Содержание

[Введение 3](#_Toc249642554)

[I Теоретические вопросы 6](#_Toc249642555)

[1.1 Экономическая сущность 6](#_Toc249642556)

[1.2 Обзор литературы 8](#_Toc249642557)

[1.3 Нормативное регулирование 10](#_Toc249642558)

[III Бухгалтерский учет животных на выращивании и откорме 21](#_Toc249642561)

[3.1 Задачи учета животных на выращивании и откорме 21](#_Toc249642562)

[3.2 Первичный учет поступления, внутреннего перемещения и выбытия животных на выращивании и откорме 22](#_Toc249642563)

[3.3 оценка животных на выращивании и откорме 33](#_Toc249642564)

[3.4 Синтетический и аналитический учет животных на выращивании и откорме 38](#_Toc249642565)

[3.5 Инвентаризация животных на выращивании и откорме 42](#_Toc249642566)

[3.6 Отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности движения животных на выращивании и откорме 45](#_Toc249642567)

[IV СовершенствованиЕ 48](#_Toc249642568)

[Выводы и предложения 51](#_Toc249642570)

[Список использованной литературы 53](#_Toc249642571)

[Приложение 55](#_Toc249642572)

# Введение

В последние годы экономика сельского хозяйства, другие отрасли и сфера АПК оживились.

Сельское хозяйство является одной из самых важных отраслей народного хозяйства России. Оно производит продукты питания для населения страны, сырье для перерабатывающей промышленности и обеспечивает другие нужды общества. В настоящее время в нашей стране остро стоит проблема продовольствия. Это является доказательством необходимости изучения производственной деятельности сельского хозяйства и формулировки на его основе выводов, используемых при планировании будущей деятельности предприятий.

Для развития сельского хозяйства государство создала программу: Государственная программа развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2008 – 2012 годы (утв. постановлением Правительства РФ от 14 июля 2007 г. N 446). Целями Программы являются:

* устойчивое развитие сельских территорий, повышение занятости и уровня жизни сельского населения;
* повышение конкурентоспособности российской сельскохозяйственной продукции на основе финансовой устойчивости и модернизации сельского хозяйства, а также на основе ускоренного развития приоритетных подотраслей сельского хозяйства;
* сохранение и воспроизводство используемых в сельскохозяйственном производстве земельных и других природных ресурсов.

Необходимо так организовать производство, чтобы полученная продукция пользовалась повышенным спросом и хорошо оплачивалась покупателем, а применяемые технологии обеспечивали высокое ее качество и низкие издержки производства.

В ХХХХХ области ХХХХХ районе сельское хозяйство традиционно специализируется на производстве продукции животноводства. Причем скотоводство выступает одной из важнейших отраслей животноводства, которое является источником получения продукции питания для населения, важнейшим видом сырья для легкой и пищевой промышленности, поставщиком органических удобрений отрасли растениеводства.

Одной из важнейших задач животноводства является увеличение объема производства продукции. Поэтому в современных условиях хозяйствование перед сельскохозяйственными предприятиями ХХХХХХХХХХ района стоит сложная задача создать прочную кормовую базу и на ее основе обеспечить высокие приросты массы животных, что позволяет насытить рынок мясом и мясопродуктами.

В настоящее время существует проблема обеспечения населения хххх района продуктами животноводства, что в свою очередь должно обуславливать увеличение продуктивности сельскохозяйственных животных, улучшение условий выращивания и совершенствования бухгалтерского учета.

Актуальность данной темы находит свое отражение в том, что для того чтобы обеспечить выживаемость сельскохозяйственного предприятия в современных рыночных условиях, управленческому персоналу необходимо, прежде всего, правильно и эффективно вести бухгалтерский учет в части животных на выращивании и откорме.

Целью курсовой работы является оценка точности, сопоставимости, достоверности, ведения и разработка путей совершенствования учета животных на выращивании и откорме.

Необходимо рассмотреть следующие задачи:

1. рассмотреть теоретические основы учета животных на выращивании и откорме;
2. дать организационно-экономическую характеристику ХХХХХХХ;
3. проанализировать организацию первичного учета животных на выращивании и откорме;
4. предложить решение проблем по учету животных на выращивании и откорме;
5. наметить пути совершенствования внутреннего контроля учета и учета животных на выращивании и откорме.

В ходе работы над проектом были использованы такие методы исследования, как: методы экономического, статистического, сравнительного, аналитического и финансового анализа.

Теоретической и методологической основой написания работы явились научные труды ученых, разработки экономистов-практиков, материалы периодической печати, специальная методическая и учебная литература по бухгалтерскому учету сельскохозяйственных предприятий.

# I Теоретические вопросы

## Экономическая сущность

Животные на выращивании и откорме составляют особую группу оборотных средств. Молодняк животных и животные на откорме являются предметами труда. Процесс их выращивания и откорм сопровождается затратами живого труда, расходованием денежных и материальных средств. Молодняк животных достигаемый определенного возраста, переводят в основное стадо, при этом он переходит в группу средств труда, и, наоборот скот, выбракованный из основного стада и поставленный на откорм, становится предметом труда. Животные на выращивании и откорме представляют собой, по существу, незавершенное производство отрасли животноводства, однако, с другой стороны, они имеют ряд специфических особенностей, которые обуславливают их учет как материальных оборотных средств (молодняк может быть реализован, забит на мясо, переведен в основное стадо). В связи с этим все движения молодняка животных отражаются в бухгалтерском учете на инвентарном счете 11 «Животные на выращивании и откорме», а затраты по их содержанию и выход продукции (увеличение живой массы) учитываются на счете 20 «Основное производство», субсчете 2 «Животноводство».[9]

В животноводстве производимые затраты не однородны. Они включают различные конкретные материальные расходы (корма, биопрепараты, медикаменты, различные материалы), затраченный труд, износ основных средств. Бухгалтерский учет обеспечивает строгое разделение затрат по их видам. По видам производств и расходов затрат в животноводстве систематизируются по некоторым признакам. Кругооборот средств имеет существенные отличия. Вложение средств и их высвобождение из оборота не разграничиваются строго по времени, так как технологический процесс производства в отрасли животноводства характеризуются значительно большей равномерностью и однородностью операций. Все эти особенности, естественно, не могут не отражаться на организации учета.[11]

Поскольку в животноводстве, как правило, не существует длительных разрывов в сроках вложений средств и выхода продукции, считается, что все затраты данного календарного года относятся к производству продукции этого года, следовательно, в бухгалтерском учете нет необходимости разграничивать затраты животноводства по смежным годам. В животноводстве нет большого разнообразия выполняемых работ. Технологический процесс производства характеризуется однородностью выполняемых операций: кормление и уход за скотом, получение продукции. Причем все эти операции протекают непрерывно и не ограничиваются строго во времени.

Итак, в животноводстве отпадает разграничение затрат по ряду существенных признаков: по смежным годам производств, по видам работ, иногда по производственным подразделениям. Разграничение затрат и получение соответствующих итоговых данных должно обеспечиваться в двух направлениях: по основным видам производств и группам скота, по основным затратам. Как было сказано выше учет затрат и выхода продукции отрасли животноводства по СПК «Верещаки» ведется на счете 20/2 «Животноводство», по дебету которого отражаются затраты, а по кредиту – выход продукции. В качестве объектов учета затрат по данному субсчету выделяют по отдельным видам и группам скота: крупный рогатый скот (молочное и млечное скотоводство). Планирование потребности в собственных оборотных средствах включает расчет нормативных вложений хозяйства в оборотные средства и источников их покрытия. Оно проводится ежегодно после составления производственной части плана на конец года и каждого квартала.[11]

В процессе содержания животных на выращивании и откорме ХХХХХХХ расходует средства и получает продукцию в виде прироста живой массы. Особенностью выращивания молодняка является переход его при достижении определённого возраста из состава предметов труда в состав средств труда, когда молодняк переводится во взрослое поголовье основного стада.

Приобретаемое поголовье оценивается по сумме фактических затрат, к которым относятся: оплачиваемая стоимость поставщику, транспортные расходы по доставке животных от продавца до места содержания в хозяйстве, затраты на откармливание в пути и другие.

Приплод, полученный в своём хозяйстве, в течение года оценивается по плановой себестоимости с корректировкой по истечении года до фактической себестоимости.[5]

## 1.2 Обзор литературы

В сельскохозяйственных предприятиях ведения бухгалтерского учета является трудоемким процессом, что в свою очередь сопровождается наличие проблем и ошибок как в теоретической, так и в практической части учета.

Проблема учета животных на выращивании и откорме часто обсуждается различными учеными и ведущими специалистами в области бухгалтерского учета и налогообложения, как отечественных ученых-экономистов Соколов Я.В., Сидорова Е.С, Кучерявенко Е.И., Бычкова С.Н., Власенко И.С., Самсоненко И.А.

Соколов Я. В. утверждает, что данный счет имеет отношение только к сельскохозяйственной отросли, на ней отражается стоимость животных, которые не были включены в счет 01 «Основные средства». [16]

Автор Сидорова Е.С. в книге описывает счет 11 так: «Счет 11 "Животные на выращивании и откорме" предназначен для обобщения информации о наличии и движении молодняка животных; взрослых животных, находящихся на откорме и в нагуле; птицы; зверей; кроликов; семей пчел; взрослого скота, выбракованного из основного стада для продажи (без постановки на откорм); скота, принятого от населения для продажи». [15]

И.А Самсоненко высказывал суждения, что животные на выращивании и откорме представляют собой специфическую форму запасов сельскохозяйственного производства.[18]

В соответствии с международными стандартами финансовой отчетности – это биологические активы.

Светлана Бычкова в журнале «Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве» писала, что животные представляют собой особую группу оборотных средств.

Экономист Евгений Кучерявенко пишет, что учет животных на выращивании и откорме ведется, как известно, обособленно от производственных запасов. Это связано с тем, что данной группе оборотных средств, с одной стороны, присущ ряд особенностей, которые обусловливают их учет как материальных оборотных средств, а с другой стороны, их можно рассматривать как незавершенное производство в животноводстве. Связано это с тем, что молодняк животных при достижении определенного возраста и весовой кондиции может быть забит на мясо, реализован заготовительным организациям, переведен в основное стадо и т.д. Такими свойствами не обладает ни один вид производственных запасов.[14]

Ирина Власенко, начальник управления методологии бухгалтерского учета и отчетности Минсельхозпрода Республики Беларусь, писала, что животные на выращивании и откорме составляют особую группу оборотных средств. Молодняк животных и животные на откорме являются предметами труда. Процесс их выращивания и откорма сопровождается затратами живого труда, расходованием материальных и денежных средств.

По моему мнению, животные на выращивании и откорме – это молодняк животных, взрослые животные, которые находятся на выращивании и откорме, не относящиеся к основным средствам предприятия.

## 1.3 Нормативное регулирование

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета законодательно устанавливает единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета в РФ, которая включает в себя документы четырех уровней:

1. уровень- директивные документы;
2. уровень – Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, Положения по бухгалтерскому учету; Кодексы РФ;
3. уровень – методические указания к соответствующим ПБУ;
4. уровень – рабочие документы конкретной организации.

В настоящее время учет животных на выращивании и откорме ведется на основании:

1. ФЗ «О бухгалтерском учете» №129-ФЗ от 21.11.1996 г.;
2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ 34н от 29.07.1998 г.;
3. Налоговый кодекс РФ;
4. Гражданский кодекс РФ;
5. План счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению №94н;
6. ПБУ 1/08 «Учетная политика организации»;
7. ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»;
8. ПБУ 6/01 «Учет основных средств»
9. ПБУ 9/99 «Доходы организации»;
10. ПБУ 10/99 «Расходы организации»;
11. ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам»;
12. ПБУ 18/02 «Учет расчетов на прибыль организации»
13. Методические рекомендации по учету затрат в животноводстве № 79
14. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств № 49

Рассмотрим данные нормативно-правовые акты в части учета животных на выращивании и откорме. ФЗ-129 «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 г отражает все аспекты ведения учета «Животных на выращивании и откорме». Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, определяет по какой стоимости стоит принимать к учету животных на выращивании и откорме.

Положение по бухгалтерскому учету « Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 определяет понятие, сущность материально-производственных запасов. В положении описано по какой себестоимости принимаются к бухгалтерскому учету. Материально-производственные запасы, по какой себестоимости отпускаются на сторону.

В положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» 6/01 описывается , как принимаются к учету рабочий, продуктивный и племенной скот, как оцениваются основные средства, по какой стоимости отпускаются на сторону.

Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, определяет понятие, сущность и классификацию доходов организации, к которым относится доходы от выращивания животных на выращивании и откорме, а также условия получения выручки, порядок её признания. В ПБУ 10/99 описываются расходы от животных на выращивании и откорме.

В соответствии со статье 12 Федерального закона 129 – ФЗ «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 г и п.27 «Положения по ведению бухгалтерского учета», для обеспечения достоверного учета животных на выращивании и откорме, организация должна проводить инвентаризацию животных, при которой проверяется, документально подтверждается и оценивается состояние животных на откорме. Порядок её проведения и оформления результатов установлен в «Методических указаниях по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 года №49.

Взаиморасчеты между организациями и бюджетом регулируются Налоговым кодексом РФ, который устанавливает обязательные для уплаты организациями налоги и сборы.

Гражданским кодексом регулируются договорные отношения между организациями, в части оговорки условий и сроков расчетов по отгрузке продукции, выполнении работ или предоставлении услуг.

Наглядно можно представить, какой нормативный документ регулирует хозяйственную операцию, в таблице приложение 21

Нормативный документ, который охватывает особенности ведения счет 11 являются «Методические рекомендации по учету затрат в животноводстве» утвержденные приказом Министерством сельского хозяйства от 2 февраля 2004 г. N 73, в котором полностью описан учет затрат животных на выращивании и откорме в сельскохозяйственных предприятиях.

#

# III Бухгалтерский учет животных на выращивании и откорме

## 3.1 Задачи учета животных на выращивании и откорме

Основной задачей бухгалтерского учёта является формирование полной и достоверной информации (бухгалтерской отчётности) о деятельности организации.

Основными задачами учета животных на выращивании и откорме в сельскохозяйственных организациях являются:

* своевременное и полное принятие к учету приплода животных;
* формирование обоснованной оценки приобретенных и полученных от собственного стада животных;
* правильное и своевременное документальное оформление операций и обеспечение достоверных данных по приобретению, поступлению и перемещению животных на выращивании и откорме;
* разработка обоснованных учетных цен, своевременное отражение отклонений плановой себестоимости от фактической (калькуляционных разниц) и их отражение в бухгалтерском учете;
* систематический контроль за сохранностью животных на выращивании и откорме по материально ответственным лицам, в местах их содержания и на всех этапах движения;
* своевременное получение точной информации о наличии в местах содержания и движении животных на выращивании и откорме; периодическая сверка с данными бухгалтерского учета;
* инструктаж материально ответственных лиц и других работников о порядке оформления первичных учетных документов;
* контроль за своевременным и правильным ведением учета животных на выращивании и откорме на фермах и других местах содержания;
* систематическое отражение всех изменений, происходящих в составе стада, и правильное определение результатов выращивания и откорма;
* своевременное проведение инвентаризации, взвешиваний и определение прироста.

## 3.2 Первичный учет поступления, внутреннего перемещения и выбытия животных на выращивании и откорме

Учетные процедуры начинаются с фиксации и предварительной обработки учетной информации. Результатом учетных процедур является учетной информация о движении хозяйственных средств и процессов, их состоянии и параметрах. Такая учетная информация является первичной или, как принято говорить, ведется первичный учет.

Под первичным учетом понимают первоначальную стадию учетного процесса, на которой производится измерение данных хозяйственной операции и регистрация их в документах. Документы должны быть составлены в момент совершения операции или непосредственно после ее окончания, они являются первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.[[1]](#footnote-1)

На основании поступления, перемещения и выбытия животных на выращивании и откорме составляются в ХХХХХХХ следующие первичные документы:

1. Расчет определения привеса (ф. СП-44);
2. Акт на выбытия животных и птиц (ф. СП-54);
3. Акт на передачу населению( ф.СП-40);
4. Акт на перевод животных (ф.СП-47);
5. Акт на оприходывания приплода (ф.СП-39);
6. Ведомость взвешивании животных (ф.СП-43);
7. Акт снятия скота с откорма, нагула, доращивании (ф. СП-45);
8. Инвентарная опись (ф.ИНВ-20-АПК).

Из первичных документов формируется Ведомость аналитического учета, после этого итоги переносятся в Главную Книгу.

Как видно со схемы, конечным результатом является отчетность.

Поступление животных на выращивание и откорме в организацию[[2]](#footnote-2)

В СХПК «Верещаках» для оформления полученного на ферме приплода животных телят используют «Акт на оприходование приплода животных» (ф. № СП-39). Акт составляется в двух экземплярах заведующим фермой не посредственно в день получения приплода. Акт составляется отдельно по каждому виду приплода животных. В акте фиксируется фамилия, имя, отчество работника, за которым закреплены животные, кличка, количество голов и масса полученного приплода, присвоенные им инвентарные номера, делаются отметки об отличительных признаках приплода (масть, кличка и т.п.), приводятся подписи лиц, подтверждающих получение приплода, и отдельно фиксируются мертворожденные животные.

Оформленные акты фиксируются на ферме в Книгу учета движения животных и птицы**.** Один экземпляр акта передается непосредственно в бухгалтерию на следующий день после его составления. Экземпляр акта, по которому сделаны записи в Книгу учета движения животных и птицы, в конце месяца также поступает в бухгалтерию вместе с Отчетом о движении скота и птицы на ферме (унифицированная форма N СП-51).В ХХХХХХХ Отчет о движении скота и птицы на ферме не унифицированной формы (сельхозучет, ф.№ 102)(Приложение 16), в учетной политики организации не утверждены учетные документы, применяемые для оформления факта хозяйственной деятельности[[3]](#footnote-3).Форма схожа с унифицированной.

Также эти акты используются для начисления заработной платы работникам ферм.

ХХХХХХХ закупает скот у населения с постановкой его на доращивание и откорм для получения дополнительных привесов этого скота, а также приемку для последующей доставки их на заготовильные пункты с целью оказания помощи населению в реализации их скота.

Прием скота от населения (согласно договору) с целью постановки его на доращивание и откорм производится комиссией в составе заведующего фермой, зоотехника, ветработника и лица, за которым закрепляются животные.

После осмотра животного ветеринарным врачом, составляется Акт на передачу (продажу), закупку скота и птицы по договорам с гражданамине унифицированной форме №95 б (сельхозучет)(Приложение 14). В акте фиксируется поступление (передача) животных по каждому договору, заключенному с гражданином, живая масса, упитанность и все другие реквизиты, предусмотренные заключенным договором, в том числе и реквизиты по порядку расчетов за принятый (переданный) скот.

При выполнении заключенного договора (завершение откорма и т.п.) оформляются документы либо на оприходование, либо на реализацию животного (при сдаче на мясокомбинат или заготовительный пункт).

Акт подписывается всеми членами комиссии, лицом, сдавшим животных, и утверждается руководителем сельскохозяйственной организации. Один экземпляр вручается лицу, сдавшему животных. При постановке на выращивание и откорм животным присваивается инвентарный номер. Главный бухгалтер проверяет правильность расчета стоимости купленного скота у населения, выписывает расходный кассовый ордер.

Существует в СХПК и "Приемо - расчетная ведомость на животных, принятых от населения" (ф. СП-40)для оформления приема и учета животных, принятых от населения применяется**.** Ведомость составляется приемщиком животных. В ведомости указывается фамилия, имя, отчество сдатчика, количество принятых от него животных, их упитанность, живая масса, цена, сумма к оплате. Ведомость используется как для оприходования животных, так и для расчетов со сдатчиком (в случае приема животных для дальнейшего доращивания в организации). Составляется ведомость в двух экземплярах.

Животные, приобретенные со стороны у поставщиков, а также поступившие в порядке безвозмездной передачи приходуются на основании товарно-транспортных накладных и счетов-фактур, актов приема – передачи, ветеринарных, племенных свидетельств и других документов.

Общие замечания по ведению учета:

1. Формы первичных документов, по поступлению животных на выращивание и откорм в организацию, не унифицированного образца и не утверждены учетной политикой организации – ПБУ 1/08
2. В формах не заполнены все реквизиты, которые предусмотрены законом № 129-ФЗ.

Перевод из группы в группу и выбытие скота[[4]](#footnote-4)

Во всех случаях перевода телят из одной учетной возрастной группы в другую (включая и перевод животных в основное стадо) должен составляется "Акт на перевод животных" (ф. № СП-47). В ХХХХХХХ данного документ не оформляется. Операция сразу переносится в Книгу учета движения скота и птицы на ферме и потом переносится в «Отчет о движении скота и птицы на ферме». Отчет составляет в ХХХХХХХ заведующий фермой. Отчет отдается в бухгалтерию и используются для отражения движения животных в регистрах бухгалтерского учета и для начисления оплаты работникам, в чью группу они были переданы.

На каждый случай забоя, вынужденной прирезки, падежа, гибели от стихийных бедствий, пропажи животных составляется «Акт на выбытие животных и птицы (забой, прирезка, падеж)» не унифицированная форма №100.( Приложение 9, 10)

Акт применяется для учета животных в случаях их падежа, вынужденной прирезки, а также забоя животных всех учетных групп (молодняк животных, животные на откорме, животные основного стада). Выбраковка животных из основного стада для постановки на откорм и реализации, т.е. без забоя в организации оформляется актами выбраковки животных из основного стада.

Акт на выбытие животных составляется комиссией, в которую входят: заведующий фермой, зоотехник, ветврач и работник, ответственный за содержание данного животного.

Акт составляется в день выбытия (забоя, падежа, прирезки, пропажи) и передается на рассмотрение администрации организации. В акте должны быть подробно указаны причины и обстоятельства выбытия животных, а также возможное использование продукции (в пищу, на корм скоту, подлежащая уничтожению и т. д.). При выбытии животных вследствие падежа или вынужденной прирезки в акте указывается причина и диагноз, но в хозяйстве данные о причине и диагнозе отсутствуют, что говорит о не соблюдении закона «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ. В случае падежа или гибели животных и птицы по вине отдельных работников стоимость этих животных и птицы записывается на счет виновного работника с дооценкой до рыночной цены и взыскивается с него в установленном порядке.

Продукция забоя (мясо) животных сдается на склад организации по накладной, которая с подписью кладовщика, принявшего продукцию, прилагается к акту на выбытие животных и птицы.

После утверждения руководителем организации акт используется для учета поголовья в книге учета движения животных и птицы и вместе с «Отчетом о движении скота и птицы на ферме» представляется в бухгалтерию для записей по счетам.

В специализированных животноводческих организациях (базах и комплексах по доращиванию и нагулу животных) для оформления результатов откормочных операций и передачи снятого с откорма, нагула, доращивания животных от скотника, заведующего базой (комплекса) составляется «Акт снятия скота с откорма, нагула, доращивания» (форма N СП-45).

В документе в первом разделе определяются данные об откорме, нагуле и доращивании скота, выводится прирост живой массы с разбивкой по упитанности животных. Во втором разделе определяется расчет стоимости снятого с откорма, нагула, доращивания скота (также по группам упитанности). В третьем разделе производится калькуляция стоимости прироста 1 кг и общего прироста живой массы.

На каждый вид скота составляется отдельный акт в двух экземплярах, один из которых передается в бухгалтерию, а второй хранится на базе или комплексе.

На основании первичных учетных документов на поступление, перевод и выбытие животных, производятся ежедневно записи в «Книгу учета движения животных и птицы», а в конце месяца составляется «Отчет о движении скота и птицы на ферме» (Приложение 16),в которых отражается наличие и движение скота на ферме за отчетный период. Отчет о движении скота и птицы на ферме применяется для обобщения данных, отражающих наличие и движение животных на ферме за отчетный период.

Отчет составляется ежемесячно на ферме заведующим фермой в двух экземплярах по видам и половозрастным группам животных с данными об остатках, приходе и расходе по всем основным каналам движения, по поступлению и расходу животных. Основанием для составления отчета являются итоговые данные о записях за месяц в Книге учета движения животных и птицы.

Отчет составляется раздельно по взрослым животным, учитываемым на счете 01 "Основные средства" и по откармливаемому и выращиваемому поголовью, учитываемому на счете 11 "Животные на выращивании и откорме".

По истечении отчетного месяца первый экземпляр отчета вместе с первичными документами по движению животных представляется в бухгалтерию для проверки и записи в бухгалтерские регистры по учету движения животных. Второй экземпляр остается на ферме.

Данные отчета по основным показателям сверяются с другими документами: показатель "количество кормо - дней" должен соответствовать данным ведомости учета расхода кормов (форма N СП-20)( Приложение 6, 7), а количество полученного прироста живой массы животных - данным расчета определения прироста живой массы животных (форма N СП-44)( Приложение 5).

Для учета и оформления операций по отправке - приемке животных и птицы применяется «Товарно - транспортная накладная на отгрузку – приемку животных и птицы» (специализированная форма № 1-сх)( Приложение 11). Товарно - транспортная накладная является сопроводительным документом при доставке скота покупателям на приемные пункты, мясокомбинаты и т.д.

Товарно - транспортную накладную выписывает заведующий фермой, бригадир или зоотехник с участием ветврача на каждую партию скота, направляемую на заготовительные пункты, либо продаваемую другим организациям. Документ выписывается при доставке животных независимо от вида транспорта. Вместе с товарно - транспортной накладной на отправку животных заполняется ветеринарное свидетельство.

Первые два экземпляра передаются лицу, сопровождающему скот, а третий остается на ферме. Лицо, сопровождающее скот, оставляет второй экземпляр товарно - транспортной накладной в пункте приема скота, а первый экземпляр вместе с приемной квитанцией, подтверждающим приемку скота, возвращает в бухгалтерию.

Общие замечания по ведению учета:

1. Имеются формы первичных документов по переводу и выбытию скота, не унифицированной образцы , которые не утверждены учетной политикой организации – ПБУ 1/08
2. В формах не заполнены все реквизиты, которые предусмотрены законом № 129-ФЗ.
3. Имеются исправления, которые приводят к нечитабельности показателей.

Определение и документальное оформление привеса скота[[5]](#footnote-5)

Результаты взвешивания животных на выращивании и животных на откорме, определения их фактической живой массы отражаются в «Ведомости взвешивания животных» (форма N СП-43)

Ведомость составляет зоотехник или заведующий фермой, бригадир при периодических и выборочных взвешиваниях животных при определении прироста их живой массы, а также в случаях поступления и выбытия животных из организации по видам и учетным группам животных.

В ведомости по взвешиваемому поголовью указывают массу на дату взвешивания, на дату предыдущего взвешивания и разница составит прирост живой массы либо отвес. Ведомость подписывает зоотехник, бригадир и работник, за которым закреплен скот.

Общие итоги ведомости о массе по соответствующим группам животных записывают в Книгу учета движения животных и птицы, а также используют для составления расчета определения прироста живой массы (форма N СП-44).

Ведомости учета взвешивания (форма N СП-43), обобщенные в расчетах определения прироста живой массы (форма N СП-44), представляют в бухгалтерию одновременно с Отчетом о движении скота и птицы на ферме.

В ХХХХХХХ прирост живой массы животных определяют по возрастным группам. С этой целью составляют «Расчет определения прироста живой массы животных» (форма N СП-44)( Приложение 5).Так же в СХПК существуют и старого образца формы № 98 – а (Приложение 2,3,4) Расчет производится по видам и учетно-производственным группам по материально ответственным лицам за которыми закреплены животные.

Форма является логическим завершением Ведомости взвешивания животных (форма N СП-43). Прирост живой массы в форме N СП-43 можно определить лишь по поголовью, имевшемуся на начало и конец периодов, по которым производилось взвешивание животных, т.е. на дату данного взвешивания и дату предыдущего взвешивания. Соответственно между этими двумя датами в поголовье животных происходили изменения: поступление животных в данную учетную группу и выбытие животных из этой группы. Поэтому, чтобы определить общий прирост живой массы по соответствующей учетной группе, необходимо кроме данных формы N СП-43 принять во внимание и произошедшие изменения в составе поголовья (его поступление и выбытие). Расчет определения прироста живой массы с учетом движения поголовья составляется по форме N СП-44. Для этого к массе животных на конец отчетного периода прибавляют массу выбывшего поголовья (включая павшего) и вычитают массу поголовья на начало отчетного периода и поступившего за отчетный период. Итог данного расчета представляет собой валовой прирост живой массы скота находящейся на выращивании или на откорме и нагуле в течение отчетного периода, т.е. без вычета массы павших животных.

В ХХХХХХХ «Акт снятия скота (с откорма, нагула, доращивания)» (ф. СП-45) не ведет. В других специализированных предприятиях этот документ применяется. Расчет составляет зоотехник, заведующий фермой, бригадир ежемесячно в целом по ферме и учетным группам животных на основании данных ведомостей взвешивания животных (форма N СП-43) и соответствующих документов на поступление и выбытие животных. Расчет определения прироста живой массы вместе с отчетом о движении скота и птицы на ферме передается в бухгалтерию и служит основанием для оприходования полученного прироста и начисления заработной платы работникам животноводства.

Взвешивание животных и определение привеса производятся также в случаях: перевода в следующую возрастную группу, перевода в основное стадо, выбраковки из основного стада, падежа, убоя, продажи государству и других видов реализации.

Живая масса поголовья на конец месяца определяется отдельно по каждой учетной группе выращиваемого или откармливаемого поголовья.

Замечания по оформлению привеса животных те же самые, что и в предыдущих разделах.

Общие выводы и замечания по ведению и отражению в учете:

1. Имеются формы первичных документов не унифицированной формы, которые не утверждены учетной политикой организации – ПБУ 1/08.
2. В формах не заполнены все реквизиты, которые предусмотрены законом № 129-ФЗ.
* Дата составления документа;
* Номера документов;
* Причины выбытия и диагноз(Акт на выбытие животных и птицы, падеж)
* Личные подписи указанных лиц
1. Имеются исправления, которые приводят к нечитабельности показателей;
2. Нет документального подтверждения операции о снятия ската с нагула.

## 3.3 оценка животных на выращивании и откорме

Для реального определения финансово-хозяйственной деятельности предприятий важное значение имеет оценка.

Оценка представляет собой способ выражения в бухгалтерском балансе, учете и отчетности отдельных видов имущества и источников его формирования в денежном измерении. Она позволяет выразить в едином денежном выражении разнородный вещественный состав средств хозяйств. В основе оценки средств лежит фактическая себестоимость их производства или приобретения.

Животных на выращивании и откорме оцениваются по плановой себестоимости, в конце года корректируется до уровня фактической после составления расчета себестоимости. Если фактическая окажется выше плановой себестоимости, делаются записи на дооценку, если ниже, то делаются сторнировочные записи. В заключительном (годовом) балансе животные на выращивании и откорме на конец года отражают в оценке по фактической себестоимости. [5]

По международные стандартам животные на выращивании и откорме оценываются по справедливой стоимости за вычетом предполагаемых сбытовых расходов.

Сбытовые расходы включают комиссионные брокерам и дилерам, сборы регулирующих органов и товарных бирж, налоги на передачу собственности, а также пошлины. К ним не относят транспортные и прочие расходы по доставке активов на рынок.

Определить справедливую стоимость биологического актива или сельскохозяйственной продукции можно гораздо легче, сгруппировав биологические активы или сельскохозяйственную продукцию по основным характеристикам, например, по возрасту или качеству. Предприятия выбирают основные характеристики исходя из тех, которые используются на данном рынке в качестве основы ценообразования. Справедливую стоимость предприятия указывают в договорах на продажу биологических активов (в нашем случаи животных) и сельскохозяйственной продукции.

Если сделки с биологическим активом или сельскохозяйственной продукцией совершаются на активном рынке, справедливую стоимость актива целесообразно определять исходя из его котировки на данном рынке. Если компания имеет доступ к нескольким активным рынкам, используется цена наиболее подходящего из них. При отсутствии активного рынка компания для определения справедливой стоимости использует один или несколько из нижеуказанных показателей:

* цену последней сделки на рынке при условии, что в период между датой совершения сделки и отчетной датой не произошло существенных изменений хозяйственных условий;
* рыночные цены на аналогичные активы, скорректированные с учетом отличий; и
* отраслевые показатели, например, стоимость садовых культур в расчете на один лоток, бушель или гектар и стоимость крупного рогатого скота в расчете на килограмм мяса.

Иногда могут отсутствовать рыночные цены или другие стоимостные показатели биологического актива, находящегося в определенном состоянии на данный момент времени. В таких случаях для определения справедливой стоимости компания использует дисконтированную стоимость ожидаемых от актива чистых денежных потоков, при этом применяется коэффициент дисконтирования, рассчитанный исходя из сложившейся конъюнктуры рынка для денежных потоков до уплаты налогов.

Компания не включает в свои расчеты денежные потоки, связанные с финансированием активов, налогообложением или восстановлением активов после сбора продукции (например, затраты на посадку деревьев в лесонасаждениях после их вырубки).

Иногда себестоимость может быть приблизительно равна справедливой стоимости, в частности, когда:

* с момента осуществления первоначальных затрат не происходит значительной биотрансформации (например, саженцы плодово-ягодных деревьев посажены непосредственно перед отчетной датой); или
* не ожидается существенного влияния биотрансформации на цену (например, на этапе первоначального роста сосен в лесном хозяйстве, производственный цикл которого составляет 30 лет).[[6]](#footnote-6)

В ХХХХХХХ продукцию выращивания КРС учитывают следующим образом:

* Приплод (телят в молочном скотоводстве) полученный в хозяйстве, при оприходовании оценивают по плановой себестоимости в размере 10% от общей суммы затрат на содержание молочного скотоводства.
* Оприходование приобретённого молодняка животных производится по ценам приобретения с добавлением расходов, связанных с покупкой и доставкой животных в хозяйство.
* Выбракованный из основного стада и поставленный на откорм скот приходуют по балансовой стоимости выбракованных продуктивных животных.
* При переводе молодняка животных в течении года из одной возрастной группы в другую или в основное стадо его оценивают по стоимости на начало года плюс затраты на выращивание, исчислена по плановой себестоимости 1ц прироста живой массы.
* Живая масса молодняка животных и скота, находящегося на откорме, в результате выращивания и откорма увеличивается, поэтому животные систематически дооценивают на прирост живой массы. Молодняк КРС взвешивают каждый месяц. Ежемесячный прирост живой массы оценивают по плановой себестоимости 1ц прироста животных.
* При выбытии молодняка животных оценка производится исходя из живой массы и плановой себестоимости 1ц живой массы. Как уже отмечалось, на проблему оценки животных выбракованных из основного стада и поставленных на откорм, высказал свою точку зрения М.Н.Шингрей [11]. Он предлагает производить оценку данного вида животных не по балансовой стоимости, а по остаточной. Поддерживая предложение автора, так как он глубоко проанализировал опыт зарубежных стран по данному вопросу и опыт отечественного учета. В результате анализа он пришёл к выводу, что оценка животных выбракованных из основного стада и поставленных на откорм по балансовой стоимости, уровень которой остается неизменным в течении всего срока пребывания животного в составе основного стада, не учитывает ни физического, ни морального износа скота, создавая видимость отсутствия каких-либо различий между животными разного возрастного уровня. Поэтому он предлагает производить амортизацию на продуктивный скот, а оценку животных осуществлять по остаточной стоимости, уровень которой определяется сроком использования животного в составе основного стада и учитывает степень его физической и моральной изношенности.

В конце года, после составления расчёта себестоимости продукции, плановую оценку молодняка животных и животных на откорме корректируют до уровня фактической. Если фактическая себестоимость окажется меньше плановой, плановую оценку уменьшают методом «красное сторно», а если фактическая оценка превысит плановую, делают запись недооценку молодняка животных и животных на откорме. В заключительном балансе на конец года оставшийся в хозяйстве молодняк и скот на откорме показывают по фактической себестоимости.

Фактическую себестоимость готовой продукции можно определить только по окончании отчётного периода (месяца). В течении отчётного периода (месяца) постоянно происходит движение продукции (отпуск, отгрузка, реализация и т.д.), поэтому для текущего учета необходимо условная оценка продукции. В текущем учете оценка готовой продукции может производиться по плановой себестоимости, или свободным отпускным ценам, или фактической себестоимости, или свободным розничным ценам.

Обобщая вышеизложенное можно отметить, что учет движения продукции выращивания КРС в бухгалтерии ХХХХХХХ осуществляется, как правило, по учетным ценам, которые могут уточняться и изменятся по мере необходимости. Однако целесообразнее вносить изменения в учетные цены перед началом нового года. При небольшой номенклатуре отдельных видов животноводческой продукции могут отражаться в текущем учете по фактической себестоимости.

Если сравнить, как описывают оценку животных на выращивании и откорме, Международный стандарт финансовой отчетности №41 и Методические рекомендации по бухгалтерскому учету животных на выращивании и откорме № 73, то в отечественном все кратко и понятно описано, в МСФО - много тонкостей в определении справедливой стоимости, для ее оценки нужно анализировать сложившуюся конъюктуру рынка, а для хозяйства это затраты. И в итоге точно не понятно, как она точно определяется.

## 3.4 Синтетический и аналитический учет животных на выращивании и откорме

Синтетический учет животных на выращивании и откорме ведут на счете 11 «Животные на выращивании и откорме». Этот счет по отношению к балансу активный. На дебете отражают наличие молодняка и скота на откорме, птицы, зверей, кроликов и пчел на начало года, поступление их в течение года, а также дооценку молодняка и откормочного поголовья вследствие прироста живой массы.

По дебету счета 11 отражают наличие животных на начало года, поступление, а также дооценку молодняка и откормочного поголовья вследствие прироста живой массы.

По кредиту счета учитывают уменьшение животных в связи с переводом молодняка в основное стадо и выбытием из хозяйства по разным причинам (реализация, забой и т п.). Операции по переводу молодняка из одной возрастной группы в другую отражают на дебете и кредите этого счета.

Аналитический учет по счету 11 «Животные на выращивании и откорме» ведут как по всему хозяйству в целом, так по отдельным фермам и бригаде:

1. МТФ Верещаки – молодняк КРС;
2. МТФ Несвоевка – молодняк КРС;
3. Бригада – молодняк лошадей.

Учет на аналитических счетах ведут по количеству голов и стоимости, учитывают живую массу. Отдельно по счету отражают остаток животных, поступление или расход их в натуральных показателях по ответственным за сохранность лицам. В конце каждого месяца по всем аналитическим счетам подсчитывают итого оборотов по количеству и сумме.

Оприходованные животных из основного стада в откормочную группу отражаются следующей бухгалтерской записью:

Дт 11 Кт 01

Оприходование приплода молодняка продуктивных животных, полученного от основного стада в хозяйстве, оформляют бухгалтерской записью:

Дт 11 Кт 20

Животные, выбракованные из основного стада и поставленные на откорм, учитываются по счету 11 «Животные на выращивании и откорме», при этом составляют бухгалтерскую запись:

Дт 11 Кт 01

Перевод молодняка из одной МТФ в другую отражают записью внутри счета 11 «Животные на выращивании и откорме», при этом счет 11 дебетуется и одновременно кредитуется, изменения происходят только на соответствующих аналитических счетах.

Купленный у поставщиков молодняк животных записывают по дебету счета 11 «Животные на выращивании и откорме» и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Продажа животных отражается записью:

Дт 90 Кт 11

Падеж молодняка или животных, находящихся на откорме (кроме падежа в связи с эпизоотиями или стихийными бедствиями), а также их вынужденный забой, при котором мясо не было использовано, рассматриваются как потери хозяйства и оформляются бухгалтерской записью:

Дт 94 Кт 11

Такой же проводкой оформляется хищение. Рассмотрим пример отражения в учете хищения скота на выращивании и откорме. По данным ведомости 75-АПК (Приложение 8) на начала 2009 г. хищения составило 2 головы стоимостью 34005 руб. Отразим в бухгалтерском учете:

Дт 94 Кт 11 - 34005 руб

Дт 73 Кт 94 – 34005 руб

Дт 50 Кт 73 – 34005 руб.

Приплод рабочих лошадей оприходуется на счет 11:

Дт 11 Кт 23/7

Одной особенность в учете ХХХХХХХ является то, что животные переводятся в основное стадо минуя счет 08:

Дт 01 Кт 11

Правильно учитывать операцию о переводе животных из откорма в основное стадо нужно следующим способом:

Дт 08 Кт 11

Дт 01 Кт 08

Забой животных в учете отражается следующей проводкой:

Дт 20/3 Кт 11

Затраты по выращиванию или откорму животных учитывают по дебету счета 20 «Основное производство» субсчет 2 «Животноводство».

За сентябрь месяц 2009 года в ХХХХХХХ произошел ряд хозяйственных операций, которые представлены в таблице 9.

Таблица 9 – Бухгалтерская запись по счету 11 «Животные на выращивании и откорме» в ХХХХХХХ за сентябрь 2009 года

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание хозяйственной операции | Дт | Кт | Сумма, руб. | Наименования первичного документа |
| 1 | Отражена стоимость привеса молодняка животных | 11 | 20/2 | 790344 | Расчет определения прироста живой массы. |
| 2 | Переведены животные между подразделениями ХХХХХХХ | 11/2 | 11/1 | 12195 | Акт на перевод животных. |
| 3 | Отражена стоимость забитых в СХПК животных | 20/4 | 11 | 9247 | Акт выбытия животных и птиц |
| 4 | Продано животное населению и другим организациям. | 90,91 | 11 | 5464 | Акт выбытия животных и птиц |
| 5 | Списана стоимость животных павших. | 94 | 11 | 31369 | Акт выбытия животных и птиц |

Недостатками синтетического учета является то, что счет 11 не имеет в СХПК «Верещак» субсчетов. Не отслеживается, какие половозрастные группы имеются в хозяйстве.

Регистром по учету животных на выращивании и откорме является Ведомость аналитического учета животных (ф. № 73 – АПК) (Приложение 8 ). На первой странице, которой отражаются все обороты по всему хозяйству за месяц и начала года, потом по подразделениям обороты и на последней странице оборотов всего и итого за месяц и с начала года.

С Ведомости аналитического учета информацию переносят в Главную книгу.

## 3.5 Инвентаризация животных на выращивании и откорме

Одной из форм контроля обеспечения сохранности как основных, так и оборотных средств предприятий, в т.ч. и молодняка на выращивании и откорме, является периодически проводимые инвентаризации.

Инвентаризация представляет собой способ выявления на определенную дату фактического наличия материальных ценностей хозяйства путем их подсчета, описания, измерения и сличения, полученных данных данными бухгалтерского учета.[6]

Основная задача инвентаризации животных на выращивании и откорме состоит в определении фактического наличия животных по их видам и учетным группам в целом по хозяйству, а также и по материально–ответственным лицам.

В ХХХХХХХ инвентаризация проводится один раз в год. Инвентаризация проводится не сразу по всем фермам организации.

Для того что бы провести инвентаризацию, руководитель ХХХХХХХ составляет приказ о проведении инвентаризации, в котором указывается ферма и где будет произведена инвентаризация.[2] Инвентаризацию в хозяйстве проводит наблюдательный совет утвержденным общим собранием.[[7]](#footnote-7)

Одновременное, а не последовательное проведение инвентаризации, позволяет избежать повторного счета одних и тех же животных (за счет их перегона или перевозки с одной фермы на другую) и соответственно обеспечить правильное определение ее результатов.

Инвентаризацию животных на выращивании и откорме в ХХХХХХХ проводит наблюдательного совета в составе представителя с бухгалтерии, зоотехника (председатель комиссии) и ветврача.

К началу проведения инвентаризации в бухгалтерии хозяйства проводится работа по обработке всех бухгалтерских документов по движению животных, проверяется, все ли были сделаны записи на счетах аналитического учета и выводятся остатки на день проведения инвентаризации. У материально - ответственных лиц перед проведением инвентаризации берется расписка о том, что

все приходные и расходные документы включены в последний отчете и что у них нет не оприходованных или списанных животных на дату проведения инвентаризации.

При проведении инвентаризации животных пересчитывают, выборочно взвешивают, определяют упитанность и состояние животных.

При инвентаризации животных на выращивании и откорме, комиссия также проверяет, на весь ли приплод на фермах составлены акты, все ли случаи падежа или вынужденного убоя учтены и оформлены документально, устанавливают причины падежа или вынужденного убоя и проверяют общее состояние помещений, обращают внимание на механизацию трудоемких процессов.

Результаты инвентаризации животных оформляют инвентаризационной описью форма ИНВ-20-АПК. Эти описи составляются отдельно по каждому материально-ответственному лицу.[5]

По окончании составления инвентаризационных описей комиссия путем сопоставления фактических остатков с остатками по отчету материально - ответственные лица составленного на дату проведения инвентаризации, определяют предварительный результат инвентаризации. После подведения итогов в инвентаризационной описи указывают все приложения к описи (отчета материально-ответственного лица), перечисляется состав комиссии, и члены комиссии подписывают инвентаризационную опись.

Окончательный результат инвентаризации определяется в бухгалтерии предприятия.

В результате инвентаризации могут быть выявлены недостачи либо излишки, которые оцениваются исходя из живой массы и плановой себестоимости 1ц. живой массы, которая в конце года доводится до фактической. В ХХХХХХХ при прохождении практики не производились инвентаризации, то сделать анализ инвентаризации можно по Ведомости аналитического учета животных, что на начала 2009 года хищения составили 34005 рублей.

Недостатками проведения инвентаризации является то, что:

1. На основании Положения по инвентаризации молодняк животных, животных на откорме, птицы, кролики, звери и семьи пчел, а также подопытных животных – инвентаризация проводится не менее одного раза в квартал. В нашем случае он проводится один раз в год;
2. В инвентаризационных опиях не все реквизиты заполнены, которые предусмотрены Федеральным законом «О бухгалтерском учете»;
3. Что бы полно охватит учет и выявить проблемные места в учете, инвентаризация должна проводиться по всему хозяйству в целом;
4. Должны быть внеплановые проверки, как учета, так и содержания животных на выращивании и откорме.

## 3.6 Отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности движения животных на выращивании и откорме

Ежемесячно по данным книги учета движения животных и птицы в хозяйстве составляют Отчет о движении скота и птицы на ферме (ф.102) в двух экземплярах. Один из них остается на ферме, второй – с приложенными к нему первичными документами передается в бухгалтерию. По каждой ферме и бригаде в отчете показывают остаток на начало месяца, движение за месяц и выводят остаток на конец месяца. Документ подписывают заведующий фермой, зоотехник и старший бухгалтер фермы и передают в бухгалтерию, где проверяется достоверность приложенных первичных документов и записей в отчете. После этого отчеты таксируют и на их основании делают записи по счетам синтетического и аналитического учета.

Основным недостатком и достаточно существенным в хозяйстве при ведении отчета является то, что оценка внутрихозяйственного движения животных в нем не производится.

В связи с тем, что в ХХХХХХХ имеется несколько производственных подразделений, где занимаются выращиванием и откормом одного и того же вида скота, то в бухгалтерии хозяйства составляется Сводный отчет о движении скота и птицы на ферме. На основании данного отчета производятся все дальнейшие записи в учете.

В бухгалтерской отчетности ХХХХХХХ информация о наличии и движении животных на выращивании и откорме отражается в следующих формах[5]:

* Бухгалтерский баланс (ф. N 1), раздел 2 "Оборотные активы", группа "Запасы";
* Отчет о производстве и себестоимости продукции животноводства (ф. N 13-АПК);

Таблица 10 – Отражение в бухгалтерской отчетности движения животных на выращивании и откорме

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № и название формы | Код строки | Единицы измерения | Показатель | Данные для заполнения строки |
| 2006г. | 2007г. | 2008г |
|  № 1 «Бухгалтерский баланс» | 212 | тыс.руб. | 7985 | 8143 | 9606 | Главная книга, Ведомость № 73-АПК |
| № 13 «Отчет о производстве и себестоимости продукции животноводства» | 011 | голов | 1124 | 980 | 1051 | Ведомость № 73-АПК, Отчет о движении животных |
| 013 | тыс.руб. | 695 | 510 | 461 | Главная книга, Ведомость № 73-АПК |
| 014 | голов | 491 | 379 | 458 | Ведомость № 73-АПК, Отчет о движении животных |
| 015 | тыс.руб. | 6342 | 5084 | 6140 | Главная книга, Ведомость № 73-АПК |
| 182 | голов | 15 | 16 | 19 | Ведомость № 73-АПК,  |
| 400 | голов | 1098 | 912 | 944 | Ведомость № 73-АПК, Отчет о движении животных |
| тыс.руб. | 7837 | 7964 | 9191 | Главная книга, Ведомость № 73-АПК |
| 410 | тыс.руб. | 695 | 510 | 461 | Главная книга, Ведомость № 73-АПК |
| 420 | тыс.руб. | 6342 | 5084 | 6140 | Главная книга, Ведомость № 73-АПК |
| 430 | тыс.руб. | - | - | 7 | Главная книга, Ведомость № 73-АПК |
| 440 | тыс.руб. | 898 | 572 | 1397 | Главная книга, Ведомость № 73-АПК |
| 450 | тыс.руб. | 15772 | 14130 | 17196 | Главная книга, Ведомость № 73-АПК |
| 460 | голов | 112 | 64 | 120 | Ведомость № 73-АПК, Отчет о движении животных |
| 470 | тыс.руб. | 5884 | 3312 | 5878 | Главная книга, Ведомость № 73-АПК |
| голов | 618 | 263 | 408 | Ведомость № 73-АПК, Отчет о движении животных |
| 480 | голов | 27 | 41 | 51 | Ведомость № 73-АПК, Отчет о движении животных |
| тыс.руб. | 130 | 119 | 116 | Главная книга, Ведомость № 73-АПК |
| 490 | голов | 32 | 40 | 89 | Ведомость № 73-АПК, Отчет о движении животных |
| 500 | голов | - | 3 | 2 | Ведомость № 73-АПК, Отчет о движении животных |
| тыс.руб. | - | 17 | 34 | Главная книга, Ведомость № 73-АПК |
| 510 | тыс.руб. | 8126 | 9588 | 9125 | Главная книга, Ведомость № 73-АПК |

Детальный порядок составления отчетности и формирования показателей изложен в Методических рекомендациях о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организаций агропромышленного комплекса, которые утверждаются ежегодно Департаментом бухгалтерского учета и отчетности Министерства сельского хозяйства РФ.

# IV СовершенствованиЕ

В настоящее время актуальной проблемой бухгалтерского учета ХХХХХХХ является реализация концепции его реформирования.

Одним из главных совершенствованием, это изменение учетной политики организации. В учетной политике:

1. не прописаны первичные документы, которые не содержаться в альбомах унифицированных форм[[8]](#footnote-8);
2. не утвержден рабочий план счетов;
3. не утверждены формы первичным учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документы для внутренней бухгалтерской отчетности;
4. не утвержден график документооборота;
5. не описаны способы оценки активов и обязательств;
6. порядок контроля за хозяйственными операциями[[9]](#footnote-9).

Все перечисленное нужно включить в учетную политику, что бы обеспечить:

1. полноту отражения в бухгалтерском учете всех факторов хозяйственной деятельности;
2. своевременное отражение факторов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности и др.

Нужно разработать график документооборота. Предлагаю примерный график документооборота по счету 11 «Животные на выращивании и откорме».

Таблица 11 – График документооборота по счету 11 «Животные на выращивании и откорме»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование документа | Создание документа | Хранение и передача документа в архив |
| ответственный за проверку и исполнение | срок исполнения (предоставления) |
| Расчет определения прироста (СП-44) | Бухгалтер по ведению учета животных | 5 число следующего месяца | каждый квартал до 10-го числа первого месяца квартала |
| Акт на выбытие животных и птицы (СП-54) | Бухгалтер по ведению учета животных | 5 число следующего месяца | каждый квартал до 10-го числа первого месяца квартала |
| Акт на передачу населению (СП-40) | Бухгалтер по ведению учета животных | 5 число следующего месяца | каждый квартал до 10-го числа первого месяца квартала |
| Акт на перевод животных (СП-47) | Бухгалтер по ведению учета животных | 5 число следующего месяца | каждый квартал до 10-го числа первого месяца квартала |
| Акт на оприходование приплода животных СП-39 | Бухгалтер по ведению учета животных | 5 число следующего месяца | каждый квартал до 10-го числа первого месяца квартала |
| Ведомость взвешивания животных СП-43 | Бухгалтер по ведению учета животных | 5 число следующего месяца | каждый квартал до 10-го числа первого месяца квартала |
| Акт снятия скота с откорма, нагула, доращивании СП-45 | Бухгалтер по ведению учета животных | 5 число следующего месяца | каждый квартал до 10-го числа первого месяца квартала |
| Книга движения животных 304-АПК | Зам.гл.бухгалтера | 5 число следующего месяца | каждый квартал до 10-го числа первого месяца квартала |
| Отчет о движении животных и птицы СП-51 | Зам.гл.бухгалтера | 5 число следующего месяца | каждый квартал до 10-го числа первого месяца квартала |
| Инвентаризационная опись (ИНВ-20-АПК) | Зам.гл.бухгалтера | 5 число следующего месяца | каждый квартал до 10-го числа первого месяца квартала |

Предприятие должно уделить внимание дальнейшему обучению кадрового состава, т.к. нормативная база по бухгалтерскому учету быстро изменяется, а обучения не происходит.

Если перевести ХХХХХХХ на автоматизированный учет с использованием программы 1С, так как предприятие не больших размеров. У кооператива стало бы значительно меньше ошибок при расчетах с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, с подотчетными лицами, при учете основных средств, готовой продукции и материалов, при учете животных на выращивании и откорме, оплаты труда и расчетов с персоналом по оплате труда. Информация бы была более понятна внешним пользователям информации.

# В ХХХХХХХ инвентаризацию проводят один раз в год, что не удовлетворяет Методическим рекомендациям по бухгалтерскому учету животных на выращивании и откорме в сельскохозяйственных организациях. Нужно привести в соответствии с методическими рекомендациями и проводить инвентаризацию каждый квартал.

В учетной политике СХПК написано, что в хозяйстве применяется единая журнально-ордерная форма учета с использованием форм стандартных регистров, но это не так. По счету 11 «Животные на выращивании и откорме» нет журнала-ордера. В совершенствовании нужно ввести в СХПК Журнал-ордер №9-АПК по счету 11 «Животные на выращивании и откорме», заменить Ведомость форму № 73-АПК на Ведомость № 9-АПК.

Обобщая вышесказанное можно отметить, что использование автоматизированной формы учета в хозяйстве повысит качество обрабатываемой информации, увеличит контрольные функции бухгалтерского учета, а также снизит затраты труда работников бухгалтерии.

# Выводы и предложения

На основании проведенных исследований в курсовой работе на тему “Учет животных на выращивании и откорме в ХХХХХХХ Новозыбковского района Брянской области можно сделать следующие выводы и предложения:

1.Тема курсовой работы является актуальной и имеет практическое значение, потому что сельское хозяйство Брянской области традиционно специализируется на производстве продукции животноводства;

2.Ведущие ученые нашей страны в своих трудах поднимают вопрос о совершенствовании учета животных на выращивании и откорме, в частности совершенствования первичной документации, а также оценки животных.

3.Объектом исследований является ХХХХХХХ, который имеет молочно-мясное направление с развитым производством зерновых и зернобобовых культур.

4.Бухгалтерский учет в ХХХХХХХ ведется по журнально-ордерной форме учета. Для учета животных на выращивании и откорме предназначен счет 11 «Животные на выращивании и откорме» По дебету счета 11 отражают наличие животных на начало года, поступление, а также дооценку молодняка и откормочного поголовья вследствие прироста живой массы.

По кредиту счета учитывают уменьшение животных в связи с переводом молодняка в основное стадо и выбытие из хозяйства.

5.Для организации учета животных на ферме нужно использовать определенные первичные документы, правильное ведение которых в совмещении с производственно – техническим учетом позволяет осуществлять действенный контроль за сохранностью и движением животных. Однако, для оперативного руководства хозяйственной деятельностью данных первичного учета недостаточно и администрации хозяйства требуется сводная и более подробная информация, которая отражается на синтетических и аналитических счетах.

6.В целях совершенствования учета работникам бухгалтерии необходимо использовать возможности компьютерного обеспечения. В этих условиях они не выполняют рутинных трудоемких ручных операций по обработке первичных документов и составлению учетных регистров.

Для улучшения состояния учета животных на выращивании и откорме нужно:

1. контролировать учет животных на выращивании и откорме;
2. контролировать состояние животных на выращивании и откорме;
3. проводить ежеквартальную инвентаризацию животных;
4. разработать в соответствии с графиком документооборота ответственность должностных лиц бухгалтерии за совершение тех или иных хозяйственных операций;
5. разработать штрафные санкции за гибель животных по вине материально ответственного лица;
6. производить мониторинг состояния животных на выращивании и откорме.

Указанные предложения помогут существенно повлиять на развитие хозяйственной деятельности, способствовать увеличению объемов производства, повышению прибыли, рентабельности, что положительно скажется на финансовых результатах деятельности предприятия, улучшит, повысит качество и достоверность ведения бухгалтерского учета.

В целом, говоря о состоянии бухгалтерского учета в РФ на сегодняшний момент можно охарактеризовать, как трудное. Методология постоянно меняется, нескончаемый поток нормативных документов, обновление Плана счетов, переход на МСФО и даже глобализация экономики, все это оказывает сильное влияние на современный учет, как теоретический, так и практический. Поэтому предприятиям России необходимо более качественно и совершенно вести бухгалтерский учет.

При написании курсового проекта была изучена литература по бухгалтерскому учету, экономическому анализу и аудиту, множество нормативных документов, монографий и статей специалистов в области учета.

# Список использованной литературы

1. Гражданский кодекс, М.: Экзамен, 2005.
2. Федеральный закон о бухгалтерском учете № 129-ФЗ.
3. Положение по ведению бухгалтеского учета и бухгалтерской отчетности в РФ №34Н
4. 23 положения по бухгалтерскому учету. – М. : Эксмо, 2009г.
5. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету животных на выращивании и откорме в сельскохозяйственных организациях №73
6. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств № 49
7. Бакаев А.С. «Справочник корреспонденций счетов бухгалтерского учета» - М.:2005
8. Ефимова О. В. Как анализировать финансовое положение предприятия. – М., 2005г.
9. Кондраков Н.П. «Бухгалтерский учет» - М.:ИНФРА-М,2005
10. Касьянова Г.Ю.»10000 и одна проводка» - М.: АБАК, 2009
11. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве (в 2х томах), «Финансы и статистика», М.– 2006
12. Козлова Е.П., Бабченко Т.Н. Галанина Е.Н. Бухгалтерский учет в организациях. - М.: Издательство “Финансы и статистика” - 2003.
13. Ковалев В. В., Волкова О. К. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. – М.: ТК Велби, Издательство «Проспект», 2004.
14. Кучерявенко Е. «Журнал Главный Бухгалтер, №3, 2001 год
15. Сидорова Е.С. «10000 типовых проводок. План и корреспонденция счетов» - М.: «Омега-Л», 2009
16. Соколов Я.В., Патров В.В., Карзаева Н.Н. Счета бухгалтерского учета: содержание и применение. М: Финансы и статистика, 2006
17. Степаненко Е.М, Васькина Ф.И. Бухгалтерский учет. М., "ИД ФБК Пресс", 2005 г
18. Самсоненко И.А. «Журнал Главный Бухгалтер, №11, 2000 год
19. Бухгалтерский учет в сельскохозяйственных организациях: Учебник/ Под ред. Р.Н. Расторгуевой, М–2002
20. [www.elitarium.ru](http://www.elitarium.ru) – Статья Циферблата Л.Ф., профессиональный бизнес-консультант, «Как читать баланс»
21. <http://www.mirbuhgalterov.ru/>
1. <http://www.tepka.ru/> - Онлайн учебник по бухгалтерскому учету. [↑](#footnote-ref-1)
2. Ведется на основании Приказ Минсельхоза РФ от 02.02.2004 N 73, [3] [↑](#footnote-ref-2)
3. На основании ПБУ 1/08 «Учетная политика организации» [↑](#footnote-ref-3)
4. Ведется на основании Приказ Минсельхоза РФ от 02.02.2004 N 73, [3] [↑](#footnote-ref-4)
5. Ведется на основании Приказ Минсельхоза РФ от 02.02.2004 N 73, [3] [↑](#footnote-ref-5)
6. По данным МСФО 41 [↑](#footnote-ref-6)
7. Согласно Учетной политике по ХХХХХХХ [↑](#footnote-ref-7)
8. На основании Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 129 – ФЗ. [↑](#footnote-ref-8)
9. На основании ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» [↑](#footnote-ref-9)