финансовых ресурсов предприятия являются его оборотные активы, они занимают большой удельный вес в общей валюте баланса. Это наиболее мобильная часть капитала, от состояния и рационального использования которого во многом зависят результаты хозяйственной деятельности и финансовое состояние предприятия [11].

От того, какие ассигнования вложены в оборотные средства, сколько их находится в сфере производства и в сфере обращения, в денежной и материальной форме, насколько оптимально их соотношение, во многом зависят результаты производственной и финансовой деятельности, следовательно, и финансовое состояние предприятия. Поэтому в процессе анализа оборотных активов предприятия в первую очередь следует изучить изменения в их составе и структуре (таблица 2.9) и дать им оценку.

Таблица 2.9 - Основные оборотные средства

|  |  |
| --- | --- |
| Виды оборотных средств | Среднегодовая стоимость оборотных средств |
| 2015 г. | 2016 г. | 2017 г. |
| тыс.руб. | в %к итогу | тыс.руб. | в %к итогу | тыс.руб. | в %к итогу |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Запасы | 11450 | 92,8 | 10928 | 91,5 | 9425 | 82,5 |
| Дебиторская задолженность | *851* | 6,7 | 652 | 5,4 | 1164 | 10,2 |
| Финансовые вложения | - | - | - | - | - | - |
| Денежные средства | - | - | - | - | - | - |
| Прочие | 345 | 2,8 | 363 | 3,04 | 838 | 7,3 |
| Итого оборотных активов | 12646 | 100,0 | 11943 | 100,0 | 11427 | 100,0 |

Исходя из таблицы 2.9, можно сделать следующий вывод: за 2015-2017 г.г. на предприятии оборотные активы в целом снизились на 1,219 тыс. руб. Это изменение произошло за счет увеличения суммы дебиторской задолженности на 313 тыс. руб., суммы прочих оборотных средств на 495 тыс. руб. и снижения суммы запасов на 2,025 тыс. руб.

Далее рассмотрим эффективность использования оборотных средств на предприятии. Для этого воспользуемся такими показателями, как коэффициенты оборачиваемости и загрузки, и длительность одного оборота.

Таблица 2.10 - Эффективность использования оборотных средств

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2015 г. | 2016 г. | 2017 г. | 2017 г. в % к 2015 г. |
| 1. Выручка от реализации продукции, тыс. руб.  | 22960 | 22838 | 21835 | 95,1 |
| 4. Коэффициент оборачиваемости оборотных активов, об.  | 2,1 | 2,0 | 1,9 | 90,5 |
| 5. Длительность 1 оборота, дни | 171,4 | 180 | 189,4 | 110,5 |
| 6. Коэффициент загрузки оборотных активов | 0,5 | 0,5 | 0,5 | 100 |

По данным таблицы 2.10 видно, что в 2017 году, по сравнению с 2015 годом, длительность 1 оборота увеличилась на 10%, что составило 110 дней. Оборачиваемость оборотных активов уменьшилась на 0,2 %, что говорит нам о снижение эффективности их использования.

Одним из путей повышения эффективности использования ресурсов предприятия, можно предложить нормирование оборотных средств предприятия, что позволит постоянно поддерживать соответствие между размером оборотных средств и потребностью в оборотных средствах, что позволит управлять размерами производственных запасов [9].

Во-вторых, величина оборотных средств предприятия зависит от длительности их оборота и объема производства. Чем быстрее оборотные средства совершают кругооборот, чем меньше время их пребывания в товарной и денежной формах, тем меньше требуется оборотных средств, при одном и том же объеме производства. Ускорение оборачиваемости является важным источником экономии материальных и денежных ресурсов.

**3 АНАЛИЗ СОСТОЯНИЯ УЧЕТА ПО ФОРМИРОВАНИЮ ОТЧЕТА О ПРОИЗВОДСТВЕ, СЕБЕСТОИМОСТИ И РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА**

**3.1 Общее состояние учетно-аналитической работы в СПК «Рассвет»**

 Эффективность хозяйствования производственных предприятий во многом зависит от правильной организации бухгалтерского учета. Важнейшие объекты бухгалтерского учета на производственных предприятиях – основные производственные фонды, оборотные средства, объем выпуска продукции, затраты на производство, финансовые результаты и т. д. Правильное отражение этих объектов учета в их движении и развитии имеет большое значение для принятия эффективных управленческих решений.

Основными задачами бухгалтерского учета на производственных предприятиях являются:

- формирование полной, качественной и достоверной информации о хозяйственных процессах и результатах деятельности для принятия эффективных управленческих решений;

- обеспечение контроля за наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

- выявление и максимальное использование внутренних резервов повышения эффективности производственно-хозяйственной деятельности и др. [10].

Ведение бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в СПК «Рассвет» осуществляется в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 г. №129 (с изменениями и дополнениями от 23.07.2006 г.) и Положениями по ведению бухгалтерского учета (ПБУ).

В СПК «Рассвет» для правильной организации бухгалтерского учета бухгалтерией используется и другая нормативно-справочная литература: сборники нормативных документов по бухгалтерскому учету, инструкции, положения, справочники, специальные журналы и т. д.

СПК «Рассвет» является тем производственным предприятием, в котором бухгалтерский учет ведется в центральной бухгалтерии, возглавляемой главным бухгалтером.

Форма ведения учета на исследуемом предприятии автоматизированная с применением бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 7.7». Данная форма ведения учета успешно применяется в СПК «Рассвет» с начала 2007 года.

К общим принципам организации бухгалтерского учета в СПК «Рассвет» можно отнести следующие:

1) Обеспечение сопоставимости учетной информации с плановыми показателями по методам исчисления;

2) Динамичность бухгалтерского учета путем создания эффективной структуры учетного аппарата, которая сможет обеспечить рациональное разделение взаимосвязь функций между бухгалтерией, экономическими службами и производственными подразделениями предприятия;

3) Использование общих принципов управления, включая системный подход, экономико-математические методы и модели;

4) Применение средств вычислительной техники и ЭВМ для организации бухгалтерского учета при соблюдении следующих условий: единство информационной базы всех видов бухгалтерского учета, планирования и анализа хозяйственной деятельности; исключение параллелизма, дублирования одних и тех же операций; специализация работников учета на определенных участках [13].

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в СПК «Рассвет», соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет председатель кооператива Байрамгулов С.Р. Он обязан создать необходимые условия для ведения учетной работы, обеспечить неукоснительное выполнение всеми подразделениями и службами, работниками, имеющими отношение к учету, требований главного бухгалтера по оформлению и представлению для учета всех необходимых документов и сведений.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» ПБУ 1/2008 учетная политика СПК «Рассвет» сформирована главным бухгалтером Романовой Т. И. и утверждена руководителем организации Байрамгуловым С.Р.

Требования, предъявленные к учетной политике в ПБУ 1/2008, выполнены в следующем порядке:

1) Утвержден рабочий план счетов, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета, а также отражающие специфику деятельности СПК «Рассвет»;

2) Утверждены формы исходящих и внутренних первичных учетных документов, не предусмотренных в альбомах унифицированных форм, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;

3) Установлен порядок проведения инвентаризации активов и обязательств в СПК «Рассвет»;

Анализируя учетную политику исследуемого предприятия относительно правильности методологии ведения учета материалов, можно отметить следующее.

Согласно учетной политики СПК «Рассвет», учет материалов осуществляется согласно требованиям ПБУ «Учет МПЗ», утвержденного Приказом МФ РФ от 24.06.2001 г. №44, а также Методических рекомендаций по БУ МПЗ в сельскохозяйственных организациях, утвержденных приказом Минсельхоза РФ от 31.01.2003 г. №26.

Материально-производственные запасы, в том числе и материалы, в СПК «Рассвет» учитываются на счете 10 «Материалы» по фактическим ценам приобретения. Что соответствует фактическому ведению учета.

Недостатком содержания учетной политики, является факт отсутствия информации о периодичности сдачи материальных отчетов со складов в бухгалтерию, хотя они должны быть четко определены. Кроме того, в учетной политике отсутствует перечень лиц, имеющих право подписывать документы по движению МПЗ, также не указана определенная схема документооборота по движению материалов между подразделениями.

Таким образом, учетная политика не в полной мере отвечает требованиям в части ее достоверности, а также обоснования методологии данного участка учета. Ее необходимо усовершенствовать и добавить все недостающие выше перечисленные пункты. Кроме того, следует обратить особое внимание главного бухгалтера на своевременность обновления данного документа [12].

**3.2 Состояние первичного учета и пути его улучшения**

В первичном учете можно выделить следующие группы документов:

Документы по учёту затрат труда.

Документы по учету затрат предметов труда – здесь отдельно выделяются документы учёта расхода кормов и документы учёта расхода прочих материальных ценностей – медикаментов, инвентаря, горючего и т.д.

Документы по учёту затрат средств труда

Документы по учёту выхода продукции в том числе документы по учёту прироста живой массы и приплода.

Документами по учёту затрат труда в животноводстве являются:

Табель учёта рабочего времени (форма №140-АПК) – он применяется для учета отработанного времени

Расчёт начисления оплаты труда работникам животноводства (форма №135-АПК). В нем начисляется зарплата животноводам за полученную продукцию – молоко, прирост живой массы, шерсть, яйца и т.д.

Документы по учету затрат предметов труда.

Основным видом расходов предметов труда в животноводстве является расход кормов, первичный учёт которых ведут в ведомостях учёта расхода кормов (форма №175-АПК).

Расход биопрепаратов, медикаментов, дезинфицирующих средств оформляют лимитно-заборными картами(форма 261-АПК).

Акт на списание производственного и хозяйственного инвентаря (форма № 263-АПК). Используется для списания мелкого инвентаря: лопат, веников и.т.д.

Документы по учёту затрат средств труда такие же как и при учете затрат в растениеводстве. Ведомость начисления амортизации и отчислений в ремонтный фонд по основным средствам (форма №110-АПК).

Документы по учёту выхода продукции фиксируют получение продукции животноводства: молока, шерсти, яиц, приплода, прироста живой массы и т.д. К ним относят:

- Журнал учёта надоя молока (форма №176-АПК) – используется для оприходования молока;

- Акт настрига и приема шерсти (форма №181-АПК) – используется для оприходования шерсти;

- Дневник поступления сельскохозяйственной продукции (форма №168-АПК)- для оприходования яиц;

- Акт на оприходование приплода животных (форма №211-АПК) для оприходования животных;

- Ведомость взвешивания животных (форма №216-АПК) и расчёт определения привеса (форма №217-АПК) – используются для оприходования прироста живой массы [17].

|  |
| --- |
| Документами по учёту затрат труда в животноводстве являются |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Табель учёта рабочеговремени (форма №140-АПК) |  |  | Расчёт начисления оплаты труда работникам животноводства (форма №135-АПК). |  |  | Ведомость учёта расхода кормов (форма №175-АПК) |  | Расход биопрепаратов, медикаментов, дезинфицирующих средств оформляют лимитно-заборными картами(форма 261-АПК) |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Ведомость начисления амортизации и отчислений в ремонтный фонд по основным средствам (форма №110-АПК). |  | Акт на списание производственного и хозяйственного инвентаря (форма № 263-АПК) |

|  |
| --- |
| Документы по учёту выхода продукции фиксируют получение продукции животноводства: молока, шерсти, яиц, приплода, прироста живой массы и т.д. |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Журнал учёта надоя молока (форма №176-АПК) |  | Акт настрига и приема шерсти (форма №181-АПК) |  | Дневник поступления сельскохозяйственной продукции (форма №168-АПК) |  | Акт на оприходование приплода животных (форма №211-АПК) для оприходования животных |  | Ведомость взвешивания животных (форма №216-АПК) и расчёт определения привеса (форма №217-АПК) |  |
|  |

**3.3 Состояние синтетического и аналитического учета**

Данные первичных документов по учету затрат труда в конце месяца сначала группируются в накопительной ведомости учёта затрат (форма №301-АПК).

Данные первичных документов по учёту кормов сводятся в журнале учета расхода кормов (форма №303-АПК).

Данные первичных документов по учету предметов труда в части прочих материальных ценностей и по учёту выхода продукции (молока, шерсти, яйца) систематизируются в отчетах о движении материальных ценностей (форма № 165-АПК). Данные первичных документов по учёту приплода и прироста живой массы систематизируются в отчёте о движении скота и птицы на фермах (форма №223-АПК).

Затем данные с накопительной ведомости и отчетов переносятся в регистр аналитического учёта – производственный отчёт подразделений (форма №83-АПК). В данный регистр сразу же переносится информация из документов по учёту средств труда.

Из производственного отчета подразделений информация переносится в сводный производственный отчёт. Сводный производственный отчет также является регистром аналитического учёта и ведется в целом по хозяйству.

В производственном отчёте подразделений и в сводном производственном отчёте на каждый объект учёта открывается отдельная графа – отдельный аналитический счёт.

Аналитический учёт ведется в разрезе объектов учёта затрат. Объекты затрат открываются по видам и половозрастным группам животных. По крупнорогатому скоту молочного, мясного направления, лошадям, свиньям, овцам, козам по каждому виду отдельно выделяют два объекта учёта затрат: основное стадо, животные на выращивании и откорме. В птицеводстве - взрослое стадо, молодняк на выращивании, инкубатор. На отдельном аналитическом счете внутри счета 20/2 учитываются затраты по кормоцехам и кормокухням.

Синтетический учёт ведётся в журнале-ордере №10-АПК.

Итоговые цифры сводного производственного отчета по хозяйству сверяются с журнал-ордером и главной книгой.

Синтетический учет затрат в животноводстве ведётся на счёте 20 «Основное производство» субсчёте 2 «Животноводство». Счёт активный, калькуляционный. Дебетовое сальдо означает величину незавершенного производства. Незавершенное производство может быть в таких отраслях как: пчеловодство (стоимость меда оставшийся в ульях в зимний период), рыбоводство (затраты по зарыблению прудов), птицеводство (стоимость яиц в инкубаторах, заложенных после 10 декабря). По дебету счёта собираются затраты, а по кредиту учитывается выход продукции в течение года по плановой себестоимости, с доведением в конце года до фактической [14].

Корреспонденции счетов в разрезе статей затрат:

1.Израсходованы материальные ресурсы на содержание животных

1.1 Средства защиты животных, корма, нефтепродукты, топливо и энергия Д 20/2 К 10 на сумму без НДС

1.2.Работы и услуги сторонних организаций

Д 20/2 К 60 на сумму без НДС

2.Начислена зарплата работникам животноводства Д 20/2 К 70

3.Произведены отчисления на социальные нужды Д 20/2 К 69

4.Произведены расходы на содержание основных средств в животноводстве

4.1.Начислена амортизация основных средств Д20/2 К02

4.2.Произведены расходы по ремонту и техобслуживанию основных средств Д20/2 К 23/1, 23/2

5.Оказаны услуги вспомогательных производств Д 20/2 К 23

6.Списан падеж молодняка животных Д 94 К 11, Д 20/2 К 94

7.Распределены общепроизводственные и общехозяйственные расходы

Д 20/2 К 25,26

8. Распределены затраты по кормоцехам и кормокухням

Д 20/2 К 20/2

Данные затраты распределяются пропорционально расходу кормов

9.Оприходована продукция животноводства Д 11,43 К 20/.

Если мы приходуем приплод и прирост живой массы, то Д 11 К 20/2

Если мы приходуем молоко, шерсть, яйца, то Д 43/2 К 20/2.

Вся продукция животноводства приходуется в течение года по плановой себестоимости, а в конце года определяется фактическая себестоимость и плановая себестоимость доводится до фактической.

Счет 20/2 занимает свое определенное место при закрытии счетов. Сначала закрываются счета 23, 97, 25, 26, 20/1, аналитические счета по переработке продукции растениеводства счета 20/3. Затем закрываются аналитические счета субсчетов 20/2, 20/3 в следующей последовательности:

1) по кормоцехам и кормокухням (счет 20/2),

2) по основному стаду КРС молочного направления (счет20/2),

3) по переработке молока (счет 20/3),

4) по молодняку КРС и взрослым животным на откорме молочного стада (счет 20/2),

5) по основному стаду КРС мясного направления (счет20/2),

6) по молодняку КРС и взрослым животным на откорме мясного стада (счет 20/2),

7) по коневодству, свиноводству, овце и козоводству, сначала закрываются аналитические счета по основному стаду, а затем по животным на выращивании и откорме (счет 20/2).

8) по птицеводству - взрослое стадо, инкубатор, молодняк на выращивании (счет 20/2),

9) по забою скота (счет 20/3),

10) по пчеловодству (счет 20/2),

11) по рыбоводству (счет 20/2).

**4 ПУТИ УЛУЧШЕНИЯ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ О ПРОИЗВОДСТВЕ, СЕБЕСТОИМОСТИ И РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА**

Сегодня, в условиях рыночных отношений центр экономической деятельности перемещается к основному звену всей экономики предприятия. Именно на микроэкономическом уровне создается нужная обществу продукция, оказываются необходимые услуги. На предприятии сосредоточены наиболее квалифицированные кадры. Здесь решаются вопросы экономного расходования ресурсов, применения высокопроизводительной техники, технологий и реализации продукции.

Для решения некоторых из них на предприятии прибегают к методу учета, который представляет собой совокупность приемов первичного наблюдения (документация и инвентаризация), стоимостного измерения (оценка и калькуляция), текущей группировки (счета и двойная запись) итогового обобщения (баланс и отчетность) фактов хозяйственной деятельности [6].

Вопросы совершенствования учета сельскохозяйственной продукции, в том числе и продукции животноводства, всегда находились в центре внимания научных и практических работников. Объясняется это сложностью и трудоемкостью данного раздела бухгалтерского учета, ведь учет готовой продукции, ее отгрузка и реализация - наиболее трудоемкая задача. Ее выполняют несколько подразделений организации, как правило, отдел сбыта и бухгалтерия.

Анализ действующей практики, и СПК «Рассвет» не составляет исключение, показывает, что на предприятиях как в организационном, так и методологическом аспекте этот раздел бухгалтерского учета продолжает иметь серьезные недостатки. Дефекты учета продукции животноводства особенно часто проявляются при инвентаризациях, а также при сверках данных складского учета, когда выявляются недостачи и расхождения. Имеет место и большое количество ошибок в первичных документах и учетных регистрах, характеризующих поступление и движение продукции животноводства [16].

Улучшению учета продукции животноводства способствует упорядочение первичной документации, широкое внедрение типовых унифицированных форм, повышение уровня автоматизации учетно-вычислительных работ, обеспечение строгого порядка приемки, хранения и расходования. Для обеспечения сохранности продукции животноводства, правильной приемки, хранения и отпуска ценностей важное значение имеет наличие на предприятии в достаточном количестве складских помещений, оснащенных весовыми и измерительными приборами, мерной тарой и другими приспособлениями. Необходимо также внедрять эффективные формы предварительного и текущего контроля за соблюдением норм расходования некоторых видов продукции животноводства, уделять больше внимания повышению достоверности оперативного учета ее движения. Данные бухгалтерского учета должны содержать информацию для изыскания резервов снижения себестоимости продукции, снижения норм расхода, обеспечения надлежащего хранения и сохранности [4].

Решение этих и других проблем позволит наладить более действенный и менее трудоемкий учет и контроль за наличием, движение и использованием продукции животноводства, а также достичь ее экономии.

В целях повышения действенности и эффективности контроля за движением продукции животноводства предлагаем следующие пути его совершенствования:

1. Более широко использовать методы именно фактического контроля. Так, в большинстве случаев при проверке полноты оприходования и расходования продукции животноводства применяются способы только документального контроля, хотя необходимо было бы поучаствовать в процессах ее получения, доставки к местам хранения, отпуске.

2. Нередко с целью искусственного завышения количества полученной продукции умышленно завышают ее расход по отдельным направлениям. Поэтому проверяют как документы на поступление, так и на расход продукции.

3. Важнейшим каналом расхода продукции животноводства является ее реализация. С целью проверки эффективности расходования продукции животноводства необходимо проверять соблюдения графиков отгрузки продукции, т.к. от сроков реализации во многом зависит качество реализованной продукции и цена реализации (это связано с тем, что продукция животноводства имеет свойство быстро портиться и терять свой товарный вид) [15].

Считаем, что выше предложенное позволит совершенствовать учет и контроль по данному участку в СПК «Рассвет» Баймакского района.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

В данной курсовой работе проведен экономико-статистический анализ по организации Баймакского района СПК «Рассвет». Задачей стояло изложить теоретические положения статистики эффективности производства и реализации животноводства, дать краткую экономическую характеристику организации, дать оценку современному состоянию производства в СПК «Рассвет». Проследить развитие хозяйства помогли балансовые годовые отчеты.

По данным проведенного анализа производства и реализации на предприятии можно сделать следующие выводы: в целом производственная и сбытовая деятельность предприятия в норме, само предприятие активно и стабильно развивается. В динамике производства наблюдаются положительные сдвиги, но все же динамику производства и реализации невозможно представить однозначно, т.к. большую роль в деятельности предприятия имеет сезонный фактор.

Подводя итоги работы, можно выделить следующие выводы относительно организации.

СПК «Рассвет» находится в Баймакском районе. Площадь сельскохозяйственных угодий на протяжении наблюдаемого периода повысилась на 291 га.Также мы можем наблюдать, что лесные массивы, древесно-кустарниковые растения, пруды и водоемы в 2015, как и в 2016 году остались неизменными.

Проанализировав эффективность использования земельных угодий, сделаем вывод. В 2017 году 100 га с/х угодий, по сравнению с 2015, снизилась на 1,584 тыс. руб., что составляет (6%), за счет снижения выручки от продаж и чистой прибыли. А производство молока наоборот увеличилось на 2,278 тыс. руб., что составляет (42,1%) Урожайность зерновых культур в СПК «Рассвет» в 2015, как и в 2016 году остались неизменными.

Основной культурой в растениеводстве является зерновые и зернобобовые, которые составляют 21,1%. Животноводство в хозяйстве составляет 61,1%, доминирует производство цельного молока, которое составляет 48,8%.

Таким образом, мы можем сказать, что СПК «Рассвет» имеет скотоводческую специализацию. На растениеводство приходится лишь 38,9%. Во многом это связано с увеличением производства продукции животноводства.

Финансовый результат деятельности предприятия имеет высокую ликвидность активов. Но большой коэффициент также нежелателен в деятельности предприятия. По коэффициенту быстрой ликвидности мы определили, что в данной организации, имеющей коэффициент ниже 1, ликвидные активы не покрывают краткосрочные обязательства, а значит, существует риск потери платежеспособности, что является негативным сигналом для инвесторов. По коэффициенту автономии можем сделать вывод о том, что снижение коэффициента на период с 2015-2017 г.г. определяет, что в большей степени СПК «Рассвет» полагается не на собственные источники финансирования. Прибыль отчетного периода снизилась на 939 тыс. руб., чем в базисном году, это повлекло к высокому увеличению кредиторской задолженности предприятия. Из всего вытекает отрицательный уровень рентабельности, что свидетельствует об убыточности деятельности.

**БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК**

1) Бухгалтерская финансовая отчетность: учебник для студентов вузов / А. И. Нечитайло и др. - 2-е изд., доп. и перераб. - Ростов-на-Дону : Феникс, 2013. С. – 654.

2) Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: Учеб. /Под общей ред. А.П. Михалкевича. 3-е издание; перераб. и доп. - Мн.: БГЭУ, 2014г. – С. 687.

3)Гадельшин Р. Ф. Учет животных на выращивании и откорме / Р. Ф. Гадельшин, А. Д. Насырова // Бухгалтерский учет, отчетность и экономический анализ : материалы VII Всерос. студ. науч. конф. "Студент и аграрная наука (27-28 марта) / Башкирский ГАУ. - Уфа, 2013. – С. 62-65.

4) Ильин В.К. Предложения по совершенствованию учета // Экономика сельскохозяйственных перерабатывающих предприятий. -2013. - №3. – С. 40-43.

5) Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учеб. пособие. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва: ИНФРА - М, 2013. – С. 465.

6) Корнилова Е. И. Учет затрат на производство продукции животноводства и анализ ее себестоимости / Е. И. Корнилова, А. Д. Насырова // Бухгалтерский учет, отчетность и экономический анализ : материалы VI Всерос. студ. науч. конф. "Студент и аграрная наука" (28-29 марта) / Башкирский ГАУ. - Уфа, 2012. – С. 131-134.

7) Лисович Г. М. Бухгалтерский финансовый учет в сельском хозяйстве /- издательство: Вузовский учебник, 2013.- С. 320.

8) Луканина А.В. Бухучет в сельском хозяйстве.- 2013.- 1.- 37-42. 43 с.

9) Маслов Б.Г. Повышение эффективности использования оборотного капитала: материально-производственные запасы: / Б.Г. Маслов // Управленческий учет. – 2017. - №1. – С. 30 – 35.

10) Парасоцкая Н.Н. Внедрение метода ABC (метод калькулирования себестоимости продукции и учета затрат по функциям):/ Н.Н. Парасоцкая, А.Г. Митронова // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. – 2016. – №2. –С. 36 – 43.

11) Радионов А.Р. Управление запасами и оборотными средствами в условиях рыночной экономики: /А.Р. Радионов, Р.А. Радионов // Финансовый менеджмент. –2015. – №3. – С. 25-28.

12)Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК : учебник / Г. В. Савицкая. - 8-е изд., испр. - М. : ИНФРА-М, 2012. – С. 653.

13) Стефанова С.Н., Ткаченко, И.Ю. Бухгалтерский учет в сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятиях//-издательство :Феникс.-2014- С. 180.

14) Сурков, И. М. Экономический анализ деятельности сельскохозяйственных организаций : учебник для студентов, обучающихся по специальности "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" : рек. УМО по образованию / И. М. Сурков ; Ассоциация "АГРООБРАЗОВАНИЕ". - М. : КолосС, 2012. – С. 240.

15) Тихомиров, А. И. Экономическая эффективность производства и реализации животноводческой продукции / А. И. Тихомиров, В. И. Чинаров // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. - 2017. - № 9. - С. 25-29.

16) Тищенко В.Ф. Совершенствование учета, анализ затрат животных на выращивании и откорме // Сборник научных трудов БСХА.-2013.

17) Трухачев, В. И. Организация первичного учета на животноводческих фермах / В. И. Трухачев, Е. И. Костикова // Бухучет в сельском хозяйстве. - 2018. - № 6. - С. 13-21.

18) Чернова, Ю. В. Информация о реализации продукции животноводства и затратах на ее производство в бухгалтерской отчетности / Ю. В. Чернова // Бухучет в сельском хозяйстве. - 2014. - № 2. - С. 62-77.

19) Чурина, Л. Р. Состояние и динамика развития отрасли животноводства / Л. Р. Чурина, М. Т. Лукьянова // Устойчивое развитие АПК : основные направления и проблемы : / Башкирский ГАУ, Каф. экономики аграрного производства. - Уфа, 2013. – С. 341-344.

20) Шарипов, С. Резервы увеличения производства продукции скотоводства / С. Шарипов // АПК: экономика, управление. - 2013. - № 7. – С. 31-37.

**ПРИЛОЖЕНИЯ**











