**Министерство сельского хозяйства РФ**

**Департамент кадровой политики и образования**

**ФГОУ ВПО Костромская Государственная**

**Сельскохозяйственная Академия**

**экономический факультет**

**кафедра бухгалтерского учета и аудита**

**Отчет по преддипломной практике**

**Название предприятия (организации):**

СПК «Маяк» Галичского района Костромской области

**Выполнила:** студентка экономического факультета,

5 курса 7 группы,

специальности бух учет анализ и аудит

Гришучкова Юлия Евгеньевна

**Проверила:** Шелковникова Раиса Климовна

КОСТРОМА 2008

**Содержание**

ВВЕДЕНИЕ

1. Природно-экономические условия СПК «Маяк»
2. Учет денежных средств, расчетных и кредитных операций в СПК «Маяк»
3. Учет основных средств в СПК «Маяк»
4. Учет производственных запасов в СПК «Маяк»
5. Учет животных на выращивании и откорме в СПК «Маяк»
6. Учет труда и его оплаты в СПК «Маяк»
7. Учет вспомогательных производств в СПК «Маяк»
8. Учет накладных расходов (общепроизводственных, общехозяйственных) в СПК «Маяк»
9. Учет затрат, выхода продукции и исчисления себестоимости продукции растениеводства в СПК «Маяк»
10. Учет затрат, выхода продукции и исчисления себестоимости продукции животноводства в СПК «Маяк»
11. Учет продаж в СПК «Маяк»
12. Учет вложений во необоротные активы и учет капитала в СПК «Маяк»
13. Аудит

Заключение

Список использованной литературы

Приложение

**ВВЕДЕНИЕ**

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций; объектами бухгалтерского учета являются имущество организаций, их обязательства и хозяйственные операции, осуществляемые организациями в процессе их деятельности .

Ответственность за организацию бухгалтерского учета на сельскохозяйственном предприятии, соблюдения законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель этого предприятия.

Руководитель с.– х.. предприятия (СПК «Маяк») может в зависимости от объема работы:

* Учредить бухгалтерскую службу как структурное подразделение возглавляемое главным бухгалтером;
* Ввести в штат должность бухгалтера;

СПК «Маяк» ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в ***рабочий план счетов бухгалтерского учета*** СПК «Маяк» (см. приложение 1).

Рабочий план счетов бухгалтерского учета разрабатывается на предприятии на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного Министерством финансов РФ.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) ведется в валюте РФ – в рублях. Документальное отражение имущества, обязательств и иных факторов хозяйственной деятельности, ведение регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности осуществляется на русском языке.

Для ведения бухгалтерского учета в СПК «Маяк» формируется ***учетная политика*** (см. приложение 2), предполагающая имущественную обоснованность и непрерывность деятельности предприятия, последовательность применения учетной политики, а также временную определенность фактов хозяйственной деятельности.

На предприятии имеется ***устав*** (см. приложение 3), утвержденный руководителем предприятия.

Организационная характеристика предприятия будет рассмотрена далее.

**1. Природно-экономические условия СПК «Маяк»**

Предприятие СПК «Маяк» расположено в центральной части Галичского района. Оно расположено в 22 км от г. Галича и в 146 км от областного центра г. Костромы. Основным пунктом сдачи сельскохозяйственной продукции является г. Галич.

Территория хозяйства находится в умеренно-континентальной зоне, которая характеризуется холодной многоснежной зимой и теплым сравнительно коротким летом, значительным количеством осадков и средней влажностью. Среднегодовая температура воздуха составляет +2,9 оС, среднемесячная температура января (самого холодного месяца) -11,8 оС, а июля (самого теплого месяца) +18,3 оС. Устойчивый снежный покров ложится уже к 15 ноября. Длительность его залегания достигает 165 дней, его максимальная высота – 50 см. отмечается в первой и во второй декадах марта. Таяние снега начинается в первых числах апреля, а полное оттаивание почв наступает в первых числах мая. Обычно почва становится мягкопластичной к 5 мая.

Сумма осадкой за год составляет 582 мм, количество осадков за период активной вегетации – 275 мм или 47% от общего количества выпадающих осадков за год. Показатель влагообеспеченности равен 1,4 – 1,6.

Территория предприятия находится в центральной части Галичско-Плесской гряды. Большая часть территории СПК «Маяк» представляет собой холмисто-волнистую равнину изрезанную овражно-балочной сетью. Северная часть территории предприятия имеет слабоволнистый рельеф.

Предприятие характеризуется пестротой почвенного покрова: 33,6% общей площади землепользования занимают дерново-сильноподзолистые почвы, 19,2% - дерново-сильноподзолистые слабодерновые почвы, 19,1% - дерново-подзолистые смытые, 3,6% - дерново-подзолистые оглееные, 3,1% - дерновые (нормально увлажненные и оглееные), 5,3% - болотные, 5,2% - пойменные (нормально увлажненные, оглееные и болотные), 10,3% - деформированные и 0,6% занимают прочие почвы.

Наибольшее распространение на пашне имеют дерново-сильноподзолистые, легко- и среднесуглинистые почвы.

Засоренность полей сорняками слабая. Наиболее распространены хвощ полевой, осоты, торица, пырей ползучий, пастушья сумка, василек полевой, марь белая и другие виды сорняков.

Полная характеристика предприятия невозможна без оценки размеров предприятия. В таблице 1 рассматриваются основные показатели, без которых невозможна оценка эффективности производства.

Таблица 1. Размер предприятия

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Годы | | | | В среднем  за 2004- 2007 гг. | 2007 г. к 2004 г. в % |
| 2004 | 2005 | 2006 | 2007 |
| Валовая продукция, тыс. руб. | 946,9 | 778,6 | 707,3 | 762,3 | 798,8 | 80,5 |
| Товарная продукция, тыс. руб. | 538,6 | 469,3 | 405,1 | 459,2 | 468,1 | 85,3 |
| Прибыль (+), убыток (-) от реализации, тыс. руб. | 158 | 115 | 362 | -592 | 10,8 | - |
| Площадь с.-х. угодий, га | 3775 | 3775 | 3775 | 3775 | 3775 | 100,0 |
| в т. ч. пашня | 3124 | 3124 | 3124 | 3124 | 3124 | 100,0 |
| Среднегодовая стоимость производственных основных средств, тыс. руб. | 47298 | 48231 | 50577 | 53266 | 49843 | 112,6 |
| в т. ч. основной деятельности | 37838 | 38585 | 40462 | 42612 | 39874 | 112,6 |
| Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс. руб. | 10932 | 10698 | 10247 | 14586 | 11616 | 133,4 |
| Среднегодовое количество работников, чел. | 162 | 145 | 135 | 134 | 144 | 82,7 |
| в т. ч. занятых в с.-х. производстве | 153 | 137 | 123 | 121 | 134 | 79,1 |
| Крупный рогатый скот (на конец года) - всего, гол. | 1391 | 1364 | 1184 | 1021 | 1240 | 73,4 |
| в т.ч. коровы | 474 | 461 | 388 | 383 | 427 | 80,8 |
| Свиньи всего, гол. | 18 | 20 | 17 | 3 | 15 | 16, |
| в т ч. свиноматки | 12 | 14 | 13 | 2 | 10 | 16,7 |
| Продуктивный скот - всего,  усл. гол. | 1400 | 1374 | 1193 | 1023 | 1248 | 73,1 |

Стоимость валовой продукции в сопоставимых ценах 1994 года и стоимость товарной продукции до 2007 года уменьшаются, а в 2007 году значительно увеличивается, что может быть связано с открытием новых каналов реализации продукции. Это никак нельзя сопоставить с прибылью от реализации продукции, которая в 2007 году перешла в убыток. Следует также отметить, что стоимость основных средств с годами увеличивается на 4,1%, а оборотных средств изменяется непоследовательно. Уменьшается и число работников предприятия. Также следует отметить, что СПК «Маяк» относится к числу средних предприятий, т.к. среднегодовая численность работников колеблется в пределах от 99 до 499 человек.

Следует подробнее рассмотреть структуру денежной выручки, т.е. удельный вес денежной выручки от каждого вида деятельности в общей денежной выручке предприятия

Таблица 2. Структура денежной выручки

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование реализованной продукции | тыс.руб. | | | | В среднем  за 2004-2007 гг. | |
| 2004г. | 2005г. | 2006г. | 2007г. |
| тыс. руб. | к итогу, % |
| Растениеводство | 334 | 195 | 115 | 357 | 250 | 2,05 |
| в т.ч. зерновые и зернобобовые: | 325 | 175 | 90 | 145 | 184 | 1,51 |
| пшеница | 191 | 114 | 65 | 138 | 127 | 1,04 |
| овес | 125 | 61 | 25 | 5 | 54 | 0,44 |
| ячмень | 9 | - | - | 2 | 3 | 0,02 |
| Прочая продукция растениеводства | 9 | 20 | 25 | 212 | 67 | 0,55 |
| Животноводство | 9918 | 10587 | 12487 | 14756 | 11937 | 97,95 |
| в т.ч. скот в живой массе: | 2555 | 2776 | 3000 | 4024 | 3089 | 25,35 |
| крупный рогатый скот | 2517 | 2738 | 2952 | 3977 | 3046 | 24,99 |
| свиньи | 38 | 38 | 48 | 47 | 43 | 0,35 |
| Молоко цельное | 6172 | 6301 | 6709 | 8706 | 6972 | 57,21 |
| Мясо и мясопродукция: | 1145 | 1466 | 2557 | 1960 | 1782 | 14,62 |
| крупный рогатый скот | 1113 | 1466 | 2547 | 1900 | 1757 | 14,42 |
| свиньи | 32 | - | 10 | 60 | 26 | 0,21 |
| Прочая продукция животноводства | 46 | 44 | 221 | 66 | 94 | 0,77 |
| Всего сельскохозяйственной продукции | 10252 | 10782 | 12602 | 15113 | 12187 | 100,00 |

В структуре денежной выручки наибольший удельный вес занимает выручка от реализации животноводческой продукции – около 98%, также можно сделать вывод, что предприятия специализируется на производстве молока – 57,2%. При этом выручка в растениеводстве до 2007 года неуклонно снижалась, а в 2007 году возросла сразу 3 раза, что обусловлено тем, что предприятие реализовало часть кормов собственного приготовления. Общая денежная выручка по сельскохозяйственному производству за исследуемый период изменяется непоследовательно.

Судя по структуре денежной выручке СПК «Маяк» имеет молочно-мясную специализацию. Для более точной характеристики уровня специализации следует рассчитать коэффициент специализации (Кс)

**Кс = 100/J\*(2i – 1)**, где (1)

J – удельный вес товарной продукции отдельных отраслей

i – порядковый номер удельного веса товарной продукции в ранжированном ряду.

Кс = 100/[57,21\*(2\*1 – 1) + 24,99\*(2\*2 – 1) + 15,74\*(2\*3 – 1) + 1,51\*(2\*4 – 1) + 0,55\*(2\*5 – 1)] = 0,44.

Из расчета видно, что СПК «Маяк» имеет высокий уровень специализации.

Чтобы узнать за счет чего была получена такая структура денежной выручки, следует рассмотреть структуру товарной продукции.

Таблица 3. Структура товарной продукции

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование реализованной продукции | Сопос- тави-мая цена за 1 ц про-дук- ции, руб. | Количество | | | | Стоимость, тыс. руб. | | | | В среднем за 2004 – 2007 гг. | |
| 2004 г. | 2005 г. | 2006 г. | 2007 г. | 2004 г. | 2005 г. | 2006 г. | 2007 г. | тыс. руб. | к итогу, % |
| Продукция растениеводства | х | х | х | х | х | 11,0 | 6,1 | 2,1 | 4,1 | 5,8 | 1,24 |
| в т. ч. зерновые и зернобобовые | 9,30 | 1181 | 656 | 224 | 442 | 11,0 | 6,1 | 2,1 | 4,1 | 5,8 | 1,24 |
| Продукция животноводства | х | х | х | х | х | 527,6 | 463,2 | 403,0 | 455,1 | 462,3 | 98,76 |
| в т.ч. крупный рогатый скот (ж.в.) | 113,83 | 1029 | 869 | 746 | 967 | 117,1 | 98,9 | 84,9 | 110,1 | 102,8 | 21,96 |
| свиньи | 190,45 | 10 | 7 | 8 | 6 | 2,0 | 1,3 | 1,5 | 1,1 | 1,5 | 0,32 |
| молоко и молочная продукция | 29,64 | 13782 | 12247 | 10683 | 11601 | 408,5 | 363,0 | 316,6 | 343,9 | 358,0 | 76,48 |
| Всего | х | х | х | х | х | 538,6 | 469,3 | 405,1 | 459,2 | 468,1 | 100,00 |

В структуре товарной продукции также наибольший удельный вес занимает молоко и молочные продукты – 76,5%. Это еще раз подтверждает молочную специализацию предприятия.

Для характеристики предприятия также следует рассмотреть состав и структуру земельных угодий.

Таблица 4. Состав и структура земельных угодий

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды земельных угодий | 2004г. площадьга | 2007г. | | | Отклонение 2007г. от 2004г. (+), (-), га |
| площадь, га | к общей земельной площади, % | к площади с.-х. угодий, % |
| Общая земельная площадь | 10278 | 10278 | 100 | х | - |
| Всего с.-х. угодий | 3775 | 3775 | 36,73 | 100 | - |
| в т.ч. пашня | 3124 | 3124 | 30,40 | 82,76 | - |
| сенокосы | 294 | 294 | 2,86 | 7,79 | - |
| пастбища | 274 | 274 | 2,67 | 7,24 | - |
| залежи | 83 | 83 | 0,81 | 2,21 | - |
| Древесно-кустарниковые растения | 44 | 44 | 0,43 | х | - |
| Лесные массивы | 6199 | 6199 | 60,31 | х | - |
| Пруды, водоемы | 68 | 68 | 0,66 | х | - |
| Дороги (км) | 43 | 43 | - | х | - |
| Болота | 44 | 44 | 0,43 | х | - |
| Прочие земли | 148 | 148 | 1,44 | х | - |

В составе и структуре земельных угодий за исследуемый период никаких изменений не произошло, что говорит о том, что предприятие старается полностью использовать имеющиеся у него земельные ресурсы. Наибольший удельный вес в общей земельной площади занимают лесные массивы – 60,3%, и только 36,7% земель, предназначенных для ведения сельского хозяйства.

Таблица 5. Структура и численность трудовых ресурсов

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Категория работников | 2004 год | | 2005 год | | 2006 год | | 2007 год | |
| чел. | % | чел. | % | чел. | % | чел. | % |
| Всего по предприятию | 162 | 100,00 | 145 | 100,00 | 135 | 100,00 | 134 | 100,00 |
| из них работники, занятые в с.-х. производстве | 153 | 94,44 | 137 | 94,48 | 123 | 91,11 | 121 | 90,30 |
| в т.ч. постоянные | 130 | 80,25 | 117 | 80,69 | 102 | 75,56 | 98 | 73,13 |
| Служащие | 23 | 14,20 | 20 | 13,79 | 21 | 15,56 | 23 | 17,16 |
| из них руководители | 7 | 4,32 | 5 | 3,45 | 6 | 4,44 | 6 | 4,48 |
| специалисты | 9 | 5,56 | 9 | 6,21 | 9 | 6,67 | 10 | 7,46 |
| Прочие работники | 9 | 5,56 | 8 | 5,52 | 12 | 8,89 | 13 | 9,70 |

За 2004 – 2007 годы число работников предприятия снижается в среднем на 7 человек или на 5,0%. То же самое можно сказать и о работниках, занятых в сельскохозяйственном производстве, постоянных работников, Число же служащих изменяется непоследовательно, а доля этих работников с годами стабильно возрастает, как и доля специалистов. Число других работников изменяется непоследовательно.

Уровень интенсивности сельскохозяйственного производства – это количественное выражение достигнутой в данный момент времени насыщенности его средствами труда, предметами труда и живым трудом.

Таблица 6. Уровень интенсивности сельскохозяйственного производства

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2004 г. | 2005 г. | 2006 г. | 2007 г. | 2007 г. к 2004 г. в % |
| В расчете на 100 га с.-х. угодий:  производственных основных средств основной деятельности, тыс. руб. | 1002,3 | 1022,1 | 1071,8 | 1102,3 | 110,0 |
| производственных затрат (без затрат на содержание основных средств), тыс. руб. | 463,5 | 485,4 | 544,2 | 568,2 | 122,6 |
| совокупных затрат, тыс. руб. | 484,6 | 505,1 | 564,7 | 594,2 | 122,6 |
| затрат труда, тыс. чел-ч | 9,0 | 8,9 | 7,5 | 8,0 | 88,9 |
| крупного рогатого скота, гол. | 37 | 37 | 32 | 29 | 78,4 |
| в т.ч. коров | 13 | 13 | 11 | 10 | 76,9 |
| Энергетических мощностей на 100 га посевов, л.с. | 294,4 | 245,7 | 249,5 | 250,6 | 85,1 |
| Энерговооруженность, л.с. | 47,4 | 52,9 | 52,3 | 52,7 | 111,2 |
| продолжение таблицы 6 | | | | | |
| Фондовооруженность, тыс. руб. | 292,0 | 332,6 | 374,6 | 400,1 | 137,0 |

В целом за период с 2004 по 2007 годы уровень интенсивности возрастает: в расчете на 100 га с.-х. угодий стоимость производственных основных средств основной деятельности с каждым годом увеличивается на 3,3%. Производственные затраты без амортизации и совокупные затраты в расчете на 100 га с.-х. угодий также возрастают на 7,7 и 7,4% соответственно. Затраты труда в расчете на ту же единицу площади, энергетические мощности на 100 га посевов и энерговооруженность изменяются непоследовательно. Фондовооруженность в рассматриваемом периоде увеличивается с годами в среднем на 11,7%.

Результатом повышения уровня интенсивности должно стать увеличение производства продукции с каждого кв. м. при снижении затрат труда и средств на единицу продукции. В этом сущность эффективности интенсификации.

Экономическая эффективность интенсификации – это соразмерность результатов производства с затратами на него.

Таблица 7. Экономическая эффективность интенсификации

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2004г. | 2005г. | 2006г. | 2007г. | 2007 г. к 2004 г. в % |
| На 100 га с.-х. угодий приходится:  валовой продукции, тыс. руб. | 25,1 | 20,6 | 18,7 | 20,2 | 80,5 |
| денежной выручки, тыс. руб. | 271,6 | 285,6 | 333,8 | 400,9 | 147,6 |
| прибыли (+), убытка (-) от реализации, руб. | 4,2 | 3,0 | 9,6 | -15,7 | - |
| Произведено валовой продукции:  на 1 руб. производственных затрат, руб. | 51,8 | 40,8 | 33,2 | 35,7 | 68,9 |
| на 1 среднегодового работника, тыс. руб. | 5,8 | 5,4 | 5,2 | 5,7 | 98,3 |
| Фондоотдача, руб. | 20,0 | 16,1 | 14,0 | 14,9 | 74,5 |
| Норма прибыли, % | 0,27 | 0,20 | 0,60 | 0,45 | 166,7 |
| Продолжение таблицы 7 | | | | | |
| Рентабельность предприятия, % | 1,47 | 0,97 | 2,96 | 1,95 | 132,7 |

В расчете на 100 га с.-х. угодий выход валовой продукции за рассматриваемый отрезок времени сначала уменьшился в среднем на 13,5%, а в 2007 году вырос на 1,5 тыс. руб., денежная выручка увеличилась на 9,7%, а прибыль изменяется непоследовательно. Производство валовой продукции в расчете на 1 руб. производственных и на одного среднегодового работника изменяется непоследовательно. То же самое касается и фондоотдачи. Норма прибыли и рентабельность изменяются непоследовательно.

Рентабельность – это обобщающий относительный показатель эффективности производства, который увязывает между собой важнейшие стоимостные показатели прибыль от реализации и ее полная себестоимость. Уровень рентабельности помогает сравнивать различные предприятия между собой независимо от их размеров, поэтому не рассмотреть этот показатель просто невозможно.

Таблица 8. Финансовый результат

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид продукции | 2004год | | 2005 год | | 2006 год | | 2007 год | |
| Прибыль, убыток (-), тыс. руб. | Рентабельность, % | Прибыль, убыток (-), тыс. руб. | Рентабельность, % | Прибыль, убыток (-), тыс. руб. | Рентабельность % | Прибыль, убыток (-), тыс. руб. | Рентабельность % |
| Растениеводство | 98 | 41,5 | 1 | 0,5 | -5 | 4,2 | -25 | 6,5 |
| Зерновые и зернобобовые – всего | 95 | 41,3 | -2 | 1,1 | -15 | 14,3 | -58 | 28,6 |
| в т.ч. пшеница | 75 | 64,7 | 6 | 5,6 | -7 | 9,7 | -51 | 27,0 |
| ячмень | 2 | 28,6 | - | - | - | - | -2 | 50,0 |
| овес | 18 | 16,8 | -8 | 11,6 | -8 | 24,2 | -5 | 50,0 |
| Продукция рас-тениеводства собственного производства, реализованная в переработанном виде | 3 | 33,3 | 3 | 17,6 | 10 | 66,7 | 33 | 18,4 |
| Животно-водство | 202 | 2,1 | -96 | 0,9 | 367 | 3,0 | -567 | 3,7 |
| Скот в живой массе – всего | -215 | 7,8 | -552 | 16,6 | -364 | 10,8 | -704 | 14,9 |
| в т.ч. КРС | -200 | 7,4 | -534 | 16,3 | -353 | 10,7 | -698 | 14,9 |
| свиньи | -15 | 28,3 | -18 | 32,1 | -11 | 18,6 | -6 | 11,3 |
| Молоко цельное | 790 | 14,7 | 335 | 5,6 | 872 | 14,9 | 630 | 7,8 |
| Прочая продукция животноводства | 0 | 0 | -2 | 4,3 | -82 | 27,1 | 30 | 83,3 |
| Продукция жи-вотноводства собственного производства, реализованная в переработанном виде | -373 | 24,6 | 123 | 9,2 | -59 | 2,3 | -526 | 21,2 |
| Всего по сельско-хозяйственному производству | 300 | 3,0 | -95 | 0,9 | 362 | 3,0 | -592 | 2,0 |

За исследуемый период 2004 – 2007 года отрасль растениеводства из прибыльной перешла в убыточную. Это связано с тем, что от реализации основной продукции растениеводства предприятие вместо прибыли стало получать убыток. Отрасль животноводства нельзя отнести ни к прибыльной, ни к убыточной, т.к. в 2004 и в 2006 годах по ней была получена высокая прибыль, а в 2005 и 2007 годах она принесла убыток. В целом предприятие также нельзя отнести ни к прибыльным, ни к убыточным. В 2004 и 2006 годах была получена неплохая прибыль, при этом рентабельность предприятии достигла 3%, а в 2005 и 2007 годах был получен убыток, рентабельность при этом снизилась на 1%.

**2. Учет денежных средств, расчетных и кредитных операций в СПК «Маяк»**

СЧЕТ 50 «Касса»

Для производственной деятельности каждое с. – х. предприятие должно иметь в необходимых размерах оборотные средства, то есть средства, которые обслуживают процесс кругооборота, полностью потребляются и восстанавливаются из выручки после каждого цикла. В составе оборотных средств важное место занимают денежные средства. Денежные средства необходимы для приобретения различных производственных запасов, оплата труда и всевозможных хозяйственных расходов, платежей финансовым органам, банку и прочим учреждениям.

При учете денежных средств используются следующие документы:

* Приходный кассовый ордер;
* Расходный кассовый ордер;
* Журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров;
* Кассовая книга;

Прием наличных денег в кассу оформляют ***приходный кассовый ордер*** (см. приложение 4), в котором указывают: от кого поступают деньги, на какие цели и ли за что их вносят, сумму, дату. Приходный кассовый ордер заполняется в бухгалтерии и поступает в кассу при оформлении приема денег. После приема денег в кассу плательщику выдают квитанцию за подписью главного бухгалтера и кассира. Квитанция удостоверяет, что деньги действительно внесены в кассу. При получении денег из банка квитанция к ордеру не выписывают.

Выдачу наличных денег из кассы оформляют ***расходным кассовым ордером*** (см. приложение 5). В нем указывают: кому, на какие цели или за что выданы деньги, сумму, дату. Расходный кассовый ордер выписывает бухгалтерия, как правило, на основании заявления получателя, которое заполняется на оборотной стороне ордера. При выдаче денег по расходному кассовому ордеру кассир должен тщательно проверить правильность его оформления, наличия и подлинность подписей руководителя хозяйства и главного бухгалтера.

Все приходные и расходные кассовые ордера регистрируют в бухгалтерии в специальном ***журнале регистрации приходных и расходных кассовых ордером*** (см. приложение 6). Журнал, как правило, открывают раздельно на приходные и расходные кассовые документы. Журнал может использоваться несколько лет, но порядковые номера для кассовых ордеров устанавливают с начала года.

Движение денег в кассе кассир учитывает в ***кассовой книге*** (см. приложение 7). В ней ежедневно регистрируются все операции по поступлению и расходование денег. По каждой операции записывают номер документа, от кого получены или кому выданы деньги и в какой сумме. По окончанию рабочего дня кассир подсчитывает в кассовой книге итоги оборотов по приходу и расходу и выводит остаток денег по кассе на следующий день. Записи в кассовой книге делают в двух экземплярах ( через копировальную бумагу ). Второй ( отрывной ) экземпляр после выведения результатов за день передает в бухгалтерию в качестве отчета о кассовых операциях за день. К отчету прилагаются все поступившие в кассу за день документы.

Движение денег по кассе в системе бухгалтерских счетов учитываются на активном ***счете 50 «Касса»***. В плане счетов СПК «Маяк» к счету 50 открываются два субсчета:

1. *Касса организации;*
2. *Денежные документы;*

На субсчете 50.1 *«Касса организации»* учитываются наличные денежные средства в кассе СПК «Маяк»

На субсчете *«Денежные документы»* учитываются находящиеся в кассе СПК «Маяк» пошлины, проездные билеты, почтовые марки и др. денежные документы.

Не реже одного раза в месяц в СПК «Маяк» проводят инвентаризацию кассы с обязательным полным пересчетом всех денег и проверкой других ценностей, находящихся в кассе. Для проведения инвентаризации руководитель хозяйства приказом назначают специальную комиссию с обязательным включением в нее представителя бухгалтерии и кассира. В случае обнаружения недостачи в кассе кассир несет полную материальную ответственность за причиненный хозяйству ущерб. Обнаруженные в кассе излишки ценностей подлежат оприходованию.

*СЧЕТ 51 «Расчетный счет»*

Все временно-свободные денежные средства, за исключением денежных средств в кассе должны храниться на расчетном счете, который открывается в учреждении банка. Для открытия расчетного счета СПК «Маяк» заполняет:

1. Заявления в установленной форме на открытие счета;
2. Копии устава и учредительного договора заверенного нотариально;
3. Справку налогового органа о регистрации СПК «Маяк» в качестве налогоплательщика;
4. Копии документа о регистрации в качестве плательщика в Пенсионном Фонде РФ, Территориальном Фонде Обязательного Медицинского страхования;
5. Документ, удостоверяющий полномочия руководителя СПК «Маяк»
6. Копии о назначении главного бухгалтера (заместителя);
7. ***Карточка с образцами подписей и оттиска печати*** (см. приложение 8).

***Счет 51 «Расчетный счет»*** предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в валюте России. По дебету счета 51 «Расчетный счет» отражается поступление денежных средств, а по кредиту – списание денежных средств с расчетных счетов СПК «Маяк».

На расчетный счет поступают денежные средства за проданную продукцию, за выполненные работы и услуги на сторону, кредиты банка, свободные денежные средства из кассы, прочие поступления по основной деятельности. Деньги на расчетный счет зачисляют согласно банковским правилам на основании типовых денежных и расчетных документов. Наличные деньги из кассы хозяйство вносит на расчетный счет на основании ***объявлении на взнос наличных денег*** (см. приложение 9). При этом банк выдает квитанцию о приеме денег. Основными реквизитами документа являются: № документа, дата, от кого, наименование банка получателя, наименование получателя, сумма (прописью и цифрами), № счета; подписывает бухгалтер и кассир.

В ряде случаев согласно банковским правилам деньги по товарным операциям могут быть взысканы на основании распорядительных документов получателя. В этих случаях организация – получатель выписывает и сдает в банк для получения платежа специальный документ – ***платежное требование*** (см. приложение 10). Основными реквизитами документа являются: № документа, дата, условия оплаты, вид платежа, сумма ( прописью и цифрами), ИНН плательщика и наименование, № счета плательщика, банк плательщика, БИК банка плательщика, наименование банка получателя и его БИК, №счета банка получателя, назначения платежа, вид оплаты, очередность оплаты и другие реквизиты.

По ***платежному поручению*** (см. приложение 11) банк производит безналичное перечисление средств на счет другой организации. В платежном поручении указывают: наименование получателя и адрес его банка, сумму перечисленных средств и вид платежа. На основании этого документа бак перечисляет средства со счета.

Для контроля за движением денежных средств на счетах в банке и для отражения этих операций в учете СПК «Маяк» периодически получают из банка ***выписки из расчетных счетов*** (см. приложение 12), в выписках указывают все суммы поступлений и платежей.

*СЧЕТ 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»*

Для учета расчетов с поставщиками и подрядчиками используется ***счет*** ***60*** ***«Расчеты с поставщиками и подрядчиками».*** Счет пассивный, сальдо кредитовое, отражает сумму задолженности СПК «Маяк» поставщикам по неоплаченным счетам, оборот по дебету – погашение задолженности.

Аналитический учет по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ведется по каждому поставщику и подрядчику и по каждому предъявленному счету.

Основным документом по расчетным взаимоотношениям с поставщиками является ***счет-фактура*** (см. приложение 13), который служит основанием для оформления соответствующих банковских платежных документов на перечисление задолженности: платежных требований, аккредитивов, платежных поручений.

На основании поступивших первичных документов поставщиков ( счет-фактура, ТТН и др.) заполняется***, Журнал-Ордер №6 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»*** (см. приложение 14),где в течении месяца делают записи в хронологическом порядке, то есть по каждому поставщику накапливают суммы расчетных операций.

*СЧЕТ 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»*

Расчеты с покупателями и заказчиками ведутся на активном ***счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»***, а также взаимосвязанными организациями за проданную готовую продукцию, животных, товары; выполненные работы и оказанные услуги; полученные авансы и предварительную оплату.

Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» активный имеет сальдо по дебету. По дебету счета показывают начисления задолженности в пользу СПК «Маяк» с соответствующих заготовительных организаций и прочих покупателей за проданную им продукцию, по кредиту – погашение этой задолженности.

В плане счетов СПК «Маяк» предусмотрено открытие только одного *субсчета «Расчеты по авансам полученным»*, где накапливают информацию о расчетах по полученным авансам в соответствии с договорами под поставку МПЗ или под выполнение работ.

Аналитический учет расчетов с заготовительными организациями и прочими покупателями ведут в разрезе каждой заготовительной организации или прочего покупателя.

Для отражения расчетов с заготовительными организациями и прочими покупателями в системе учетных регистров в СПК «Маяк» ведут ***ведомость «Расчетов с покупателями и заказчиками»*** (см. приложение 15).

*СЧЕТ 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам»*

***Счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам»*** предназначен для обобщения информации о состоянии долгосрочных (на срок более 12 месяцев ) кредитов и займов, полученных СПК «Маяк». Счет по отношению к балансу пассивный. По кредиту его записывают увеличение задолженности по ссудам и займам, по дебету - погашение кредита и займов. В плане счетов СПК «Маяк» предусмотрено открытие следующих субсчетов к счету 67:

*1.Проценты по долгосрочному кредиту;*

*2.Долгосрочный 5-летний кредит*;

По долгосрочным кредитам важное значение приобретает правильное документальное оформление ссуд. Поскольку ссуды выдаются на длительный период, вначале их оформляют на условный срок с указанием лишь года погашения без конкретной даты. Конкретный срок платежа устанавливается в конце года, предшествующего года погашения кредита.

Аналитический учет ведут в ведомости «Расчеты по долгосрочным кредитам».

*СЧЕТ 68 «Расчеты по налогам и сборам»*

Информация о расчетах по налогам и сборам, уплачиваемым СПК «Маяк», и налогам с работников этого предприятия накапливается на ***Счете 68 «Расчеты по налогам и сборам»,*** который является активно-пассивным: по кредиту сальдо отражает задолженность СПК «Маяк» в пользу финансовых органов по платежам в бюджет, по дебету – задолженность финансовых органов в пользу СПК «Маяк».

К счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» открываются следующие субсчета:

*1. Налог с продаж;*

*2. Налог на добавленную стоимость ( НДС );*

Аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» ведется по каждой налоговой декларации.

Для отражения расчетов по налогам и сборам в бухгалтерии СПК «Маяк» ведут ***регистр №7 «Учет доходов для определения ЕСХН»*** (см. приложение 16), а также ***ведомость «Расчеты по налогам и сборам»*** (см. приложение 17)***.*** Ведомость открывается на месяц, она имеет дебетовую и кредитовую стороны со сводными графами для отражения операций по корреспондирующим счетам.

*СЧЕТ 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»*

В плане счетов бухгалтерского учета выделен ***счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»,*** предназначенный для обобщения информации о расчетах по социальному страхованию, пенсионному обеспечению и обязательному медицинскому страхованию работников СПК «Маяк»

К счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» в плане счетов предусмотрено открытие следующих субсчетов:

*1.Расчеты по социальному страхованию;*

*2.Пенсионный фонд;*

*3.Расчеты по медицинскому страхованию в Территориальный фонд (2,5%)*

*4.Расчеты по медицинскому страхованию в Федеральный фонд (0,1%)*

*5.Фонд занятости;*

*6.Фонд социального страхования от несчастных случаев;*

В СПК «Маяк» на заработную плату рабочих и служащих производят в определенных проценте отчисления для социального страхования. За счет этих отчислений работники получают оплату по временной нетрудоспособности и другие выплаты.

Аналитический учет по социальному страхованию ведут в ***расчетной ведомости по средствам фонда социального страхования РФ*** (см. приложение 18). Записи в ней делают на основании первичных документов о начислении пособий и других выплат. А также в бухгалтерии СПК «Маяк» ведут ***краткую оборотную ведомость «Расчеты по социальному страхованию»*** (см. приложение 19)***.***

В соответствии с действующим законодательством пенсионное обеспечение граждан осуществляется за счет средств, перечисляемых в установленном порядке в пенсионный фонд. СПК «Маяк» в пенсионный фонд делает отчисления в установленном размере отчисления от сумм начисленной заработной платы ( оплата труда ) работников.

Аналитический учет по расчетам в пенсионный фонд ведут в ***ведомости «Пенсионный фонд»*** (см. приложение 20).

*СЧЕТ 70 «Расчеты с персоналом по плате труда»*

***Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»*** предназначен для обобщения информации о расчетах с работниками СПК «Маяк» по оплате труда (по всем видам оплаты труда, премиям, пособиям и другим выплатам), а также по акциям.

Аналитический учет по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» ведется по каждому работнику предприятия.

Для отражения расчетов с персоналом по оплате труда СПК «Маяк» в бухгалтерии ежемесячно составляются ***полные оборотные ведомости «Расчеты по оплате труда»*** (см. приложение 21).

*СЧЕТ 71 «Расчеты с подотчетными лицами»*

***Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами»*** предназначен для обобщения информации о расчетах с работниками по суммам, выданным им под отчет на административно-хозяйственные и операционные расходы.

Аналитический учет по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» ведется по каждой сумме, выданной под отчет.

**Подотчетные суммы** – денежные авансы, выданные работникам СПК «Маяк» из кассы на расходы по командировкам и на мелкие хозяйственные расходы.

Список лиц, имеющих право пользоваться подотчетными суммами, устанавливает руководитель предприятия. Аванс в необходимой сумме для выполнения порученного задания выдают в том случае, если подотчетное лицо не имеет задолженности по ранее полученным суммам. Аванс выдают на основании заявления по расходному кассовому ордеру, где должны стоять подписи руководителя предприятия и главного бухгалтера.

После выполнения задания подотчетное лицо обязано представить в 3-ехдневный срок в бухгалтерию ***авансовый отчет*** (см. приложение 22) о производственных расходах и документы, подтверждающие их (счета, проездные билеты, квитанции и.т.д.).

На основании поступающих авансовых отчетов в бухгалтерии СПК «Маяк» ежемесячно ведут ведомость «Расчеты с подотчетными лицами», где дебетовые обороты счета 71 сверяют со счетом 50 «Касса», а также ведут ***Журнал-Ордер №7 «Расчеты с подотчетными лицами»*** (см. приложение 23).

*СЧЕТ 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»*

Значительную группу расчетных операций СПК «Маяк» составляют расчеты с разными дебиторами и кредиторами: предприятиями, организациями, отдельными лицами по разным операциям, как правило, нетоварного характера (по исполнительным листам, по квартирной плате за пользование жилыми помещениями и.т.д.).

Все эти расчеты ведут на ***счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»***. Данный счет является активно-пассивным: по дебету – задолженность СПК «Маяк» отдельных организаций и лиц; по кредиту – задолженность СПК «Маяк» отдельным организациям и лицам.

В плане счетов СПК «Маяк» предусмотрено открытие следующих субсчетов:

*1.Расчеты по исполнительным документам;*

*2.Расчеты по депонированным суммам;*

*3.Расчеты по имущественному страхованию;*

*4.Расчеты по личному страхованию;*

На субсчете *76.1* *«Расчеты по исполнительным документам»* учитывают расчеты по исполнительным документам. На этом субсчете в частности учитывают удержание сумм алиментов по исполнительным листам судов.

На субсчете *76.2* *«Расчеты по депонированным суммам»* учитывают расчеты с депонентами. На кредит субсчета относят депонированные суммы оплаты труда с дебита счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; по дебету счета отражают выплату ( перечисление ) депонентской задолженности со счетами 50 «Касса», 51 «Расчетный счет».

На субсчетах *76.3* *«Расчеты по имущественному страхованию»* и 76.4 *«Расчеты по личному страхованию»* отражают расчеты по страхованию имущества и персонала ( кроме расчетов по социальному страхованию и обязательному медицинскому страхованию ) СПК «Маяк», в котором СПК «Маяк» выступает страхователем.

Аналитический учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами ведут в ведомостях, которые составляются ежемесячно, где учет ведется по каждому дебитору и кредитору: полная оборотная ведомость «Расчеты по депонированным суммам», ***Журнал-Ордер №8 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»*** (см. приложение 24).

**3.Учет основных средств в СПК «Маяк»**

Учет основных средств ведется в соответствии с Положением по Бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ( ПБУ 6/01), утвержденному приказом Минфина России от 30.03.2001г. №26н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными приказом Минфина России от 28.07.98 г. №33н, Отраслевыми методическими рекомендациями по учету основных средств в сельскохозяйственных организациях (предприятиях), утвержденными приказом Минсельхозпрода РФ от 16.12.98 г. №769.

Основные средства в процессе производства выполняют роль средств труда, которые используются человеком в качестве проводника его воздействия на предметы труда с целью приспособления их к удовлетворению своих потребностей.

В СПК «Маяк» ознакомилась с классификационными группами и видам основных средств, имеющихся на предприятии, порядком присвоения инвентарных номеров и закрепления за материально-ответственными лицами.

При учете основных средств ведутся следующие первичные документы:

* Акт (накладная) приемки-сдачи основных средств;
* Акт на списание автотранспортных средств;
* Акт на списание зданий и сооружений;

***Акт (накладная) приемки-сдачи основных средств*** (кроме зданий, сооружений) (см. приложение 25) – данный документ применяется для зачисления в состав основных средств отдельных объектов, поступающих путем приобретения за плату у других организаций. Основными реквизитами документа являются: № документа, дата составления, объект основных средств, место нахождения объекта в момент приема – передачи, сведения о состоянии объекта основных средств на дату передачи, сведения об объекте основных средств на дату принятия к бухгалтерскому учету, краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств, заключение комиссии, место подписей членов комиссии и другие.

***Акт на списание зданий и сооружений*** (см. приложение 26) – Основными реквизитами документа являются: № документа, дата составления, причина списания, сведения о состоянии объекта основных средств на дату списания, сведения о затратах, связанных со списанием объекта основных средств с бухгалтерского учета, и о поступлении материальных ценностей от их списания, краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств, заключение комиссии, место подписей членов комиссии и другие реквизиты.

Синтетический учет основных средств ведут на балансовом ***счете 01 «Основные средства»***. На данном счете учитывают основные средства, находящиеся в эксплуатации, в запасе, доверительном управлении.

По счету ***01 «Основные средства»*** учет строится в разрезе следующих субсчетов:

1. *Основные средства (лизинг)*
2. *Основные средства (скот)*

На субсчете *01.1 «Основные средства (лизинг)»* учитывают лизинговое имущество, если по договору лизинга имущество числится на балансе лизингополучателя.

На субсчете *01.2 «Основные средства (скот)»* учитывают наличие и движение всех видов взрослого рабочего и продуктивного скота, отражаемого в составе основных средств.

Все первичные документы отражаются в ***Журнал-Ордер №13*** (см. приложение 27), где отражаются записи по кредиту счета 01 «Основные средства» в корреспонденции с дебетуемыми счетами.

В соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» в СПК «Маяк» *линейный способ* начисления амортизации основных средств. При линейном способе годовая сумма начисления амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования данного объекта.

Инвентаризация основных средств в СПК «Маяк» проводится один раз в три года. Инвентаризации подлежит все имущество независимо от места его нахождения и материально-ответственным лицам. При инвентаризации основных средств комиссия производит осмотр объекта и заносит в ***инвентаризационную опись*** (см. приложение 28) полное их наименование, назначение, инвентарный номер, ед. измерения, цену, фактическое наличие (количество и сумма, руб.).

**4.Учет производственных запасов в СПК «Маяк»**

Основными нормативными документами, регулирующие учет материально-производственные запасы (МПЗ) являются ПБУ и отчетности РФ, утвержденные приказом Минфина от 29.07.98г. за №34Н, ПБУ «Учет МПЗ» (ПБУ 5/01), утвержденный приказом Минфина от 09.06.2001г. за №44Н, методические указания по бухгалтерскому учету МПЗ утвержденные приказом Минфина от 28.12.2001г. за №119Н.

Основная часть МПЗ используется в качестве предметов труда в производственном процессе.

При учете МПЗ ведутся следующие первичные документы:

* Счет-фактура;
* Приходный ордер;
* Накладная (внутрихозяйственного назначения);
* Лимитно-заборная карта;
* Акт об использовании минеральных, органических, бактериальных удобрений, ядохимикатов и гербицидов;
* Акт расхода семян и посадочного материала;

***Счет – фактура*** (см. приложение 29) – основными реквизитами документа являются: № документа, дата составления, продавец, его адрес, ИНН/КПП продавца, грузоотправитель и его адрес, ИНН/КПП покупателя, единица измерения, количество, цена за единицу измерения, стоимость товаров (без налога), налоговая ставка, сумма налога, стоимость товара с учетом налога, страна происхождения, № грузовой таможенной декларации, всего к оплате, место подписи руководителя и главного бухгалтера и другие реквизиты.

Для оформления поступления денежных средств выписывается ***приходный кассовый ордер*** (см. приложение 30) – основными реквизитами документа являются: № документа, дата составления, наименование организации, структурное подразделение, принято от, основание, а во второй части документа «Квитанция» указываются такие же реквизиты, и заверяется подписями главного бухгалтера и кассира.

***Накладная*** (см. приложение 31) – основным реквизитами документа являются: № документа, дата составления, указывается кому и от кого, № п/п, наименование, единица измерения, количество, цена и сумма, подписывают кто сдал и принял. Один экземпляр этого документа передают в бухгалтерию, он служит основанием для отражения перемещения производственных запасов из одного места хранения в другое.

***Лимитно-заборная карта*** (см. приложение 32) – основными реквизитами документа являются: № документа, дата составления, сельхозпредприятие, кому выдана, для каких целей отпускается, название материальных ценностей, дата отпуска, подпись лица, получившего ценности, руководителя сельхозпредприятия и главного бухгалтера и другие реквизиты.

***Акт об использовании минеральных, органических, бактериальных удобрений, ядохимикатов и гербицидов*** (см. приложение 33) – основными реквизитами документа являются: № документа, дата составления, организация, структурное подразделение, дата утверждения, внесено на землях, название удобрений, ядохимикатов, гербицидов, % действующего вещества, единица измерения по ОКЕИ, цена в рублях, номер поля, название культуры и шифр синтетического и аналитического учета (дебет), подписывается агрономом и главным бухгалтером.

***Акт расхода семян и посадочного материала*** (см. приложение 34) – основными реквизитами документа являются: № документа, дата составления, организация, отделение (участок), бригада, способ высева (посадки) семян, на каких землях, название семян (посадочного материала) и культуры, № поля, площадь, расход семян (посадочного материала). Подписывается управляющим, бригадиром, агрономом, бухгалтером.

***Договор купли – продажи*** (см. приложение 35) – основными реквизитами документа являются: наименование организации, дата составления, № договора, ФИО лица, заключившего договор, паспортные данные, наименование товара, количество, цена за единицу товара и общая сумма товара. Подписывается договор покупателем и поставщиком.

***Акт сдачи – приемки товара по договору купли – продажи*** (см. приложение 36) – основными реквизитами документа являются: наименование организации, дата составления, № договора, ФИО лица, заключившего договор, наименование товара, количество. Подписывается договор покупателем и поставщиком.

Для учета материалов в плане счетов СПК «Маяк» предназначен синтетический ***счет 10 «Материалы».*** К счету 10 открываются следующие субсчета:

*1.Удобрения и вет. медикаменты;*

*2.Тара и тарные материалы;*

*3.Запасные части;*

*4.Прочие материалы;*

*5.Стройматериалы;*

*6.Инвентарь и хоз. Принадлежности;*

*7.Корма, семена;*

*8.Спец. одежда на складе;*

*9.Спец. одежда в эксплуатации;*

*10.Бензин, дизельное топливо на складе;*

*11.Бензин, дизельное топливо в баках;*

На субсчете 10.1 *«Удобрения и вет. медикаменты»* учитывают органические и минеральные удобрения. Минеральные удобрения отражают в физической массе с указанием содержания действующего вещества, а также учитываются медикаменты для борьбы с болезнями животных.

На субсчете 10.2 *«Тара и тарные материалы»* учитывают наличие и движение всех видов тары (картонная, деревянная, синтетическая, мешочная (тканевая) и другая), кроме используемой как хозяйственный инвентарь, а также материалов и деталей, предназначенных для изготовления тары и ее ремонта.

На субсчете 10.3 *«Запасные части»* учитывают наличия и движение приобретенных или изготовленных для нужд основной деятельности запасных частей, деталей, узлов, замены изношенных частей машин и.т. п.

На субсчете 10.4 *«Прочие материалы»* учитывают наличие и движение отходов производства (обрубки, обрезки, стрижка и.т.п.); неисправимого брака; материальных ценностей, полученных от выбытия основных средств, которые не могут быть использованы как материалы, топливо или запасные части.

На субсчете 10.5 *«Стройматериалы»* учитывают наличие и движение всех видов строительных материалов, используемых непосредственно в процессе строительных, монтажных и ремонтных работ, для изготовления строительных деталей и.т.д.

На субсчете 10.6 *«Инвентарь и хоз. принадлежности»* учитывают наличие и движение инвентаря, инструментов, хоз. принадлежностей со сроком полезного использования до 12 мес.

На субсчете 10.7 *«Корма, семена»* учитывают наличие и движение кормов и семян, как собственного производства, так и покупных.

На субсчете 10.8 *«Спец. одежда на складе»* и на субсчете 10.9 *«Спец. одежда в эксплуатации»* учитывают наличие и движение средств защиты сотрудников (куртки, ботинки, сапоги, шлемы и.т.д.).

На субсчете 10.10 *«Бензин, дизельное топливо на складе»* и на субсчете 10.11 *«Бензин, дизельное топливо в баках»* учитывают наличия и движение горючего приобретенного или заготовленного для технологических нужд, эксплуатации с.-х. машин и транспортных средств.

Все первичные документы отражаются в ***«Отчете о движении материальных ценностей»*** (см. приложение 37), где отражают записи по дебету счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитуемыми счетами.

Законом «О бухгалтерском учете» предусмотрено проведение инвентаризации. Для проведения инвентаризации приказом руководителя СПК «Маяк» назначается комиссия, устанавливаются сроки и порядок проведения инвентаризации. Инвентаризация должна быть проведена в один день при участии материально-ответственного лица путем проверки остатка в натуре. Результаты инвентаризации записываются в инвентаризационную опись.

**5. Учет животных на выращивании и откорме в СПК «Маяк»**

Животные на выращивании и откорме (ЖВО) составляют особую группу оборотных средств. Молодняк животных и животные на откорме являются предметами труда.

При учете движения животных используются следующие документы:

* Акт на оприходование приплода животных;
* Акт на перевод животных из группы в группу;
* Карточка учета движения взрослого скота;
* Акт снятия с откорма, нагула, доращивания;
* Акт на выбытие животных и птицы;

Основными первичными документами, по которому приходуют приплод большинства животных, является ***акт*** ***на оприходование приплода животных*** (см. приложение 38). Этот документ составляют в двух экземплярах работники фермы с участием зоотехника и ветеринарного врача. В акте указывают: за кем из животноводов было закреплено расплодившееся животное, кличку и № матки, количество и массу родившихся животных, их пол, присвоенные молодняку номера, отличительные признаки (масть, приметы, промеры и.т.п.). В акте записывают всех животных данного вида, расплодившихся на ферме.

Перевод животных в другие возрастные группы оформляют ***актом на перевод животных из группы в группу*** (см. приложение 39). Этот документ составляют в день перевода молодняка животных из младшей возрастной группы в старшую, а также при переводе скота основного стада на откорм вследствие его выбраковки и при переводе молодняка в основное стадо. В акте на перевод животных из группы в группу приводят данные, характеризующие переводимых животных (количество, массу, пол, возраст, оценка и др.), а также указывают фамилии работников фермы, за которыми они были закреплены и под чью ответственность были переданы. В составлении акта, кроме животноводов, обязательно принимают участие ветеринарно-зоотехнические работники фермы.

***Акт снятия с откорма, нагула, доращивания*** (см. приложение 40) в СПК «Маяк» ведут аналогично, как и акт на перевод животных из группы в группу.

В случаях забоя, вынужденной прирезки, падежа или ликвидации скота в день выбытия животного составляют ***акт на выбытие животных и птицы*** (см. приложение 41). В нем указывают причины выбытия животного и характеристику выбывшего животного. На обратной стороне акта указывают продукцию полученную от забоя и ее назначение. Ветеринарный врач указывает в акте порядок использования, т.е. в пищу, на корм скоту, тех. отходы.

***Карточка учета движения взрослого скота*** (см. приложение 42) в СПК «Маяк» ведут как оборот стада.

А также в СПК «Маяк» ведут товарно-транспортную накладную (животные)– ее выписывают на каждую партию скота, отправляемых из хозяйства (автомобильным или другим транспортом).

Синтетический учет ведется на балансовом ***счете 11 «Животные на выращивании и откорме»***. Аналитический учет в СПК «Маяк» по счету 11 ведут по субсчету *11.1 Молодняк на откорме*.

На субсчете *11.1 «Молодняк на откорме»* учитывают молодняк, переведенный на откорм и нагул

По данному счету в СПК «Маяк» составляют ***Журнал-Ордер №9*** (см. приложение 43), его составляют за год, где указывается месяц, расход (выбытие) и сальдо на конец месяца, приход, а также указывается плановая себестоимость 1кг привеса и 1гол. Приплода.

Для обеспечения сохранности молодняка животных и животных на откорме периодически, в сроки, установленные в СПК «Маяк», скот пересчитывают в натуре, а также при смене материально-ответственных лиц, за которыми он закреплен. Инвентаризация проводится в СПК «Маяк» один раз в три года. Обязательно проводить инвентаризацию всех животных по состоянию на 31 декабря перед составлением годового отчета.

**6.Учет труда и его оплаты в СПК «Маяк»**

Учет труда и его оплаты является одним из важнейших участков бухгалтерского учета, обеспечивающих накопление и систематизацию информации о затратах труда на производство продукции и оплату труда каждому работнику. Необходимым условием правильного определения оплаты труда и соблюдения принципа материальной заинтересованности работников является хорошо организованный бухгалтерский учет.

Для учета затрат труда, выполненных работ и начисления заработной платы (оплата труда) в СПК «Маяк» используются следующие формы первичных документов:

* Табель учета рабочего времени;
* Учетный лист тракториста – машиниста;
* Путевой лист трактора;
* Путевой лист грузового автомобиля;
* Наряд на сдельную работу;
* Расчет начисления оплаты труда работникам животноводства;

Табельный учет ведут в ***табеле учета рабочего времени*** (см. приложение 44) по месту работы (в отделениях, бригадах, на фермах и других подразделениях) заведующие соответствующими подразделениями хозяйства. В табель записывается весь личный состав подразделения в установленной последовательности с указанием табельных номеров (лицевых счетов), присвоенных работникам. В табеле ежедневно отмечают выход на работу, количество отработанных часов, неявки отражают в табеле условными обозначениями: О – отпуск, Б – болезнь, П – прогул и. т. д.

Для учета полевых и стационарных работ, выполненных тракторами, комбайнами и другими стационарными машинами, применяют ***учетный лист тракториста - машиниста*** (см. приложение 45), который заполняется на каждого тракториста – машиниста. При открытии учетного листа указывают год, месяц, наименование хозяйства, номер отделения, бригады, а так же ФИО тракториста – машиниста, его табельный №, марку трактора и инвентарный №. Учет ведет по мере выполнения работ по видам с указанием, под какие культуры они выполнялись. Подписывается данный документ трактористом – машинистом, агрономом, бригадиром.

***Путевой лист трактора*** (см. приложение 46) используют для учета работы трактора на транспортных работах. В этом документе отражают количество отработанных часов и дней, пробег всего и в то числе с грузом; количество перевезенных грузов, сделанных тонно-километров, отработанных Машино – дней, выполненных условных эталонных гектаров работ; расход горючего по норме и фактически и суммы начисленной оплаты труда по ее видам. Подписывается механиком/бригадиром, трактористом.

***Путевой лист грузового автомобиля*** (см. приложение 47) является первичным документом по учеты работы грузового автотранспорта и основанием для начисления оплаты труда шоферами и грузчиками. Путевой лист выписывают на один день. В нем приводят данные о количестве перевезенного груза, расстоянии, расходе горючего и другие показатели, необходимые для учета и анализа работы грузовых автомобилей.

Для учета объема выполненных работ, затрат труда и начисления заработной платы широко используют ***наряды на сдельную работу*** (см. приложение 48), которые подразделяются на индивидуальные и для бригады. Основными реквизитами данного документа являются – дата составления, № документа, наименование организации, ФИО ответственного, описание работ, содержание задания, сколько отработанно, вид доплаты, оценка качества выполненных работ и другие реквизиты.

***Расчет начисления оплаты труда работникам животноводства*** (см. приложение 49) применяют для начисления заработной платы работникам животноводства с учетом отработанного времени и объема выполненных работ, на которые установлены сдельные расценки. В этом расчете записывают ФИО основных и подменных работников, количество отработанных каждым из них человеко – часов, расценки и объем выполненных работ. Составляют расчет заведующий фермой, бригадир и учетчик.

Для начисления заработной платы (оплаты труда) работнику при уходе его в очередной отпуск используют расчет по заработной плате, который служит для начисления заработной платы из расчета средней заработной платы. В нем записывают сумму начисленной заработной платы по месяцам для определения среднедневной или среднемесячной заработной платы; премии начисления в расчетный период; расчет суммы к начислению и сколько начислено в журнале расчетов. Затем выписывают ***приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику*** (см. приложение 50).

Аналогичный ***расчет*** составляется ***по нетрудоспособности*** (см. приложение 51), где также записывают сумму начисленной заработной платы по месяцам для определения среднедневной или среднемесячной заработной платы; премии, начисленные в расчетный период и расчет суммы к начислению.

Синтетический учет расчетов с персоналом по оплате труда осуществляется на пассивном ***счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»***. По кредиту счета отражают начисления по оплате труда (по всем видам оплаты труда, премиям, пособиям и др. выплаты), по дебету – удержания из начисленной суммы оплаты труда и выдачи причитающих сумм работникам.

**7.Учет вспомогательных производств в СПК «Маяк»**

При характеристике сельскохозяйственного производства в целом, когда характеризуется его структура в первую очередь рассматриваются основные отрасли: растениеводство и животноводство. Но кроме основных есть вспомогательные производства, которые обслуживают растениеводство и животноводство. К вспомогательным производствам в СПК «Маяк» относятся:

* Ремонтные мастерские;
* Ремонт зданий и сооружений;
* Энергетические производства;
* Водоснабжение;
* Машинно-тракторный парк;
* Автомобильный транспорт;

***Вспомогательными производствами*** считают такие производства, которые обслуживают основные отрасли в порядке выполнения для них определенных работ или оказанных услуг.

Работу вспомогательных производств в большинстве случаев в течение года относят на счета потребителей услуг по плановой себестоимости единицы работ. В конце года исчисляют фактическую себестоимость этих работ, определяют суммы отклонений и делают корректирование. Для машинно-тракторного парка, комбайнов, с.-х. машин, автомобильному транспорту и ремонтных мастерских производят постатейное списание затрат в разрезе сельскохозяйственных работ тракторов, по содержанию комбайнов и комплексной статьей – по транспортным работам тракторов.

Учет затрат и выполненных работ по вспомогательным производствам ведут на балансовом ***счете 23 «Вспомогательные производства»***, в составе которого могут быть выделены следующие счета по видам производств:

1. *Ремонтные мастерские;*
2. *Ремонт зданий и сооружений;*
3. *Машинно-тракторный парк;*
4. *Автомобильный транспорт;*
5. *Энергетические производства;*
6. *Водоснабжение;*

На субсчете 23.1 *«Ремонтные мастерские»* учитывают затраты ремонтных мастерских по ремонту производственного оборудования, машин, транспортных средств, а также по изготовлению запасных частей, инструментов и других изделий. Аналитический учет затрат осуществляют по видам ремонтов – заказам, а также по изготовлению изделий по установленным статьям.

На субсчете 23.2 *«Ремонт зданий и сооружений»* осуществляют учет фактических затрат по проведению хозяйственным или подрядным способом капитального ремонта зданий и сооружений.

На субсчете 23.3 *«Машино – тракторный парк»* учитывают затраты(кроме оплаты труда трактористов – машинистов и стоимости использованных нефтепродуктов в растениеводстве) по ремонту, содержанию и эксплуатации тракторов на всех видах работ (включая транспортные и землеройные), а также учитывают отдельно затраты по ремонту, содержанию и эксплуатации зерноуборочных, картофелеуборочных и других самоходных комбайнов и машин. Затраты распределяются постатейно в краткой оборотной ведомости по видам транспорта.

На субсчете 23.4 *«Автомобильный транспорт»* учитывают затраты по содержанию и эксплуатации собственного грузового и легкового автотранспорта. Учет затрат осуществляют по установленным статьям затрат. В затраты по эксплуатации автотранспорта не включают в расходы на оплату труда грузчиков, экспедиторов и др. работников, занятых на перевозке грузов.

На субсчете 23.5 *«Энергетические производства»* учитывают затраты по содержанию и эксплуатации энергетических производств, вырабатывающих различные виды энергии для производственных целей, отопления, освещения и др. хозяйственных нужд. В расходы энергетических производств включают затраты, связанные с обслуживанием, ремонтом электросетей, теплосетей и др. энергетического оборудования, состоящего на балансе СПК «Маяк»

На субсчете 23.6 *«Водоснабжение»* учитывают затраты по содержанию и эксплуатации водохранилищ, водозаборных узлов, водопроводных линий, внутренних сетей и др. водоснабжающего оборудования, а также по получению воды от сторонних водоснабжающих организаций. В расходы по содержанию водопроводной линий, водопроводов, не связанных с центральной водообеспечивающей системой (обслуживающих животноводческие фермы) относят непосредственно на затраты соответствующего производства, которое использует воду.

Закрытие операционных счетов производится в определенной последовательности. В настоящее время принята определенная последовательность: прежде всего, исчисляется себестоимость работ, услуг и продукции вспомогательных производств, потребителями которых являются отрасли основного производства. По данным отчетных калькуляций выявляются и списываются калькуляционные разницы по работам, выполненным вспомогательными производствами, в результате чего обеспечивается учет их в составе затрат основного производства по фактической себестоимости, а счет 23 «Вспомогательные производства» закрывается. Все данные отражаются в ***справке по закрытию счета 23*** (см. приложение 52).

**8.Учет накладных расходов (общепроизводственных, общехозяйственных) в СПК «Маяк»**

*Общепроизводственные расходы*

Общепроизводственные расходы включают в себя расходы на организацию производства и управления отдельными отраслями производства или подразделениями, а также различные производственные расходы, которые нельзя непосредственно отнести на ту или иную культуру либо на тот или иной вид продукции, т.к. они относятся к отрасли или производственному подразделению в целом.

Для учета таких расходов в плане счетов предусмотрен активный собирательно-распределительный ***счет 25 «Общепроизводственные расходы»***. По дебету счета 25 учитывают затраты, по кредиту – их списание. В СПК «Маяк» к этому счету открываются следующие субсчета:

*1.Общепроизводственные расходы растениеводства;*

*2.Общепроизводственные расходы животноводства;*

Согласно действующим указаниям по каждому из этих счетов открывают соответствующие аналитические счета. Учет общепроизводственных расходов ведется по установленной номенклатуре статей затрат. Эти статьи для общепроизводственных расходов растениеводства и животноводства совпадают:

* «Материальные затраты», в том числе:
* - стоимость материалов, топлива, производственного и хозяйственного инвентаря;

- услуги сторонних организаций;

* «Оплата труда»:

- основная;

- натуральная;

- дополнительная;

* «Отчисления на социальные нужды управленческого персонала»;
* «Амортизация по зданиям, сооружениям, спец. машинам»;
* «Услуги вспомогательных производств»;
* «Прочие расходы»;
* «Непроизводственные расходы»;

Порядок записи общепроизводственных расходов в бухгалтерские регистры установлен следующий: ежемесячно на основании накопительных ведомостей, отчетов о движении материальных ценностей и др. документов составляют краткую оборотную ведомость по растениеводству и животноводству. В них отражают данные о суммах соответствующих расходов за отчетный месяц и нарастающим итогом с начала года по установленным статьям затрат. А также в СПК «Маяк» составляют ***справку по закрытию счета 25 и 26*** (см. приложение 53).

*Общехозяйственные расходы*

В с.-х.. предприятиях кроме накладных расходов, связанных с организацией и управлением производственным процессом существуют расходы, связанные с управлением предприятия в целом. Такие расходы называются **общехозяйственными расходами (ОХР).** Учет таких расход осуществляется на активном собирательно-распределительном ***счете 26 «Общехозяйственные расходы»***. По дебету отражают расходы, а по кредиту распределяется сумма расходов по объекту учета затрат. Расходы учитываются по типовой номенклатуре статей:

* «Материальные затраты», в том числе:

- стоимость материалов, топлива, производственного и хоз. инвентаря;

- услуги сторонних организаций;

* «Оплата труда»:

- основная;

- натуральная;

- дополнительная;

* «Отчисления на социальные нужды управленческого персонала»;
* «Амортизация основных средств и ремонт»;
* «Услуги вспомогательных производств»;
* «Налоги, сборы и прочие платежи»;
* «Прочие расходы»;
* «Непроизводственные расходы»;

Учет ОХР осуществляется на основании первичных документов по оплате труда, материалов, основных средств и др. В СПК «Маяк» составляют ***справку по закрытию счетов 25 и 26*** (см. приложение 53).

**9.Учет затрат, выхода продукции и исчисления себестоимости продукции растениеводства в СПК «Маяк»**

Растениеводство – это отрасль основного производства с обширной номенклатурой, объектов учета затрат и объектом исчисления себестоимости. Учет затрат и выхода продукции растениеводства осуществляется на ***счете 20 «Основное производство» субсчет 1 «Растениеводство».*** По дебету субсчета учитывают затраты на производство, по кредиту – выход продукции. В течение года записи по дебету и кредиту производят нарастающими суммами.

Аналитический учет затрат растениеводства под урожай текущего года организуют в разрезе подразделений, агрегатов, статей затрат и видов производимой продукции. Продукция на семена и корма отражается на счете 10 «Материалы», продукция для продажи и переработки на счете 43 «Готовая продукция» и зеленый корм списывается на счет 20 «Основное производство» субсчет 2 «Животноводство».

Учет затрат в растениеводстве осуществляется на следующих калькуляционных статьях:

* «Материальные затраты» в том числе:

- семена и посадочный материал собственного производства и покупные;

- удобрения;

- средства защиты растений;

- нефтепродукты;

- услуги сторонних организаций;

- топливо;

- электроэнергия;

* «Оплата труда»:

- основная;

- натуральная;

- дополнительная;

* «Отчисления на социальные нужды управленческого персонала»;
* «Содержание основных средств», в том числе:

- амортизация;

- ремонт;

- текущее обслуживание;

* «Работы и услуги вспомогательных производств»;
* «Налоги, сборы и прочие платежи»;
* «Прочие расходы»;
* «ОПР»;
* «ОХР»;

*Калькуляция себестоимости продукции растениеводства*

*Яровые зерновые:* объектом является основная продукция – полноценное и сопряженное зерно, используемые зерноотходы; *калькуляционная единица* – 1ц; **фактическая себестоимость** 1ц зерна определяется:

Приходящая на репродукцию сумма

Физическую массу

Обобщающим регистром о затратах и выхода продукции является ***краткая оборотная ведомость по яровым зерновым*** (см. приложение 54).

*Многолетние травы* – объектом калькуляции является виды основной продукции (сено, солома, зеленая масса), *калькуляционная единица* – 1ц. Затраты по выращиванию многолетних трав отчетного года складываются из затрат прошлого года – незавершенное производство и затрат на уход текущего года.

Обобщающим регистром о затратах и выходе продукции является ***краткая оборотная ведомость по многолетним травам*** (см. приложение 55).

*Однолетние травы* – объектом калькуляции является виды основной продукции (сено, солома, семена, зеленая масса), *калькуляционная единица* – 1ц. Побочной продукции нет. **Фактическая себестоимость** 1ц определяется:

Общая сумма затрат на возделывание культуры и уборки урожая

Физическую массу

Обобщающим регистром о затратах и выхода продукции является ***краткая оборотная ведомость по однолетним травам*** (см. приложение 56).

**10.Учет затрат, выхода продукции и исчисления себестоимости продукции животноводства в СПК «Маяк»**

В животноводстве, которое также является основным производством в отличии от растениеводства, затраты осуществляются более равномерно и нет необходимости разграничения по годам. Все затраты, как правило, включаются в отчетный период.

Учет затрат и выхода продукции животноводства ведется на ***счете 20 «Основное производство» субсчете 2 «Животноводство»***, по дебету которого отражают затраты, а по кредиту – выход продукции.

Аналитика осуществляется в разрезе калькуляционных статей затрат:

* «Материальные затраты», в том числе:

- корма (собственного производства прошлых лет; собственные текущего года; покупные)

- средства защиты животных;

- нефтепродукты;

- услуги сторонних организаций;

- топливо;

- энергия на технологические цели;

* «Оплата труда»:

- основная;

- натуральная;

- дополнительная;

* «Отчисления на социальные нужды управленческого персонала»;
* «Содержание основных средств», в том числе:

- амортизация;

- ремонт;

- текущее обслуживание;

* «Работы и услуги вспомогательных производств»;
* «Налоги, сборы и прочие платежи»;
* «Потери от падежа животных»
* «ОПР»;
* «ОХР»;
* Прочие затраты»;

Объектом учета затрат в животноводстве является скотоводство – молочное – основное стадо; скотоводство – мясное – ЖВО.

*Молочное скотоводство (основное стадо)* – объектом калькуляции является сопряженная продукция (молоко и приплод); *калькуляционная единица* – 1ц или 1 гол; **фактическая себестоимость** 1ц определяется:

Общая сумма затрат – стоимость навоза

Оставшаяся сумма распределяется: 90% на молоко и 10% на приплод с учетом его живой массы при рождении.

**Фактическая себестоимость 1ц молока** определяется:

Отнесенные на молоко затраты

Физическую массу молока (независимо от его жирности)

**Фактическая себестоимость 1ц приплода** определяется:

Сумма затрат, отнесенные на приплод \* физическую массу 1 головы

Физическую массу приплода

*Мясное скотоводство (ЖВО)* – объектом калькуляции является прирост живой массы молодняка всех возрастов и взрослых животных, выбракованных из основного стада и поставленных на откорм; живая масса ЖВО; *калькуляционная единица* – 1ц или 1 голова; **фактическая себестоимость** 1ц прироста живой массы исчисляют:

Затраты на содержание, откорм и выращивания поголовья

Количество (ц) валового прироста живой массы

Регистром, в котором обобщают первичных документов о затратах и выходе продукции в животноводстве по подразделениям, является ***краткая оборотная ведомость по молодняку КРС и краткая оборотная ведомость по дойному стаду*** (см. приложение 57).

**11.Учет продаж в СПК «Маяк»**

Основную массу произведенной продукции СПК «Маяк» продают, и эта стадия завершает кругооборот средств. В процессе ее реализации возмещаются в денежной форме средства, затраченные на производство продукции и ее продажу, и тем самым завершается полный цикл кругооборота.

Учет продаж по обычным видам деятельности ведется на ***счете 90 «Продажи»***, по дебету которого учитываются расходы по обычным видам деятельности, по кредиту – доходы (выручка) по этим же видам деятельности. К счету 90 «Продажи» предусмотрены субсчета:

*1.Выручка продукции растениеводства;*

*2.Выручка продукции животноводства;*

*3.Выручка прочей продукции;*

*4.Себестоимость продукции растениеводства;*

*5.Себестоимость продукции животноводства;*

*6.Себестоимость прочей продукции;*

*7.Налог на добавленную стоимость (НДС);*

*8.Прибыль продукции растениеводства;*

*9.Прибыль продукции животноводства;*

*10.Прибыль прочей продукции;*

На субсчетах 90.1 *«Выручка продукции растениеводства»*, 90.2 *«Выручка продукции животноводства»* и 90.3 *«Выручка прочей продукции»* по кредиту отражают суммы выручки от растениеводства, животноводства и прочей продукции в корреспонденции с дебетом счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 50 «Касса» и др.

На субсчетах 90.4 *«Себестоимость продукции растениеводства»*, 90.5 *«Себестоимость продукции животноводства»* и 90.6 *«Себестоимость прочей продукции»* по дебету отражают себестоимость продаж, по котором на субсчетах 90.1, 90.2, и 90.3 учтены суммы выручки в корреспонденции с соответствующими счетами учета продукции (работ, услуг).

На субсчете 90.7 *«Налог на добавленную стоимость»* также по дебету учитываются отнесенные суммы НДС в установленном проценте от суммы выручки в корреспонденции с кредитом счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Расчеты с бюджетом по НДС».

На субсчете 90.8 *«Прибыль продукции растениеводства»*, 90.9 *«Прибыль продукции животноводства»* и 90.10 *«Прибыль прочей продукции»* используются для выявления финансового результата (прибыли) за отчетный период.

Для документального оформления операций по счету 90 «Продажи» в СПК «Маяк» применяется значительное число самых разнообразных форм первичных документов. Практически по каждому виду продукции используются различные формы товарно-транспортных накладных (ТТН): при реализации зерна, семян используют ТТН (зерно); при реализации животных используют ТТН (животные), молоко и молочных продуктов – ***ТТН (молсырье)*** (см. приложение 58).

При отправке продукции разным организациями СПК «Маяк» использует ***счета-фактуры*** (см. приложение 59).

Продукты общественного питания отпускают по ***накладным внутрихозяйственного назначения*** (см. приложение 60) и лимитно-заборным ведомостям.

СПК «Маяк» в основном реализует молоко и мясо. Перечень реализуемых продуктов: мясо, молоко и их каналы реализации отражаются в бухгалтерских записях ежемесячно, где отражается, куда направлена продукция, ее наименование, указывается вес ( в кг-мясо, в л-молоко) и сумма. На основании перечня реализуемых продуктов составляется ***сводная ведомость реализации продукции Журнал-Ордер №11*** (см. приложение 61), которая ведется ежемесячно. Основными реквизитами является №п/п, количество, цена и сумма.

Кроме прямых расходов на продажу могут производится дополнительные расходы, связанные с продажей, которые часто непосредственно нельзя отнести на конкретный вид проданной продукции. Эти расходы общего характера учитывают на ***счете 44 «Расходы на продажу»***: по дебету учитывают произведенные расходы по их видам, с кредита расходы списываются по назначению. К счету 44 «Расходы на продажу» в плане счетов СПК «Маяк» предусмотрены субсчета:

*1.Расходы на продажу продукции растениеводства;*

*2.Расходы на продажу продукции животноводства;*

*3.Расходы на продажу прочей продукции;*

Аналитический учет по счету 44 «Расходы на продажу» ведется по видам и статьям расходов. Регистром, в котором обобщаются данные первичных документов о расходах на реализацию продукции является полная оборотная ведомость (расходы на продажу продукции растениеводства) и полная оборотная ведомость (расходы на продажу продукции животноводства). В конце составляется справка по закрытию счета 44 и 90.

**12.Учет вложений во внеоборотные активы и учет капитала в СПК «Маяк»**

*СЧЕТ 08 «Внеоборотные активы»*

*Вложениями во внеоборотные активы (капитальными вложениями)*, называются затраты хозяйства, направленные на увеличение объема основных средств и нематериальных активов или их замену.

Все виды капитальных вложений в СПК «Маяк» учитывают на ***счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».*** К данному счету в Плане счетов СПК «Маяк» предусмотрено открытие следующих субсчетов:

1.Строительство объектов основных средств;

2.Приобретение отдельных видов основных средств;

3.Приобретение нематериальных активов;

4.Перевод молодняка в основное стадо;

5.Приобретение техники по лизингу;

6.Приобретение литературы;

На субсчете 08.1 *«Строительство объектов основных средств»* учитывают затраты по возделыванию зданий и сооружений, монтажу оборудования, включая стоимость переданного в монтаж оборудования. И другие расходы, предусмотренные сметами, сметно-финансовыми расчетами.

На субсчете 08.2 *«Приобретение отдельных видов основных средств»* учитываются затраты по приобретению оборудования, не требующего монтажа, машин, инструмента, инвентаря и других объектов основных средств.

На субсчете 08.3 *«Приобретение нематериальных активов»* учитывают затраты на приобретение нематериальных активов. Объекты нематериальных активов зачисляют в дебет счета 04 «Нематериальные активы» с кредита субсчета 08.3 на сумму фактических расходов по приобретению.

На субсчете 08.4 *«Перевод молодняка в основное стадо»* учитывают затраты по выращиванию в СПК «Маяк» молодняка продуктивного и рабочего скота, переводимого в основное стадо.

На субсчете 08.5 «Приобретение техники по лизингу» ведется учет лизинговых операций по приобретению техники и скота.

На субсчете 08.6 *«Приобретение литературы»* учитывают затраты по приобретению учебной литературы, журналов, кодексов, федеральных законов и др.

Аналитический учет по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» ведут по затратам, связанным со строительством и приобретением основных средств, - по каждому строящемуся или приобретаемому.

В СПК «Маяк» ведут ***списки приобретения основных средств*** (см. приложение 62).

*СЧЕТ 80 «Уставный капитал»*

Бухгалтерский учет уставного капитала ведут на синтетическом ***счете 80 «Уставный капитал»***, на котором накапливается информация о состоянии и движении уставного капитала СПК «Маяк». По отношению к балансу данный счет пассивный: по кредиту отражают увеличение уставного капитала, а по дебету производятся записи, связанные с его уменьшением. Сальдо по счету 80 «Уставный капитал» должно соответствовать размеру уставного капитала, зафиксированному в учредительных документах СПК «Маяк», а именно в уставе СПК «Маяк».

*СЧЕТ 83 «Добавочный капитал»*

Кроме уставного капитала СПК «Маяк» имеет добавочный капитал, куда зачисляют различные дополнительные средства, увеличивающие капитал СПК «Маяк» (поступление от переоценки основных средств, эмиссионный доход по акциям и.т.п.). Добавочный капитал СПК «Маяк» учитывают на ***счете 83 «Добавочный капитал»***. Счет по отношению к балансу пассивный: по кредиту отражается увеличение добавочного капитала, по дебету – его уменьшение.

*«ОРГАНИЗАЦИЯ АРХИВА»*

Организации обязаны хранить первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее 5 лет.

В СПК «Маяк» имеется отдельное помещение, где хранятся первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерская отчетность. Сроки, состав документов, задачи и функции архива, права и ответственность архива оговорены в положении об архиве СПК «Маяк».

**13.Аудит**

В процессе прохождения практики было установлено, что в СПК «Маяк» обязательный аудит внутреннего контроля не проводится, т.к. для проведения аудита предприятию нужны не малые средства, которых у них в настоящее время не хватает. Но на предприятии ежегодно проводится инвентаризация - это проверка наличия тех или иных объектов контроля, путем приема обмера взвешивания и осмотра. В ходе инвентаризации устанавливается состояние и оценка имущества и обязательств.

*Обязательный аудит* – ежегодная обязательная аудиторская проверка ведения бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности предприятия.

Обязательный аудит проводится аудиторскими организациями, в штате которых должно составлять на менее пяти аудиторов, которые должны иметь квалификационный аттестат аудитора. В начале аудиторской проверки аудитор, а именно руководитель аудиторской группы составляет программу аудита, в которой содержится перечень аудиторских процедур по разделам и ФИО исполнителя этих разделов. Подписывается программа аудита всеми аудиторами и директором аудиторской организации.

По итогом проведения обязательного аудита составляется аудиторское заключение – официальный документ, предназначенный для пользователей финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц, составленный в соответствии с федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности и содержащий выраженное в установленной форме мнение аудиторской организации о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности адируемого лица и соответствии порядка ведения его бухгалтерского учета законодательству РФ.

Помимо аудиторского заключения составляется отчет руководителю организации по результатам аудита, который состоит из:

* Аудиторского заключения;
* Отчета аудитора;
* Заключения;

Данный отчет подписывается аудиторами, директором и подтверждается печатью.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Предприятие СПК «Маяк» расположено в центральной части Галичского района. Оно расположено в 22 км от г.Галича и в 146 км от областного центра г.Костромы. Основным пунктом сдачи сельскохозяйственной продукции является г.Галич.

Стоимость валовой продукции в сопоставимых ценах 1994 года и стоимость товарной продукции до 2007 года уменьшаются, а в 2007 году значительно увеличивается, что может быть связано с открытием новых каналов реализации продукции. Это никак нельзя сопоставить с прибылью от реализации продукции, которая в 2007 году перешла в убыток. Следует также отметить, что стоимость основных средств с годами увеличивается на 4.1%, а оборотных средств изменяется непоследовательно. Уменьшается и число работников предприятия. Также следует отметить, что СПК «Маяк» относится к числу средних предприятий, т.к. среднегодовая численность работников колеблется в пределах от 99 до 499 человек.

В структуре денежной выручки наибольший вес занимает выручка от реализации животноводческой продукции – около 98%, также можно сделать вывод, что предприятие специализируется на производстве молока – 57.2%. При этом выручка в растениеводстве до 2007 года неуклонно снижалась, а в 2007 году возросла сразу 3 раза, что обусловлено тем, что предприятие реализовало часть кормов собственного приготовления. Общая денежная выручка по сельскохозяйственному производству за исследуемый период изменяется непоследовательно.

СПК «Маяк» имеет высокий уровень специализации.

В структуре товарной продукции также наибольший удельный вес занимает молоко и молочные продукты – 76,5%. Это еще раз подтверждает молочную специализацию предприятия.

В составе и структуру земельных угодий за исследуемый период никаких изменений не произошло, что говорит о том, что предприятие старается полностью использовать имеющиеся у него земельные ресурсы. Наибольший удельный вес в общей земельной площади занимают лесные массивы – 60,3%, и только 36,7% земель, предназначенных для ведения сельского хозяйства.

За 2004 – 2007 годы число работников предприятия снижается в среднем на 7 человек или на 5,0%. То же самое можно сказать и о работниках, занятых в сельскохозяйственном производстве, постоянных работников. Число же служащих изменяется непоследовательно, а доля этих работников с годами постоянно возрастает, как и доля специалистов. Число других работников изменяется непоследовательно.

За исследуемый период 2004 – 2007 года отрасль растениеводства из прибыльной перешла в убыточную. Это связано с тем, что от реализации основной продукции растениеводства предприятие вместо прибыли стало получать убыток. Отрасль животноводства нельзя отнести ни к прибыльной, ни к убыточной, т.к. в 2004 и в 2006 годах по ней была получена высокая прибыль, а в 2005 и 2007 годах она принесла убыток. В целом предприятие нельзя отнести не к прибыльным, не к убыточным. В 2004 и 2006 годах была получена неплохая прибыль, при этом рентабельность предприятия достигла 3%, а в 2005 и 2007 годах был получен убыток, рентабельность при этом снизилась на 1%.

Система документирования хозяйственных операций – важнейшая составная часть организации бухгалтерского учета в СПК «Маяк». Для оформления всех происходящих хозяйственных операций применяют единые, унифицированные формы документов первичного учета. В составе форм первичного учета выделяют документы по учету основных средств, учету производственных запасов, учету готовой продукции, учету движения животных, учету труда и его оплаты и учету денежных средств. Кроме того, имеются и различные специализированные формы документов для отражения финансовых результатов, договоров и так далее. В формах первичных документов предусматривается ряд общих обязательных реквизитов: название предприятия и подразделения, дата составления, наименование документа, ФИО должностных лиц, составивших документ, содержание хозяйственных операций, количественные и суммовые показатели, характеризующие выполнение операций и другие.

Все последующие записи в учетные регистры делаются на основе составленных сводных документов. Практически вся сводная документация ведется на ЭВМ с использованием программы «1С – Бухгалтерия», что облегчает работу бухгалтеров.

Распределение обязанностей в бухгалтерии СПК «Маяк» связан с планом выполнения учетных работ. При распределении служебных обязанностей исходят из того, чтобы самые ответственные и сложные работы выполнялись наиболее квалифицированными работниками. Распределение обязанностей строится таким образом, чтобы была обеспечена взаимозаменяемость работников. Перечень служебных обязанностей разрабатывается главным бухгалтером для всех работников учета в центральной бухгалтерии и утверждается руководителем СПК «Маяк».

**Список использованной литературы**

1. Программа преддипломной практики для студентов 5 курса экономического факультета специальности 060500 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
2. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве.- М.: «Книга сервис», 2006.-256с.
3. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. Т1.Ч1 Бухгалтерский финансовый учет: Учебник. – 4-е изд., перераб. И доп. – М.: Финансы и статистика, 2001. – 480с.: ил.
4. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. Т2.Ч2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебник. – 4-е изд., перераб. И доп. – М.: Финансы и статистика, 2002. – 400с.: ил.
5. Лисович Г.М. Бухгалтерский учет в сельскохозяйственных организациях: Учебник. – М.: Финансы и статистика, 2004.- 456с.: ил.
6. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 7 августа 2001 г. №119-ФЗ.
7. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» 21 ноября 1996 г. №129-ФЗ.