# 1 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

# 1.1 Организация учета в учебно-опытном хозяйстве ЛНАУ

Учетная политика в ДП НДГ ЛНАУ утверждена приказом директора хозяйства об учетной политике от 03.04.2003 г (приложение 1,2,3). Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности на предприятии осуществляется согласно с Законом Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине», а также с действующими национальными положениями бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет на предприятии ведется по журнально-ордерной форме учета. С целью подтверждения достоверностей финансового отчета проводится инвентаризация имущества независимо от его местонахождения, а также всех видов финансовых обязательств.

С работниками хозяйства, которые выполняют работу, непосредственно связаны с хранением или обработкой, продажей, перевозкой или применением в процессе производства переданных им ценностей, подписываются письменные договора с полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственностью.

Хозяйство применяет План счетов бухгалтерского учета и Инструкцию по его применению № 291., утвержденную Министерством финансов Украины с 01.04.03 г. Из общего перечня счетов с целью максимального и адекватного отражения имущественного и финансового состояния предприятия в учетном процессе используются счета классов 1,2,3,4,5,6,7,8,9.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и обеспечения фиксирования фактов осуществления всех хозяйственных операций в первичных документах, сохранность обработанных документов, регистров и отчетности в течение не менее 3-х лет несет директор хозяйства в соответствии с законодательства и учредительных документов.

Бухгалтерия ДП НДГ ЛНАУ включает в себя производственный, материальный и расчетный отделы. Главным бухгалтером является Борщева Н.И. Она определяет, формирует, планирует, осуществляет и координирует организацию бухгалтерского учета хозяйственно-финансовой деятельности в хозяйстве, осуществляет контроль за эффективным использованием материальных, трудовых, финансовых ресурсов; ведет учет животноводческой продукции, а также осуществляет контроль за процессом реализации и расчетами с поставщиками и подрядчиками.

В ДП НДГ ЛНАУ имеется линейный график документооборота, который составлен главным бухгалтером и утвержден Приказом директора хозяйства, с которым ознакомлены все главные специалисты и начальники цехов хозяйства.

# 1.2 Учет денежных средств

# 1.2.1 Учет кассовых операций

В процессе своей финансово-хозяйственной деятельности ДП НДГ ЛНАУ осуществляет расчетные операции, как за наличной так и в безналичной форме. при получении прибыли в виде денежных билетов и монет в кассу кассир должен руководствоваться Правилами определения платежности банкнот и монет национального банка Украины, утвержденного постановлением Правления НБУ от 31.03.03 №152.

Для ведения кассовых операций в штате предусмотрен кассир, который несет полную материальную ответственность за сохранность всех принятых материальных ценностей. С кассиром составлен договор о полной индивидуальной материальной ответственности. При необходимости временной замены кассира его обязанности, руководителем предприятия возлагаются на другого работника с которым в свою очередь составляется договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

В хозяйстве создают необходимые условия для хранения средств в кассе. Кассой называется специально оборудованное помещение предназначенное для хранения прибыли и выдачи средств.

Синтетический учет денежных средств в кассе осуществляется на счете 30 «касса» по дебету счета отражается поступление денежных средств в кассу, a по кредиту –их выбытие. Принятие наличности в кассу производится по приходным кассовым ордерам, подписанным главным бухгалтером. О том, что деньги действительно приняты в кассу, кассир выдает квитанцию, подписанную главным бухгалтером, кассиром и заверенную печатью.

Необходимые для текущей хозяйственной деятельности суммы наличных денег хранятся в кассе.

Прием наличных денег в кассу оформляют приходным кассовым ордером (см. приложение 4). Выдачу наличных денег с кассы оформляют расходным кассовым ордером(см. приложение 5). Приходный или расходный кассовый ордер, это документ который до передачи его кассу необходимо зарегистрировать в бухгалтерии в журнале регистраций приходных и расходный кассовых документов. Его выписывает бухгалтерия на основании заявления получателя, которое подписывает руководитель хозяйства.

Движение денег в кассе кассир учитывает в кассовой книге типовой формы. По окончании рабочего дня кассир подсчитывает в кассовой книге итоги оборотов по приходу и расходу и выводит остаток денег по кассе на следующий день (приложение 6).

В хозяйстве для учета кассовых операций на счете 30 «Касса» ведется Журнал-ордер №1 с.-х. и ведомость, записи в которые совершается на основании отчетов кассира (приложение 7).

Отраженные суммы в Журнале-ордере №1 с.-х. с кредита сч.30 в дебет счетов 23,91,93 и др. составляют листы расшифровки

После подведения итогов по дебету и кредиту счета 30 кредитовые обороты за месяц с Журнала-ордера №1 с.-х. переносят в Главную книгу(приложение 8). Обороты по дебету касса в Главную книгу будут занесены при разносе других Журналов-ордеров №2,3,4,7,8,11 и др. с кредита соответствующих счетов.

По субсчету 331 «Денежные документы в национальной валюте» учитывают средства, вложенные в различные денежные документы: почтовые марки, проездные и другие талоны и др.

Выдача наличности из кассы хозяйства осуществляется по расходным кассовым ордерам или платежным (расчетно-платежным) ведомостям. Документы на выдачу денег подписывается руководителем и главным бухгалтером хозяйства.

В процессе купли-продажи, предоставления услуг, а также выполнения разного рода обязательств в денежной форме производятся различные условия рыночных отношений предприятие работает, в условиях самоуправления, самофинансирования и самоокупаемости. Для нормального функционирования и выполнения уставных задач предприятию необходимо иметь основные и оборотные средства.

Согласно ст. 24 Закона Украины «о предприятии» расчеты на данном предприятии по своим обязательствам проводятся в безналичном и наличном порядке через отделения банков в соответствии с правилами осуществления расчетных и кассовых операций, утвержденных Национальным банком Украины

Кассовые операции осуществляются в соответствии с Положением о ведении кассовых операций в национальной валюте в Украине, утвержденного постановлением Правления Национального банка Украины от 19.02.2003 №72.

Предприятие может иметь в своей кассе наличность в пределах лимита остатка наличных денег в кассе (приложение 9) и использовать его из выручки в пределах норм, которые устанавливаются учреждением банка ежегодно на протяжении первого квартала текущего года и согласовываются руководителем предприятия. При этом оформляется заявка - расчет для установления общего лимита кассы. Все наличные свыше установленного лимита для остатков наличных в кассе предприятия обязаны сдавать для начисления на счета в порядке и сроки, согласованные с учреждением банка.

В сроки, установленные руководителем предприятия, но не реже одного раза за квартал, проводится ревизия кассы, о чем составляют соответствующий акт, который подписывают члены ревизионной комиссии (приложение 10).

## 1.2.2 Учет средств на счетах предприятия в банках в национальной валюте

Для осуществления расчетов с поставщиками и подрядчиками, с организациями и учреждениями, государственным бюджетом, внебюджетными фондами, а также для хранения денежных средств ДП НДГ ЛНАУ имеет текущий счет в ЛФ АКБ «Правэкс-банк».При открытии текущего счета необходимые документы:

-заявление на открытие счетов (приложение 12);

-карточка с подписями и отиском печати (приложение 13);

 Все свободные денежные средства хозяйства хранятся в банке на расчетном счете. Сдача денежной наличности в банк оформляется объявлением на взнос наличных денег.

Все платежи с расчетных счетов включая платежи в бюджет, выдачу заработной платы осуществляются в порядке очередности поступления в банк расчетных документов.

Основным каналом поступления денежных средств являются:

1. Выручка от реализации продукции работ и услуг;
2. Поступления от реализации продукции, работ и услуг;
3. Поступление кредитов банка;
4. Погашение дебиторской задолженности.

Сняты денежные средства с расчетного счета расходуются на следующие цели:

- для расчетов с поставщиками и подрядчиками;

- для выплаты зарплаты и на хозяйственные нужды предприятия;

- платежи кредиторской задолженности

Поступления денежных средств с расчетного счета оформляется соответствующими документами;

1. объявление на взнос наличных (приложение 11); который составляется и передается в банк, в подтверждение полученных банком у предприятия доходов выдается квитанция. Основой зачисления средств на расчетный счет кроме чека служит платежное требование поручение, заявление на оприходование и тд.

Распространенным средством расчета в ДП НДГ ЛНАУ являются расчеты при помощи платежных поручений (приложение 14) – когда покупатель поручает своему банку перечислить денежные средства банку продавца. При этой форме поставщик выписывает счет фактуру где указывает все необходимые реквизиты для расчета за отгруженный товар, счет является основанием для выполнения платежного поручения покупателем. После оплаты в банке один экземпляр платежного поручения с отметкой банка об оплате предоставляется поставщику, подтверждая оплату, после этого выдается товар.

Для контроля за движением денежных средств на расчетном счете хозяйства и и для отражения операций в бухгалтерском учете ДП НДГ ЛНАУ получает из банка выписки с расчетного счета (приложение 15). К выписке банк прикладывает выписки первичных документов на основании которых банк зачислял или снимал денежные средства. Выписки банка содержат остаток средств на начало дня, оборот средств за день и остаток на конец дня.

После получения выписок банка с расчетного счета главный бухгалтер проверяет соответствие записей.

Расчет на расчетном счете ведется в журнале ордере № 2 и ведомости №2 (приложение 16).

Охарактеризуем преимущество безналичных расчетов по сравнению с наличными:

1) низкая степень обслуживания платежей;

2) нет необходимости полного присутствия продавца и покупателя;

3) возможность использовать при оплате оптовых партий товара.

Недостатком денежной формы расчетов является: использование наличных денег приводит к большим затратам на совершение операций; в оборот вовлекается значительная масса денежных знаков, что может привести к инфляции и теневой экономике.

**1.2.3 Учет операций на текущих счетах в иностранной валюте**

Иностранная валюта используется как средство платежа в расчетах между резидентами и нерезидентами в границах торгового оборота. В ДП НДГ ЛНАУ этих операций нет.

Денежных средств на текущих четах в иностранной валюте нет.

## 1.2.4 Учет денежных средств на других текущих счетах в банке

Сельскохозяйственные предприятия могут открывать в банках также другие счета, средство которых используются для разных операций целевого характера. Для их учета предназначенный счет 31 "Счета в банках" субсчет 313 "Другие счета в банка в национальной валюте". В границах субсчета 313 могут быть открытые следующие счета:

• "Счета в банках по средствам на капитальные инвестиции";

• "Аккредитивы и особые счета грузооборота";

• "Другие счета в банках".

Конкретные счета к субсчету 313 используют в зависимости от наличия на предприятии определенных видов средства.

## 1.2.5 Учет других средств

Бухгалтерский учет другого средства осуществляется на активном счете 33 "Другие средства", что имеет следующие субсчеты:

331 "Денежные документы в национальной валюте";

332 "Денежные документы в иностранной валюте";

333 "Денежные средства в дороге в национальной валюте";

334 "Денежные средства в дороге в иностранной валюте".

К денежным документам, которые учитываются на субсчете 331 належат документы, Которые находятся в кассе: оплаченные путевки в дома отдыха и санатории, проездные талоны на служебные разъезды и прочие денежные документы. Аналитический учет денежных документов осуществляется за их видами.

При журнально-ордерной форме операции за счетом 33 учитывают в журнале-ордере № 2 с.-г. и сведения. За каждым счетом в названном учетном реестре предусмотрены отдельные

Предусмотрен выпуск и оборот в Украине таких ценных бумаг:

- акций

- облигаций предприятия;

- облигаций внутренних государственных и местных займов;

- казначейских обязательств Украины

- сберегательных сертификатов;

- векселей;

- приватизационных бумаг

Приведенный перечень ценных бумаг дает основание дать такое определение:

Ценная бумага - это документ, который удостоверяет право владения или отношений займа, определяет взаимоотношения между лицом, которое его выпустило, и его собственником.

Ценные бумаги делятся на две группы: паевые и долговые.

К паевым ценным бумагам належат акции. К долговым ценным бумагам належат.

## 1.2.6 Учет операции с векселями

Вексель - это ценная бумага, которая удостоверяет безусловное денежное обязательство векселедателя уплатить после наступления срока определенную сумму денег собственнику векселя (векселедержателю).

Верховной Радой Украины приняты следующие законы; Закон Украины от 6 июля 1999г. №826-Х№ "О присоединении Украины к Женевской конвенции 1930 года", которой внедрен унифицированный Закон "О переводных векселях и простых векселях"; Закон Украины от 6 июля 1999 г. № 827-ХМ "О присоединении Украины к Женевской конвенции 1930 года об урегулировании некоторых коллизий Законов о переводных векселях и простых векселях"; Закон Украины от 6 июля 1999г. № 828-ХІУ "О присоединении Украины к Женевской конвенции 1930г. о гербовом сборе относительно переводных векселей и простых векселей".

Схема классификации векселей

|  |  |
| --- | --- |
|  Признак классификации |  Виды векселей |
| Эмитент | Казначейские |
| Частные |
| Соглашения, которые обслуживаются | Финансовые |
| Товарные (коммерческие) |
| Субъект, который осуществляет оплату | Простой |
| Переводной |
| Наличие залога | Обеспеченный |
| Необеспеченный |
| Порядок платежа | На предъявителя |
| Срочный |
| Возможность передачи другому лицу | Индосуемый |
| Неиндосуемый |
| Место платежа | Домицилированный |
| Недомицилированный |
| Форма предъявления | Бумажная |
| Безбумажная  |

Для учета расчетов с использованием векселей в действующем плане счетов предусмотрен четырех счета: 16 "Долгосрочная дебиторская задолженность" субсчет 162 "Долгосрочные векселя получены"; 34 "Краткосрочные векселя получены"; 51 "Долгосрочные векселя выданы"; 62 "Краткосрочные векселя выданы".

Счета 16 "Долгосрочная дебиторская задолженность" и 34 "Краткосрочные векселя получены" належат к активным счетам. По дебету этих счетов отображается дебиторская задолженность за реализованную продукцию, выполненные работы, предоставленные услуги, оплата которых гарантируется полученными векселями от покупателей и заказчиков. По кредиту счетов 16 и 34 отображается уплата по векселям векселедателем.

Счета 51 "Долгосрочные векселя выданы" и 62 "Краткосрочные векселя выданы" належат к пассивным счетам. По кредиту этих счетов отображается сумма кредиторской задолженности за полученные материальные ценности, выполненные для юридического лица работы и предоставленные услуги. По дебету счетов 51 и 62 отображается погашение долга через уплату по выданным векселям. Бланки векселей приналежат к бланкам строгой отчетности и потому их учет ведется предприятиями на забалансовом Счете 08 "Бланки строгой отчетности". Затраты, связанные с приобретением бланков векселей и уплатой госпошлины входят в состав валовых затрат.

# 1.3 Учет расчетом с дебиторами

## 1.3.1 Учет расчетов с покупателями и заказчиками

На счёте 36 ''Расчёты с покупателями и заказчиками'' ведётся обобщение информации о расчётах с покупателями и заказчиками за отгруженную продукцию, товары, выполненные работы и услуги кроме задолженности, которые обеспечены векселем. Счёт 36 имеет такие субсчета:

361 ''Расчёты с отечественными покупателями''

362 ''Расчёты с иностранными покупателями''

По дебету счёта 36 ''Расчёты с покупателями и заказчиками'' отражается продажная стоимость реализованной продукции, товаров выполненных работ, предоставленных услуг (в том числе на выполнение бартерных контрактов), которая включает налог на добавленную стоимость, акцизы и другие налоги, сборы (обязательные платежи) которые подлежат перечислению в бюджет и внебюджетные фонды и включаются в стоимость реализации, по кредиту – сумма платежей, которые поступили на счета предприятия в банковских учреждениях в кассу и другие виды расчётов.

Сальдо счёта отражает задолженность покупателей и заказчиков за полученную продукцию (работы и услуги).

На субсчёте 362 ''Расчёты с иностранными покупателями'' аналитический учёт ведётся с каждым покупателем и заказчиком, по каждому предъявленному к оплате счёту. Но этот учет в ДП НДГ ЛНАУ не ведется.

## 1.3.2 Учет расчетов по выданным авансам

Покупатели и заказчики в своей деятельности могут выдавать авансы под поставку материальных ценностей или под выполнение работ (предоставление услуг). Учёт расчётов по выполненным авансам ведут на балансовом счёте 37 ''Расчёты с разными дебиторами'' субсчёте 371 ''Расчёты по выданным авансам''.

Авансовые платежи оформляются платёжными поручениями, в которых делается ссылка на соответствующий нормативный акт или договор.

Выданные поставщикам и подрядчикам авансы отражаются предприятиям по дебету счёта 37 ''Расчёты с разными дебиторами'' субсчёте 371 ''Расчёты по выданным авансам'' и кредиту счёта 31 ''Счёт в банке''.

По кредиту субсчёта 371 ''Расчёты по выданным авансам'' и дебету счёта 63 ''Расчёты с поставщиками и подрядчиками'' отражается сумма зачёта за полученные от поставщиков товарно-материальные ценности или принятые от подрядчика полностью выполненные работы (приложение 20,21,22).

## 1.3.3 Учет расчетов с подотчетными липами

Наличные деньги могут расходоваться через кассу предприятия, а в отдельных случаях, когда оплата каких либо расходов через кассу или со счёта в банке затруднительна или вовсе невозможна – через подотчётных лиц.

Расходы на командировки включаются в состав валовых расходов предприятия только при наличии документов, подтверждающих связь данной командировки с основной деятельностью предприятия. Отдельным видом расходов не требующим специального документального подтверждения, являются суточные расходы, нормы которых определены постановлением Кабинета Министров Украины от 01.01.05 №663 '' О нормах возмещения расходов на командировки в приделах Украины и за границей''.

Учёт расчётов с подотчётными лицами ведётся на счёте 372 '' Расчёты с подотчётными лицами'', счёт активно-пассивный, поскольку как подотчётное лицо, так и предприятие могут выступать должниками друг друга.

В бухгалтерском учёте на сумму выданного аванса подотчётному лицу на командировочные или хозяйственные расходы делается запись по дебету счёта 372 ''Расчёты с подотчётными лицами'' и кредиту счёта 30 ''Касса''.

В течении 3-х рабочих дней после возвращения из командировки работник обязан предоставить в бухгалтерию авансовый отчёт об израсходованных в связи с командировкой суммах. Вместе с отчётом предоставляется удостоверение о командировки (приложение 18) оформленное в надлежащем порядке, документы о найме жилья, проездные и иные документы в оригинале.

Бухгалтерия проверяет правильность составления авансовых отчётов и приложенных к ним документов (приложение 17), устанавливает законность и целесообразность произведенных расходов. После проверки на отчёте указываются суммы расходов подлежащие утверждению руководителем. Расходы из подотчётных сумм списываются с кредита счёта 372 ''Расчёты с подотчётными лицами'' в корреспонденции с дебетом счётов: 20 ''Производственные запасы'', 22 ''Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы'' и др. на стоимость приобретённых материальных ценностей; 92 ''Административные расходы'', 93 ''Расходы на сбыт'', на суммы, израсходованные на командировки, и др.

Суммы неизрасходованного аванса подлежат возврату работникам в кассу предприятия.

Учёт расчётов с подотчётными лицами ведут в журнале-ордере №7. записи в этом учётном регистре ведут позиционном способом, то есть таким образом, чтобы операции по одной подотчётной сумме отражались по одной строке. Месячные обороты журнала-ордера №7 обеспечивают синтетические показатели по счёту 372 ''Расчёты с подотчётными лицами''.

Наличные деньги могут расходоваться через кассу предприятия, а в отдельных случаях, когда оплата каких либо расходов через кассу или со счёта в банке затруднительна или вовсе невозможна - через подотчётных лиц.

Расходы на командировки включаются в состав валовых расходов предприятия только при наличии документов, подтверждающих связь данной командировки с основной деятельностью предприятия. Отдельным видом расходов не требующим специального документального подтверждения, являются суточные расходы, нормы которых определены постановлением Кабинета Министров Украины от 01.01.05 № 663 «О нормах возмещения расходов на командировки в пределах Украины и за границей».

## 1.3.4 Учет расчетов по начисленным доходам

Учёт осуществляется на счёте 37 ''Расчёты с разными дебиторами'' субсчёта 373 ''Расчёты по начисленным доходам''. На этом субсчёте отражается учёт начисленных дивидендов, процентов, роялти, которые подлежат получению.

Дивиденды – это часть чистой прибыли разделенной между участниками (собственниками) в соответствии в части их участия в собственном капитале предприятия. Другими словами на субсчёте 373 отражается дебиторская задолженность в виде дивидендов, как результат приобретения предприятием акций или долговых обязательств других предприятий, а так же часть участия в совместных предприятиях.

Проценты – это плата за использование денежных средств, их эквивалентов или сумм которые должны предприятию. То есть на субсчёте 373 будет отражаться дебиторская задолженность в виде процентов по авансам денежных средств и их займов предоставленных другим сторонам (другие, кроме авансов и займов осуществляемые финансовым учреждениями).

Роялти – платежи за использования не материальных активов предприятия (патентов, торговых марок, авторского права, программных продуктов и тд.).

При начислении доходов дебетуют счёт 37 ''Расчёты с разными дебиторами'' субсчёт 373 ''Расчёты по начисленным доходам'' и кредитуют соответствующие субсчета счёта 73 ''Другие финансовые доходы''. Погашение задолженности по оплате начисленных доходов отражается по кредиту субсчёта 373 и дебету счетов денежных средств: 30 ''Касса'', 31 ''Счет в банке''.

## 1.3.5 Учет расчетов по претензиям

В процессе выполнения договоров купли-продажи товаров (работ, услуг) поставщиками предприятия или покупателями готовой продукции, а так же другими юридическими и физическими лицами по другим договорам, возникают ситуации в которых стороны должны прибегать к принудительному выполнению условий договоров стороной, которая их не выполнила или выполнила их частично. Это может быть связано с пере выплатой по счетам поставщиков в связи с неправильным использованием цен или арифметическими ошибками, низкое качество материалов, которое поступило о поставщиков, или их недостачи в пути сверх норм естественной убыли, ошибочным списанием банка сумм с клиентов.

Для учёта операций по претензиям предусмотрен счёт 37 ''Расчёты с разными дебиторами'' субсчёт 374 ''Расчёты по претензиям'', которые используют для всех видов деятельности. Суммы предъявленных претензий поставщикам и подрядчикам учитываются на этом счёте пока они не будут погашены. При этом следует дебетовать субсчёт 374 ''Расчёты по претензиям'' и кредитовать счета 20 ''Производственные запасы'', 22 ''МБП'', 63 ''Расчёты с поставщиками и подрядчиками''.

В момент погашения задолженности субсчёт 374 ''Расчёт по претензиям '' кредитуется и дебетуются соответствующие счета денежных средств 31 ''Счёт в банке'', или 30 ''Касса''. На этом же счёте учитываются претензии к учреждениям банка, по суммам ошибочно зачисленным или списанным на текущие счета предприятия.

Суммы претензий в пользу других организаций и лиц которые признаны судом, а так же суммы отсроченных платежей по ранее предъявленным претензиям кредитуется субсчёт 374 ''Расчёты по претензиям'' и дебетуется счёт 94 ''Другие потери от операционной деятельности''.

Основанием для записи операций на субсчёте 374 ''Расчёты по претензиям'' являются: акты приёма грузов, решения арбитражных органов, письменное согласие поставщиков на удовлетворение претензий, а так же выписки банков на суммы, которые поступили в порядке удовлетворения претензий.

Синтетический и аналитический учёт движения средств на субсчёте 374 ''Расчёты по претензиям'' ведут в журнале-ордере и ведомости аналитического учёта №8. Учет в ДП НДГ ЛНАУ не ведется.

## 1.3.6 Учет расчетов по возмещению материального ущерба

Материальный ущерб предприятия может быть причинён путём умышленного расхищения товарно-материальных ценностей, денежных средств, ценных бумаг, а так же в следствии недобросовестного отношения ответственных работников к требованиям по поводу сбережения сырья, материалов, продуктов.

Выявление случаев нанесения убытков на предприятии сопровождается проведением инвентаризации имущества в отдельных местах его сбережения, а так же в ходе инвентаризации денежных средств и ценных бумаг в кассе предприятия. Кроме расхищении и недостач, убыток может быть нанесён путём уничтожения имущества огнём и водой и т.д..

После установление инвентаризацией количественного расхождения между данными бухгалтерского учёта и данными по снятию фактического остатка товарно-материальных ценностей, денежных средств и другого имущества, нужно определить сумму стоимости ценностей, которых не достаёт, в соответствии с ''Порядком определения убытков от расхищению, недостач, порчи материальных ценностей'', утверждённым постановлением Кабинета министров Украины от 22 января 05г. №116.

Для учёта расчётов с работниками предприятий по выявлению недостач, растрат и кражей денежных средств, товарно-материальных ценностей и имущества предусмотрены в рамках счёта 37 ''Расчёты с разными дебиторами'' субсчёта 375 ''Расчёты по возмещению материального ущерба''. На этом субсчёте операции отражаются только в том случае когда виновное лицо выявлено.

Если установлена недостача или порча, в следствии злоупотребления виновных в этом следует привлечь к судебной ответственности и составить иск о возмещении недостающих ценностей по установленным в соответствии с действующим законодательством ценам. Недостающие товарно-материальные ценности оценивают по фактической себестоимости и на определённую сумму дебетуют счёт 94 ''Другие потери операционной деятельности'' субсчёт 947 ''Недостачи и потери от порчи ценностей'' и кредитуют счета 20 ''Производственные запасы'', 21 ''Животные на выращивании и откорме'',22 ''МБП'', 25 ''Полуфабрикаты'',26 ''Готовая продукция'', 27 ''Продукция с./х. Производства'', 28 ''Товары'', 30 ''Касса''.

Затем стоимость названных товарно-материальных ценностей которые оценены по установленными в соответствии с действующим законодательством ценами, отражают по дебету субсчёта 375'' Расчёты по возмещению материального ущерба'' и кредиту счёта 71 ''Другой операционный доход'' субсчёт 716 ''Возмещение ранее списанных активов''.

Классификация дебиторской задолженности за продукцию, работы и услуги осуществляется группированием дебиторской задолженности по срокам её непогашения с установлением коэффициента сомнительности для каждой группы.

Коэффициент сомнительности устанавливается предприятием исходя из фактической суммы безнадёжности дебиторской задолженности за продукцию работы и услуги за предыдущий отчётный период. Коэффициент сомнительности растёт с увеличением сроков непогашения дебиторской задолженности. Величина резерва сомнительных долгов определяется как сумма текущих добавок текущей дебиторской задолженности за продукцию работы и услуги соответствующей группы и коэффициента сомнительности соответствующей группы.

Начисление суммы резерва сомнительных долгов за отчётный период отражается в отчёте '' О финансовых результатах'' в составе других операционных расходов.

При создании резерва сомнительных долгов кредитуется счёт 38 ''Резерв сомнительных долгов'' и дебетуется счёт 94 '' Другие расходы операционной деятельности'', субсчёт 944 ''Сомнительные и безнадёжные долги''.

Списанная дебиторская задолженность покупателей которая является безнадёжной отражается по дебету счёта 38 ''Резерв сомнительных долгов'' и кредиту счёта 36 ''Расчёты с покупателями и заказчиками'' с одновременным отражением по дебету за балансового счёта 071.

Списанная безнадёжная дебиторская задолженность подотчётного лица относится непосредственно на счёт 94 ''Другие расходы операционной деятельности'' субсчёт 944 '' Сомнительные и безнадёжные долги'' с кредита счёта 37 ''Расчёты с разными дебиторами'' субсчёта 372 ''Расчёты с подотчётными лицами''. На эти суммы резерв безнадёжных долгов создаётся.

За отчётный период финансовое положение покупателя-дебитора может изменятся к лучшему. По этому в результате изменения финансового состояния покупателя возобновляется сумма его задолженности которая раньше была признана безнадёжной и на эту сумму дебетуется счёт 36 ''Расчёты с покупателями и заказчиками'' и кредитуется счёт 38 ''Резерв сомнительных долгов''. При погашении задолженности дебетуется счёт 31''Счёт в банке'' и кредитуется счёт 36 ''Расчёты с покупателями и заказчиками''.

Таким образом исключение безнадёжной дебиторской задолженности из активов осуществляется с одновременным уменьшением величины резерва сомнительных долгов.

Погашение ранее списанной безнадёжной задолженности дебиторов сопровождаются получением денежных средств и других активов, которые уменьшают созданный резерв долгов и отражаются записью по дебету счёта 38 и кредиту субсчёта 716. одновременно кредитуется за балансовый счёт 071 ''Списанная дебиторская задолженность''.

**1.3.7 Учет расчетов с участниками и по другим операциям**

Для учета расчетов с участниками предназначен счет 67 «Расчеты с участниками», он предназначен для обобщения информации о расчетах с участниками и основателями предприятия, связанных с распределением прибыли (дивидендов).

Для учета расчетов по другим операциям предназначен счет 68 «Расчеты по другим операциям», который предназначен для учета расчетов по операциям, если они не могут быть отнесены к счетам 63 - 67.

**1.4 Учет расчетов по обязательствам**

**1.4.1 Учет расчетов по налогам и платежам**

Принципы построения налогообложения, налоги, сборы и другие обязательные платежи в бюджет, а также права, обязанности и ответственность плательщика определены Законом Украины «О системе налогообложения» от 01 января 2005года №77/05 – ВР.

Налоговая система – это совокупность правовых норм, регулирующих размеры, формы методы и сроки взимания налогов и платежей, носящих налоговый характер, которые необходимы государству для выполнения его функций. Комплекс налоговых мер оказывает существенное влияние на экономическое поведение хозяйствующих субъектов, усиливая экономическую и инвестиционную активность.

Система налогообложения строится по принципам обязательности, экономической целесообразности, социальной справедливости, сочетания интересов государства, регионов, предприятий и граждан и обеспечивает поступление средств в бюджеты

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операции | Дебет | Кредит |
| А | 1 | 2 |
| Реализован перерабатывающему предприятию молодняк КРС в живом весе*:*- по договорным ценам (выручка от реализации продукции)- НДС начисляется по нулевой ставке- по плановой себестоимостиНа основании приемных квитанций перерабатывающих предприятий отражены суммы дотаций за проданное мясо в живом весе (определяется перерабатывающим предприятием согласно предварительному расчету) | 36 "Расчеты с покупателями и заказчиками"70 "Доходы от реализации"90. "Себестоимость реализации"36 "Расчеты с покупателями и заказчиками" | 70 "Доходы от реализации"641 "Расчеты по налогам"21 "Животные на выращивании и откорме"48 "Целевое финансирование и целевые поступления" |
| Поступили средства от перерабатывающего предприятия:- на стоимость закупленной продукции- на сумму начисленных дотаций | 311 "Текущие расчеты в национальной валюте"313 "Другие счета в банке в национальной валюте" | 36 "Расчеты с покупателями и заказчиками"36 "Расчеты с покупателями и заказчиками" |
| Использование сумм дотаций для развития отрасли животноводства*:*- приобретено две головы племенного молодняка- отражен НДС за приобретенный скот- использованы средства с отдельного счета на приобретение материально-технических ресурсов производственного назначения (стоимость приобретенного скота)- Отражено использование целевых средств | 21 "Животные на выращивании и откорме"641 "Расчеты по налогам"63 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"48 "Целевое финансирование и целевые поступления" | 63 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"63 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"313 "Другие счета в банке в национальной валюте"719 "Другие доходы от операционной деятельности" |

**1.4.2 Фиксированный сельскохозяйственный налог (ФСН)**

Основной регулирующий закон: Закон Украины «О фиксированном сельскохозяйственном налоге» от 19 декабря 2004 года №320-XIV.

При этом плательщики такого налога освобождаются от оплаты 11 налогов. Он включает: налог на прибыль, плату за землю, налог с владельцев транспортных средств, коммунальный налог, сбор за геологоразведочные работы, сбор на обязательное социальное страхование, отчисления и сбор на строительство, реконструкцию, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования; сбор в Пенсионный фонд, сбор в Госиннофонд; плату за приобретение торгового патента на осуществление торговой деятельности, сбор за специальное использование природных ресурсов (использование воды на сельскохозяйственные нужды).

Сумма налога определяется исходя из площади сельскохозяйственных угодий и их денежной оценки, расчитаной по методике денежной оценке земель сельскохозяйственного назначения. Утвержденной постановлением кабинета министров Украины от 19.12 04г №213.

Объектом налогообложения является денежная оценка 1га земли и площадь сельскохозяйственных угодий

Для исчисления налога применяются следующие ставки: 0.15% от денежной оценки земли для сенокосов, пашен и пастбищ; 0.3% - для многолетних насаждений.

Фиксированный сельскохозяйственный налог выплачивается по таким ставкам: в первом квартале -10% от общей суммы ФСН, во втором квартале также 10%, а вот в третьем квартале платят 50%, в четвертом платится остаточная сумма, то есть 30%.

Расчет суммы налога осуществляется по форме, утвержденной государственной налоговой администрацией Украины, подписывается руководителем предприятия и главным бухгалтером и скрепляется печатью предприятия(см. приложение 23).

Работник органов налоговой службы, проводивший расчет, выписывает свою фамилию имя отчество и ставит подпись. Плательщик налога после сдачи расчета налоговый орган выдает справку, подтверждающую его статус плательщика фиксированного сельскохозяйственного налога заверенную печатью. Фиксированный сельскохозяйственный налог.

**1.4.3 Налог на добавленную стоимость**

Объектом налогообложения является операции по продаже товаров, работ и услуг. В зависимости от того, какая операция была совершена, НДС определяется по ставке 20% от базы налогообложения. По нулевой ставке облагаются операции по продаже перерабатывающим предприятиям продукции мяса или молока.

При осуществлении операций по продаже товаров, работ и услуг хозяйство выписывает налоговую накладную и ведет налоговый учет в порядке, утвержденном приказом ГНА Украины от 02.11.00 № 568 «Об утверждении форм налоговой накладной, книги учета приобретения и книги учета продажи товаров, работ и услуг, порядка их заполнения», и предоставляет по результатам отчетного (налогового) периода налоговую декларацию по НДС в порядке, утвержденным приказом Государственной налоговой администрации Украины от 02.11.00 №568 «Об утверждении формы налоговой декларации и Порядка ее заполнения и предоставления».

Для налогового учета НДС (приложение 24) используются такие первичные документы и регистры: налоговая накладная (приложение 25), книга учета продажи товаров, книга учета приобретенных товаров.

Предприятие ежемесячно подает налоговую декларацию по НДС в соответствии с Законом Украины «О НДС»

**1.4.4 Синтетический и аналитический учет расчетов по налогам и платежам**

Для синтетического и аналитического учета расчетов по налогам и платежам предназначен счет 64 «Расчеты по налогам и платежам», субсчет 641 «Расчеты по налогам», 642 «Расчеты по обязательным платежам», 643 «Налоговые обязательства», 644 «Налоговый кредит».

Согласно действующему законодательству доходы работников по месту работы подлежат налогообложению. При этом применяется следующая методика расчета подоходного налога. По каждому работнику из его служебного дохода исключаются доходы, которые согласно законодательству не подлежат налогообложению. К оставшейся части применяются социальные и общественные льготы, в результате рассчитывается совокупный налогооблагаемый доход. Размер подоходного налога устанавливается по дифференцированной системе ставок, утвержденной постановлением Кабинета Министров Украины.

##

## 1.4.5 Учет расчетов по социальному страхованию и страхованию на случай безработицы

Социальное страхование - одна из гарантий прав трудящихся на материальное обеспечение. В ДП НДГ ЛНАУ также имеют место удержания: профсоюз – 1%, учет которого ведется на 377 субсчете; и травматизм -0,2% на 652 субсчете

Объектом налогообложения является не государственное социальное и пенсионное страхование, а Фактические расходы на оплату труда работников, включающие расходы на выплату пенсий и дополнительной заработной платы и иных видов поощрений и выплат, в том числе в натуральной форме, подлежащих обложению подоходным налогом граждан. При этом платежи осуществляются в виде удержания из дохода работника предприятия, и составляет 0,5%.

**1.4.6Учет расчетов по пенсионному обеспечению**

ДП НДГ ЛНАУ ежегодно в конце отчетного года предоставляет в Пенсионный фонд Украины данные о доходах и суммах отчислений в Пенсионный фонд по каждому из работающих на предприятии. На фонд оплаты труда по работникам которые работают по трудовым книжкам, отчисления составляют – 6,46%, а временные труженники 32%.

**1.5 Учет производственных запасов, готовой продукции и товаров**

**1.5.1 Оценка запасов**

Оценка запасов - это способ выражения их в денежном измерителе, а сам процесс оценивания состоит в проведении факта хозяйственной жизни в соответствие с комплексом представлений об этих фактах.

Международными стандартами оценки предусмотрены общие понятия, которые используются для оценки имущества и отображение его в финансовой отчетности. При этом имеется в виду, что: рынок — это система, в которой товары переходят от продавца к покупателю с помощью ценового механизма; цена - это определенная денежная сумма, которая требуется, допускает или платится за товар; себестоимость - есть цена, которая уплаченная за товар, или сумма, которая необходимая для его производства.

**1.5.2 Учет производственных запасов**

Учет производственных запасов новым Планом счетов предусмотрен вести на счете 20 «Производственные запасы», по которому предлагается вести такие субсчета:

201 «Сырье и материалы»

203 «Топливо»

204 «Тара и тарные материалы»

205 «Строительные материалы».

207 «Запасные части»

208 «Материалы сельскохозяйственного назначения»

**1.5.3 Документальное оформление поступления производственных запасов**

На материалы, которые поступили от поставщиков, получают расчетные документы: платежные требования, счета-фактуры, платежные требования со спецификацией, товарно-транспортные накладные (приложение 26). Эти документы регистрируются работником, который занимается снабжением в Журнале учета грузов, которые поступают.

Записи в книге (карточках) складского учета завскладом делает ежедневно по разовым документам.

Ежемесячно материально ответственные лица на основании первичных документов составляют «Отчет о движении материальных ценностей» и подают в бухгалтерию вместе с документами, подтверждающими поступление и расход материалов.

**1.5.4 Синтетический и аналитический учет производственных запасов**

Для учета сырья и материалов предназначен субсчет 201 «Сырье и материалы».

На субсчете 203 «Топливо» учитываются все виды горючих и смазочных материалов - бензин за марками, керосин, дизельное топливо, автол, солидол и др. Учет нефтепродуктов ведется по их видам и материально ответственным лицам. Топливо со склада отпускается по лимитно-заборным картам, а основанием для списания топлива является Учетный лист тракториста-машиниста, путевой лист грузового автотранспорта, путевой лист тракториста.

Для учета тары и тарных материалов предназначен субсчет 204 «Тара и тарные материалы».

Учет строительных материалов ведется на субсчете 205 «Строительные материалы», где предприятия-застройщики отображают движение строительных материалов, конструкций и деталей, оснащение и комплектующих изделий, которые належат к монтажу, и других материальных ценностей, необходимых для выполнения строительно-монтажных работ, изготовление строительных деталей и конструкций.

Для учета запасных частей предназначен субсчет 207 «Запасные части», на котором ведется учет запасных частей, предназначенных для ремонта разных машин и механизмов: тракторов, комбайнов, с.-х. машин, автомобилей, строительных и дорожных машин и др. В карточках складского учета завскладом ведет учет запчастей.

На субсчете 208 «Материалы с/х назначения» ведут дополнительные субсчета: 208/1 «Семена», 208/3 «Корма», 208/4 «Удобрения и ядохимикаты».

**1.5.5 Отражение на счетах бухгалтерского учета движения производственных запасов**

Счет 20 «Производственные запасы» предназначен для обобщения информации о наличии и движении надлежащих предприятию запасов сырья и материалов (в том числе сырья и материалов, которые являются в дороге и переработке), строительных материалов, запасных частей, материалов сельскохозяйственного назначения, топлива, тары и тарных материалов, отходов основного производства. По дебету счета 20 «Производственные запасы» отображают поступления запасов на предприятие, по кредиту — расходование на производство (эксплуатацию, строительство), переработку, отпуск (передачу) на сторону и т. п.

Учет производственных запасов отражается в журнале-ордере № 10.1 с/х (приложение 27).

**1.5.6 Документальное оформление поступления и использования готовой продукции**

Продукция растениеводства поступает в хозяйство в чрезвычайно короткие сроки при разных погодных условиях. Поэтому важным средством сохранения урожая и всей продукции растениеводства есть своевременный и правильно организованный его учет. Работниками сельхозпредприятий ведется учет выращенного урожая в процессе его движения от поля к амбару и других мест сохранения. К началу собирания урожая следует провести соответствующую подготовительную работу, которое включает в себя проверку качества подготовки мест приема и сохранение продукции, состояния весового хозяйства, а также инструктаж завтоков, кладовщиков и других материально ответственных за сохранение продукции лиц.

По мере поступления продукции от работников приемщики или кладовщики взвешивают собранную продукцию, и каждое взвешивание записывают в дневнике поступления продукции. Продукция сельскохозяйственного производства текущего года учитывается по плановой себестоимости, которую в конце отчетного периода доводят до фактической.

Для сбора зерновых культур используют Реестр отправки зерна и другой продукции с поля (приложение 28), или путевка на вывоз продукции с поля (приложение 34) На основании реестра завтоком составляет ведомость движения зерна и другой продукции с поля (приложение 29).

После взвешивания транспортного средства с зерном завтоком записывает данные талонов комбайнера принятых от водителя в реестр приема зерна и другой продукции (приложение 30).

Работы, связанные с очисткой зерна, оформляют актом на сортировку и сушку продукции растениеводства (приложение 31).

Зерно, отправляемое в приемные пункты, оформляется товарно-транспортной накладной ф. 87 (приложение 35).

При посадке семян и посадочного материала составляют акт расхода семян и посадочного материала (приложение 32), а при использовании минеральных удобрений - Акт об использовании минеральных, органических и бактериальных удобрений, ядохимикатов и гербицидов ф. 118 (приложение 36).

Овощи, оприходуют по дневнику поступления с/х продукции (приложение 37), отправляемые в приемные пункты, оформляются товарно-транспортной накладной (спец.ф. № 1 с.х. Овощи).

На заготовляемые и принятые корма оформляется акт приема грубых и сочных кормов (приложение 33).

Используемые корма на корм скоту, оформляются составлением ведомости расхода кормов (приложение 34).

Ежедневное поступление молока учитывается в журнале учета надоя молока (приложение 38).

Для учета ежедневного поступления и расхода молока на протяжении месяца ведется ведомость движения молока (приложение 39).

Продукция реализованная на сторону оформляется товарно-транспортной накладной (приложение 40).

Продукция, полученная от переработки сельскохозяйственной продукции растениеводства (мука, овощи, материалы), оприходывается на основании Отчета о переработке продукции.

**1.5.7 Синтетический и аналитический учет готовой продукции сельскохозяйственного производства**

Для учета и обобщения информации о наличии и движении сельскохозяйственной продукции предназначен активный счет 27 «Продукция сельскохозяйственного производства».

По дебету счета 27 отражается поступление сельскохозяйственной продукции, по кредиту - выбытие сельскохозяйственной продукции вследствие продажи, безвозмездной передачи и т. п. Аналитический учет продукции сельскохозяйственного производства ведется по видам продукции.

**1.5.8 Учет малоценных и быстроизнашивающихся предметов**

Учет малоценных и быстроизнашивающихся предметов ведется на счете 22 «Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы». Этот счет предназначен для учета и обобщения информации о наличии и движении малоценных и быстроизнашивающихся предметов, которые принадлежат предприятию и находятся в составе запасов. МБП передаются от одного материально ответственного лица другому по накладным внутрихозяйственного назначения или лимитно - заборных карт, списываются на основании акта на списание МБП (приложение 41).

**1.5.9 Учет товаров**

На счете 28 «Товары» ведется учет движения товарно-материальных ценностей, которые поступили на предприятие с целью продажи. Счет 28 «Товары» имеет такие субсчета:

281 «Товары на складе»;

282 «Товары в торговле»;

283 «Товары на комиссии»;

284 «Тара под товарами»;

285 «Торговая наценка».

Материально ответственные лица заполняют только количественные показатели отчетов, а их таксировки осуществляют в бухгалтерии. По запасным частям и ремонтным материалам отчеты составляют только по сумме.

**1.5.10 Учет производственных запасов, готовой продукции и товаров при журнально-ордерной форме**

Ежемесячно в сроки, предусмотренные графиком документооборота, материально ответственные лица составляют «Отчет о движении материальных ценностей» в двух экземплярах и вместе с оправдательными документами передают в бухгалтерию. После проверки второй экземпляр отчета, подписанный бухгалтером, возвращают материально ответственному лицу. Отчеты о движении материальных ценностей составляют в отдельности по каждому синтетическому счету.

Данные по движению и наличию ценностей обобщают в журнале-ордере №10.1 с/х и ведомости.

**1.6 Учет животных на выращивании и откорме**

**1.6.1 Оценка и порядок оформления поступления молодняка животных со стороны**

Животные, купленные в других предприятиях за денежные средства, оприходуют на основании товарно-транспортных накладных, счетов-фактур, племенных свидетельств.

Справедливой стоимостью животных на выращивании и откорме является их восстановительная стоимость (настоящая стоимость приобретения).

**1.6.2 Оценка и порядок оформления поступления приплода**

Основным первичным документом, по которому оприходуют приплод большинства животных, является «Акт на оприходование приплода животных» (ф. № 95 приложение 42). Данные акта ежедневно записывают в «Книгу учета движения животных и птицы» (ф. № 34). Оба экземпляра передаются в бухгалтерию: один на следующий день после его составления, второй — в конце месяца вместе с «Отчетом о движении животных и птицы на ферме» (ф. № 101) (приложение 43).

**1.6.3 Оценка и порядок оформления прироста живой массы**

Взвешивание молодняка животных и животных на выращивании и откорме отражают в «Ведомости взвешивания животных» (ф. № 98; приложение 44).

Прирост живой массы определяют на основании «Расчета определения прироста» (ф. № 98а) в ДП НДГ ЛНАУ прирост не определяют.

Калькуляция живого веса животных исчисляется в специальном расчете калькуляции живого веса животных.

**1.6.4 Оценка и порядок оформления выбытия животных на выращивании и откорме**

Перерабатывающие предприятия принимают животных и птицу в установленном порядке и на принятую продукцию выписывают приемную квитанцию. Корма списывают по Ведомостям расхода кормов ф.№94; приложение 48,49)

Полученная в результате выбытия животного продукция, передается по накладной (внутрихозяйственного назначения) на склад предприятия, и с подписью кладовщика о приеме продукции прилагается к акту на выбытие животных и птицы (приложение 45).

Затем составляется отчет о движении животных и птицы на ферме.

Выбраковку животных из основного стада осуществляют на основании акта выбраковки животного из основного стада.

Бухгалтерия контролирует полноту оприходования продуктов забоя. При этом фактический выход мяса (по его категориям) и субпродуктов сопоставляется с действующими коэффициентами выхода продукции с учетом упитанности животных. Продажу животных на выращивании и откорме оформляют товарно-транспортной накладной (приложение 47).

**1.6.5 Оценка и порядок оформления движения животных на предприятии**

Перевод животных в другие половозрастные группы оформляют актом на перевод животных из группы в группу (ф. № 97; приложение 46). Его составляют в день перевода молодняка животных из младшей группы в старшую; при переводе скота основного стада на откорме вследствие его выбраковки; при переводе в основное стадо.

**1.6.6 Учет животных на фермах, в бригадах, цехах**

По мере отражения движения животных в первичных документах данные регистрируются в Книге учета движения животных и птицы. В этой книге открывают аналитические счета по каждой половозрастной группе животных в том же порядке, что и в бухгалтерии предприятия. После записей всех данных первичных документов за месяц, подсчитывают итоги по движению животных и выводят остатки на начало следующего месяца в количественных показателях.

На основании первичных документов и Книги учета движения животных и птицы составляют Отчет о движении животных и птицы на ферме (данные за месяц по половозрастным группам).

**1.6.7 Порядок проведения инвентаризации и переоценки животных**

Инвентаризация КРС, свиней и овец, других животных вносят в отдельные инвентаризационные описи, которые составляют по видам животных на фермах по материально ответственным лицам. Взрослый продуктивный и рабочий скот вносят в инвентаризационную опись с обозначением номера животного, клички, возраста, породы, упитанности и живого веса.

**1.6.8 Корреспонденция** **счетов по движению животных на выращивании и откорме**

Оприходование животных осуществляется по дебету счета 211 «Животные на выращивании», кредиту счета 23 «Производство».

Перевод молодняка животных из. группы в группу - дебет счета 21 кредит счета 21 в разрезе половозрастных групп.

Оприходован прирост живой массы животных на выращивании и откорме дебет 21 кредит 23 счета.

Забой взрослых животных на откорме на мясо дебет 23 кредит 21 счета.

Реализовано мясоперерабатывающим предприятиям в живой массе дебет 361 кредит 701 счета.

**1.6.9 Учет животных в бухгалтерии предприятия**

Для учета молодняка животных и животных на выращивании и откорме предназначен журнал-ордер № 9 с/х и ведомость.

Записи в журнал-ордер делают на основании отчетов о движении скота и птицы на ферме по половозрастным группам в разрезе ферм. При этом полученный за месяц приплод и прирост живой массы оценивается по плановой себестоимости текущего года, переведенные животные из основного стада по их балансовой стоимости, купленные животные по ценам приобретения. Выбытие животных оценивается по плановым ценам 1 ц живой массы. Операции по списанию в конце года разницы между плановой и фактической себестоимостью продукции выращивания и откорма животных отражают непосредственно в журнале-ордере.

**1.7 Учет основных средств и других необоротных активов**

**1.7.1 Классификация основных средств**

Согласно нового плана счетов и принятых П (С) БУ основные средства объединяются в следующие группы:

1) земельные участки;

2) капитальные затраты на улучшение земель;

3) здания и сооружения, передаточные устройства;

4) машины и оборудование;

5) транспортные средства;

6) инструменты и инвентарь;

7) рабочий и продуктивный скот;

8) многолетние насаждения;

9) другие основные средства.

При классификации основных средств необходимо учитывать, что объект основных средств - это законченное устройство со всеми приспособлениями, предназначен для выполнения определенных функций.

**1.7.2 Оценка основных средств**

Правильный учет основных средств достигается при помощи единого принципа денежной оценки - по первоначальной, остаточной, восстановительной и ликвидационной стоимости, которые применяются на предприятии согласно законодательства.

Первоначальной оценкой основных средств является себестоимость их приобретения или создания.

На предприятии здания и сооружения построены хозяйственным способом, оценка основных средств определяется согласно П (С) БУ 9 «Запасы».

Себестоимость объектов, созданных собственными силами, включает: стоимость работ, выполненных субподрядчиками, прямые материальные затраты, прямые затраты на оплату труда, другие операционные затраты, стоимость лицензии (разрешения) на строительство, оплату специализированных услуг (архитекторы, юристы и др.)

**1.7.3 Учет поступления основных средств**

Зачисление в состав основных средств объектов осуществляется путем оформления акта приема-передачи основных средств (приложение 50), акт приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов. Акт приема составляется на каждый отдельный инвентарный объект. Акт приемки-передачи вместе с технической документацией передается в бухгалтерию предприятия, которая открывает соответствующую инвентарную карточку учета основных средств (приложение 51). На складе ведут Карточку складского учета (приложение 52).

Предприятие осуществляет учет по движению средств на счете 10 «Основные средства». При этом составляется материальный отчет о движении основных средств.

Инвентаризация основных средств проводится 1 раз в год, при этом составляется инвентаризационная опись.

**1.7.4 Учет амортизации (износа) необоротных активов**

Затраты по содержанию основных средств и оборудования учитывается на основании: «Ведомости начисления амортизации»; «Акта на списание МБП»; «Накладных на передачу МБП в эксплуатацию»; «Расчета амортизационных отчислений».

Амортизация — систематическое распределение стоимости основных средств, которая амортизируется на протяжении срока их полезного использования (эксплуатации).

Износ основных средств - сумма амортизации объекта основных средств, накопленная с начала срока их полезного использования.

Исходя из определения амортизации и согласно Закона Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине» объектом амортизации являются все основные средства.

Амортизация начисляется на, протяжении всего срока полезного использования объекта основных средств, который определяется предприятием при признании этого объекта активом.

В ДП НДГ ЛНАУ применяется согласно учетной политике прямолинейный метод начисления амортизации.

**1.7.5 Учет выбытия основных средств**

При ликвидации основных средств и их списании с баланса предприятия составляют акт на списание основных средств (приложение 54), в котором указываются: данные осмотра средств, подлежащих ликвидации и списанию; причины, вызвавшие непригодность средств к дальнейшей эксплуатации. Если причиной является преждевременный износ или авария, то обязательно должен быть приложен акт об аварии, в котором указываются конкретные виновники, а также возможность дальнейшего использования отдельных деталей, материалов и их оценка.

**1.8 Учет труда и его оплаты**

**1.8.1 Трудовые отношения на предприятии**

При приеме работника на работу собственник или его представитель вступают с ним в трудовые отношения. Основным документом, который закрепляет эти отношения, есть трудовой договор или контракт.

А) Трудовой договор (контракт)

Трудовой договор - это соглашение между работником и собственником (или уполномоченным органом, лицом). По трудовому договору работник обязуется выполнять работу, определенную настоящим договором, придерживаться внутреннего трудового распорядка предприятия, а собственник предприятия или уполномоченный ним орган или физическое лицо обязуются выплачивать работнику заработную плату и обеспечить условия, необходимые для выполнения работы.

Б) Трудовая книжка

Основным документом о трудовой деятельности работника есть его трудовая книжка. Трудовые книжки в ДП НДГ ЛНАУ заполняются на всех работников, которые работают на предприятии свыше пяти дней, это осуществляется согласно установленного законодательства и форма собственности предприятия при этом значение не имеет.

В) Формы первичного учета

Формы первичного учета на предприятии утвержденные приказом Минстата Украины № 253 от 9 октября 2005 г. «Об утверждении типичных форм первичного учета» и № 277 от 27 октября 2005 г. «Об утверждении типичных форм первичного учета личного состава».

К ним относятся: приказ о приеме на работу, приказ о прекращении трудового договора и др. документы.

Г) Коллективный договор

В ДП НДГ ЛНАУ составлен Коллективный договор, так как он заключается на всех предприятиях (независимо от форм собственности и хозяйствования), которые используют наемную силу. Согласно законодательству, коллективный договор регулируют производственные, трудовые и экономические отношения трудового коллектива с администрацией предприятия. Проект коллективного договора обсуждается в трудовом коллективе и выносится на рассмотрение общего собрания (конференции) трудового коллектива. Если собрание отклоняет, то в течение 10 дней должен быть составлен новый, который снова выносится на собрание.

Д) Материальная ответственность работников;

Материальную ответственность работники несут за вред, причиненный предприятию через нарушение положенных на них трудовых обязанностей. Ответственность устанавливается только за прямой соответствующей действительности вред в границах и порядке, предусмотренных законодательством. Эта ответственность, как правило, ограничивается определенной частью заработка работника и не должна превышать полного размера причиненного вреда.

Полная материальная ответственность работника скрепляется письменным договором о полной материальной ответственности.

Е) Расторжение трудового договора

Трудовой договор (контракт) может быть разорванной в таких случаях: при изменениях в организации производства и работы, в том числе при ликвидации, реорганизации или перепрофилирования предприятия, сокращении численности или штата работников. О следующем увольнении работников должны быть персонально предупреждены не позднее, чем за два месяца. Одновременно с таким предупреждением собственник или уполномоченный им орган предлагают работнику другую работу на том же предприятии.

**1.8.2 Формы и виды оплаты труда**

Основой организации оплаты работы есть тарифная система оплаты работы, которая включает тарифные сетки, тарифные ставки, схемы должностных окладов и тарифно-квалификационные характеристики.

В зависимости от способа измерения оплаты работы (количества работы или времени) различают две формы оплаты работы: сдельную и почасовую.

Размер почасовой оплаты работы зависит от количества отработанного времени, а сдельной - от количества и качества выработанной работниками продукции.

Виды оплаты труда:

Основная заработная плата. Это - вознаграждение за выполненную работу соответственно установленным нормам работы (нормы времени, выработки, обслуживание, должностные обязанности). Она устанавливается в виде тарифных ставок (окладов) и сдельных расценок для рабочих и должностных окладов для служащих.

Дополнительная заработная плата. Это - вознаграждение за работу свыше установленных норм, за трудовые успехи и изобретательность и за особые условия работы. Она включает доплаты, надбавки гарантийные и компенсационные выплаты, предусмотренные действующим законодательством; премии, связанные с выполнением производственных задач и функций.

Другие поощрительные и компенсационные выплаты. К ним принадлежат выплаты в форме вознаграждений за итоги работы за год, премии за специальными системами и положениями, компенсационные и прочие денежные и материальные выплаты, которые не предусмотрены актами действующего законодательства или которые ведутся свыше установления указанными актами норм.

**1.8.3 Состав фонда оплаты труда**

Размер оплаты работы зависит от сложности и условий выполняемых работ, профессионально-деловых качеств рабочего, результатов он работы и хозяйственной деятельности предприятия и максимальным размером не ограничивается.

Затраты на оплату работы состоят из:

1) фонда основной заработной платы;

2) фонда дополнительной заработной платы;

3) другие поощрительные и компенсационные выплаты.

**1.8.4 Первичный учет труда и его оплаты**

Первичным документом учета отработанного рабочего времени и начисленной заработной платы (оплаты труда) в производственных подразделениях предприятия является «Табель учета рабочего времени» (приложение 56). В нем ежедневно фиксируют количество отработанного времени каждым работником подразделения.

Данные табельного учета имеют большое значение для выяснения резервов увеличения объемов производства за счет ликвидации потерь рабочего времени.

Работникам животноводства заработная плата начисляется в первичном документе Расчет начисления оплаты работы работникам животноводства (ф. № 72; приложение 57), ведомость начисления заработной платы. На лицевой стороне расчета по каждому работнику фермы указывают его должность, профессию, категорию, табельный номер, отработанное время, объем полученной продукции расценку и сумму начисленной заработной платы, на обратной - количество отработанных на ферме дней.

Применяют учетный лист труда и выполненных работ (приложение 58).

Учетный лист тракториста-машиниста (приложение 59), применяется для учета работ трактористов-машинистов на протяжении 5, 10, 15 дней, то есть в зависимости от того, как это предусмотрено планом документооборота. В нем отображаются выполненные работы под ту или другую культуру, состав агрегата и агротехнические условия их выполнения. Выполненные транспортные работы тракторами оформляют путевым листом трактора (ф. № 68; приложение 60).Выполненные индивидуальные работы оформляют Нарядом на сдельную работу ф. №70а (приложение 61), а для бригады ф. №70 (приложение 62).

Когда осуществляется работы грузовым автотранспортом, то учет ведут в Дорожнем листе грузового автомобиля ф. №2 (приложение 63).

Оплата работы за выполнение общественных и государственных обязанностей, внеплановые начисления, натуральные выдачи и прочие выплаты, а также удержание из заработной платы, разовые авансы, выплаты по исполнительным листам отражают в Ведомости других выплат и удержаний (ф. № 74а).

**1.8.5 Обобщение и группирование данных по учету труда**

Группирование данных про начисленную заработную плату по каждому работнику проводят в таких реестрах и документах: Табель учета рабочего времени (ф. № 64), Расчет начисленной заработной платы (оплаты работы) работникам животноводства (ф. № 69), Накопительная ведомость учета использование машинно-тракторного парка (ф. № 37а), Накопительная ведомость учета работы грузового автотранспорта (ф. № 38), Наряд на сдельную работу (для бригады) и наряд на сдельную работу (индивидуальный) (ф. № 70 и 70а), расчетно-платежная ведомость.

На основании журнала учета работ, накопительных ведомостей составляется производственный отчет 10.3.а с/х и 10.3.6 с/х.

**1.8.6 Особенности оформления трудовых соглашений и оплата работ по трудовым соглашениям**

Трудовое соглашение укладывается между предприятием и работником, нанятым со стороны для выполнения конкретной работы, если ее невозможно выполнить силами предприятия. Трудовое соглашение должно иметь такие обязательные реквизиты: название, место и дату составления; должность, фамилия, имя, отчество лица, которые подписали трудовое соглашение; содержание соглашения; срок выполнения работы и сумму заработной платы, которая принадлежит работнику; требования к качеству работы; срок и порядок выплаты заработной платы работнику; адреса сторон, их подписи, отражение печати предприятия.

**1.8.7 Учет расчетов помощи по временной нетрудоспособности**

Основанием для назначения помощи по временной нетрудоспособности есть выданный в установленном порядке больничный листок, или его дубликат, который представляется администрации на протяжении шести месяцев из момента его выписки. Больничные листки подшиваются в одну папку, где находится список больничных листов.

Помощь назначается по месту основной работы работника (где находится его трудовая книжка) профсоюзным комитетом или администрацией (бухгалтерией) предприятия, если в нем нет профсоюзной организации, и выплачиваются за счет фонда социального страхования.

Помощь по временной нетрудоспособности выплачивается при болезни, увечье, карантине, санаторно-курортном лечении и т.п.

**1.8.8 Учет расчетов ежегодных и дополнительных отпусков**

Устанавливаются такие виды ежегодных отпусков:

- основной отпуск;

- дополнительный отпуск за работу с вредными и трудными условиями работы;

- дополнительный отпуск за особый характер работы;

- другие дополнительные отпуска, предусмотренные законодательством;

**1.8.9 Особенности начисления иных дополнительных оплат**

Соответственно статье 73 КЗоТа Украины установленные праздничные и нерабочие дни:

1. Праздничные дни: 1 января - Новый год; 8 марта - Международный женский день; 1-2 мая - День международной солидарности трудящихся; 9 мая - День победы; 28 июня День - Конституции; 24 августа - День независимости Украины.

2. Нерабочие религиозные праздники: 7 января - Рождество Христово; один день (воскресенье) - Пасха; один день (воскресенье) - Троица.

Оплата труда в праздничные дни начисляется в двойном размере согласно ст. 107 КЗоТ Украины.

**1.8.10 Удержания из заработной платы**

А) Удержание из заработной платы подоходного налога с граждан. К принятию новых законодательных актов относительно налогообложения доходов граждан порядок удержания подоходного налога определяется Декретом Кабинета Министров Украины от 01.01.05 г. № 13-92 «О налоге с доходов физических лиц »,

Б) Удержание по исполнительским письмам и прочие удержания.

Кроме того, удерживают профсоюзные взносы (1%), не возвращенные подотчетные суммы, возмещение полученных убытков в результате недостач, потерь от порчи ценностей, стоимость выданных в счет оплаты труда продукции (услуг) и др. удержания.

В) Синтетический учет расчетов по оплате труда и контроль по использованию фонда оплаты труда.

Расчеты по оплате труда ведут на синтетическом счете 66 «Расчеты по оплате труда». На этом счете ведется обобщение информации о расчетах с персоналом по оплате труда по всем ее видам, а также расчеты за неполученную персоналом в установленный срок сумму из оплаты работы (расчеты с депонентами).

 Счет 66 «Расчеты по оплате труда» имеет такие субсчета:

661 «Расчеты за заработной платой».

662 «Расчеты с депонентами».

Синтетический учет расчетов по оплате труда ведется в журнале-ордере 10.2 с/х.

**1.9 Учет собственного капитала и обеспечения обязательств**

**1.9.1 Учет уставного капитала**

Уставный капитал - зафиксированная в учредительных документах общая стоимость активов, которые являются взносом собственников (участников) к капиталу предприятия.

Уставный капитал представляет собой государственные средства, выделенных в виде основных фондов и оборотных средств, с дальнейшим преобразованием в условиях рынка.

Целью его создания было осуществление производственной и учебно-исследовательской деятельности.

Источниками создания собственного капитала являются:

1. Взносы собственников предприятия.

2. Накопление сумм нераспределенной прибыли.

Собственный капитал подразделяется на: уставный капитал, паевой капитал, дополнительный капитал, резервный капитал, нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), неоплаченный капитал, изъятый капитал.

В ДП НДГ ЛНАУ собственный капитал состоит из уставного, прочего дополнительного капитала и нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Уставный капитал предприятия составляет 10450,9 тыс. грн. В 2005г изменений в размере капитала не происходило.

Бухгалтерский учет уставного капитала начинается со дня регистрации предприятия в государственном реестре субъектов предпринимательской деятельности и заканчивается днем убытия предприятия из государственного реестра (вследствие прекращения деятельности, банкротства и т. п.).

Для учета и обобщения информации о состоянии и движении уставного капитала ведется счет 40 «Уставный капитал». По кредиту отражается увеличение уставного капитала, по дебету - его уменьшение (изъятие). Сальдо соответствует размеру уставного капитала, зарегистрированного в учредительных документах.

Учет собственного капитала ведется в журнале-ордере 12 с/х.

**1.9.2 Учет дополнительного капитала**

Дополнительный капитал - сумма, на которую стоимость реализации выпущенных акций превышает их номинальную стоимость. В прочий дополнительный капитал состоит из суммы безвозмездно полученных активов. Изменений в составе прочего дополнительного капитала в хозяйстве не происходило, его размер составляет 4094 тыс. грн. Учет этого вида капитала ведется по счету 42 «Дополнительный капитал». По кредиту счета отражается увеличение дополнительного капитала, по дебету - его уменьшение.

**1.9.3 Учет нераспределенных доходов (непокрытых убытков)**

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) - сумма прибыли, реинвестированной в предприятие, или сумма непокрытого убытка. Для обобщения информации о формировании и использовании убытка используют счет 44 «Нераспределенная прибыль» (непокрытый убыток). По кредиту отражается увеличение прибыли от всех видов деятельности, по дебету - убытки и использование прибыли. Счет 44 имеет субсчета: 441 «Прибыль нераспределенная»;

442 «Непокрытые убытки»;

**1.9.4 Отчет о собственном капитале**

Составление Отчета о собственном капитале регламентируется П (С) БУ 5 «Отчет о собственном капитале», целью составления которого является раскрытие информации об изменениях в составе собственного капитала предприятия.

В основе построения Отчета о собственном капитале лежит балансовый метод. Для каждого элемента производят такой расчет: сальдо на начало отчетного периода плюс (минус) изменения в течение периода равняется сальдо на конец отчетного периода.

**1.10 Учёт производства и калькуляция себестоимости**

**1.10.1 Классификация затрат по элементам и ее связь с классификацией затрат по статьям калькуляции**

Согласно П (С) БУ 16 «Затраты» определяются затраты по таким элементам: материальные затраты, расходы на оплату труда, отчисления на социальные мероприятия, амортизация, другие операционные затраты.

Группировка статей затрат по экономическим элементам дает возможность установить потребность в оборотных и необоротных активах, характеризует структуру затрат, но для исчисления себестоимости отдельных видов продукции необходимо их калькулировать по соответствующим методикам.

При калькулировании себестоимости продукции важную роль играет классификация затрат по элементам (экономическим смыслом) и статьям калькуляции (характер возникновения и назначения). Элементы затрат по экономическому смыслу являются однородными. Затраты, которые создают элемент себестоимости, включают затраты независимо от специфики производства продукции.

Между затратами на производство и затратами в калькуляционном разрезе существует взаимосвязь и отличие: потраченные на производство материалы, а в себестоимости готовой продукции по статьям отражаются только те, которые использованы на производство готовой продукции производств, а другая часть формирует производственную себестоимость и в составе затрат деятельности.

**1.10.2 Классификация затрат относительно отчетного периода**

Производство готовой продукции, которая предназначена для реализации, и получения прибыли является главной целью производственной деятельности. В процессе производства формируются затраты производства, производственная себестоимость.

В производственную себестоимость продукции включаются: прямые материальные затраты, прямые затраты на оплату труда, другие прямые затраты, общепроизводственные затраты. Перечень и состав статей калькулирования производственной себестоимости продукции (работ, услуг) установлено предприятием.

Затратами отчетного периода признаются или уменьшение активов, или увеличение обязательств, которые приводят к уменьшению собственного капитала предприятия, если они могут быть достоверно определены.

**1.10.3 Характеристика учета производства как составной части финансового и управленческого учета**

Для управления предприятием необходима более детализированная информация, учитывая особенности технологии и организации предприятия и его подразделений.

Управленческий учет, используя информацию, обеспечивает потребности производства, управления исследованиями и др. Производственный учет обеспечивает обобщение информации о себестоимости запасов, реализованной продукции и определение финансовых результатов.

Учет производства является составной частью системы бухгалтерского учета, должен аккумулировать и систематизировать затраты для: оценки запасов и определения финансовых результатов, обоснования управленческих решений, обеспечения внутрихозяйственного контроля.

Затраты производства находят свое отражение на счете 23 «Производство», где обобщается информация о производственных затратах предприятия. Сальдо по счету 23 означает незавершенное производство и отражается в активе баланса.

Синтетический и аналитический учет затрат на производство ведется в журнале-ордере 10,3 с/х.

**1.10.4 Учет вспомогательных производств, содержание и эксплуатация машинотракторного парка**

Вспомогательное производство обслуживает растениеводство, животноводство и промышленное производство. К нему относятся: ремонтно-механические мастерские, автомобильный и гужевой транспорт, электро-, водо-, газоснабжение.

Учет затрат, выполненных работ и услуг ведут на субсчете 234 «Вспомогательные производства». По дебету субсчета отражают как прямые затраты, связанные с выполнением работ и оказанием услуг, так и непрямые, связанные с организацией и управлением вспомогательными производствами. По кредиту счета отражают стоимость продукции, изделий, выполненных работ и оказанных услуг.

Вспомогательное производство в ДП НДГ ЛНАУ имеет такие субсчета: 234 «Механическая мастерская», 234 «Энергетические производства» (234 «Электроцех», 234 «Водоснабжение», 234 «Газоснабжение», 234 «Теплоснабжение»), 234 «Грузовой автотранспорт», 234 «Прочий автотранспорт» и др.

Основными учётными документами в механической мастерской предприятия являются: Ведомость дефектов, Журнал учёта расходов, ведомость распределения цеховых затрат.

На субсчете 234 «Механическая мастерская» учитываются затраты ремонтно-механической мастерской на ремонт производственного оборудования, машин, транспортных средств, оборудования, техобслуживание, изготовление запчастей, инструментов и других изделий.

В журнале учета затрат в ремонтной мастерской прямые затраты учитывают по статьям: затраты на оплату труда; отчисления на социальные мероприятия; топливо; стройматериалы; запчасти; МБП; работы и услуги.

На субсчете 234 «Грузовой автотранспорт» и 234 «Прочий автотранспорт» учитывают затраты на содержание и эксплуатацию грузового автотранспорта и прочего автотранспорта, который находится на балансе предприятия.

На субсчете 234 «Энергетические производства» (электроцех, тепло, газоснабжение) отдельно учитывают затраты на электро, тепло и газоснабжение. Затраты на эксплуатацию котельных включают в основные затраты соответствующих подразделений.

На субсчете 234 «Водоснабжение» учитываются затраты на содержание и эксплуатацию водного оборудования, водозаборных узлов, водогонов.

Основным первичным документом для учета работы тракторов, комбайнов и др. машин является учетный лист тракториста-машиниста, в котором указывается количество и качество выполненной работы, выработка топлива, размер заработка за смену.

Затраты на обслуживание машинотракторного парка относятся на субсчет 234 по цехам в разрезе цехов, бригад, ферм, и по некоторым статьям видов продукции (подсолнечник, зерно и др.), субсчетов, которые предназначены для учета затрат на содержание и эксплуатацию тракторов на всех видах работ, тракторных прицепов, сельскохозяйственных машин и др. средств машинотракторного парка для прочей эксплуатации. Учет ведут по таким статьям: разные материальные затраты (топливо, стройматериалы, запчасти, МБП), затраты на оплату труда, отчисления на социальные мероприятия, амортизация, другие затраты. При этом дебетуют 235, а кредитуют - 203, 205, 207, 22, 23, 63, 68, 66, 65, 13, 372.

Для учета затрат и выполненных работ машинотракторным парком предназначен производственный отчет 10.3.6 с/х.

**1.10.5 Учет затрат на организацию производства и управления**

Затраты, связанные с организацией производства и управлением, разделяют на общепроизводственные и административные.

Затраты по организации и управлению производством — это затраты производственной стадии кругооборота. Эти затраты связаны с выполнением функций управления производством, контроля и организацией производственных процессов. Без таких затрат не может осуществляться процесс производства, потому что с этой точки зрения они являются продуктивными затратами.

Административные затраты - это затраты в сфере управления, которые включают трудовые и денежно-материальные затраты, связанные с осуществлением управлением хозяйственной деятельностью в целом. Без этих затрат не может быть обеспечена непрерывность замены форм стоимости в процессе кругооборота.

Все эти затраты - это затраты за' пределами производственного процесса, которые не берут участия в создании продукта, но необходимы для нормального функционирования производства.

**1.10.6 Учет и распределение общепроизводственных затрат**

Учет общепроизводственных затрат ведут на счете 91 «Общепроизводственные расходы», который имеет на предприятии такие субсчета: 911 «Общепроизводственные расходы растениеводства», 912 «Общепроизводственные расходы животноводства». По дебету счета 91 отражается сумма признанных затрат, по кредиту, соответственно к распределению, списание их на счета 23 «Производство». Аналитический учет ведется по местам возникновения, центрами ответственности и статьями затрат.

Общепроизводственные затраты распределяют на объекты учета затрат пропорционально к общей сумме затрат без стоимости семян (в растениеводстве), кормов (в животноводстве), материалов и полуфабрикатов (в промышленных производствах).

**1.10.7 Учет административных затрат**

Затраты, связанные с операционной деятельностью, которые не включаются в себестоимость реализованной продукции (товаров, работ, услуг), подразделяются на административные, расходы на сбыт и другие операционные затраты.

Административные затраты учитываются на счете 92 «Административные затраты».

К административным затратам принадлежат общехозяйственные затраты, направленные на обслуживание и управление предприятием:

1) общие корпоративные затраты (организационные затраты и др.);

2) затраты на командировки;

3) затраты на содержание основных средств (амортизация, ремонт и др.);

4) награды за профессиональные услуги;

5) затраты на связь;

6) амортизация нематериальных активов общехозяйственного использования;

7) затраты на урегулирование споров в судебных делах;

8) налоги, сборы и платежи, кроме тех, которые включаются в производственную себестоимость продукции, работ, услуг;

9) плата за расчетно-кассовое обслуживание.

Аналитический учет общехозяйственных и административных затрат ведется в Производственном отчете ф. №10.3 в с/х, ф. №10.3 г с/х в разрезе статей затрат, направленных на обслуживание и управление производством. Производственный отчет предусматривает обобщение сумм затрат нарастающим итогом с начала года.

**1.10.8 Учет затрат и выхода продукции растениеводства**

Учёт затрат и выхода продукции растениеводства в хозяйстве поставлен следующим образом: данные всех первичных документов по учёту затрат и выходу продукции систематизируется в структурных подразделениях по видам работ и культурам пропорционально планово-нормативным показателям. Для этого использую субсчет 231 «Растениеводство», по дебету которого учитывают накопление затрат, а по кредиту произведенную продукцию.

Затраты в растениеводстве учитывают по таким статьям: затраты на оплату труда, отчисления на социальные мероприятия, семена, удобрения, средства защиты растений, работы и услуги, затраты на содержание основных средств, другие расходы, затраты на организацию производства и управления. При этом дебетуют счет 231, кредитуют - 66, 65,20, 23, 63, 68, 47.

По кредиту субсчета 231 «Растениеводство» учитывают выход продукции растениеводства по ее плановой себестоимости в корреспонденции с дебетом счетов: 27 «Продукция с/х производства» на стоимость готовой продукции, предназначенной для реализации, 208 «материалы с/х назначения» на стоимость семян, кормов, и посадочного материала, полученного от урожая, 99 «чрезвычайные расходы» на сумму затрат по посевах, погибших от стихийного бедствия.

В конце года по установленной методике определяют фактическую себестоимость полученной от урожая продукции растениеводства и плановую себестоимость корректируют до фактического уровня.

Для оформления затрат и выхода продукции растениеводства используются различные первичные документы: табель учета рабочего времени, учетный лист тракториста-машиниста, журнал учета работ, отчет о движении материальных ценностей и др.

Данные первичных документов о количестве полученного урожая в разрезе культур, сортов и производственных подразделений обобщают в сводных документах (ведомости движения, отчетах о движении материальных ценностей, журналах весовщика и др.), которые являются основанием для записей в регистры аналитического учета.

**1.10.9 Учет затрат и выхода продукции животноводства**

Учет затрат и выхода продукции животноводства ведут на субсчете 232 «Животноводство», по дебету которого отражаются затраты, а по кредиту - выход продукции по плановой себестоимости на протяжении года, а в конце года плановую себестоимость доводят до фактического уровня.

На каждом аналитическом счете учет затрат ведут по статьям: затраты на оплату труда, отчисления на социальные мероприятия, средства защиты животных, корма, работы и услуги, затраты на содержание основных средств и др. При этом дебетуется субсчет 232, кредитуются - 66,65,20,23,63,68,39,91,24.

По кредиту субсчета 232 «Животноводство» отражается по плановой себестоимости выход продукции животноводства в корреспонденции с дебетом счетов: 21 «Животные на выращивании и откорме» на стоимость оприходованного приплода и прироста, 231 «Растениеводство» на стоимость внесенного в грунт навоза как удобрения, 27 «продукция с/х производства» на стоимость оприходованной продукции животноводства.

В конце года по установленной методике определяют фактическую себестоимость продукции животноводства и плановую себестоимость корректируют до фактического уровня.

Для оформления затрат и выхода продукции животноводства используются первичные документы: счета-фактуры, путевой лист грузового автотранспорта, журнал учета надоя молока, акт на оприходование приплода животных, ведомость взвешивания животных и др.

**1.10.10 Учет затрат и выхода продукции промышленных производств**

К промышленным производствам можно отнести: консервный цех, маслоцех и др.

Учет затрат ведут в Производственном отчете, затем информация обобщается в Журнале-ордере №10.3. «Производство».

В производственном отчете затраты отражаются по таким статьям:

«Затраты на оплату труда», «Сырье и материалы», «Работы и услуги», «Расходы на содержание основных средств», «Прочие расходы», «Расходы на организацию производства и управление».

По статье «Оплата труда» отражают основную оплату труда, начисленную работникам, которые непосредственно занятые в процессе производства. При этом дебетуют субсчет 233 и кредитуют счет 66.

По статье «Сырье и материалы» учитывают затраты на сырье и материалы, которые являются основной изготовления продукции или необходимым ее компонентом.

Так как консервный цех перерабатывает как продукцию собственного производства, так и давальческое сырье, то сырье собственного производства оценивают по фактической стоимости. На стоимость списанного сырья для переработки дебетуют субсчет 233 и кредитуют счета 20, 21, 25, 27.

На статью «Работы и услуги» относят стоимость работ и услуг, выполненных вспомогательными производствами, прочими предприятиями, для нужд промышленных производств. Дебетуют субсчет 233 и кредитуют счета 23, 63, 68 и др.

По статье «Затраты по содержанию основных средств» отражаются суммы начисленной амортизации на основные средства промышленных производств. Дебетуют субсчет 233, кредитуют счет 13.

По статье «Затраты на организацию производства и управление» учитывают цеховые расходы, а также общепроизводственные расходы в установленном порядке. Предварительно эти расходы собираются по статьям на счете 91, а затем распределяются и относятся на статью комплексно: дебет субсчета 233 и кредит счета 91.

В течение года выход продукции промышленных производств отражают по плановой себестоимости, а в конце года доводят до уровня фактической, и плановая себестоимость корректируется до уровня фактической.

Учет затрат и выход продукции промышленных производств отражается на аналитических счетах в разрезе вышеназванных статей затрат на основании типовых и специфических для этой отрасли первичных документов.

Основанием для списания сырья и материалов на затраты промышленных производств являются накладные, товарно-транспортные накладные на отправку молока и молочных продуктов (ДП НДГ ЛНАУ не занимается переработкой молока), акты на выбытие животных и птицы, лимитно-заборные карты и др.

Суммы начисленной оплаты труда работников, занятых в технологическом процессе отражают в дневниках, недельных и разовых нарядах на сдельную работу (индивидуальных и бригадных), учетный лист труда и выполненных работ, табель учета рабочего времени. Методика заполнения вышеперечисленных документов аналогична документам по животноводству, растениеводству.

Данные первичных документов о расходах каждого производства обобщаются в Журнале учета работ и затрат.

**1.10.11 Сводный учет производства**

Для сводного учета затрат и выхода продукции (работ, услуг) по производству используется Журнал-ордер, который с целью лучшего распределения обязательств между исполнителями, подразделяют на два: 10-2 с/х и 10.3 с/х.

В Журнале - ордере №10.3 с/х. осуществляется сводный учет производства по счетам:

23 «Производство»;

91 «Общепроизводственные расходы»;

92 «Административные расходы»;

93 «Затраты на сбыт».

Журнал - ордер № 10-3 с.-х. для отражения кредитовых оборотов по выходу продукции отдельных отраслей основного производства, списания стоимости услуг или работ вспомогательных производств и определенных видов затрат (кредит счетов 231, 232, 233, 234, 91,92,93). Корреспондирующими счетами выступают счета: 20, 21, 22, 23, 27, 90, 91, 92, 93.

Журнал - ордер № 10.2 с/х применяется для учета начисленной зарплаты и связанных с ней отчислений на социальные мероприятия, а также амортизационные отчисления (счета 13, 651, 652, 653, 66).

В производстве предусмотрено ведение таких производственных отчетов к Журналу - ордеру 10.3 с/х.:

Производственный отчет № 10. З а с/х - для основного производства

Производственный отчет № 10. 3 6 с/х - для прочих производств.

Производственный отчет № 10. З в с/х - для общепроизводственных расходов.

Производственный отчет № 10. З г с/х - для административных расходов.

В производственных отчетах данные группируются в разрезе статей затрат по аналитическим счетам соответствующих синтетических счетов.

Итоговые данные производственных отчетов с детализацией сумм по синтетическим счетам (субсчетам) переносят в Журнал - ордер № 10.3 с/х, а его данные в Главную книгу.

**1.11 Калькуляция в себестоимости продукции (работ, услуг) сельскохозяйственных предприятиях**

Закон Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине» регламентирует историческую (фактическую) себестоимость одним из основных принципов бухгалтерского учета и финансовой отчетности. Законом оговаривается, что приоритетной является оценка активов предприятия, исходя из затрат на ее производство и приобретение.

Себестоимость отдельных видов сельскохозяйственной продукции определяют на основании затрат, отнесенных на соответствующую культуру, вид животных или производства.

Фактическая себестоимость продукции (работ, услуг) на сельскохозяйственных предприятиях рассчитывается в целом за год, кроме продукции (работ, услуг) вспомогательных производств, фактическая себестоимость которых определяется ежемесячно.

Объектами калькуляции являются конкретные виды продукции, работы, услуги.

**1.11.1 Исчисление себестоимости работ и услуг вспомогательных производств**

Фактическая себестоимость продукции, работ, услуг вспомогательных производств в хозяйстве определяется ежемесячно и по этой оценке относится на потребителей. Аналитические счета закрываются в следующей последовательности: газо-, тепло-, электро-, водоснабжение, ремонтная мастерская, грузовой автотранспорт.

Расходы по газоснабжению учитываются на отдельном аналитическом счете «Газоснабжение». Учетной и калькуляционной единицей является 1 куб. метр.

Для расчета фактической себестоимости газа делят расходы на газоснабжение, включая стоимость приобретенного газа, на его количество и по этой оценке предоставленные услуги относят на потребителей согласно количеству опушенного каждому из них газа.

Себестоимость 10 Гкал теплоэнергии определяется делением суммы расходов на приобретение теплоэнергии и передачу ее потребителям на ее общие количество. Себестоимость теплоэнергии относится ежемесячно на пользователей исходя из ее количества, потребленной каждым из них.

В водоснабжении определяется себестоимость 1 куб. метра воды, полученной со стороны и добытой собственной водокачкой. Для этого расходы на водоснабжение делят на количество использованной воды. Ежемесячно себестоимость ее относится на потребителей исходя из ее количества, отпущенной каждому из них.

Учет расходов на содержание грузового автотранспорта ведется на отдельном аналитическом счете. Перевозка грузов учитывается в тонно-километрах.

Для определения себестоимости выполненных работ сначала рассчитывается себестоимость машино-дня работы грузового автотранспорта, если им выполнялись работы на основе почасовой оплаты. Для этого все расходы на его содержание делятся на количество машино-дней, отработанные на всех видах работ, и определяются расходы, связанные с работами с почасовой оплатой. Остальные расходы составляют себестоимость работ по перевозке грузов, для определения которых расходы на эти работы делят на объем работ в тонно-км (калькуляционной единицей работы является 10 тонно-километров). Ежемесячно фактические расходы списываются на соответствующие объекты.

**1.11.2 Исчисление себестоимости продукции растениеводства**

Объектом исчисления себестоимости в растениеводстве являются отдельные виды основной, сопряженной и побочной продукции, полученной от выращивания сельскохозяйственных культур.

Исчисление фактической себестоимости продукции является самым важным и самым ответственным этапом в работе бухгалтерии хозяйства. Ей предшествует подготовительная работа, которая связана с уточнением сумм затрат и объема полученной продукции.

До исчисления фактической себестоимости продукции растениеводства проверяют правильность записей по дебету и кредиту аналитических счетов. Затраты по посевам, которые полностью погибли от стихийного бедствия, списывают со счета 23 на расходы хозяйства. Дебетуют субсчет 991, кредитуют счет 23.

В себестоимость продукции растениеводства текущего года не включаются затраты по собранным, но не обмолоченным или не собранным культурам. Если в конце года выявленные не обмолоченные культуры, то из обшей суммы затрат по собранным обмолоченным и не обмолоченным культурам прибавляются расходы на обмолот и перевоз продукции с поля. Оставшуюся сумму затрат распределяют пропорционально количеству гектаров по собранным обмолоченным и не обмолоченным культурам. При этом на предприятии рассчитывают себестоимость продукции растениеводства.

Себестоимость соломы, стеблей кукурузы, гречки, корзинок подсолнечника, капустного листа и прочего, определяется в зависимости от отнесенных на них затрат по нормативам, установленных на основании расходов на уборку, прессование, транспортировку, скирдование и прочие работы для заготовки этой продукции.

Затраты на выращивание и уборку зерновых культур составляет себестоимость зерна, зерноотходов и соломы. Общую сумму затрат (за исключением стоимости соломы) распределяют на зерно и зерноотходы пропорционально удельному весу полноценного зерна, которое содержится в зерноотходах.

Себестоимость 1 ц зерна и зерноотходов определяется делением затрат на выращивание зерновых культур на соответствующую физическую массу зерна и зерноотходов после усушки и очистки.

В конце года, когда все фактические затраты (в том числе и затраты вспомогательных производств и общепроизводственные расходы) накоплены на дебете счета 231, приступают к исчислению фактической себестоимости продукции зерновых культур. В затраты также включаются стоимость хранения и доработки зерна на току.

Для исчисления фактической себестоимости зерна из всех затрат, учтенных на данном аналитическом счете, вычитают стоимость полученной соломы, которая определяется исходя из расчетно-плановых затрат на сбор, транспортировку, перемещение и скирдование этой побочной продукции.

Остальную сумму затрат по выращиванию культуры распределяют между полноценным зерном и зерноотходами прямо пропорционально удельному весу содержания полноценного зерна в зерноотходах.

Аналитический счет закрывается путем составления Ведомости закрытия аналитического счета «Озимая пшеница» и распределения калькуляционных разниц.

Недостатком исчисления себестоимости некоторых культур (например, озимой пшеницы, отсутствует деление на основную и сопряженную продукцию, на зерно и зерноотходы.) является то, что себестоимость исчисляется не в соответствие с Методическими рекомендациями по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) сельскохозяйственных предприятий № 132.

Себестоимость центнера семян подсолнечника определяется путем деления общей суммы расходов на выращивание и уборку продукции (без стоимости стеблей и корзин в оценке по расчетно-нормативным ценам) на физическую массу семян после его доработки.

Себестоимость кормовой свеклы в хозяйстве рассчитывают следующим образом. От расходов, отнесенных на всю произведенную продукцию, отминают стоимость ботвы и забракованной свеклы и прибавляют расходы на доочистку свеклы. Разделив эту сумму на количество центнеров свеклы, определяют себестоимость одного центнера.

Себестоимость центнера продукции овощеводства открытого грунта определяется делением расходов (без стоимости побочной продукции) на физическую массу основной продукции. К побочной относится ботва и нереализованная продукция, скормленная скоту и оцененная по себестоимости кормовой свеклы с учетом питательности.

**1.11.3 Исчисление себестоимости продукции животноводства**

Себестоимость продукции животноводства составляют расходы на содержание скота (без расходов на незавершенное производство на конец года и стоимости побочной продукции).

Стоимость животных, погибших в результате стихийного бедствия, относится на чрезвычайные расходы.

Стоимость животных, погибших по другой причине (без сумм, отнесенных на материально-ответственных лиц), отражается по отдельной статье в составе расходов, содержание соответствующих видов и групп животных.

К побочной продукции относится навоз, стоимость которого определяется в хозяйстве исходя из нормативно-расчетных расходов, расходов на его уборку и доставку к месту хранения и стоимости подстилки.

Стоимость тонны навоза определяется делением общей суммы расходов на его физическую массу.

В хозяйстве в животноводческой отрасли имеются МТФ, СТФ.

На МТФ исчисляется себестоимость молока и приплода. Навоз, относится к побочной продукции и оценивается по расчетно-нормативным расходам.

 Себестоимость центнера молока рассчитывается делением общей суммы расходов на содержания коров (без стоимости приплода и побочной продукции) на количество центнеров полученного молока.

Себестоимость одной головы приплода рассчитывается по стоимости 60 кормо-дней содержания коровы.

Себестоимость одного кормо-дня рассчитывается делением всей суммы расходов на содержание основного стада коров на количество кормо-дней.

Прирост живой массы молодняка животных определяется как разница между массой поголовья, которое было на конец года и которое выбыло в течение года (включая погибших), и массой животных, которые поступили в группу в течение года, включая приплод, и которые были на начало года.

Себестоимость центнера прироста живой массы определяется делением общей суммы расходов на содержание соответствующей группы скота (без стоимости побочной продукции) на количество центнеров прироста живой массы.

На СТФ исчисляют себестоимость приплода, привеса и навоза.

Себестоимость прироста живой массы и одной головы приплода на момент его отлучения от свиноматок определяется делением общей суммы расходов на содержание основного стада (без стоимости побочной продукции - навоза) на количество центнеров прироста живой массы при отлучение (включая живую массу полученного приплода).

Себестоимость центнера живой массы поросят на момент их отлучения от свиноматок определяется делением стоимости поросят под матками на начало года и расходов на основное стадо за текущий год на живую массу (без погибших поросят), отлученных и оставшихся под матками на конец года.

**1.12 Учет формирования доходов, затрат и результатов деятельности**

**1.12.1 Учет доходов**

Методологические методы формирования в бухгалтерском учете информации о доходах от обычной деятельности предприятия и ее раскрытия в финансовой отчетности определяет П (С) БУ 15 «Доход». Его нормы используются предприятиями, организациями и прочими лицами независимо от форм собственности.

Доход признается во время увеличения активов или уменьшения обязательств, что обуславливает увеличение собственного капитала (за исключением увеличения капитала за счет взносов участников предприятия) при условии, что оценка дохода может быть достоверна определена.

Условиями признания дохода (выручки) от реализации являются:

• покупателю переданы риски и выгоды, связанные с правом собственности на продукцию (товары, прочие активы);

• предприятие не осуществляет дальнейшее управление и контроль за реализованной продукцией (товарами, прочими активами);

• сумма дохода может быть достоверна определена;

• является уверенность, что в результате операции произойдет увеличение экономических выгод предприятия, а расходы, связанные с этой операцией, могут быть достоверно определены.

Реализация продукции - это, прежде всего, передача активов, которые принадлежат предприятию, путем их продажи с целью восстановления использованных разнообразных нужд предприятия и его собственника.

Для отражения в отчетности, а также и в финансовом учете, выручки от реализации, предназначен П (С) БУ 15 «Доход».

Реализованной считается продукция, которая отгруженная покупателям и списана с МОЛ.

Для документального оформления операций по реализации продукции предусмотрены соответствующие документы.

На каждую партию зерна, которая отправляется из хозяйства, выписывают товарно-транспортную накладную специальной формы № 1 (зерно). ТТН имеет специализированный номер и серию. В ней отмечают гаражный номер автомобиля, грузоотправителя, грузополучателя, название культуры, сорт, класс, цену, сумма.

При продаже животных сопроводительным документом является товаротранспортная накладная специальной формы № 1 (животные). В ней заполняются такие реквизиты: вид животных, возраст, возрастная группа, инвентарный номер, количество голов, живая масса, грузоотправитель, грузополучатель.

Однако рассматриваемое хозяйство за последнее время животных не реализует и не закупает.

Для учета доходов от реализации предназначен счет 70 «Доход от реализации». Данный счет предназначен для обобщения информации о доходах от реализации готовой продукции, товаров, работ, услуг, а также сумму скидок, предоставленных покупателям и др.

Счет 70 «Доход от реализации» имеет такие субсчета:

701 «Доход от реализации готовой продукции»;

702 «Доход от реализации товаров»;

703 «Доход от реализации работ и услуг».

По кредиту субсчетов 701, 702, 703 отражается увеличение (получение) дохода, по дебету - сумма непрямых налогов (НДС, АС и прочие) и списания в порядке закрытия на счет 79 «Финансовые результаты».

На субсчете 701 отражается информация о доходах от реализации готовой продукции.

На субсчете 702 обобщается информация о доходах от реализации товаров.

На субсчетах 703 обобщается информация от реализации работ и услуг.

В Учхозе отдельными группами доходов от реализации готовой продукции выделяют:

• доходы от реализации продукции растениеводства;

• доходы от реализации продукции животноводства;

• доходы от реализации продукции переработки растениеводства и животноводства.

Дебет счета 70 корреспондирует с кредитом счетов:

36 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;

64 «Расчеты по налогам и платежам»;

68 «Расчеты по прочим операциям»;

79«Финансовые результаты»;

Кредит счета 70 корреспондирует с дебетом счетов:

30 «Касса»;

31 «Счета в банках»;

34 «Краткосрочные векселя полученные»;

36 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;

37 «Расчеты с разными дебиторами»;

63 «Расчеты с поставщиками и заказчиками»;

66 «Расчеты по оплате труда»;

68 «Расчеты по прочим операциям»;

79 «Финансовые результаты».

Законом Украины «О налоге на добавленную стоимость» от 18.02.03 г. № 442 установлено, что сумма НДС, которая подлежит уплате в бюджет сельскохозяйственным предприятием за реализованное им молоко остаётся в распоряжении этого сельскохозяйственного предприятия и направляется на поддержку собственного производства животноводческой продукции.

Сумма НДС, которая должна уплачиваться в бюджет сельскохозяйственным предприятиям за реализованную продукцию в полном объёме направляется для выплаты дотаций сельскохозяйственным товаропроизводителям за проданные ими перерабатывающим предприятиям молоко и мясо в живом весе.

Кроме того суммы НДС, которые подлежат в бюджет сельскохозяйственными товаропроизводителями по продаже продукции собственного производства, включая продукцию, изготовленную на давальческих условиях собственного сельскохозяйственного сырья, в бюджет не уплачивается, а направляется на приобретение материально-технических ресурсов производственного назначения.

Суммы НДС, которые аккумулированы на специальных счетах, не относятся сразу на счета доходов предприятия. При отражении таких сумм дебетуется счёт 641 (при отражении суммы НДС по продукции собственного производства направлены на поддержку сельскохозяйственного товаропроизводителя) и кредитуют счёт 48 «Целевое финансирование и целевые поступления». И только на сумму использованных из спец. счетов средств дебетуют счёт 48 и кредитуют счёт 718 «Доход от бесплатно полученных оборотных активов».

Кроме указанных льгот с НДС государство возмещает сельскохозяйственному предприятию часть стоимости процентов, начисленных банком за пользованием кредитами. Эти суммы также включаются в доходы предприятия после их отражения на счёте 48 (Дт 684,311Кт48,Дт48Кт718).

Сумма остатка по счёту 718, как и по другим субсчетам счёта 71 списывается в Кт счёта 79 и отражается по строке 060 Ф. № 2 «Отчёт о финансовых результатах».

**1.12.2 Учет расходов**

По продуктивным животным основного стада амортизация начисляется и не отражается в учёте отчётности, как элемент затрат «Амортизация». Таким образом, от выбраковки животных основного стада животноводство не получает убытков, амортизация на это поголовье не начисляется, а разница между балансовой стоимостью и выручкой от выбраковки относится на удорожание продукции, полученной от её использования.

В производственную себестоимость продукции включаются переменные общепроизводственные и постоянные распределенные общепроизводственные расходы включаются в состав себестоимости реализованной продукции в периоде их возникновения. Распределение общепроизводственных расходов при этом осуществляются ежемесячно.

Производственная себестоимость продукции включает все общепроизводственные расходы и распределение их осуществляется в конце года между основными отраслями и объектами расходов пропорционально к сумме прошлых расходов (без расходов основных материалов: кормов, семян, сырья).

Таким образом, на предприятиях других отраслей часть общепроизводственных расходов, которые распределены в конце месяца на объекты учёта основного производства (Дт 23 Кт 91), будет отражаться в Балансе в статье «Незавершенное производство» (стр. 120), а нераспределенные общепроизводственные расходы после их включения в себестоимость реализованной продукции (Дт 90 Кт 91) отражается в Отчете о финансовых результатах по статье «Себестоимость реализованной продукции (товаров, работ, услуг)» (стр. 40).

На сельскохозяйственных предприятиях все общепроизводственные расходы отражаются в промежуточных Балансах по статье «Незавершенное производство» (стр. 120). Кроме того, поскольку их распределение осуществляется только в конце года, и на протяжении года счёт 91 имеет сальдо, следует иметь в виду, что по данной статье квартальные отчётности необходимо включать не только остаток по счёту 23, но и по счёту 21.

В соответствии с Инструкции по применению плана счетов по отдельному субсчёту счёта 91 «Общепроизводственные расходы» должны учитываться расходы на удержание машин и оборудования.

В сельскохозяйственных предприятиях расходы на удержание техники учитывают на аналитических счетах, открытых в разрезе отдельных подразделений и видов техники. В конце года расходы по этому субсчёту, как и другие общепроизводственные расходы, списываются на соответствующие объекты основного производства путём распределения или пропорционально объёму выполненных работ.

Расходы на работы, которые выполняются тракторами, закрепленными за фермерами, должны учитываться в том же порядке, как и в растениеводстве, то есть зарплата трактористов, ГСМ должно относиться на объекты животноводства.

В составе общепроизводственных расходов предприятие - плательщик фиксированного сельскохозяйственного налога на протяжении года учитывает суммы начисления данного налога.

 Фиксированный сельскохозяйственный налог отражён в стр. 040 Отчёта о финансовых результатах в составе себестоимости реализованной*.*

«Элементы операционных расходов» Отчёта о финансовых результатах стр. 180 плательщики фиксированного сельскохозяйственного налога не заполняют.

Сельскохозяйственные предприятия часто страдают от негативного влияния природно-климатических факторов. Отраслью, которая наиболее претерпевает от неблагоприятных природных условий, является отрасль растениеводства.

Необходимо осуществлять аналитическую выборку затрат по культуре, которая погибла и часть отнести к расходам чрезвычайной деятельности корреспонденцией счетов Дт 99 «Чрезвычайные расходы» Кт 231 «Растениеводство» по аналитическому счёту, где учитывалась погибшая культура. А часть неповторяющихся расходов списать с кредита аналитического счёта пересеянной культуры.

Для учета себестоимости готовой продукции, товаров, работ, услуг предназначен счет 90 «Себестоимость реализации».

По дебету этого счета отражается производственная себестоимость реализованной готовой продукции, работ, услуг; фактическая себестоимость реализованных товаров (без торговых наценок), по кредиту - списание в порядке закрытия дебетовых оборотов на счет 79 «Финансовые результаты».

Административные расходы, расходы на сбыт и прочие операционные расходы не включаются в состав производственной себестоимости готовой и реализованной продукции, и поэтому такая информация обобщается на счетах учета затрат отчетного периода.

Счет 90 имеет такие субсчета:

901 «Себестоимость реализованной готовой продукции»;

902 «Себестоимость реализованных товаров»;

903 «Себестоимость реализованных работ и услуг».

Дебет счета 90 корреспондирует с кредитом счетов: 21 «Животные на выращивании и откорме», 23 «Производство», 26 «Готовая продукция», 27 «Продукция сельскохозяйственного производства», 28 «Товары».

Для учета расходов на сбыт предусмотрено ведение счета 93 «Расходы на сбыт», на котором отражаются затраты на тару и упаковочные материалы, погрузочно-разгрузочные работы и прочие затраты, связанные с реализацией товаров, готовой продукции. По дебету счета собираются расходы, по кредиту — списываются на счет 79.

Таким образом, сопоставление чистых доходов от реализации, отраженных на счете 70 «Доходы от реализации» и счете 90» Себестоимость реализации» дает возможность определить валовой финансовый результат - прибыль или убыток, который отражается в Отчете о финансовых результатах.

Корреспонденция счетов при реализации продукции представлена в таблице 1.

Корреспонденция счетов по учету реализации продукции

Таблица 1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание операции | Корреспондирующие счета |
|  |  | Дебет | Кредит |
| 1 | В составе дохода отражена выручка от реализации готовой продукции | 361 | 701 |
|  | Начислено налоговое обязательство по НДС | 701 | 641 |
| 3 | Списана производственная себестоимость реализованной продукции | 901 | 27 |
| 4 | Сумма выручки от реализации (за минусом НДС) отнесена на увеличение финансового результата | 701 | 791 |
| 5 | Списана себестоимость реализации на уменьшение финансовых результатов | 791 | 901 |
| 6 | Списаны административные расходы и расходы на сбыт на уменьшение финансового результата | 791 | 901 |
| 7 | Поступила на текущий счет оплата от покупателя | 31 | 36 |
| 8 | погашена задолженность по налоговому обязательству по НДС | 641 | 311 |

В П (С) БУ 15 «Доход», предусмотрены такие группы признания доходов: Доход (выручка) от реализации продукции (товаров, работ, услуг); Прочие операционные доходы; Финансовые доходы; Прочие доходы.

Состав доходов, которые принадлежат к соответствующей группе, установлен П (С)БУ 3 «Отчет о финансовых результатах».

Доходы, расходы и финансовые результаты согласно П (С) БУ 15 «Доход» подразделяются по видам деятельности, вследствие которых они возникают, а также на прибыль (убыток) от обычной деятельности и чрезвычайной деятельности.

Под обычной деятельностью понимают какую-либо деятельность предприятия, а также операции, которые ее обеспечивают или возникают вследствие такой деятельности. К чрезвычайной деятельности относят такие операции, которые отличаются от обычной деятельности, не происходят часто или регулярно (стихийные бедствия, пожары и т.д.).

Обычная деятельность подразделяется на операционную и прочую обычную деятельность (финансовую и инвестиционную). Операционная деятельность - это основная деятельность предприятия, а также другие виды деятельности, не являющиеся инвестиционной или финансовой. К основной деятельности относятся операции, связанные с производством или реализацией продукции, что является основной целью создания предприятия и обеспечивает основную часть его дохода. Прочая операционная деятельность включает реализацию инвалюты, прочих оборотных активов, операционную аренду активов и др. Инвестиционной деятельностью считается приобретение и реализация тех необоротных активов, которые не являются составной частью эквивалентов денежных средств. Под финансовой деятельностью понимают деятельность, которая приводит к изменению размера собственного и заемного капитала предприятия.

**1.12.3 Учет формирования дохода и затрат от иной операционной деятельности**

Для обобщения информации о прочих доходах и прочих затратах от операционной деятельности предприятия (кроме дохода и затрат от реализации продукции) предназначены счета 71 «Прочий операционный доход» и 94 «Прочие расходы операционной деятельности».

К прочим операционным доходам относятся доходы от: реализации иностранной валюты, прочих оборотных активов, доход от операционной аренды, операционной курсовой разницы, от списания кредиторской задолженности, полученные пени, штрафы, неустойки, возмещение ранее списанных активов, полученные гранты и субсидии, прочие доходы от операционной деятельности.

Для отражения в учете перечисленных доходов в рамках счета 71 «Прочий операционный доход» открывают соответствующие субсчета, на которых по кредиту отражается увеличение дохода, по дебету - суммы непрямых налогов и списание в порядке закрытия на счет 79 «Финансовые результаты».

К прочим расходам операционной деятельности относятся: себестоимость реализованной инвалюты, производственных запасов, расходы от операционной курсовой разницы, признанные пени, штрафы, неустойки, недостачи и расходы от порчи ценностей, сомнительные и безнадежные долги и др. Для учета этих расходов предназначен счет 94 «Прочие расходы операционной деятельности», к нему также открывают соответствующие субсчета, по дебету которого отражается сумма признанных затрат, а по кредиту - списание на счет 79.

Для учета недостачи денежных средств и прочих ценностей, затрат от списания ценностей ведется счет 947 «Недостачи и расходы от порчи ценностей». Учет прочих расходов операционной деятельности ведется на счете 949 «Прочие расходы операционной деятельности».

**1.12.4 Учет формирования дохода и затрат финансовой деятельности**

Под финансовой деятельностью понимают деятельность, которая приводит к изменениям размера и состава собственного и заемного капитала предприятия.

Планом счетов для учета доходов и затрат финансовой деятельности предусмотренные счета: 73 «Другие финансовые доходы», 95 «Финансовые затраты».

Состав доходов и затрат (потерь) от финансовой деятельности, характерен, прежде всего, для акционерных предприятий, а для большинства сельскохозяйственных предприятий круг доходов и затрат (потерь) от финансовой деятельности довольно ограничен.

Для учета других доходов и затрат финансовой деятельности Планом счетов предусмотренные счета: 73 «Другие финансовые доходы» и 95 «Финансовые затраты».

Счет 73 «Другие финансовые доходы» предназначен для учета доходов, которые возникают в ходе финансовой деятельности предприятия, в частности, дивидендов, процентов и других доходов от финансовой деятельности.

Счет 73 «Другие финансовые доходы» имеет такие субсчета:

731 «Дивиденды полученные»;

732 «Проценты полученные»;

733 «Другие доходы от финансовых операций».

По кредиту счета отражается признанная сумма дохода, а по дебету списания кредитового оборота на счет 79 «Финансовые результаты».

На субсчете 731 «Дивиденды полученные» обобщается информация о надлежащих дивидендах от других предприятий, которые не являются ни ассоциированными, дочерними и общими.

На субсчете 732 «Проценты полученные» обобщается информация о процентах по облигациям или другим ценным бумагам, по которым не ведется учет на субсчете 731 «Дивиденды полученные», в частности, вознаграждения за сданные в финансовую аренду необоротные активы и т. п.

На субсчете 733 «Другие доходы от финансовых операций» обобщается информация о других доходах от финансовой деятельности, которые не нашли отображение на других субсчетах счета 73 «Другие финансовые доходы».

Аналитический учет финансовых доходов ведется по объектам инвестирования.

Счет 73 «Другие финансовые доходы» корреспондирует по дебету с кредитом счетов: 79 «Финансовые результаты»; по кредиту с дебетом счетов: 10 «Основные средства»; 16 «Долгосрочная дебиторская задолженность»; 20 «Производственные запасы»; 37 «Расчеты с разными дебиторами»; 22 «Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы»; 28 «Товары»; 30 «Касса».

На счете 95 «Финансовые затраты» ведется учет затрат финансовой деятельности предприятия. Он имеет такие субсчета:

951 «Проценты за кредит»;

952 «Другие финансовые затраты».

По дебету счета отображается сумма признанных затрат, по кредиту -списание на счет 79 «Финансовые результаты».

На субсчете 951 «Проценты за кредит» ведется учет затрат, связанных с начислением и уплатой процентов и т. п. за пользование кредитами банков.

 На субсчете 952 «Другие финансовые затраты» ведется учет затрат, связанных с привлечением заемного капитала, в частности, затрат, связанных с выпуском, удержанием и обращением собственных ценных бумаг; начислением процентов по договорам кредитования (кроме банковских кредитов), финансового лизинга и т. п.

Счет 95 «Финансовые затраты» корреспондирует по дебету с кредитом счетов: 30 «Касса»; 31 «Счета в банках»; 60 «Краткосрочные займы»; 68 «Расчеты по другим операциям»; по кредиту с дебетом счета 79 «Финансовые результаты».

**1.12.5 Учет формирования доходов и затрат от иной обычной деятельности**

 Для учета доходов и затрат, которые возникают в процессе обычной деятельности, но не связанные с операционной и финансовой деятельностью предприятия предназначены счета: 74 «Другие доходы» и 97 «Другие затраты».

Счет 74 «Другие доходы» принадлежит к пассивным счетам. По кредиту этого счета отражается увеличение (получение) дохода, по дебету надлежащая сумма косвенных налогов (налога на добавленную стоимость, акцизного сбора) и другого собрания (обязательных 678 платежей) и списания в порядке закрытия на счет 79 «Финансовые результаты».

На счете 74 «Другие доходы» открываются субсчета: 742 «Доход от реализации необоротных активов»;

745 «Доход от безвозмездно полученных активов»;

746 «Другие доходы от обычной деятельности».

На субсчете 742 «Доход от реализации необоротных активов» обобщается информация о доходах от реализации необратимых активов.

На субсчете 745 «Доход от безвозмездно полученных активов» обобщается информация о доходах от безвозмездно полученных необоротных активов. В случае безвозмездного получения предприятием необоротных активов, доход определяется по сумме амортизации таких активов одновременно с ее начислением.

На субсчете 746 «Другие доходы от обычной деятельности» обобщается информация о других доходах от обычной деятельности, которые не отображены на других субсчетах счета 74 «Другие доходы», в частности от списания кредиторской задолженности, что не возникшая в ходе операционного цикла, по окончании срока исковой давности, от стоимости отрицательного гудвила, которая признается доходом.

На счете 97 «Другие затраты» ведется учет затрат, которые возникают в процессе обычной деятельности (кроме финансовых затрат), но не связанные с производством или реализацией основной продукции (товаров) и услуг, а также затраты страховой деятельности.

Счет 97 «Другие затраты» имеет такие субсчета:

972 «Себестоимость реализованных необоротных активов»;

976 «Списания необоротных активов»;

977 «Другие затраты обычной деятельности».

На субсчете 972 «Себестоимость реализованных необоротных активов» отображается балансовая (остаточная) стоимость реализованных необоротных активов (на дату их реализации) и прочие затраты, связанные с их реализацией.

На субсчете 976 «Списания необоротных активов» отображается остаточная стоимость списанных необоротных активов и затраты, связанные с их ликвидацией (разборка, демонтаж).

На субсчете 977 «Другие затраты обычной деятельности» отображаются другие затраты обычной деятельности, которые не нашли отображения на других субсчетах счета 97 «Другие затраты».

**1.12.6 Учет формирования чрезвычайных затрат**

Для учета затрат, которые возникают в результате чрезвычайной деятельности применяется счет 99 «Чрезвычайные затраты».

Соответственно Закона Украины «О страховании» (85/96-ВР) Кабинет министров Украины принял Постановление «Об утверждение Порядка и правил проведения обязательного страхования урожая сельскохозяйственных культур и многолетних насаждений государственными сельскохозяйственными предприятиями, урожая зерновых культур и сахарных свекл сельскохозяйственными предприятиями всех форм собственности от 1 июля 2002 г. №1000.

В соответствии с этим Постановлением субъектами обязательного страхования есть — государственные сельскохозяйственные предприятия относительно урожая сельскохозяйственных культур и многолетних насаждений и сельскохозяйственные предприятия всех форм собственности относительно урожая зерновых культур и сахарных свекл.

При гибели сельскохозяйственных культур и многолетних насаждений со следующим их пересевом (пересаживанием) для определения общего убытка учитывается стоимость фактически полученного урожая, которая исчисляется по ценам предприятия (реализация, фактическая себестоимость за минувший год, плановая на текущий год, но не выше чем фактическая в районе за минувший год), определенными в договоре обязательного страхования, и фактическая стоимость урожая указанных культур и насаждений, которыми проводился пересев (пересаживания), вычисленная по ценам текущего года.

Для учета потерь и затрат от чрезвычайной деятельности предназначен счет 99 «Чрезвычайные затраты». Здесь ведется учет потерь и затрат, связанных с событиями или операциями, которые отличаются от обычной деятельности предприятия, и не можно ожидать, то они будут повторяться периодически или в каждый отчетном периоде.

По дебету счета отображается сумма определенных затрат, по кредиту — списания на счет 79 «Финансовые результаты».

К затратам от чрезвычайных событий относятся как прямые затраты, так и затраты на осуществление мероприятий, связанных с предотвращением и ликвидацией последствий, При возникновении таких потерь и затрат дебетуется счет 99 «Чрезвычайные затраты» и кредитуются счета: 10,13, 16, 20, 21, 22, 23, 26, 27, 31, 33, 60, 63, 65, 66, 68 и др.

По счету 99 «Чрезвычайные затраты» открываются субсчеты:

991 «Потери от стихийного бедствия»;

993 «Другие чрезвычайные затраты».

Наиболее часто в сельскохозяйственных предприятиях возникают чрезвычайные доходы и потери от вымерзания посевов, града, сливы, урагана, наводнением, пожара, инфекционных заболеваний скота, краж скота.

**1.13 Порядок формирования и учет финансовых результатов**

В процессе производственно-хозяйственной деятельности предприятия постоянно осуществляется кругооборот средств, т. е. вложение средств в производство с целью изготовления продукции и получения выручки (дохода) от ее продажи.

Основная масса произведенной продукции реализуется перерабатывающим предприятиям. Часть сельскохозяйственной продукции реализуется на рынке, работникам предприятия, за наличные, обменивается на промышленные товары (топливо, средства защиты растений и животных, минеральные удобрения, стройматериалы и др.), по согласованию с покупателями.

Обеспечение денежных поступлений, которые необходимы для возмещения затрат производства и оборота, своевременного выполнения финансовых обязательств перед государством, банками и другими субъектами хозяйствования, формирование дохода и прибыли является важнейшей стороной деятельности предприятия.

Источником информации для анализа служит Отчет о финансовых результатах.

Для учета и обобщения информации о финансовых результатах от обычной деятельности предназначен счет 79 «Финансовые результаты», по кредиту которого отражаются суммы в порядке закрытия счетов учета доходов, по дебету - суммы в порядке закрытия счетов учета затрат, также сумма начисленного налога на прибыль.

Сальдо счета при его закрытии списывается на счет 44 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Счет 79 «Финансовые результаты» имеет субсчета: 791 «Результат операционной деятельности», 793 «Результат другой финансовой деятельности», 794 «Результат чрезвычайных событий».

На субсчете 791 определяется прибыль (убыток) от операционной деятельности предприятия, по кредиту - в порядке закрытия счетов сумма доходов от реализации готовой продукции (счета 70, 71), по дебету - сумма в порядке закрытия счетов учета себестоимости реализованной готовой продукции (счета 90, 92, 93, 94).

На субсчете 793 определяется прибыль (убыток) от другой обычной деятельности предприятия, по кредиту - списание суммы в порядке закрытия счетов учета доходов от инвестиционной и др. деятельности, по дебету - списание затрат со счета 97.

На субсчете 794 определяется прибыль (убыток) от обычной деятельности, по кредиту - списание доходов, полученных от чрезвычайных событий, по дебету - списание затрат от чрезвычайных событий, которые учитываются на счете 99.

**1.14 Составление годового отчёта**

Целью составления финансовой отчётности является предоставление пользователям для принятия решений полной, правдивой и непредвзятой информации о финансовом состоянии, результатах деятельности и движении средств предприятия.

Порядок предоставления финансовой отчётности на предприятии определяется действующим законодательством.

Финансовая отчётность состоит из баланса, отчёта о финансовых результатах, отчёта о движении денежных средств, отчёта о собственном капитале и примечаний к отчётам. Финансовые отчёты содержат статьи, состав и содержание которых определяются соответствующими Положениями (стандартами). Отчётным периодом для составления финансовой отчётности является календарный год. Баланс предприятия составляется на конец последнего дня отчётного года.

П (С) БУ 1 «Общие требования к финансовой отчётности» определяет цель, состав и принципы подготовки финансовой отчётности и требования к признанию и раскрытию её элементов.

**1.14. 1 Баланс**

Порядок составления бухгалтерского Баланса регулируется П (С) БУ 2 «Баланс», утвержденным приказом Министерства финансов Украины от 31.03.04 г. № 87. Баланс предоставляет пользователям информацию о наличии на предприятии активов, обязательств и капитала, то есть является структурным отображением финансового состояния предприятия. П (С) БУ 2 «Баланс» устанавливает форму и определяет требования к содержанию баланса. Форма баланса состоит из трёх разделов актива и пяти разделов пассива. Основные средства (стр. 030-032). Вопросы учёта основных средств регламентируются П (С) БУ 7 «Основные средства». Первичная стоимость объекта основных средств определяется по его себестоимости, которая включает: цену приобретения, за вычетом скидок, налоги, которые не возмещаются предприятию, расходы, связанные с приведением объектов в рабочее состояние.

Объект основных средств отражается в балансе, если существует вероятность получения в будущем экономических выгод от его использования и его оценка может быть достоверно определена. Объект не отражается в составе активов, если он находится в оперативном управлении.

Учёт запасов регулируется П (С) БУ 9 «Запасы». Полученные или произведенные запасы зачисляются на баланс предприятия по первичной стоимости. Первичной стоимостью запасов, которые изготавливаются собственными силами предприятия, признаётся себестоимость их производства.

В статье «Незавершенное производство» (стр. 120) показываются остатки затрат на незавершенное производство и незавершенные работы, которые остаются после закрытия бухгалтерского счетов (расходы под урожай будущего года).

В статье «Готовая продукция» (стр. 130) показываются остатки готовой продукции.

В составе статей «Незавершенное производство» и «Готовая продукция» нет части общехозяйственных расходов и расходов обращения, поскольку по нормам П (С) БУ 16 «Расходы» такие расходы рассматриваются как расходы отчётного периода и не подлежат распределению между незавершенным производством и выпуском готовой продукции.

В статье «Товары» (стр. 140) отражается стоимость товаров, которые приобретены предприятием для продажи.

По статье «Векселя полученные» (стр. 150) показывается задолженность покупателей, заказчиков и других дебиторов за отгруженную продукцию, выполненные работы, предоставленные услуги, которые обеспечены векселями. Векселя отражаются в балансе по номинальной стоимости.

По статье «Дебиторская задолженность за товары, работы, услуги» (стр. 161) отражается задолженность покупателей или заказчиков за предоставленную им продукцию, товары, работы, услуги (кроме задолженности, обеспеченной векселем).

По статье другая текущая задолженность (стр. 210) показывается задолженность дебитора, которая не может быть включена в другие статьи дебиторской задолженности и которая отражается в составе оборотных активов. Это задолженность работников предприятия за товары, полученные в кредит, по полученным от предприятия ссудам, дебиторская задолженность по расчётам по зарплате.

В статье «Денежные средства и их эквиваленты: в национальной валюте» (стр. 230) отражаются средства в кассе, на текущих и других счетах в банках, которые могут быть использованы для текущих операций.

В статье «Другие оборотные активы» (стр. 250) отражается стоимость оборотных активов, которые не вошли в выше перечисленные статьи. В частности, сумма остатка по счёту 643 «Налоговые обязательства, сумм по денежным документам.

По статье «Уставный капитал» (стр. 300) отражается общая сумма вложений участников в капитал предприятия, которая зафиксирована в учредительных документах. Статья «Другой дополнительный капитал» (стр. 330). К нему относятся другие виды дополнительного капитала, которые не могут быть включены в другие статьи Собственного капитала. В частности, фонд стоимости имущества, которое не подлежит приватизации в части имущества, относительно которого нет решения о передаче на баланс другому юридическому лицу. Остатки фонда индексации балансовой стоимости имущества, фонда индексации стоимости незавершенного производства также включаются в эти статьи.

В статье «Непокрытый убыток» (стр. 250) отражается сумма непокрытого убытка. Она приводится в скобках и начисляется при определении итога собственного капитала.

В зависимости от срока погашения обязательства делятся на текущие и долгосрочные.

По статье долгосрочные финансовые обязательства (стр. 450) отражается сумма долгосрочной задолженности предприятия относительно обязательства по привлечению заёмных средств (кроме кредитов банка), на которые начисляются проценты. Состав этой статьи относятся пролонгированные ссуды, предоставленные небанковскими финансовыми учреждениями, по которым начисляются проценты. В статью долгосрочные финансовые обязательства не относятся суммы долгосрочных обязательств, которые подлежат уплате в ближайшие 12 календарных месяцев.

Краткосрочными кредитами банков (стр. 500) являются обязательства предприятия перед кредитным учреждением, которые должны быть выполнены на протяжении срока, который не превышает один год с даты составления Баланса, а также обязательства по краткосрочным кредитам, срок погашения которых истёк на дату составления Баланса.

По статье «Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги» (стр. 530) отражают сумму задолженности поставщикам и подрядчикам, полученные материальные ценности, выполненные работы и предоставленные услуги.

По статье «Текущие обязательства по расчётам с бюджетом» (стр. 550) отражается задолженность предприятия по всем видам платежей в бюджет, включая налоги с работников предприятия (кроме сборов в социальные фонды), а также обязательства по финансовым санкциям, которые отправляются в доход бюджета.

По статье «Текущие обязательства по расчётам с внебюджетными платежами» (стр. 560) отражается задолженность по взносам во внебюджетные фонды.

По статье «Текущие обязательства по расчётам со страхованием» (стр. 570) отражают задолженность по сборам на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование, на обязательное страхование на случай безработицы, расчёты по индивидуальному страхованию персонала предприятия, по страхованию имущества.

По статье «Текущие обязательства по расчётам по оплате труда» (стр. 580) отражают задолженность по начисленной, но не выплаченной оплате труда (по всем видам оплаты, премий, помощи) как учётного, так и не учётного состава предприятия, а также расчёты за неполученную персоналом в установленный срок суммы по оплате труда.

В статье «Текущие обязательства по внутренним расчётам» (стр. 600) отражают задолженность предприятия связанным сторонам и кредиторскую задолженность по внутриведомственным расчётам.

По статье «Другие текущие обязательства» (стр. 610) отражают сумму обязательств, которая не могут быть включены в другие статьи, приведенные в разделе «Текущие обязательства» (обязательства по расчётам с подотчётными лицами). В этой статье приводится сальдо счёта 644 «Налоговый кредит».

**1.14.2 Отчёт о финансовых результатах**

Статья «Доход (выручка) от реализации продукции (товаров, работ, услуг)» (стр. 010). В этой строке отражается общий доход (выручка) от реализации продукции (товаров, работ, услуг), то есть без вычета предоставленных скидок, возвращение проданных товаров, непрямых налогов (НДС).

Доход (выручка) от реализации продукции (товаров, работ, услуг) отражается в Ф. № 2 в случае, если он соответствует всем требованиям признания дохода, определенным П (С) БУ 15.

Показатель строки 010 должен соответствовать сумме кредитовых оборотов (без вычета суммы предоставленных скидок, возвращения проданных товаров, непрямых налогов и сборов) по субсчетам 702,703. Только в этой статье доход отражают без вычета непрямых налогов, в остальных статьях формы доходы отражают без непрямых налогов в «чистом виде».

Статья «НДС» (стр. 015). В этой статье предприятие - плательщик НДС отражает сумму этого налога, которая была включена в состав дохода (выручки) от реализации продукции (товаров, работ, услуг), показана в строке 010.

Показатель строки 015 должен соответствовать сумме, отраженной в учёте по дебету субсчетов 701, 702, 703 в корреспонденции с кредитом соответствующих субсчетов по учёту обязательств с НДС счёта 64.

Статья «Чистый доход (выручка) от реализации продукции (товаров, работ, услуг)» (стр. 035). Показатель строки 035 определяется путём вычета из суммы дохода (выручки) от реализации продукции (товаров, работ, услуг), отраженной в статье 010, соответствующих сумм налогов, сборов, скидок и других сумм, которые подлежат вычету из дохода и показаны в строке 015 Ф. № 2.

Статья «Себестоимость реализованной продукции (товаров, работ, услуг)» (стр. 040). В этой строке отражаются:

1) себестоимость реализованной продукции, которая в соответствии с П (С) БУ 16 «Расходы» включает:

- прямые материальные расходы

- прямые расходы на оплату труда

- другие прямые расходы

- общепроизводственные расходы

2) себестоимость реализованных товаров.

Оценка себестоимости реализованных товаров и готовой продукции на предприятии осуществляется в соответствии с П (С) БУ 9 «Запасы» по методу средневзвешенной себестоимости. В себестоимость реализованных товаров и готовой продукции включается стоимость расходов в пределах норм природных расходов, а также расходы, выявленные во время инвентаризации.

В строке 040 отражается чистая стоимость реализации, то есть за вычетом себестоимости возвращенной продукции или товаров. Показатель строки 040 заполняется на основе информации, отраженной в учёте по дебету субсчетов: 901-903. Перед составлением отчетности эти расходы списываются на счёт 79.

Статья «Валовой убыток» (стр. 055). В этой строке отражается валовой убыток, рассчитанный как разница между чистым доходом от реализации продукции (товаров, работ, услуг), отраженным в строке 035 и себестоимостью реализованной продукции (товаров, работ, услуг), указанной в строке 040. Отрицательный результат действия - показатель валового убытка отражается в строке 055.

Статья «Другие операционные доходы» (стр. 060). В этой строке отражаются суммы других доходов, полученных предприятием в процессе операционной деятельности (кроме доходов, которые отражены в строке 010 Ф. № 2). В состав других операционных доходов включаются:

- доход от реализации других оборотных активов (производственных запасов и МБП)

- доход от списания кредиторской задолженности, которая возникла в ходе операционного цикла, после окончания срока исковой давности.

Другие операционные доходы, полученные в результате хозяйственных операций, которые в соответствии с действующим законодательством облагаются НДС, в строке 060 отражается без суммы НДС. Показатель строки 060 заполняется на основе информации, отраженной в учёте по дебету 79 в корреспонденции с кредитом счёта 92.

В соответствии с пунктом 18 в состав таких расходов включаются:

- расходы на служебные командировки и удержание аппарата управления предприятия и другого общехозяйственного персонала

- расходы на удержание основных средств, других материальных необоротных активов общехозяйственного использования (страхование имущества, амортизация, освещение, водоснабжение)

- расходы на связь

- налоги, сборы и другие обязательные платежи (кроме налогов, сборов и обязательных платежей, которые включаются в производственную себестоимость продукции работ, услуг)

- оплата за расчетно-кассовое обслуживание и другие услуги банков

- другие расходы общехозяйственного назначения.

Статья «Расходы на сбыт» (стр. 080) отражает расходы, которые возникли на протяжении отчётного периода в процессе операционной деятельности предприятия, связанной с реализацией (сбытом) продукции (товаров, работ, услуг).

В соответствии с п. 19 П (С) БУ 16 к таким расходам следует отнести:

- расходы на командировку работников занятых сбытом

- расходы на удержание основных средств, других материальных необоротных активов, связанных со сбытом продукции товаров, работ, услуг

- другие расходы, связанные со сбытом продукции товаров, работ, услуг.

Показатель строки 080 заполняется на основе информации, отраженной в учёте по дебету счёта 79 в корреспонденции с кредитом счёта 93.

Статья «Другие операционные расходы» (стр. 090). В этой строке подлежат отражению все другие расходы, которые возникли на протяжении отчётного периода в процессе операционной деятельности предприятия.

В состав других операционных расходов в соответствии с пунктом 20 П (С) БУ 16 включаются:

- себестоимость реализованных производственных запасов, которые для целей бухгалтерского учёта составляется из их учётной стоимости и расходов, связанных с их реализацией

- сумма безнадёжной дебиторской задолженности

- расходы, связанные с уценкой запасов

- другие расходы операционной деятельности (кроме расходов, которые подлежат включению в себестоимость продукции, товаров, работ, услуг).

Показатель строки 090 заполняется на основе информации, отраженной в учёте по дебету счёта 79 в корреспонденции с кредитом счёта 94.

Статья «Финансовые результаты от операционной деятельности: убыток» (стр. 105).

Убыток от операционной деятельности предприятия определяется как алгебраическая сумма показателей валового убытка (стр. 055), других операционных доходов (стр. 060), административных расходов (стр. 070), расходов на сбыт (стр. 080) и других операционных расходов (стр. 090). То есть расчёт показателя строки 105 можно представить в виде формулы: (стр. -055)+стр. 060 - стр. 070 - стр. 080 - стр. 090.

Таким образом, если алгебраическая сумма показателей -отрицательное число - это показатель убытка от операционной деятельности (показывается в строке 105).

Статья другие финансовые доходы (стр. 120), В этой строке отражаются доходы, полученные предприятием от финансовых инвестиций (кроме доходов, которые учитываются по методу участия в капитале. В состав других финансовых доходов включается полученные доходы от финансовой деятельности.

Показатель строки 120 заполняется на основе данных, которые в учёте отнесены в кредит субсчёта 792 «Результат финансовых операций с дебета субсчетов: 731-733.

Статья «Другие доходы» (стр. 130) отражает доходы, которые возникают в процессе обычной деятельности, но не связаны с операционной деятельностью предприятия.

В состав других доходов включаются:

- доход от реализации необоротных активов, имущественных комплексов

- другие доходы от обычной деятельности от списания кредиторской задолженности, которая возникла не входе операционного цикла, а после окончания срока давности.

Доходы, полученные от реализации необоротных активов, имущественных комплексов, отражаются в этой строке за вычетом суммы НДС, который начисляется плательщикам НДС при их реализации. Показатель строки 130 заполняется на основе данных, которые в учёте отражаются по дебету соответствующего субсчёта 74 «Другие доходы» в корреспонденции с кредитом субсчёта 793 «Результат другой обычной деятельности».

Статья «Финансовые расходы» (стр. 140) отражает расходы, связанные с привлечением заёмного капитала, в состав которого включаются: расходы, связанные с начислением процентов за пользование кредитами банков. Показатель строки 140 заполняется на основании информации, отраженной в учёте по дебету субсчёта 792, в корреспонденции с кредитом субсчёта 951,952.

Статья «Другие расходы» (стр. 160). В этой строке отражаются расходы, которые возникли в процессе обычной деятельность предприятия (кроме финансовых расходов), но не связанные с производством или реализацией основной продукции (товаров, работ, услуг).

В состав таких расходов включаются:

- балансовая стоимость необоротных активов, имущественных комплексов, определенная на дату их реализации, другие расходы, связанные с реализацией

- расходы от уценки необоротных активов

- расходы от списания остаточной стоимости необоротных активов

- расходы, связанные с ликвидацией необоротных активов

- другие расходы, которые возникли в процессе обычной деятельности.

Показатель строки 160 заполняется на основе данных, отраженных в учёте по дебету субсчёта 793 в корреспонденции с кредитом соответствующих субсчетов счёта 97.

Статья «Финансовые результаты от обычной деятельности до налогообложения: убыток» (стр. 175). Убыток от обычной деятельности предприятия до налогообложения за отчётный период (стр. 175) определяется как алгебраическая сумма таких показателей: убыток от операционной деятельности (стр. 105), другие финансовые доходы (стр. 120), другие доходы (стр. 130), финансовые расходы (стр. 140), другие расходы (стр. 160).

То есть расчёт показателя строки 175 можно представить в виде такой формулы:

(стр. - 105) + стр. 120 + стр. 130 - стр. 140 - стр. 160.

Таким образом, если алгебраическая сумма показателей - отрицательное число - это показатель убытка от обычной деятельности (стр. 175)

Статья «Финансовые результаты от обычной деятельности: убыток» (стр. 195). Если в соответствии с налоговым законодательством предприятие не является плательщиком налога на прибыль, то показатель финансового результата от обычной деятельности (стр. 195) заполняется на основании данных, отраженных в статье 175.

Статья «Чрезвычайные расходы» (стр. 205). Расходы, которые возникли в результате чрезвычайных событий (стихийные бедствия, пожар), называются чрезвычайными расходами. К ним относятся:

- прямые расходы от чрезвычайных событий (стоимость уничтоженных активов)

- расходы от других событий и операций, которые соответствуют определению чрезвычайных событий.

Результат от чрезвычайных событий показывается в Ф. № 2 свёрнуто, то есть отражаются расходы только суммой потерь расходов, если нет доходов от таких событий.

Показатели строки 205 (чрезвычайные расходы заполняется на основе данных, отраженных в учёте по дебету и кредиту счёта 794 «Результата чрезвычайных событий».

Статья «Чистый убыток» (стр. 225). Показатель чистого убытка рассчитывается как алгебраическая сумма убытка от обычной деятельности (стр. 195) и чрезвычайного убытка (стр. 205).

То есть расчёт показателя строки 225 можно представить в виде формулы:

(стр. - 195)+(стр. - 205)

Если алгебраическая сумма показателей - отрицательное число - это показатель чистого убытка (переносится в строку 225).

С целью контроля показатель строки 225 сверяется с учётными данными: чистый убыток - с данными, отраженными по кредиту счёта 79 в корреспонденции с дебетом субсчёта 442 «Непокрытые убытки».

Данное сельскохозяйственное предприятия не ведёт счетов 8-го класса, и выбирать данные для заполнения этого раздела необходимо из счёта 23 и счетов 9-го класса: выбирают соответствующие суммы с дебетовых оборотов счетов 23, 92-94. Стоимость полученных и реализованных товаров не является элементом операционных расходов.

Статья «Материальные расходы» (стр. 230) отражает стоимость использованных в производстве: сырья и основных материалов, купленных полуфабрикатов и комплектующих изделий, топлива и электроэнергии, запчастей, тары и тарных материалов, вспомогательных материалов.

Статья «Расходы на оплату труда» (стр. 240) отражает расходы, связанные с оплатой труда всего персонала предприятия. В состав этих расходов включается: зарплата по окладам и тарифам, премии и поощрения в соответствии с системой оплаты труда, которая применяется на предприятии, материальная помощь, компенсационные выплаты, оплата отпусков и другого отработанного времени, другие расходы на оплату труда,

Статья «Амортизация» (стр. 260). В состав амортизационных расходов включается сумма начисленной амортизации основных средств.

Статья «Другие операционные расходы» (стр. 270). В состав других операционных расходов включаются расходы, связанные с оплатой услуг банков, расходы на оплату финансовых санкций, суммы налогов, сборов и других предусмотренных законодательством платежей, другие расходы операционной деятельности, которые не вошли в состав расходов, отраженных в строках 230, 250, 260 Ф. № 2.

Вопросы, связанные с содержанием и формой Отчёта о финансовых результатах (Ф. № 2), которую составляет данное сельскохозяйственное предприятие, рассматривает П (С) БУ 3 «Отчёт о финансовых результатах». Это своеобразный мост между балансами начала и конца отчётного периода. Главное назначение этого отчёта - показать, какие доходы, расходы и финансовые результаты получило предприятие за отчётный период. В Отчёте предусмотрено отражение доходов и расходов по видам деятельности.

Основой для заполнения Отчёта является информация о доходах, расходах, прибылях и убытках, которые возникли в процессе деятельности предприятия, отражена на соответствующих счетах в бухгалтерском учёте. Финансовый результат определяется исходя из принципа начисления и соответствия доходов и расходов.

**1.14.3 Отчёт о движении денежных средств**

Нормы П (С) БУ 4 касаются отчёта о движении денежных средств предприятия. Его назначение состоит в обеспечении пользователей финансовых отчётов достоверной информацией о получении и использовании денежных средств. Такая информация не может быть получена с помощью других отчётов, которые составляются по принципу начисления.

С целью составления Отчёта о движении денежных средств, все хозяйственные операции предприятия, которые влияют на остаток денежных средств, классифицируются по видам деятельности. Пользуясь П (С) БУ 4 выясним, какие хозяйственные операции относятся к каждому из этих видов деятельности относительно разделов этого отчёта. Таким образом, под операционной деятельностью понимают реализацию, приобретение оборотных, операционных активов (запасы, дебиторская задолженность по расчётам за товары, работы, услуги), реализация продукции товаров, работ, услуг. Расчёты по текущим операционным обязательствам (кредиторская задолженность по расчётам за товары, работы, услуги), оплата поставщикам и подрядчикам, выплата зарплаты, оплата процентов по банковским кредитам и ссудам.

Обычная инвестиционная деятельность включает реализацию, приобретение финансовых инвестиций (текущих и необоротных), реализация или приобретение основных средств, имущественных комплексов, получение процентов, другие поступления и платежи.

Под хозяйственными финансовыми операциями понимают поступление, изъятие собственного капитала, получение, погашение ссуд, другие поступления денежных средств, в результате финансовой деятельности.

При составлении Отчёта о финансовых результатах хозяйственные операции, кроме приведенной выше классификации также распределяется по каждому виду деятельности на обычные и чрезвычайные события.

Целью классификации движения денежных средств по видам деятельности является предоставление пользователям информации, которая поможет оценить влияние этих видов деятельности на финансовое состояние предприятия и сумму его денежных средств и их эквивалентов. Составление отчёта о движении денежных средств основывается на требованиях раскрытия движения денежных средств, в результате операционной деятельности. Для последовательного составления статей каждого из разделов этого Отчёта необходимо помнить следующее: операции, которые проходят только в середине денежных средств и их эквивалентов, не считаются движением денежных средств. По операциям, в следствии которых возникает движение денежных средств по нескольким видам деятельности, суммы денежных средств распределяются между этими видами деятельности.

П (С) БУ 4 предусматривает использование только непрямого метода определения результата движения денежных средств, сущность которого состоит в корректировке суммы убытка отчётного периода от операционной деятельности до налогообложения, определенного в отчёте о финансовых результатах, к сумме денежных средств, полученных или использованных в операционной деятельности. Непрямой метод составления Отчёта о движении денежных средств состоит в том, что финансовые результаты от обычной деятельности до налогообложения (стр. 010) +(-) расходы и доходы не связаны с изменениями денежных средств в отчётном периоде = чистой сумме и движению денежных средств, полученных в отчётном периоде. Преимущества непрямого метода по сравнению с прямым состоит в наличии информации об отличии между суммами чистого убытка и денежных средств. Рассматривая изменения обеспечений, оборотных активов, текущих обязательств, а также движение средств, в следствии чрезвычайных событий принимают во внимание только те, которые связаны с операционной деятельностью. Информация, необходимая для заполнения раздела 1 Отчёта о движении денежных средств берётся из формы № 2 Отчёт о финансовых результатах, из формы № 1 Баланс и аналитических данных бухгалтерского учёта. По результатам анализа статей отчётности и данных учёта рассчитывают поступление и расход денежных средств, которые записываются в соответствующих графах отчёта о движении денежных средств.

Статьи раздела 2 Отчёта о движении денежных средств заполняются на основе:

- изменений остатков по статьям необоротных активов в Балансе;

- связанных с ними статей Отчёта о финансовых результатах;

- данных аналитического учёта.

Показатели по статьям раздела 3 Отчёта о движении денежных средств определяются на основе изменений остатков по статьям собственного капитала, долгосрочных обязательств в Балансе.

Свидетельством о правильности составления Отчёта о движении денежных средств является равенство общей суммы изменений денежных средств рассчитанных по всем видам деятельности, суммы изменений остатков денежных средств, в Балансе (Показатели суммы строки 230 Баланса графа 4 минус графа 3 должны равняться чистому движению денежных средств Ф. № 3 строки 170 - 300). Строка 400 Ф. № 3 равна алгебраической разнице показателей строк 170 и 300 этой формы, стр. 410 = стр. 230 графы 3 раздела 2 актива баланса.

Отчёт о движении денежных средств не включает:

1) внутренние изменения в составе денежных средств и их эквивалентов;

2) не денежные операции - операции, которые не требуют использования денежных средств и их эквивалентов.

Процесс составления отчёта о движении денежных средств, включает 5 этапов:

1. Сбор необходимой информации.

2. Определение движения средств, в результате операционной деятельности.

3. Определение движения средств, в результате инвестиционной деятельности.

4. Определение движения средств, в результате финансовой деятельности.

5. Определение чистого движения средств за отчётный период и проверка правильности составления Отчёта о движении денежных средств.

1-й этап. Сбор необходимой информации.

Информация для составления Отчёта о движении денежных средств берётся из таких источников:

- Баланс на начало и на конец отчётного периода;

- Отчёт о финансовых результатах за отчётный период;

- Отчёт о собственном капитале;

- Расшифровки статей Баланса;

- Расшифровки статей Отчёта о финансовых результатах;

- Главная книга;

- Аналитические данные по соответствующим бухгалтерским счетам, которые используются как источники информации для составления Отчёта о движении денежных средств, с учётом корректировок, которые проводились во время составления Баланса и Отчёта о финансовых результатах.

2-й этап. Определение движения средств, в результате операционной деятельности.

Движение денежных средств означает поступление и уплату денежных средств или денежных эквивалентов. Все операции с денежными средствами, которые не связаны с инвестиционной или финансовой деятельностью, включаются в операционную деятельность.

Поступление денежных средств, в результате операционной деятельности включает реализацию товаров и услуг.

Выбытие денежных средств, в результате операционной деятельности включает приобретение товаров и услуг, выплату процентов по полученным кредитам, оплату труда, налоговые платежи.

Движение средств, в результате операционной деятельности определяется путём корректировки финансового результата от обычной деятельности до налогообложения на суммы:

- изменений запасов, дебиторской и кредиторской задолженности, связанной с операционной деятельностью, на протяжении отчётного периода;

- расходов (убытков), несвязанных с движением денежных средств (амортизация необоротных активов, которая начислена на протяжении отчётного периода, убытки от нереализованных курсовых разниц);

- расходов (убытков), связанных с инвестиционной деятельностью (убыток от 3-й этап. Определение движения средств, в результате инвестиционной деятельности.

Движение денежных средств, в результате инвестиционной деятельности определяется на основе анализа изменений в статьях раздела баланса «Необоротные активы». Выбытие денежных средств, при инвестиционной деятельности происходит в результате приобретения основных средств. Поступление денежных средств, при инвестиционной деятельности происходит в результате реализации основных средств, от погашения ранее выданных кредитов, получения процентов и дивидендов.

Для определения денежного потока от инвестиционной деятельности, используются данные по каждому поступлению или использованию денежных средств, которые имели место в результате приобретения или продажи необоротных активов.

Операции, которые относятся к инвестиционной деятельности, но не требуют использования денежных средств и их эквивалентов, в Отчёте о движении денежных средств не отражаются. Но информация о таких операциях должна быть раскрыта в примечаниях к финансовым отчётам.

4-й этап. Определение движения средств, в результате финансовой деятельности.

Движение денежных средств, в результате финансовой деятельности определяется на основе изменений в статьях баланса по разделу «Собственный капитал» и статьях, связанных с финансовой деятельностью, в разделах баланса: «Долгосрочные обязательства» и «Текущие обязательства».

Поступление денежных средств, при финансовой деятельности происходит в результате поступления собственного капитала, получение ссуд.

Выбытие денежных средств, при финансовой деятельности происходит в результате изъятия собственного капитала, погашение ссуд, выплаты дивидендов.

Для определения денежного потока финансовой деятельности используются данные о каждом поступлении или использовании денежных средств.

Операции, которые относятся к финансовой деятельности, что не требуют использования денежных средств или их эквивалентов, не включаются в Отчёт о движении денежных средств, но такие операции должны раскрываться в примечаниях к финансовым отчётам.

А проверка правильности составления Отчёта о движении денежных средств:

Остаток средств на конец года, который приведен в строке 430 Отчёта о движении денежных средств, должен быть равен сумме остатков денежных средств и их эквивалентов на конец отчётного периода, приведенных в Балансе стр. 230.

**1.14.4 Отчет о собственном капитале**

В составе годовой финансовой отчетности в соответствии с Законом Украины от 16.07.03r.№996-XIV «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине» предусмотрено составление Отчета о собственном капитале (Ф. № 4). Определение содержания, форм отчёта и общие требования к раскрытию его статей предусмотрены П(С)БУ 5 «Отчёт о собственном капитале».

Целью составления Отчёта о собственном капитале является раскрытие информации об изменениях в составе собственного капитала предприятия на протяжении отчётного периода.

Отчётные данные Отчёта о собственном капитале базируются на данных 1 раздела пассива баланса за отчётный год.

Отчёт заполняется в такой последовательности:

1. Сначала переносят остаток собственного капитала на начало года в разрезе статей из раздела 1 пассива Баланса.

2. Определяют скорректированный остаток капитала на начало года в разрезе статей.

3. Переносят чистый убыток за отчётный период из Отчёта о финансовых результатах.

4. Изменения в уставном капитале происходят за счёт списания не оплаченных убытков.

5. В конце определяют общую сумму изменений в составе собственного капитала за отчётный год в следствии: переоценки активов, чистого убытка за отчётный период, других изменений в капитале.

6. После этого определяют остаток внесенного капитала на конец года и в разрезе его составляющих и сравнения полученных результатов с соответствующими данными раздела 1 пассива Баланса. Изменения и условия использования каждого элемента собственного капитала (кроме Отчёт о собственном капитале должен достоверно и полно отражать результаты работы предприятия по уменьшению собственного капитала). Информация, отраженная в Отчёте о собственном капитале, должна быть достоверной, без ошибок, которые влияют на принятие управленческих решений.

По данным состава и изменениям источников собственного капитала пользователи финансовой отчётности проводят детальную оценку эффективности управления, определяют динамику и перспективы экономических прав инвесторов.

Сумма собственного капитала может уменьшаться в следствии уменьшения стоимости активов без увеличения обязательств.

Собственный капитал по уровню ответственности делят на:

1) капитал, сумма которого определяется в учредительных документах, с обязательной государственной регистрацией и размер которого не может быть меньше, чем установленная законодательством сумма;

2) незарегистрированный капитал - дополнительно вложенный капитал для ведения хозяйственной деятельности предприятия.

Оценка и определение собственного капитала зависит от оценки определения активов и обязательств предприятия.

Сумма собственного капитала - это абстрактная стоимость имущества предприятия, которая не является его текущей или реализационной стоимостью и поэтому не отражает текущую на данный момент стоимость прав собственников предприятия.

В связи с этим сума собственного капитала может совпадать или не совпадать с суммой, которую можно получить от продажи чистых активов.

Одновременно собственный капитал является основой для начала и продолжения хозяйственной деятельности предприятия и выполняет функции:

- залога для защиты прав кредиторов, так как суммой собственного капитала предприятия определяется ответственность перед внешними кредиторами, а также кредиторов от риска вложенного в предприятие капитала;

- компенсации понесенных убытков, так как достаточный уровень собственного капитала гарантирует их погашение;

- оценка кредитоспособности - величина стоимости собственного капитала является гарантией способности предприятия по погашению полученного кредита;

- финансирование рискованных операций, так как сумма собственного капитала с наименьшим риском со стороны собственников может использоваться для проведения рискованных операций и осуществление рискованных инвестиций;

- распределение доходов и активов, так как чаще всего распределение полученного финансового результата за отчетный период и имущества в случае ликвидации предприятия осуществляется на основе взносов участников в капитал.

Структура Отчета о собственном капитале построена по шахматному принципу и в соответствии с перечнем разделов Плана счетов бухгалтерского активов, капитала, обязательств и хозяйственных операций предприятий и организаций, утвержденного приказом Министерства финансов Украины от 30.11.04 г. №291.

Правильное ведение бухгалтерского учёта собственного капитала является залогом достоверной отчётной информации, поэтому считаем целесообразным провести перечень хозяйственных операций, которые приводят к изменениям в собственном капитале по его элементам и порядок отражения их в учёте.

Полное раскрытие информации об источниках формирования собственного капитала должны обеспечивать данные о нём, отраженные в разделе 1 пассива Баланса.

**2 ФИНАНСЫ ПРЕДПРИЯТИЙ**

#

# 2.1 Денежные средства и организация расчетов

В процессе своей финансово-хозяйственной деятельности ДП НДГ ЛНАУ осуществляет расчетные операции, как за наличной так и в безналичной форме. при получении прибыли в виде денежных билетов и монет в кассу кассир должен руководствоваться Правилами определения платежности банкнот и монет национального банка Украины, утвержденного постановлением Правления НБУ от 31.03.05 №152.

Для ведения кассовых операций в штате ДП НДГ ЛНАУ предусмотрен кассир, который несет полную материальную ответственность за сохранность всех принятых материальных ценностей. С кассиром составлен договор о полной индивидуальной материальной ответственности. При необходимости временной замены кассира его обязанности, руководителем предприятия возлагаются на другого работника с которым в свою очередь составляется договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

В хозяйстве создают необходимые условия для хранения средств в кассе. Кассой называется специально оборудованное помещение предназначенное для хранения прибыли и выдачи средств.

Доступ в кассу посторонних строго запрещен.

Синтетический учет денежных средств в кассе осуществляется на счете 30 «касса» по дебету счета отражается поступление денежных средств в кассу, a по кредиту их выбытие. Принятие наличности в кассу производится по приходным кассовым ордерам, подписанным главным бухгалтером. О том, что деньги действительно приняты в кассу, кассир выдает квитанцию, подписанную главным бухгалтером, кассиром и заверенную печатью.

Необходимые для текущей хозяйственной деятельности суммы наличных денег хранятся в кассе.

Прием наличных денег в кассу оформляют приходным кассовым ордером (см. приложение 1). Выдачу наличных денег с кассы оформляют расходным кассовым ордером. Приходный или расходный кассовый ордер- это документ, который до передачи его кассу необходимо зарегистрировать в бухгалтерии в журнале регистраций приходных и расходный кассовых документов. Его выписывает бухгалтерия на основании заявления получателя, которое подписывает руководитель хозяйства.

Движение денег в кассе кассир учитывает в кассовой книге типовой формы. По окончании рабочего дня кассир подсчитывает в кассовой книге итоги оборотов по приходу и расходу и выводит остаток денег по кассе на следующий день.

В хозяйстве для учета кассовых операций на счете 30 «Касса» ведется Журнал-ордер №1 с.-х. и ведомость, записи в которые совершается на основании отчетов кассира.

Отраженные суммы в Журнале-ордере №1 с.-х. с кредита сч.30 в дебет счетов 23,91,93 и др. составляют листы расшифровки.

После подведения итогов по дебету и кредиту счета 30 кредитовые обороты за месяц с Журнала-ордера №1 с.-х. переносят в Главную книгу. Обороты по дебету касса в Главную книгу будут занесены при разносе других Журналов-ордеров №2,3,4,7,8,11 и др. с кредита соответствующих счетов.

По субсчету 331 «Денежные документы в национальной валюте» учитывают средства, вложенные в различные денежные документы: почтовые марки, проездные и другие талоны и др.

Выдача наличности из кассы хозяйства осуществляется по расходным кассовым ордерам или платежным (расчетно-платежным) ведомостям. Документы на выдачу денег подписывается руководителем и главным бухгалтером хозяйства.

В процессе купли-продажи, предоставления услуг, а также выполнения разного рода обязательств в денежной форме производятся различные платежи.

Для осуществления расчетов с поставщиками и подрядчиками, с организациями и учреждениями, государственным бюджетом, внебюджетными фондами, а также для хранения денежных средств ДП НДГ ЛНАУ имеет текущий счет в коммерческом банке ЛФ АКБ «Правэкс-банк». Все свободные денежные средства хозяйства хранятся в банке на расчетном счете. Сдача денежной наличности в банк оформляется объявлением на взнос наличных денег. Для получения денег с расчетного счета банк выдает ДП НДГ ЛНАУ чековые книжки. Для учета движения средств на текущем счете хозяйства применяется синтетический учета на счете 31 «Счета в банке». Все поступления средств отражаются по дебиту 31 счета, а расходы по кредиту. Учет операций по счетам 31,33 ведут в Журнале-ордере №2 с.-х. и ведомости, записи в них совершаются по мере поступления выписок банка. С 311 и 313 счетов обороты по кредиту с Журнала-ордера №2 с.-х. переносят в Главную книгу.

Получение наличных с расчетного счета осуществляется с использованием денежного чека, который находится в распоряжении предприятия, и при его предъявлении банку, банк обязан выдать уполномоченному лицу указанную в чеке суму наличности. При оформлении чеков не допускается исправления которые могут поставить под сомнение его достоверность. Банковский чек состоит из двух частей. Заполняется чек главным бухгалтером, подписывается: руководителем и главным бухгалтером и подписи заверяются печатью.

Все платежи с расчетного счета производятся банком по указанию хозяйства или с его согласия, банк не спрашивает согласия хозяйства:

-процент банку по судам;

-погашение суд выданных банком;

-платежи в бюджет и другие обязательные платежи.

Все платежи с расчетных счетов включая платежи в бюджет, выдачу заработной платы осуществляются в порядке очередности поступления в банк расчетных документов.

Основным каналом поступления денежных средств являются:

1. Выручка от реализации продукции работ и услуг;
2. Поступления от реализации продукции, работ и услуг;
3. Поступление кредитов банка;
4. Погашение дебиторской задолженности.

Сняты денежные средства с расчетного счета расходуются на следующие цели:

-для расчетов с поставщиками и подрядчиками;

-для выплаты зарплаты и на хозяйственные нужды предприятия;

-платежи кредиторской задолженности

Поступления денежных средств с расчетного счета оформляется соответствующими документами;

1. объявление на взнос наличных; который составляется и передается в банк, в подтверждение полученных банком у предприятия доходов выдается квитанция. Основой зачисления средств на расчетный счет кроме чека служит платежное требование поручение, заявление на оприходование и т.д.

Распространенным средством расчета в ДП НДГ ЛНАУ являются расчеты при помощи платежных поручений – когда покупатель поручает своему банку перечислить денежные средства банку продавца. При этой форме поставщик выписывает счет фактуру где указывает все необходимые реквизиты для расчета за отгруженный товар, счет является основанием для выполнения платежного поручения покупателем. После оплаты в банке один экземпляр платежного поручения с отметкой банка об оплате предоставляется поставщику, подтверждая оплату, после этого выдается товар.

Для контроля за движением денежных средств на расчетном счете хозяйства и для отражения операций в бухгалтерском учете ДП НДГ ЛНАУ получает из банка выписки с расчетного счета. К выписке банк прикладывает выписки первичных документов на основании которых банк зачислял или снимал денежные средства. Выписки банка содержат остаток средств на начало дня, оборот средств за день и остаток на конец дня.

После получения выписок банка с расчетного счета главный бухгалтер проверяет соответствие записей.

Расчет на расчетном счете ведется в журнале ордере № 2 и ведомости №2.

Охарактеризуем преимущество безналичных расчетов по сравнению с наличными:

1) низкая степень обслуживания платежей;

2) нет необходимости полного присутствия продавца и покупателя;

3) возможность использовать при оплате оптовых партий товара.

Недостатком денежной формы расчетов является: использование наличных денег приводит к большим затратам на совершение операций; в оборот вовлекается значительная масса денежных знаков, что может привести к инфляции и теневой экономике.

**2.2 Использование оборотных средств**

Функционирование оборотных средств начинается в момент их формирование и размещения. Поэтому, анализируя структуру средств предприятия, следует уделять немаловажное внимание.

Анализ наличия и состава оборотных средств ДП НДГ ЛНАУ

Таблица 2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Оборотные средства | на начало 2005г | На конец 2005г | Отклонение  | Темп роста % |
| Производственные запасы | 954,8 | 942,0 | -12,8 | 1,3 |
| Животные на выращивание и откорме | 366,8 | 530,6 | 163,8 | 44,7 |
| Незавершенное производство  | 218,6 | 311,2 | 92,6 | 42,4 |
| Годовая продукция | 168,5 | 20,4 | -148,1 | -87,9 |
| Товары |  |  |  |  |
| Дебиторская задолженность за товары, работы, услуги | 101,7 | 131,6 | 29,9 | 29,4 |
| Прочая дебиторская задолженность  | 210,6 | 149,1 | -61,5 | -29,2 |
| Денежные средства  | 13,3 | 6,6 | -6,7 | -50,4 |
| Всего оборотных активов | 2034,3 | 2091,5 | 57,2 | 2,8 |

Как видно из таблицы 2 стоимость активов на конец года уменьшилась на 57,2 тыс. грн., по отношению к началу года. При этом в состав оборотных активов произошли следующие изменения:

* производственные запасы и товары уменьшились на 12,8 тыс. грн.;
* готовая продукция на уменьшилась 148,1 тыс. грн;
* денежные средства в национальной валюте уменьшились на 6,7 тыс. грн.;

По остальным оборотным активами можем наблюдать увеличение по сравнению с началом года

Оборотные средства ДП НДГ ЛНАУ формируются за счет собственных, заемных и привлеченных источников. Основным собственным источником является прибыль предприятия. Однако ее минимальные размеры не позволяют обеспечивать предприятие оборотными средствами в достаточной степени. Поэтому ДП НДГ ЛНАУ использует краткосрочные кредиты банков, которые относятся к заемным средствам и учитываются в обороте предприятия временно, но с условием возврата.

Так же в качестве источника формирования оборотных средств ДП НДГ ЛНАУ использует средства других предприятий, временно находящихся в его обороте. Эти средства называются привлеченными. Основными источниками привлеченных средств является кредиторская задолженность поставщикам, при этом оформляют Договор купли – продажи (приложение 64).

Анализ дебиторской и кредиторской задолженностиТаблица 3

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид задолженности | 2004 | 2005 | Отклонение |
| Тыс. грн | Уд. вес | Тыс. грн | Уд. вес | Тыс. грн | Уд. вес |
| ДебиторскаяЗадолженность: |  |  |  |  |  |  |
| -за товары, работы, услуги | 101,7 | 32,56 | 131,6 | 46,9 | 29,9 | 14,34 |
| -с бюджетом | - | - | - | - | - | - |
| -прочая | 210,6 | 67,44 | 149,1 | 53,1 | -61,5 | -14,34 |
| Всего | 312,3 | 100 | 280,7 | 100 | -31,6 | - |
| Кредиторская задолженность: |  |  |  |  |  |  |
| -за товары, работы, услуги | 1118,9 | 71,01 | 1830,0 | 78,9 | 711,1 | 7,89 |
| -с бюджетом | 335,0 | 21,26 | 359,9 | 15,5 | 24,9 | -5,76 |
| -по страхованию | 56,5 | 3,59 | 85,8 | 3,7 | 29,3 | 0,11 |
| -по оплате труда | 65,4 | 4,15 | 44,1 | 1,9 | -21,3 | -2,25 |
| Прочая | - | - | - | - | - | - |
| Всего | 1575,8 | 100 | 2319,8 | 100 | 744,0 | - |

Таблица 3 показывает, что соотношение кредиторской и дебиторской задолженности очень критическое 8:1 в 2005 году и 5:1 в 2004. Дебиторская задолженность в 2005 году снизилась на 31,6 тыс. грн., а кредиторская увеличилась на 744,0 тыс. грн. С одной стороны это показывает, что ДП НДГ ЛНАУ функционирует в большей степени на заемных средствах, а с другой - такая тенденция к постоянному увеличению кредиторской задолженности приведет к банкротству предприятия так как его деятельность не рентабельна, то оно не способно оплатить свои обязательства.

**2.3 Формирование и использование доходов и финансовых результатов в ДП НДГ ЛНАУ**

Впроцессе производственно-хозяйственной деятельности предприятия постоянно осуществляется кругооборот средств, т. е. вложение средств в производство с целью изготовления продукции и получения выручки (дохода) от ее продажи.

Основная масса произведенной продукции реализуется перерабатывающим предприятиям. Часть сельскохозяйственной продукции реализуется на рынке, работникам предприятия, за наличные, обменивается на промышленные товары (топливо, средства защиты растений и животных, минеральные удобрения, стройматериалы и др.), по согласованию с покупателями.

Обеспечение денежных поступлений, которые необходимы для возмещения затрат производства и оборота, своевременного выполнения финансовых обязательств перед государством, банками и другими субъектами хозяйствования, формирование дохода и прибыли является важнейшей стороной деятельности предприятия.

Формирование финансового результата предполагает определение чистой прибыли отчетного периода. В ДП НДГ ЛНАУ процесс формирования финансового результата состоит из таких этапов.

1. определение валового дохода (выручки) от реализации продукции;
2. определение чистого дохода (выручки) от реализации продукции (валовой
доход за минусом НДС);
3. определение валовой прибыли (убытка) - как разница между чистым
доходом и себестоимостью реализованной продукции;
4. определение прибыли (убытка) от операционной деятельности (валовая прибыль с учетом прочих операционных доходов, административных расходов, расходов на сбыт, прочих операционных расходов);
5. определение финансового результата от обычной деятельности до налогообложения (результат от операционной деятельности с учетом доходов и расходов от финансовой деятельности);
6. определение прибыли (убытка) от обычной деятельности (результат обычной деятельности до налогообложения за минусом налога на прибыль);
7. определение чрезвычайных доходов и расходов;
8. определение чистой прибыли (убытка).

Анализ формирования финансовых результатов

Таблица 4

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2004 | 2005 | Отклонение | Темп изменения, % |
| Доход от реал. Продукции | 2080,7 | 1272,6 | -808,1 | 61,16 |
| НДС | 323,2 | 194,7 | -128,5 | 60,24 |
| Чистый доход | 1757,5 | 1077,9 | -679,6 | 61,33 |
| Себестоимость реализованной продукции | 2680,00 | 1535,9 | -1144,1 | 57,31 |
| Валовый убыток | 922,5 | 458,0 | -464,5 | 49,65 |
| Прочий операц. доход | 349,5 | 61,2 | -288,3 | 17,51 |
| Админ. расходы | 158,7 | 160,1 | 1,4 | 100,9 |
| Расходы на сбыт | 7,1 | 7,9 | 0,8 | 111,3 |
| Прочие операционные расходы | 267,0 | 221,6 | -45,4 | 82,9 |
| Убыток от операционной деятельности | -1005,8 | -786,4 | -219,4 | 78,2 |
| Прочие доходы | - | 3,8 | 3,8 | - |
| Финансовые расходы | 22,3 | - | -22,3 | - |
| Убыток от обычной деятельности до налогообложения | 1029,2 | 782,6 | 246,6 | 76,0 |
| Убыток от обычной деятельности | 1029,2 | 782,6 | -246,6 | 76,0 |
| Чрезвычайные расходы | 1,8 | 1,9 | 0,1 | 105,6 |
| Чистый убыток | 1031,0 | 784,5 | -246,5 | 76,1 |

В процессе своей деятельности ДП НДГ ЛНАУ в 2005 году получает убыток в размере 784,5 тыс. грн., который уменьшился на 246,5 тыс. грн. по сравнению с предыдущим 2004 годом. Выручка от реализации продукции составила 1272,6 тыс. грн., что на 808,1 тыс. грн. меньше чем за предыдущий период. НДС составил 194,7 тыс. грн., который уменьшился на 128,5 тыс. грн. Себестоимость реализованной продукции составила 1535,9 тыс. грн. и уменьшилась на 1144,1 тыс. грн. с 2004 года. Прочих операционных доходов предприятие получило 61,2 тыс. грн., что меньше чем за 2004 год на 464,5 тыс. грн. Административные расходы составили 160,1 тыс. грн. и снизились на 1,4 тыс. грн. Расходы на сбыт продукции составили 7,9 тыс. грн., что больше на 0,8 тыс. грн. чем за предыдущий период.

**2.4 Организация нормирования оборотных средств на** **предприятии**

Нормирование в ДП НДГ ЛНАУ нужно для определения минимальной величины оборотных средств на планируемый период, при котором предприятие будет нормально функционировать. Однако, как выяснилось во время прохождения производственной практики на предприятии нормирование оборотных средств не применяется.

**2.5 Источники воспроизводства основного капитала**

Основные средства - это материальные активы, ожидаемый срок полезного использования которых составляет более одного года и которые предприятие содержит с целью использования их в процессе производства или поставки товаров, оказания услуг, сдачи в аренду другим лицам, для осуществления административных и социально-культурных функций (или использования в процессе операционного цикла более одного года).

Соотношение отдельных групп основных средств составляет их структуру. Улучшение структуры основных средств, повышения удельного веса активной их части, благоприятствует росту производства, снижению себестоимости продукции, увеличению денежных накоплений предприятия.

Улучшить структуру основных средств можно за счет: обновления и модернизации оборудования, эффективного использования производственных помещений, ликвидации лишнего и малоэффективного оборудования.

Для обеспечения воспроизводства основных средств большое значение имеет изучение их состояния и использования. Состояние и эффективное использование основных средств является важным фактором повышения эффективной деятельности предприятия.

Анализ динамики состава и структуры основных фондов

Таблица 5

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Группы ОФ | 2004 | 2005 | Отклонение |
| Сумма | Уд. вес | Сумма | Уд. вес | Сумма | Уд. Вес |
| Здания и сооружения | 10023,5 | 75,04 | 10022,4 | 74,9 | -1,1 | -0,14 |
| Машины и оборудование | 2202,6 | 16,49 | 2179,1 | 16,29 | -23,5 | -0,2 |
| Транспортные средства | 533,4 | 3,99 | 544,9 | 4,07 | 11,5 | 0,08 |
| Инструменты, приб. Инвент. | 42,9 | 0,32 | 39,5 | 0,30 | -3,4 | -0,02 |
| Рабочий и продук. скот | 555,1 | 4,16 | 593,5 | 4,44 | 38,4 | 0,28 |
| Многолетние насаждения | 0,5 | 0,003 | 0,5 | 0,003 | 0 | 0 |
| Всего | 13358,0 | 100 | 13379,9 | 100 | 21,9 | 0 |

Структура основных фондов показывает, что наибольший удельный вес занимают основные средства – 79,4%, которые уменьшились с предыдущим 2004 годом на 1,1 тыс. грн., 0,14%. Также уменьшились машины и оборудование на 23,5 тыс. грн., на 0,2%; инструменты, приборы, инвентарь на 3,4 тыс. грн., 0,02%. А по остальным показателям наблюдается тенденция к увеличению. Сумма всех основных фондов увеличилась на 21,9 тыс. грн.

Рассмотрим эффективность использования основных фондов в следующей таблице 6.

Эффективность использования основных фондов в ДП НДГ ЛНАУ

Таблица 6

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2004 год | 2005 год | Отклонение |
| Фондоотдача, грн | 0,20 | 0,17 | -0,03 |
| Фондовооруженность, тыс. грн/чел. | 60,54 | 79,65 | 19,11 |
| Фондообеспеченность, тыс. грн/га | 5,36 | 5,39 | 0,03 |
| Коэффициент износа | 0,32 | 0,33 | 0,01 |
| Коэффициент обновления | 0,02 | 0,02 | - |
| Коэффициент выбытия | 0,02 | 0,01 | -0,01 |
| Землеотдача | 1,08 | 0,92 | -0,16 |

В 2005 году фондоотдача составила 0,17, что меньше на 0,03 по сравнению с 2004 годом, в котором она составила 0,20. Этот показатель характеризует эффективность использования основных средств.

Фондообеспеченность показывает, сколько приходится стоимости основных производственных фондов на единицу сельскохозяйственных угодий.

Данный показатель в 2005 году составил 5,39 тыс. грн/га, что по сравнению с 2004 годом больше на 0,03 тыс. грн/га, в котором он составил 5,36 тыс. грн/га.

Фондовооруженность показывает, сколько стоимости основные производственных фондов приходится на одного среднегодового работника Данный показатель в 2005 году составил 79,65 тыс. грн./чел, что по сравнению с 2004 годом больше на 19,11 тыс. грн./чел, в котором он составил 60,54 тыс грн./чел.

В 2005 году коэффициент износа основных средств составил 0,33, что больше на 0,01 по сравнению с 2004 годом, в котором он составил 0,32.

В 2005 году коэффициент обновления основных средств составил 0,02, который не изменился по сравнению с 2004 годом.

В 2005 году коэффициент выбытия основных средств составил 0,01 что меньше на 0,01 по сравнению с 2004 годом, в котором он составил 0,02.

**3. Экономический анализ**

**3.1 Характеристика природно-климатических и организационно-экономических условий деятельности сельскохозяйственного предприятия**

ДП НДГ ЛНАУ располагается в Лутугинском районе Луганской области. С точки зрения качества почв то оно неудовлетворительное. Содержание гумуса в Лутугинском районе находится в пределах 3,3% что является самым низким показателем в Луганской области. По бонитету грунтов Лутугинский район также занимает последнее место. Недостатком грунтов в ДП НДГ ЛНАУ так и в Лутугинском районе является большое количество пашни на склонах с уклоном больше 1% их количество в целом по району 84,6% в то время как среднее по области 72,9%. Земли в Лутугинском районе так и непосредственно в анализируемом предприятии отличаются очень большой каменистостью 11,48% против 1,52 в среднем по области. Земли также очень подвержены эрозии и дефляционным процессам таких земель более 95% от общих земель района. Площадь сельскохозяйственных угодий в хозяйстве составляет 2497,6 га. или 3,4% от площади сельскохозяйственных угодий Лутугинского района. Предприятие имеет благоприятное положение относительно рынков сбыта продукции так как ДП НДГ ЛНАУ примыкает к черте крупного города Луганск куда можно сбывать продукцию как растениеводства (в частности благоприятными для реализации зерна является наличие крупного хлеба-комбината, для другой продукции растениеводства благоприятно то что в городе имеется большое количество рынков и магазинов) так и животноводства (наличие в Луганске мясокомбинатов). В Луганске также имеются химические предприятия, что делает доставку удобрений дешевой. Однако проблемой является большое количество конкурентов как непосредственно сельхозпроизводителей так и крупных и мелких перекупщиков действующих на территории области. Так в частности по данным Управления земельными ресурсами в Лутугинском районе на 1 января 2004 года насчитывалось 44 сельскохозяйственных предприятия, в Славяносербском районе примыкающем к Луганску с северо-запада 50 с/х предприятий, в Станично-луганском районе примыкающем с северо-востока 54 предприятия, а в Краснодонском районе (с юго-востока) 40 с/х предприятий, непосредственно на территории Луганска имеется 6 производителей сельскохозяйственной продукции. Расположение учхоза благоприятно также с точки зрения транспортных условий –рядом располагается крупная транспортная автодорога с усовершенствованным покрытием имеющая выходы в западные регионы Луганской области, в тоже время достижение восточных регионов области затруднено тем что нет объездной дороги через Луганск. Территория предприятия граничит с железной дорогой, что дает возможность транспортировать продукцию железнодорожным транспортом.

ДП НДГ ЛНАУ – многоотраслевое предприятие. В хозяйстве имеется цех растениеводства, животноводства, строительный цех, консервный цех и цех механизации. На базе консервного цеха имеется цех по производству растительного масла. В хозяйстве получают крупы всех видов, муку из собственного и давальческого сырья. В составе этих цехов имеется весовое и складское хозяйство по приемке, хранению и реализации производимой продукции.

В хозяйстве работает 352 человек, из которых 124 занято непосредственно в сельскохозяйственном производстве. Хозяйство полностью укомплектовано высококвалифицированными специалистами. В хозяйстве широко используются рабочие по договору на выращивание овощных и кормовых культур.

Организационно-отраслевая структура хозяйства

В целом результаты деятельности ДП НДГ ЛНАУ зависят от его организационной структуры, под которой понимается совокупность производственных подразделений (отделений, ферм, бригад, подсобных и производственных производств).

Организационная структура является основой структуры управления и поэтому влияет на численность административно-управленческого и обслуживающего персонала.

**Зернопроизводство**

**Производство кормов внутрихозяйственного использования**

**Обслуживающие производства**

**Промышленное производство (скотобойная площадка, переработка зерна и подсолнечника)**

**Вспомогательное**

**Производство**

**(гараж, стройцех, электро-газо-водоснабжение)**

**МТФ**

**Производство**

**подсолнечника**

**Производство**

**молока**

**СТФ**

##### Учхоз ЛНАУ

##### Животноводство

**Производство**

**говядины**

**Производство**

**свинины**

##### Растениеводство

**Тракторно-полеводческая бригада**

Рис. 1 Организационная структура хозяйства УЧХОЗа ЛНАУ

Рациональное размещение сельского хозяйства способствует повышению производственной эффективности на основе правильного использования земли, средств производства и трудовых ресурсов. Только исходя из таких условий можно достичь полного природопользования, обеспечить внедрения агротехнических приемов, направленных на охрану земельных ресурсов.

Значительную часть сельскохозяйственных угодий занимает пашня, об этом свидетельствует структура сельскохозяйственных угодий, приведенная в таблице 7 . Динамика и структура земельных угодий ДП НДГ ЛНАУ

Таблица 7

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид угодий | 2004 год | 2005 год | Отклонение 2005 года от 2004 года |
|  | площадь, га | уд-вес, % | площадь, га | уд. вес, % | Площадь, га | уд. Вес, % |
| Общая земельная площадь | 2810,2 | 100 | 2808,4 | 100 | -1,8 | - |
| в т. Ч. с/х угодья | 2497,6 | 88,9 | 2497,6 | 88,9 | - | - |
| Из них пашня: | 2167,0 | 77,1 | 2167,0 | 77,2 | - | 0,1 |
| Сенокосы | 6,5 | 0,2 | 6,5 | 0,2 | - | - |
| Пастбища | 324,1 | 11,5 | 324,1 | 11,5 | - | - |

Структура земельных угодий почти не изменилась. Изменение произошло только в общей земельной площади, она уменьшилась на 1,8га. В связи с этим уменьшился удельный вес пашни на 0,1%.

Территория ДП НДГ ЛНАУ характеризуется умеренно-континентальным климатом с жарким сухим летом и малоснежной с оттепелями зимой.

По агроклиматическому районированию области территория хозяйства относится к третьему агроклиматическому району - недостаточно влажному, очень теплому. Среднегодовая температура воздуха составляет +8°С. Среднегодовое количество осадков по району 383 мм. Вегетационный период длится 208 дней. Самый холодный месяц - январь - -6,6°С, самый теплый - июль +22,3°С.

Таким образом, климатические условия позволяют выращивать все районированные культуры.

Таблица 8. Структура товарной продукции

|  |
| --- |
| Состав и структура товарной продукции в ДП НДГ |
| Виды товарной продукции | 2003 год | 2004 год | 2005 год |
| сумма выручки, тыс. грн | удельный вес, % | сумма выручки, тыс. грн | удельный вес, % | Сумма выручки, тыс. грн | Удельный вес, % |
| Зерновые и зернобобовые | 778,9 | 29 | 408,0 | 23,2 | 167,5 | 15,5 |
| Подсолнечник | 344,0 | 12,8 | 392,0 | 22,3 | 144,0 | 13,4 |
| Овощи | 26,7 | 1,0 | 17,0 | 1,0 | 12,0 | 1,1 |
| Прочая продукция раст-ва | 145,7 | 5,4 | 105,0 | 6,0 | 0,1 | 0,1 |
| Итого по растениеводству | 1295,3 | 48,2 | 922,0 | 52,5 | 323,1 | 30,0 |
| Молоко | 124,6 | 4,6 | 128,0 | 7,3 | 267,0 | 24,8 |
| Мясо КРС | 224,6 | 8,4 | 417,0 | 23,7 | 189,0 | 17,5 |
| Мясо свиней | 171,1 | 6,4 | 20,0 | 1,1 | 45,6 | 4,2 |
| Прочая продукция жив-ва | 12,1 | 0,5 | 2,0 | 0,1 | 16,9 | 1,6 |
| Итого по животноводству | 532,4 | 19,8 | 567,0 | 32,3 | 518,5 | 48,1 |
| Промышленная прод-ция | 344,7 | 12,8 | 211,0 | 12,0 | 196,0 | 18,2 |
| Реал-я прод., работ, услуг | 515,4 | 19,2 | 57,5 | 3,3 | 40,0 | 3,7 |
| Всего | 2687,8 | 100 | 1757,5 | 100 | 1077,6 | 100 |

Коэффициент специализации 2003 года = 0,11, 2004 года = 0,13, 2005 года = 0,17. Результат данного анализа свидетельствует о том, что предприятие имеет низкий уровень специализации. В 2005 году коэффициент специализации по сравнению с 2004 годом увеличился на 0,04, а по сравнению с 2003 годом увеличился на 0,06. Хозяйство специализируется на производстве и реализации продукции зерновых культур. Удельный вес данных видов продукции в выручке от реализации составил в 2005 году 15,5%, что на 7,7% меньше, чем в 2004 году. Второе место в структуре товарной продукции занимает подсолнечник, удельный вес данного вида продукции в выручке от реализации составил в 2005 году 13,4%, что на 8,9% меньше, чем в 2004 году, и на 0,6% выше, чем в 2003 году.

Наибольший удельный вес товарной продукции занимает молоко 24,8%, который возрос на 17,5% по сравнению с 2004 годом и на 20,2% с 2003, что свидетельствует об очень низкой специализации данного хозяйства.

 Проведем анализ бухгалтерского баланса. Изучение баланса осуществим с помощью проведения горизонтального и вертикального анализа. Горизонтальный анализ позволяет выяснить, как изменилась стоимость каждого раздела баланса в стоимостном и относительном выражении. Он предусматривает расчёт отклонений по каждой статье баланса и определение темпа прироста. Вертикальный анализ дает представление о структуре баланса. Он позволяет определить удельный вес каждой статьи в валюте баланса и оценить структурные сдвиги, произошедшие на предприятии в течение года.

Таблица 9. Горизонтальный анализ баланса ДП НДГ ЛНАУ

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Статьи баланса | 2005 г. | Отклонение | Отношение, % |
|  | На начало | На конец |  |  |
| Актив | 1 | 2 | 3 | 4=(2/1)\*100 -100 |
| 1. Необоротные активы: |  |  |  |  |
| Незавершенное строительство | 189,3 | 189,3 | 0 | 0 |
| Основные средства | 9128,7 | 9035,9 | -92,8 | -1,0 |
| Всего по разделу 1  | 9318,0 | 9225,2 | -92,8 | -1,0 |
| 2. Оборотные активы |  |  |  |  |
| Производственные запасы | 954,8 | 942,0 | -12,8 | -1,3 |
| Животные на выращивании и откорме | 366,8 | 530,6 | 163,8 | 44,7 |
| Незавершенное производство | 218,6 | 311,2 | 92,6 | 42,4 |
| Готовая продукция | 168,5 | 20,4 | -148,1 | -87,9 |
| Товары | - | - | - | - |
| Дебиторская задолженность за товары, работы, услуги | 101,7 | 131,6 | 29,9 | 29,4 |
| Прочая текущая дебиторская задолженность | 210,6 | 149,1 | -65,1 | -29,2 |
| Денежные средства в национальной валюте | 13,3 | 6,6 | -6,7 | -50,4 |
| Всего по разделу 2 | 2034,3 | 2091,5 | 57,2 | 2,8 |
| 3. Расходы будущих периодов | 133,5 | 125,6 | -7,9 | -5,9 |
| Баланс | 11485,8 | 11442,3 | -43,5 | -0,4 |
|  Пассив | 1 | 2 |  **3** | 4 |
| 1. Собственный капитал: |  |  |  |  |
| Уставный капитал | 10450,9 | 10450,9 | 0 | 0 |
| Другой дополнительный капитал | 283,9 | 283,9 | 0 | 0 |
| Непокрытый убыток | -1207,9 | -1992,5 | -784,6 | 65,0 |
| Всего по разделу 1 | 9526,9 | 8742,3 | -784,6 | -8,2 |
| 2. Обеспечение будущих расходов и платежей: |  |  |  |  |
| Целевое финансирование | 4,1 | 1,2 | -2,9 | -70,7 |
| Всего по разделу 2 | 4,1 | 1,2 | -2,9 | -70,7 |
| 3. Долгосрочные: обязательства  |  |  |  |  |
| Отсроченные налоговые обязательства | 51,9 | 51,9 | 0 | 0 |
| Прочие долгосрочные обязательства | 327,1 | 327,1 | 0 | 0 |
| Всего по разделу 3 | 379,0 | 379,0 | 0 | 0 |
| 4. Текущие обязательства: |  |  |  |  |
| Кредиторская задолженность  | 1118,9 | 1830,0 | 711,1 | 63,6 |
| Текущие обязательства по расчетам: |  |  |  |  |
| -с бюджетом | 335,0 | 359,9 | 24,9 | 7,4 |
| -со страхованием | 56,5 | 85,8 | 29,3 | 51,9 |
| -по оплате труда | 65,4 | 44,1 | -24,3 | -32,6 |
| Прочие текущие обязательства | - | - | - | - |
| Всего по разделу 4 | 1575,8 | 2319,8 | 744,0 | 47,2 |
| Баланс | 11485,8 | 11442,3 | -43,5 | -0,4 |

Таблица 10. Вертикальный анализ баланса ДП НДГ ЛНАУ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Статьи баланса | 2005 г. | Удельный вес, % |
|  | На начало | На конец | На начало | На конец |
| Актив | 2 | 3 | 4 | 5 |
| I. Необоротные активы:  |  |  |  |  |
| Незавершенное строительство | 189,3 | 189,3 | 1,6 | 1,7 |
| Основные средства | 9128,7 | 9035,9 | 79,5 | 79,0 |
| Всего по разделу 1 | 9318,0 | 9225,2 | 81,1 | 80,6 |
| 2 Оборотные активы: |  |  |  |  |
| Производственные запасы | 954,8 | 942,0 | 8,3 | 8,2 |
| Животные на выращивании и откорме | 366,8 | 530,6 | 3,2 | 4,6 |
| Незавершенное производство | 218,6 | 311,2 | 1,9 | 2,7 |
| Готовая продукция | 168,5 | 20,4 | 1,5 | 0,2 |
| Товары | - | - | - | - |
| Дебиторская задолженность за товары, работы, услуги | 101,7 | 131,6 | 0,9 | 1,2 |
| Прочая текущая дебиторская задолженность | 210,6 | 149,1 | 1,8 | 1,3 |
| Денежные средства в национальной валюте | 13,3 | 6,6 | 0,1 | 0,1 |
| Всего по разделу 2 | 2034,3 | 2091,5 | 17,7 | 18,3 |
| 3. Расходы будущих периодов: | 133,5 | 125,6 | 1,2 | 1,1 |
| Баланс | 11485,8 | 11442,3 | 100 | 100 |
| I. Собственный капитал: |  |  |  |  |
| Уставный капитал | 10450,9 | 10450,9 | 91,0 | 91,3 |
| Другой дополнительный капитал | 283,9 | 283,9 | 2,5 | 2,5 |
| Непокрытый убыток | -1207,9 | -1992,5 | -10,5 | -17,4 |
| Всего по разделу 1 | 9526,9 | 8742,3 | 83,0 | 76,4 |
| 2. Обеспечение будущих расходов и платежей |  |  |  |  |
| Целевое финансирование | 4,1 | 1,2 | 0,04 | 0,01 |
| Всего по разделу 2 | 4,1 | 1,2 | 0,04 | 0,01 |
| 3. Долгосрочные обязательства |  |  |  |  |
| Отсроченные налоговые обязательства | 51,9 | 51,9 | 0,5 | 0,5 |
| Прочие долгосрочные обязательства | 327,1 | 327,1 | 2,8 | 2,9 |
| Всего по разделу 3 | 379,0 | 379,0 | 3,3 | 3,3 |
| 4. Текущие обязательства  |  |  |  |  |
| Кредиторская задолженность | 1118,9 | 1830,0 | 9,7 | 16,0 |
| Текущие обязательства по расчетам: |  |  |  |  |
| -с бюджетом | 335,0 | 359,9 | 2,9 | 3,1 |
| -со страхованием | 56,5 | 85,8 | 0,5 | 0,7 |
| -по оплате труда | 65,4 | 44,1 | 0,6 | 0,4 |
| Прочие текущие обязательства | - | - | - | - |
| Всего по разделу 4 | 1575,8 | 2319,8 | 13,7 | 20,3 |
| Баланс | 11485,8 | 11442,3 | 100 | 100 |

Раздел Необоротные активы по составу в балансе уменьшился, это уменьшение произошло за счёт основных фондов, которые сократились на 92,8 тыс. грн. или на 1,0%, Производственные запасы, которые уменьшились на 12,8 тыс. грн. или на 1,3%. Уменьшился удельный вес необоротных активов в структуре имущества предприятия. Отрицательным является снижение денежных средств на 6,7 тыс. грн. или на 50,4%. Повысился удельный вес дебиторской задолженности в структуре имущества предприятия. Так, удельный вес дебиторской задолженности за товары, работы, услуги уменьшился на 29,4 или на 29,9 тыс. грн., другой текущей дебиторской задолженности — на 29,2% или на 61,5 тыс. грн. Всё это является отрицательным, поскольку приводит к отвлечению средств из оборота.

Анализ пассива баланса показал, что в составе источников предприятия произошли существенные отрицательные изменения. Собственный капитал сократился на 784,6 тыс. грн., что составило 10,5%. Тогда как текущие обязательства увеличились на 744,0 тыс. грн. или на 13,7%. Аналогичные изменения произошли и в структуре пассива. Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги увеличилась на 711,1 тыс. грн. или на 9,7%. Положительной стороной увеличения кредиторской задолженности является то, что данная сумма является дополнительно привлеченными заёмными средствами. Но в то же время отрицательным является то, что растут обязательства предприятия.

Более детальный анализ показал, что данная тенденция связана с изменением двух статей пассива: с увеличением убытка на 65,0% и с увеличением кредиторской задолженности за товары, работы, услуги на 9,7%.

Всё это свидетельствует об ухудшении финансового положения о снижении финансовой устойчивости и финансовой независимости хозяйства.

Оно не способно своевременно производить платежи, финансировать свою деятельность, своевременно платить платежи по обязательствам, что свидетельствует о плохом финансовом состоянии.

Ликвидность баланса - возможность субъекта хозяйствования обратить активы в наличность и погасить свои платежные обязательства, а точнее - это степень покрытия долговых обязательств предприятия его активами, срок превращения которых в денежную наличность соответствует сроку погашения платежных обязательств. Она зависит от степени соответствия величины имеющихся платежных средств к. величине краткосрочных долговых обязательств.

Ликвидность предприятия — это более общее понятие, чем ликвидность баланса. Ликвидность баланса предполагает изыскание платежных средств только за счет внутренних источников (реализация активов). Но предприятие может привлечь заемные средства со стороны, если у него имеется соответствующий имидж в деловом мире и достаточно высокий уровень инвестиционной привлекательности.

Понятие платежеспособности и ликвидности очень близки, но второе более емкое. От степени ликвидности баланса и предприятия зависит платежеспособность. В то же время ликвидность характеризует как текущее состояние расчетов, так и перспективу. Предприятие может быть платежеспособным на отчетную дату, но иметь неблагоприятные возможности в будущем и наоборот.

Платежеспособность предприятия представляет собой понятие, характеризующее реальную возможность анализируемого предприятия своевременно рассчитаться по своим долгам.

 Платежеспособность предприятия характеризуется с двух сторон:

1. Так называемая статическая платежеспособность — способность предприятия рассчитаться по своим долгам за счет реализации собственного имущества.

2. Динамическая платежеспособность - способность предприятия рассчитаться по своим долгам за счет продолжения хозяйственной и коммерческой деятельности.

Первая сторона платежеспособности раскрывается с помощью анализа ликвидности баланса предприятия.

Вторая сторона раскрывается с помощью подхода — экспозиция денежных потоков предприятия.

Ликвидность баланса предприятия выражается в показателе, который представляет собой соотношение отдельных групп активов предприятия с отдельными группами пассивов. Группы активов и пассивов определяются, исходя из сроков возможной реализации и сроков наступления расчета соответственно.

В ходе анализа платежеспособности основное внимание должно быть сконцентрировано на расчете показателей:

1. Коэффициент абсолютной ликвидности рассчитывается как отношение денежных средств к текущей задолженности;

2. Коэффициент общей ликвидности рассчитывается как отношение оборотных средств к текущей задолженности.

Финансовая устойчивость предприятия отражает его потенциальную способность продолжать деятельность с положительными финансовыми результатами и нормальным финансовым состоянием в условиях нестабильной внешней среды.

Анализ устойчивости активов предприятия предполагает расчет ряда показателей, характеризующих удельный вес наиболее или наименее устойчивых активов предприятия с точки зрения внешней среды в общей стоимости имущества предприятия. К наименее устойчивым активам предприятия обычно относят отдельные суммы дебиторской задолженности.

Анализ устойчивости пассивов предприятия предполагает определение показателей, отражающих соотношение отдельных разделов пассива баланса предприятия (коэффициент финансовой устойчивости, коэффициент зависимости, коэффициент независимости и т.д.)

Оценка финансовой устойчивости предприятия в целом предполагает сопоставление отдельных статей актива со статьями пассива баланса предприятия с целью определения достаточности или недостаточности того или иного источника финансирования для покрытия потребности предприятия в основных и оборотных средствах первой необходимости.

Уровень финансовой устойчивости характеризуют коэффициенты автономии и обязательности.

Коэффициент автономии показывает степень независимости предприятия от заемных средств. Чем ближе его значение к 1, тем больше уровень экономической независимости предприятия. Возможные пределы этого показателя от 0 до 1. Коэффициент автономии рассчитывается как отношение собственного капитала к имуществу предприятия.

Коэффициент обязательности рассчитывается как отношение общей задолженности предприятия к собственному капиталу. Коэффициент обязательности показывает сумму заемных средств, приходящихся на 1 тыс. грн. собственного капитала предприятия. Чем ниже значение этого коэффициента, тем устойчивее финансовое положение предприятия.

 Деловая активность предприятия проявляется в динамичности развития предприятия, достижении им поставленных целей, что отражают натуральные и стоимостные показатели, эффективном использовании экономического потенциала, расширении рынков сбыта своей продукции.

Оценка деловой активности на качественном уровне может быть получена в результате сравнения деятельности данного предприятия и родственных по сфере приложения капитала компаний. Такими качественными критериями являются: широта рынков сбыта, наличие экспортной продукции, репутация предприятия.

Коэффициент оборачиваемости показывает скорость оборота материальных и денежных ресурсов предприятия за анализируемый период или сколько гривен выручки снимается с каждой гривны актива.

Рентабельность предприятия является относительным показателем эффективности деятельности предприятия. Показатели рентабельности позволяют оценить, какую прибыль имеет предприятие с каждой гривны вложенных в активы средств.

К показателям рентабельности (доходности) относят:

1. уровень рентабельности, который рассчитывается как отношение чистой прибыли к полной себестоимости;

2. уровень рентабельности имущества, который рассчитывается как отношение чистой прибыли к стоимости имущества;

3. уровень рентабельности собственного капитала, который рассчитывается как отношение чистой прибыли к стоимости собственного капитала;

4. уровень рентабельности основного капитала, который рассчитывается как отношение чистой прибыли к стоимости основного капитала;

5. уровень рентабельности собственного оборотного капитала, который рассчитывается как отношение чистой прибыли к стоимости собственного оборотного капитала (стоимость собственного оборотного капитала за вычетом суммы основного капитала и используемых заемных средств).

Устойчивое финансовое состояние предприятия формируется в процессе всей его производственно - хозяйственной деятельности.

Поэтому оценку финансового состояния предприятия можно осуществить не одним показателем, а комплексом, системой показателей, детально характеризующих финансовое состояние:

а) структуру капитала предприятия по его размещению и источникам образования;

б) эффективность и интенсивность его использования;

в) платежеспособность и кредитоспособность предприятия;

г) запас его финансовой устойчивости.

Таблица 11. Анализ финансового состояния ДП НДГ ЛНАУ

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Норматив, значение | 2003 г. | 2004 г. | 2005 г. | Отклонение 2005 года от: |
|  |  |  |  |  | 2003 г. | 2004 г. |
|  Показатели уровня платежеспособности |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,2 - 0,25 | 0,007 | 0,008 | 0,003 | -0,004 | -0,005 |
| Коэффициент общей ликвидности | 1,25-2,5 | 1,93 | 1,38 | 0,96 | -0,97 | -0,42 |
| Коэффициент финансирования | >0,7 | 0,18 | 0,21 | 0,31 | 0,13 | 0,1 |
|  Показатели уровня финансовой устойчивости |
| Коэффициент автономии | ->1 | 0,85 | 0,83 | 0,76 | -0,09 | -0,07 |
| Коэффициент маневренности | ->0 | 0,09 | 0,02 | -0,06 | -0,15 | -0,08 |
|  Показатели уровня убыточности, % |
| Уровень убыточности основного капитала | -11,1 | -11,29 | -8,68 | 2,42 | 2,61 |
| Уровень убыточности собственного капитала | -9,86 | -10,82 | -8,97 | 0,89 | 1,85 |
| Рентабельность основной деятельности | -24,99 | -37,53 | -51,20 | -26,21 | -13,67 |
| Уровень убыточности продаж | -29,51 | -57,23 | -72,96 | -43,45 | -15,73 |

Анализ показателей финансового состояния позволяет сделать вывод, что предприятие обладает очень низким уровнем платежеспособности. Полученное значение абсолютной ликвидности показывает, что предприятие может погасить за счёт наиболее ликвидных средств лишь 0,003% в 2005г. и 0,008% в 2004 г. своих текущих обязательств, что значительно ниже нормы 0,2 - 0,25.

Коэффициент общей ликвидности, также ниже порогового значения 1,25 - 2,5. Это значит, что ликвидность баланса не обеспечена.

Коэффициент финансирования меньше нормативного значения, и с каждым годом он увеличивается.

Наблюдается тенденция снижения уровня финансовой устойчивости. В пределах нормы находятся только такой показатель, как коэффициент автономии (> 0,5). В 2005 г. собственный капитал составляет 53% от стоимости имущества предприятия, что на 0,06 меньше, чем в 2004 г.

Анализ показателей убыточности свидетельствует о том, что в хозяйстве убыточными являются как основная, так и прочие виды деятельности.

По данным проведенного анализа видно, что за отчетный период значительно снизились показатели уровня убыточности, что является отрицательной тенденцией.

Таблица 12. Эффективность использования трудовых ресурсов

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2003 | 2004 | 2005 |
| Человек | Уд. вес | Человек | Уд. вес | Человек | Уд. Вес |
| Занятые в с/х пр-ве: | 181 | 68,3 | 137 | 62,0 | 75 | 62,5 |
| в т. ч. р-ве  | 69 | 38,1 | 82 | 57,1 | 45 | 37,5 |
| в жив-ве | 112 | 61,9 | 55 | 24,9 | 30 | 25,0 |
| Занятые в не с/х пр-ве | 84 | 31,7 | 84 | 38,0 | 45 | 37,5 |
| Всего | 256 | 100 | 221 | 100 | 120 | 100 |

Анализ использования трудовых ресурсов ДП НДГ ЛНАУ показывает, что за последние годы наблюдается тенденция к снижению работников. В 2005 году численность работающих составила 120 человек, что на 101 человек меньше по сравнению с 2004 годом и на 145 человек с 2003. Наибольший удельный вес занимают работники занятые в производстве растениеводческой продукции и в не сельскохозяйственном производстве и составляет 37,5%.

Таблица 13. Анализ уровня производительности труда в ДП НДГ ЛНАУ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Всего по хозяйству | 2005 год |
|  |  | Растение- водство | Животно- водство |
| Среднегодовая численность работников, чел: |
| 1. в 2004 году | 137 | 82 | 55 |
| 2. в 2005 году | 120 | 45 | 30 |
| 3. отклонение | -17 | -37 | -15 |
| Стоимость валовой продукции в сопоставимых ценах 2000 года |
| 4. в 2004 году | 1491,2 | 1108,8 | 382,4 |
| 5. в 2005 году | 1426,1 | 870,4 | 555,7 |
| 6. отклонение | -65,1 | -238,4 | 173,3 |
| Уровень производительности труда, тыс. грн/чел: |
| 7. в 2004 году | 10,88 | 13,52 | 6,95 |
| 8. в 2005 году | 11,5 | 12,61 | 10,1 |
| 9. условно | 12,03 | 16,07 | 6,95 |
| Отклонение в уровне производительности труда: |
| 10. всего | 0,62 | -0,91 | 3,15 |
| в том числе за счет изменения: |  |  |  |
| 11. численности работников | 1,15 | 2,55 | 0 |
| 12. стоимости валовой продукции | -0,53 | -3,46 | 3,15 |

В результате проведенного анализа мы выяснили, что уровень производительности труда в целом по хозяйству в 2005 году по сравнению с 2004 годом повысился на 0,62 тыс. грн/чел. Это произошло за счет увеличения численности работников на 1,15 тыс. грн/чел.

Уровень производительности труда в растениеводстве в 2005 году по сравнению с 2004 годом уменьшился на 0,91 тыс. грн/чел за счет уменьшения численности работников на 2,55 тыс. грн/чел и за счет уменьшения стоимости валовой продукции на 3,46 тыс. грн/чел.

Уровень производительности труда в животноводстве в 2005 году по сравнению с 2004 годом увеличился на 3,15 тыс. грн/чел за счет увеличения стоимости валовой продукции на 3,15 тыс. грн/чел.

Рассчитаем показатели уровня интенсивности и эффективности интенсификации.

Таблица 14. Анализ показателей уровня интенсивности и эффективности интенсификации

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Годы | Отклонение 2005 г. От |
|  | 2003 | 2004 | 2005 | 2003 | 2004 |
| Показатели уровня интенсивности: |
| Фондообеспеченность, тыс. грн/га | 5,35 | 5,36 | 5,39 | 0,04 | 0,03 |
| Фондовооруженность, тыс. грн/чел | 50,41 | 60,54 | 79,65 | 29,25 | 19,11 |
| Производственные затраты, тыс. г |  |
| На 100 га с/х угодий | 129,56 | 107,66 | 91,89 | -37,68 | -15,78 |
| На 1 га пашни | 1,61 | 1,40 | 1,33 | -0,28 | -0,07 |
| Затраты труда, тыс. чел./час: |
| На 100 га с/х угодий | 8,01 | 5,45 | 4,00 | -4,00 | -1,44 |
| На 1 га пашни | 0,10 | 0,07 | 0,06 | -0,04 | -0,01 |
| Показатели эффективности интенсификации: |
| Землеотдача, тыс. грн/га | 1,30 | 1,08 | 0,92 | -0,38 | -0,16 |
| Фондоотдача, тыс. грн | 0,24 | 0,20 | 0,17 | -0,07 | -0,03 |
| Выручка от реализации, тыс. грн: |
| На 100 га с/х угодий | 107,62 | 70,37 | 43,16 | -64,45 | -27,21 |
| На 1 среднегодового работника | 10,14 | 7,95 | 6,38 | -3,76 | -1,57 |
| На 1 чел.-час затрат труда | 0,01344 | 0,01292 | 0,01078 | -0,00266 | -0,00214 |
| Убыток от реализации, тыс. грн: |
| На 100 га с/х угодий | -19,45 | -36,94 | -18,34 | 1,11 | 18,60 |
| На 1 среднегодового работника | -1,83 | -4,17 | -2,71 | -0,88 | 1,46 |
| На 1 чел.-час затрат труда | -0,00243 | -0,00678 | -0,00458 | 0,00215 | 0,00220 |

Таким образом, показатели фондообеспеченности и фондовооруженности характеризуют обеспеченность хозяйства основными производственными фондами сельскохозяйственных угодий.

Фондообеспеченность показывает, сколько приходится стоимости основных производственных фондов на единицу сельскохозяйственных угодий. Данный показатель в 2005 году составил 5,39 тыс. грн/га, по сравнению с 2003 годом данный показатель увеличился на 0,04 тыс. грн/га, а по сравнению с 2004 годом - на 0,03 тыс. грн/га.

Фондовооруженность показывает, сколько стоимости основных производственных фондов приходится на одного среднегодового работника. Данный показатель в 2005 году составил 79,65 тыс. грн/чел, по сравнению с 2003 годом он увеличился на 29,25 тыс. грн/чел, а по сравнению с 2004 годом - на 19,11 тыс. грн/чел.

Производственные затраты, которые приходятся на 100 га сельскохозяйственных угодий в 2005 году составили 91,89 тыс. грн, по сравнению с 2003 годом этот показатель уменьшился на 37,68 тыс. грн, а по сравнению с 2004 годом — на 15,78 тыс. грн.

Производственные затраты, которые приходятся на 1 га пашни в 2005 году составили 1,33 тыс. грн, по сравнению с 2003 годом этот показатель уменьшился на 0,28 тыс. грн, а по сравнению с 2004 годом - на 0,07 тыс. грн.

Затраты труда, приходящиеся на 100 га с/х угодий, в 2005 году составили 4,0 тыс. грн, по сравнению с 2003 годом этот показатель уменьшился на 4,0 тыс. чел./час, а по сравнению с 2004 годом - на 1,44 тыс. чел./час.

Затраты труда, приходящиеся на 1 га пашни в 2005 году составили 0,06 тыс. чел/час, по сравнению с 2003 годом этот показатель уменьшился на 0,04, а по сравнению с 2004 годом - на 0,01 тыс. чел/час.

Землеотдача показывает, сколько приходится стоимости валовой сельскохозяйственной продукции на единицу площади сельскохозяйственных угодий. В 2005 году этот показатель составил 0,92 тыс. грн/га, по сравнению с

2003 годом землеотдача уменьшилась на 0,38 тыс. грн/га, а по сравнению с 2004 годом уменьшилась на 0,16 тыс. грн/га.

Фондоотдача показывает, сколько приходится стоимости валовой продукции на единицу стоимости основных фондов. В 2005 году этот показатель составил 0,17 тыс. грн, по сравнению с 2003 годом фондоотдача уменьшилась на 0,07 тыс. грн, а по сравнению с 2004 годом - уменьшилась на 0,03 тыс. грн.

Выручка от реализации, приходящаяся на 100 га с/х угодий, в 2005 году составила 43,16 тыс, грн. По сравнению с 2003 годом этот показатель уменьшился на 64,45 тыс. грн, а по сравнению с 2004 годом - на 27,21 тыс. грн.

Выручка от реализации, приходящаяся на 1 среднегодового работника, в 2005 году составила 6,38 тыс. грн. По сравнению с 2003 годом этот показатель уменьшился на 3,76 тыс. грн, а по сравнению с 2004 годом — на 1,57 тыс. грн.

Выручка от реализации, приходящаяся на 1 чел./час затрат труда, в 2005 году составила 0,01078 тыс. грн. По сравнению с 2003 годом этот показатель уменьшился на 0,00266 тыс. грн, а по сравнению с 2004 годом уменьшился на 0,00214 тыс. грн.

Убыток от реализации, приходящийся на 100 га с/х угодий, в 2005 году составил — 18,34 тыс. грн. По сравнению с 2003 годом этот показатель увеличился на 1,11 тыс. грн, а по сравнению с 2004 годом - на 18,60 тыс. грн.

Убыток от реализации, приходящийся на 1 среднегодового работника, в 2005 году составил - 2,71 тыс. грн. По сравнению с 2003 годом этот показатель уменьшился на 0,88 тыс. грн, а по сравнению с 2004 годом увеличился на 1,46 тыс. грн.

**4. ОРГАНИЗАЦИЯ ИНФОРМАЦИОННЫХ СИСТЕМ В УЧЕТЕ**

# 4.1 Обоснование введения компьютерного учета на предприятии

В ДП НДГ ЛНАУ бухгалтерский учет ведется вручную, что существенно снижает его оперативность, эффективность и действенность, а также усложняет процедуру аудита в связи с необходимостью проверять большое количество документов. Реальная организация учета дает возможность поставить его на такой уровень, которая отвечает требованиям управления в современных условиях развития экономики. В последние годы многие сельскохозяйственные предприятия принимают решения относительно образования автоматизированных систем управления. Обработка учетно-аналитической информации на базе автоматизированных рабочих мест (АРМ) в своей основе является диалоговой, бухгалтер становится непосредственным участником технологического процесса автоматизированной обработки данных, а персональные ЭВМ - средством его труда.

Введение компьютеров и использование прикладного программного обеспечения может позволить значительно повысить оперативность и точность работ.

Процесс документально-информационного управление (документооборота) традиционно состоит из следующих этапов: - создание документов и их оформление;

- прием-передача документов;

- организация движения документов внутри предприятия;

- регистрация и контроль выполнения;

- сохранение документов.

Каждый из этих этапов с внедрением компьютерных технологий испытает определенные изменения. Предприятие, которое использует систему управления документами, за счет сокращения непроизводственных потерь времени может осуществлять объем услуг меньшим количеством сотрудников или увеличить объем услуг без увеличения численности персонала. Клиенты таких предприятий обслуживаются более скорее, получают полную информацию и обращаются к меньшему количеству сотрудников для ее получения.

Компьютерные технологии разрешают использовать электронный вариант картотек - базы данных. В простейшем варианте база данных - это и же картотека, только расположенная в памяти компьютера, который разрешает искать документ или группу документов за любым поисковым признаком, заложенным при регистрации: автором документу, исполнителем, темой, датой получения или складывание документа, его номером и т.п..

Одна из основных преимуществ передачи документу непосредственно из компьютера на компьютер - это возможность получить документ в том виде, в котором он был подготовлен, с включенными у него таблицами, графиками, рисунками и т.п.. Ведомости из такого документа легко могут быть включены в другие документы, а сам он может передаваться по сети внутри предприятия.

Регистрация проводится путем заполнения регистрационной карточки на экране компьютера и перенесения регистрационного номеру на сам документ в штамп с пометкой о получении документу.

Компьютерные программы документооборота автоматизируют три основных вида документооборота: офисный, общий, административный.

Офисный документооборот обслуживает рутинные офисные задачи и применяется только в рамках конкретной производственной задачи. Электронное сообщение, которое содержит инструкцию и информацию про ее статус в процессе документооборота, передается от работника к работнику соответственно порядку, определенного руководителем.

Общий документооборот имеет место, если нетипичные процессы охватывают несколько подразделов или предприятий. Разработка новой продукции, которая проходит стадии выдвижения концепции, проектирование, производства и маркетинга, служит примером общего документооборота.

Административный документооборот обслуживает процессы, в которых раньше использовались только бумажные формы документов. Как и производственный документооборот, он предназначен для обработки отчетов о затратах и регистрационных формах с меньшими административными затратами. Вместо заполнения бумажной формы, например, для получения суточных при командировке сотрудник заполняет электронную форму на компьютере и по электронной почте присылает ее в бухгалтерию.

Современная компьютерная форма бухгалтерского учета базируется на использовании персональных компьютеров и вычислительных сетей. Компоненты компьютерной формы учета, без которых невозможное ее создание на конкретном предприятии, Практическое ее применение зависит от набора технических средств и выбора организационных форм их использования, которые предусматривают следующие варианты:

- использование исключительно персональных компьютеров;

- использование одного центрального компьютера (серверу) и терминалов для введения данных;

- объединение персональных компьютеров в локальную сеть (этим обеспечивается обмен данными между разными участками бухгалтерского учета);

- объединение персональных компьютеров в локальную сеть с одним или несколько мощными компьютерами (серверами) и выход к глобальным сетям (в частности, Интернет).

Применение компьютеров разрешило автоматизировать рабочее место бухгалтера и поднять на новый уровень процесс регистрации хозяйственных операций. Бухгалтер работает на компьютере в диалоговом режиме, использует обратная связь в процессе обработки информации и получение соответствующих исходящих документов.

Компьютерная система учета оперативно отображает основные процессы, которые связанные с получением разных сведенных показателей, которые характеризуют финансово-хозяйственную деятельность предприятия. В этой учетной системе информация идет по единому каналу и используется для всех потребностей управления.

Единство информационной базы и полный автоматизированный технологический процесс обеспечивается за счет одноразового введения информации. Технологический процесс обработки данных при компьютерной форме учета делится на три этапы:

- собирание и регистрация первичных данных для обработки на компьютере;

- формирование массивов учетных данных на электронных носителях: журнала хозяйственных операций, структуры синтетических и аналитических счетов, справочников аналитических объектов, постоянной информации. Одновременно осуществляется контроль процесса, обработка информации, записанной в массивах учетных данных;

- получение результатов за отчетный период по запросу пользователя или в виде регистров синтетического учета, аналитических таблиц, справок из бухгалтерских счетов или отображением на экране дисплею нужной информации.

В компьютерной форме учета ключевым моментом, который формирует как вид регистров, так и последовательность учетных записей, есть алгоритм, конкретное программное обеспечение. Поэтому качество и безошибочность отчетной информации зависит от усердия и качественной реализации учетных процедур программистами.

Любую форму учета характеризуют бумажные регистры. Учетные регистры - носители данных определенной формы, построенные соответственно экономическому группированию информации об активах, капитале и обязательстве предприятия.

В основу построения регистров бухгалтерского учета при бумажных формах учета положенный принцип излишка, то есть все данные, которые могут понадобиться, по определенному принципу фиксируются в регистрах, имеют многоцелевое назначение. В них формируется информация, необходимая функциональным службам для разных целей: проведение анализа и выявление резервов, заполнение форм периодической и годовой бухгалтерской отчетности, текущего и следующего контроля, выдачи справок и т.п.. Учетные регистры однозначно характеризуют любую форму учета. Например, постоянное усовершенствование форм журналов, их модификация для больших и малых предприятий не изменили сущности журналов и формы бухгалтерского учета, построенной за их помощью. Тем не менее, в условиях применения компьютеров изменилось традиционное понимание самого понятия "регистр бухгалтерского учета". При бумажных формах бухгалтерского учета система отображения учетных данных в регистрах бухгалтерского учета объединенная с системой их обобщения и полностью от нее зависит.

 Если при без компьютерном способе обработки бухгалтерских данных под регистром бухгалтерского учета понимают средство, предназначенный для фиксации, накопление, систематизации, обобщение и отображение учетной информации, то в условиях компьютеризации бухгалтерского учета стадия отображения учетной информации, то есть предоставление систематизированных учетных данных в удобном для пользователя виде, как правило, есть самостоятельным процессом, который не связан со стадиями накопления, обобщение и систематизации.

Накопление, систематизация и обобщение учетной информации в условиях применения современной вычислительной техники осуществляются в автоматическом режиме. Первичная бухгалтерская информация накапливается в базы данных компьютерной системы, а обобщается и систематизируется на счетах, которые представленные отдельными каморками памяти компьютера и есть идеальными, с точки зрения теории бухгалтерского учета, носителями признаков ее группирование. Построение структуры компьютерных баз данных может быть разнообразнейший; табличный принцип, за которым строятся бумажные регистры, не является единым при построении компьютерных баз данных. Базы данных есть также иерархические, реляционные.

При применении компьютеров регистр объединяет три составных части:

1) компьютерную базу данных с определенной структурой, предназначенную для накопления и сохранения учетной информации на технических носителях;

2) переменные величины, временно созданные в памяти компьютера для систематизации и обобщения учетных данных - бухгалтерских счетов;

3) видеоиграм и машинограм, предназначенные для отображения сгруппированной и систематизированной учетной информации.

Накопление, систематизация и обобщение учетной информации осуществляются в автоматическом режиме. Первичная бухгалтерская информация накапливается в базы данных компьютерной системы, а обобщается и систематизируется на счетах.

То есть, при без компьютерном способе обработки бухгалтерских данных под регистром бухгалтерского учета понимают средство, предназначенный для фиксации, накопление, систематизации, обобщение и отображение учетной информации, а в условиях компьютеризации бухгалтерского учета стадия отображения учетной информации, то есть предоставление систематизированных учетных данных в удобном для пользователя виде, как правило, есть самостоятельным процессом, не связанной со стадиями накопления, обобщение и систематизации.

Еще одной особенностью компьютерной формы учета также есть то, что она не существует без конкретной компьютерной программы. Учетные регистры разных программ похожие, но не одинаковые.

При условии детального складывания учетных записей формируется единый электронный учетный регистр - журнал хозяйственных операций, хотя большинство программ для компьютеризации бухгалтерского учета разрешают просмотр информации в виде журналов, сведений и т.п..В анализируемом предприятии рекомендуется ввести 5 – 6 компьютеров: начальнику хозяйства, главному бухгалтеру, 2- в бухгалтерию и один в экономический отдел. В качестве операционных систем использовать Windows Me / XP как наиболее простые в обращении.

**4.2 Выбор оборудования и конфигурации АРМ**

В ДП НДГ ЛНАУ имеется две электронно-вычислительные машины следующей конфигурации: процессор Celeron 500, жесткий диск, объемом 10 Гбайт EIDE Samsung SpinPoint. FDD 3.5 NEK FD1231H, видеокарта 8 Мбайт ATI OEM Manli, ОЗУ DIMM 32, Мбайт, Color SVGA 15 SAMSUNG 50E-Монитор, CD-ROM Drive 52x max speed SAMSUNG CD-Master 52E с автоматическим снижением скорости, активные колонки 80W Spire SPDS110. SVEN SP210-встроенный блок питания, корпус MIDDLE TOWER 250W (МодельСХ-2359 СЕ), клавиатура 104 keys WIN98 PS/2 BTS (с красными русскими символами), манипулятор-мышь 2 кн.

Рассмотрим конфигурацию системного блока подробно, которые могли бы применять в ДП НДГ ЛНАУ.

Конфигурация системного блока:

Процессор AMD K7-2000+ Athlon XP

Материнская плата Soltek SL-75DRV5

ОЗУ DDRAM 512Mb 266Mhz

НЖМД Seagate 80Gb Barracuda 4 IDE

НГМД 3,5'71.44МЬ

CD-ROM Drive NEC CDD-RW 7800 IDE

Прежде всего базовая платформа системного блока выбрана на процессоре К 7 фирмы Advanced Micro Devices семейства Athlon с тактовой частотой 1667 MHz.

На сегодняшний день в компьютерной индустрии существуют процессоры двух фирм-разработчиков заслуживающих особого внимания это Intel Corp. и Advanced Micro Devices Inc. (AMD). По скоростным характеристикам процессоры этих фирм практически не уступают друг другу - около 5% в пользу AMD. Однако в плане цены разница между платформами Intel® Pentium 4® и AMD K7 Athlon с одинаковой тактовой частотой достаточно «чувствительна» для частного пользователя и составляет около 15-20% и не в пользу Intel.

Материнская плата Soltek SL-75DRV5 обладает весьма хорошими скоростными характеристиками при невысокой стоимости. Эта плата использует тип памяти DDRAM, внутренняя частота шины памяти до 300 MHz, встроенный контроллер IDE шины имеет два разъема для подключения 4-х устройств IDE (в общей сложности) и поддерживает стандарт АТА 133, поддерживает все современные процессоры семейства AMD K7 вплоть до модели 2100+. Таким образом, дальнейшую модернизацию АРМ можно провести путем замены только центрального процессора на более быстрый и современный.

Выбор оперативной памяти типа DDRAM тоже имеет под собой достаточно веские основания - увеличение общей производительности ПК на 13-15% по сравнению с ПК с памятью типа SD-RAM. Что касается ОЗУ типа RIMM, то она используется только на платформе Intel® Pentium 4® и, как показывает практика, не оправдывает надежд по увеличению общей производительности ПК.

В свою очередь это самая дорогая на сегодняшний день память, а в силу того, что она не получила широкого распространения, цены на нее снизятся еще не скоро.

Поскольку скорость обмена информацией с жестким диском (НЖМД) нам очень важна, а цена быстрых моделей НЖМД всегда была несколько выше остальных, выберем НЖМД со скоростью вращения шпинделя 7200 об./мин. (Seagate 80Gb Barracuda 4 IDE).

Не будем заострять особого внимания на устройствах управления АРМ -клавиатуре и манипуляторе «мышь», поскольку удобство данных устройств подбирается индивидуально. Однако необходимо отметить, что оптические и беспроводные манипуляторы наиболее практичны с точки зрения долговечности и обслуживания.

**4.3 Выбор программ, обеспечения**

Система «1С — Бухгалтерия» является универсальной бухгалтерской программой.

Основные особенности этой программы:

- ведение синтетического и аналитического учётов относительно потребности предприятия;

- возможность ведения количественного многовариантного учёта;

- получение всей необходимой отчётности и разнородных документов по синтетическому и аналитическому учётам;

- полная настроенность: возможность дополнять и изменять План счетов бухгалтерского учёта, системы проводок, ведения аналитического учёта, форм первичных документов, форм отчётности;

- возможность автоматической печати первичных документов. Исходными данными для программы являются хозяйственные операции, которые вносятся в Журнал хозяйственных операций.

Программа «1С - Бухгалтерия» позволяет вводить хозяйственные операции несколькими способами:

1) ручное ведение операций;

2) использование типовых операций;

3) использование режима «документы и расчёты».

На основе введенных хозяйственных операций программа формирует отчётность по синтетическому учёту и различные вспомогательные документы, в частности:

- оборотно - сальдовую ведомость по счетам и субсчетам;

- «шахматку»;

- анализ счёта по итогам и корреспонденции данного счёта с соответствующими счетами;

- обороты по дебету и кредиту счёта и соответствующее сальдо, а также обороты и сальдо по счетам за соответствующий период;

- журнал и ведомость по счёту;

- сводные проводки - итоги с соответствующей корреспонденцией;

- анализ счёта по датам;

- отчёт по журналу операций - выборку проводок из журнала операций по определенным счетам, корреспонденции и другим признакам;

- карточку счёта и все проводки с данным счётом. Программа может удерживать сведения за любой период времени. Для ведения аналитического учёта программа позволяет вводить

неограниченное количество пользователей объектов аналитического учёта (субконто): по видам продукции, запасам, предприятиям, сотрудникам.

Все документы по аналитическому учёту формируются в денежном и натуральном выражениях.

В частности, выдаются такие документы:

- оборотно - сальдовая ведомость, содержащая данные о сальдо и оборотах по объектам учёта;

- карточка субконто, содержащая все проводки с данным объектом учёта;

- анализ счёта по субконто - корреспонденции с разными счетами каждого объекта учёта;

- анализ субконто - сводка всех итогов по данным субконто;

- обороты между субконто.

Кроме этого, программа даёт возможность создавать отчёты произвольной формы, которые используют данные не только синтетического, но и аналитического учётов.

**Выводы**

При прохождении производственной практики в ДП НДГ ЛНАУ в период с 2 января по 25 февраля 2006 года, можно сделать такие выводы. Учебно-опытное хозяйство ЛНАУ является учебной базой производственного обучения студентов, научно-исследовательской работы. В результате проведенного анализа выяснилось, что:

- учетная политика действует в соответствии с требованиями изложенными в приказе «Об учетной политике».

- общая земельная площадь в 2005 году по сравнению с 2004 годом изменилась на 1,8 га и составляет 2808,4 га.

- наибольший удельный вес в структуре товарной продукции занимает молоко 24,5%, что свидетельствует об очень низкой специализации предприятия (коэффициент специализации 0,17%).

- на 2005 год ДП НДГ ЛНАУ сработал убыточно, о чем свидетельствуют показатели финансового состояния.

Безналичные расчеты в этом предприятии осуществляются с помощью платежных поручений. ДП НДГ ЛНАУ заключил договор с ЛФ АКБ «Правэкс-банк» на кредитно-кассовое обслуживание. В 2005 году оборотные средства составили 2091,5 тыс. грн., которые увеличились на 57,2 тыс. грн. по сравнению с предыдущим 2004 годом.

Предприятие является плательщиком фиксированного сельскохозяйственного налога, НДС (только перерабатывающие подразделения), налога с доходов физических лиц, сбора за загрязнение окружающей среды.

В 2005 году на предприятии имеется тенденция к снижению значений всех показателей уровня доходности предприятия, что говорит о негативной тенденции в деятельности предприятия.

Калькуляция себестоимости сельскохозяйственной продукции в ДП НДГ ЛНАУ осуществляется в соответствии с Методическими рекомендациями по планированию, учету и калькуляции себестоимости продукции (работы, услуг) сельскохозяйственными предприятиями.

Не существенным недостатком можно назвать использование пустограф, а не специальных типовых бланков при закрытии счетов, что обусловлено спецификой специализации хозяйства и не доставляет значительных неудобств в учетном процессе.

Годовая финансовая отчетность в ДП НДГ ЛНАУ составляется в соответствии с Законом Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине» и П(С)БУ, в состав которой входят Баланс, Отчет о финансовых результатах, Отчет о движении денежных средств, Отчет о собственном капитале и Примечания к финансовой отчетности. Финансовая отчетность составляется на основании итоговых данных Главной книги, и все ее формы взаимосвязаны. Таким образом, ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности осуществляется в соответствии с требованиями действующего законодательства.

В связи с тем, что в ДП НДГ ЛНАУ имеется в наличие следующая техника: две печатные машинки, ксерокс, калькуляторы и отсутствует компьютерная техника поэтому мы предлагаем автоматизировать бухгалтерию предприятия персональными компьютерами подключенных в локальную сеть и внедрения программ «1С: Бухгалтерия» (версия 7.7).