

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Казанский государственный аграрный университет»

Институт экономики  
Направление подготовки 38.03.01 Экономика  
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

Допустить к защите  
Заведующий кафедрой  
\_\_\_\_\_ Клычова Г.С.  
«14» января 2019г.

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА**

**Учет и анализ продуктивности животных на выращивании и откорме  
на примере общества с ограниченной ответственностью «Сосна»  
Балтасинского района Республики Татарстан**

Обучающийся:	Миннегулов Рушан Рустемович
Руководитель: к.э.н., доцент	Исхаков Альберт Тагирович
Рецензент: к.э.н., доцент	Захарова Галина Петровна

Казань 2019

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Казанский государственный аграрный университет»

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

Направление подготовки 38.03.01 Экономика  
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

УТВЕРЖДАЮ  
Заведующий кафедрой

\_\_\_\_\_ Клычова Г.С.  
«07» декабря 2017 г.

**ЗАДАНИЕ**  
**на выпускную квалификационную работу**

\_\_\_\_\_ Миннегулова Рушана Рустемовича \_\_\_\_\_

- 1. Тема работы:** Учет и анализ продуктивности животных на выращивании и откорме на примере общества с ограниченной ответственностью «Сосна» Балтасинского района Республики Татарстан
- 2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы** «14» января 2019 г.
- 3. Исходные данные к работе:** специальная и периодическая литература, материалы Федеральной службы государственной статистики РФ, Министерства сельского хозяйства и продовольствия РТ, годовые бухгалтерские отчетности сельскохозяйственных организаций, нормативно-правовые документы, федеральные и республиканские целевые программы развития сельского хозяйства, результаты личных наблюдений и разработок
- 4. Перечень подлежащих разработке вопросов:** теоретические аспекты, особенности учета и оценки животных на выращивании и откорме; теоретико-методические вопросы анализа продуктивности животных на выращивании и откорме; оценка бизнеса ООО «Сосна» Балтасинского района Республики Татарстан; природно-экономическая характеристика хозяйства; анализ

финансового состояния предприятия; оценка организации бухгалтерского учета и службы внутреннего контроля; документальное оформление и бухгалтерский учет животных на выращивании и откорме; анализ продуктивности животных; совершенствование учета и контроля животных на выращивании и откорме

**5. Перечень графических материалов:** \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

**6. Дата выдачи задания**

«07» декабря 2017 г.

**Руководитель**

А.Т. Исхаков

**Задание принял к исполнению**

Р.Р. Миннегулов

## КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
<b>ВВЕДЕНИЕ</b>	15.04.18	
1. Животные на выращивании откорме как объект бухгалтерского учета и анализа	15.04.18	
1.1. Теоретические аспекты учета и оценки животных на выращивании и откорме		
1.2. Особенности учета животных на выращивании и откорме в соответствии с МСФО		
1.3. Теоретико-методические вопросы анализа продуктивности животных на выращивании и откорме		
2. Оценка бизнеса ООО «Сосна» Балтасинского района РТ	15.09.18	
2.1. Экономическая характеристика деятельности организации		
2.2. Характеристика финансового состояния		
2.3. Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля		
3. Бухгалтерский учет животных на выращивании и откорме и анализ их продуктивности в ООО «Сосна» Балтасинского района РТ	15.12.18	
3.1. Документальное оформление и бухгалтерский учет животных на выращивании и откорме		
3.2. Анализ продуктивности животных		
3.3. Совершенствование учета и контроля животных на выращивании и откорме		
<b>ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ</b>	10.01.19	
<b>СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ</b>	10.01.19	
<b>ПРИЛОЖЕНИЯ</b>	10.01.19	

**Обучающийся**

Р.Р. Миннегулов

**Руководитель**

А.Т.Исхаков

## ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение.....	5
1. Животные на выращивании откорме как объект бухгалтерского учета и анализа.....	7
1.1. Теоретические аспекты учета и оценки животных на выращивании и откорме .....	7
1.2. Особенности учета животных на выращивании и откорме в соответствии с МСФО .....	16
1.3. Теоретико-методические вопросы анализа продуктивности животных на выращивании и откорме .....	21
2. Оценка бизнеса ООО «Сосна» Балтасинского района РТ.....	29
2.1. Экономическая характеристика деятельности организации.....	29
2.2. Характеристика финансового состояния .....	37
2.3. Оценка организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля на предприятии.....	41
3. Бухгалтерский учет животных на выращивании и откорме и анализ их продуктивности в ООО «Сосна» Балтасинского района РТ.....	46
3.1. Документальное оформление и бухгалтерский учет животных на выращивании и откорме .....	47
3.2. Анализ продуктивности животных .....	53
3.3. Совершенствование учета и контроля животных на выращивании и откорме.....	63
Выводы и предложения.....	72
Список использованных источников.....	76
Приложения	

## ВВЕДЕНИЕ

Одной из важнейших отраслей сельского хозяйства является животноводство. Данная отрасль обеспечивает население полезными продуктами питания – молоком и мясом – незаменимыми источниками белка. Агропромышленная политика направлена сегодня на то, что бы сделать ее высокоэффективной, конкурентоспособной, существенно повысить надежность обеспечения страны продукцией сельского хозяйства, улучшить ее качество.

Негативное влияние на развитие животноводства оказывают несовершенство ценообразования, диспаритет цен на сельскохозяйственную продукцию, отсутствие государственной поддержки, и другие факторы. Низкая продуктивность скота является одной из важных причин не только плохого качества животноводческого сырья, но высокой трудоемкости и убыточности производства продукции отрасли.

Так как продовольственная проблема является острой в настоящее время , то основная задача сельскохозяйственных предприятий – это увеличение объема производства продукции животноводства который зависит от поголовья и продуктивности животных. Это становится возможным благодаря увеличению выхода молодняка и созданию условий для его правильного выращивания, сбалансированному кормлению , достижению максимальной сохранности и высоких приростов живой массы животных , находящихся на откорме.

Ставится задача провести коренную перестройку экономических отношений в сельском хозяйстве, смысл которой заключается в том, чтобы дать сельским жителям возможности для проявления самостоятельности, предпринимательства и инициативы.

В свою очередь, бухгалтерский учет играет существенную роль в решении указанных задач. Он контролирует и фиксирует все изменения, происходящие в составе стада, а также определяет результаты выращивания и откорма скота.

Объект исследования для написания выпускной квалификационной работы выбран учет Животных на выращивании и откорме и анализ их продуктивности на материалах общества с ограниченной ответственностью «Сосна» Балтасинского района РТ.

Субъектом исследования для написания выпускной квалификационной работы является Общество с ограниченной ответственностью «Сосна» Балтасинского района РТ.

Предмет исследования – порядок учета животных на выращивании и откорме.

Целью выпускной квалификационной работы является изучение состояния учета животных на выращивании и откорме и выявление резервов роста их продуктивности ООО «Сосна» Балтасинского района РТ.

Для выполнения поставленной цели необходимо решить следующие задачи

- раскрыть экономическую сущность животных на откорме и методы их оценки в учете и отражение в отчетности;
- проанализировать финансово-экономическую характеристику организации, рассмотреть организацию учета и внутреннего контроля;
- рассмотреть порядок учета животных на выращивании и откорме в хозяйстве; провести анализ продуктивности животных с целью выявления резервов повышения продуктивности животных и дать рекомендации по организации внутреннего контроля животных на выращивании и откорме.

В ходе проведения исследования за период с 2015-2017 гг. были использованы следующие методы: диалектический, монографический, расчетно-конструктивный. Источником информации являлись нормативные акты, периодические издания, первичные документы, годовые отчеты, учетные регистры и отчетность ООО «Сосна» Балтасинского района РТ.

# 1. ЖИВОТНЫЕ НА ВЫРАЩИВАНИИ ОТКОРМЕ КАК ОБЪЕКТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗА

## 1.1. Теоретические аспекты учета и оценки животных на выращивании и откорме

В настоящее время повышенное внимание в нашей стране уделяют ведению бухгалтерского учета в сельском хозяйстве. Это связано с тем, что потребители все большее предпочтение стали отдавать отечественной продукции и, как следствие, сельскохозяйственные предприятия стали постепенно выходить из сложившейся в последние годы кризисной ситуации. Молодняк животных и животные, находящиеся на откорме, представляют специфическую группу оборотных средств. Процесс их выращивания и откорма сопровождается затратами живого труда, расходом денежных и материальных средств. Для учета движения молодняка животных в бухгалтерском учете предназначен счет 11 «Животные на выращивании и откорме». Направления движения скота на данном счете можно представить в виде рис. 1.

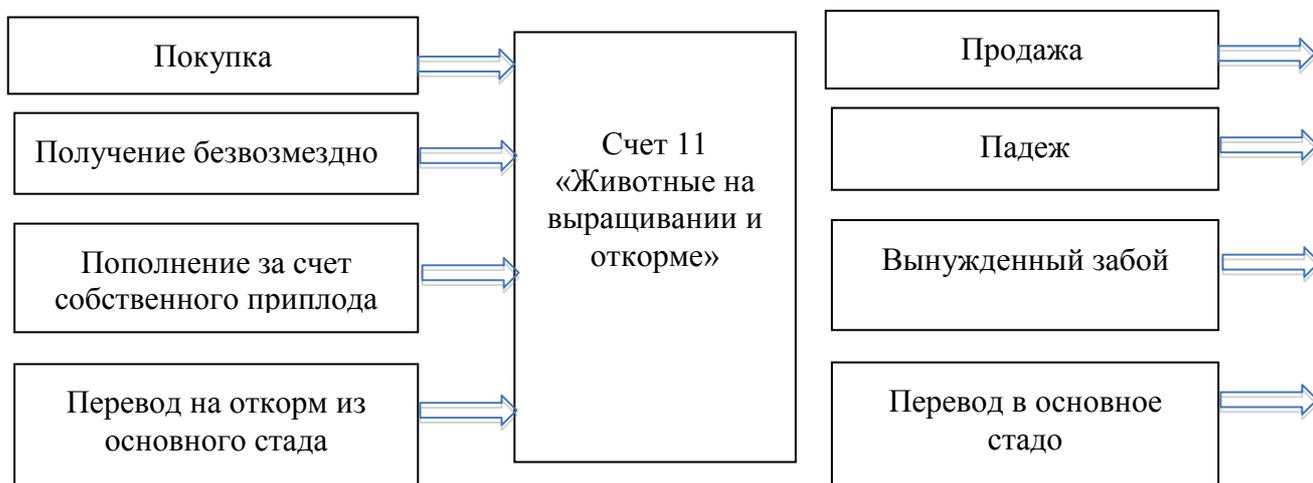


Рисунок 1 – Направления движения молодняка и откормочного поголовья

А.М. Сайгидмагомедов [34], М.З.Пизенгольц [30], А.М. Мусаева [26] отмечают, что данный объект учета имеет ряд специфических особенностей:

- выращивание молодняка – незавершенное производство

отрасли животноводства;

- процесс выращивания и откорма сопровождается увеличением живой массы и стоимости животных;

- при достижении определенного возраста молодняк животных переводят в основное стадо, при этом он переходит в группу основных средств и, наоборот, животные, выбракованные из основного стада и поставленные на откорм, переходят из группы средств труда в группу оборотных средств;

- процесс выращивания и откорма животных сопровождается расходом материальных и денежных средств, а также трудовыми затратами.

#### Методы оценки животных на выращивании и откорме

А.М Мусаева [26] приводит следующие методы оценки животных на выращивании и откорме скота и птицы:

Таблица 1 – Методы оценки приплода животных

Вид животного	Метод оценки
Телята в молочном скотоводстве	по плановой себестоимости головы приплода
Телята в мясном скотоводстве	исходя из живой массы теленка и плановой себестоимости килограмма живой массы отъемыше
Поросята	исходя из живой массы при рождении и плановой себестоимости 1 кг живой массы отъемышей
Оленята	по живой массе при рождении и плановой себестоимости 1 ц живой массы
Ягнята	в оценке, принятой при исчислении себестоимости (в шерстно-мясном и мясо-шерстном овцеводстве в размере 10%, романовском – 12%, каракульском 15 общей суммы затрат на содержание овец основного стада)
Пушные звери	в условной оценке, равной 50%-ной плановой оценке одной головы на день отбивки и отсадку молодняка от маток
Жеребята	в размере плановой себестоимости 60 кормо-дней содержания матки
Цыплята, утята, гусята, индюшата (суточные птенцы)	по плановой стоимости одной головы согласно себестоимости инкубации
Новые пчелосемьи	по стоимости, предусмотренной в плановом расчете

При переводе молодняка животных в течение года из одной возрастной группы в другую или в основное стадо его оценивают по стоимости на начало года плюс затраты на выращивание, исчисленные по плановой

себестоимости 1 ц прироста живой массы (или 1 кормо-дня для тех видов животных, по которым ежемесячно исчисляется расчетный прирост в момент перевода).

Выбракованных из основного стада и поставленных на откорм продуктивных животных приходяют в оценку балансовой стоимости. Выбракованных взрослых племенных и неплеменных лошадей и другой рабочий скот оценивают в размере сумм полученных от их продажи и выбраковки.

Оприходование купленного молодняка животных, птицы и взрослого стада для доращивания и откорма производится по ценам приобретения с добавлением всех расходов, связанных с покупкой и доставкой животных на фермы.

Полученный в результате выращивания и откорма прирост живой массы, выявленный при взвешивании животных оценивается по плановой себестоимости. Сумму дооценки на полученный прирост живой массы определяют путем умножения плановой оценки на количество центнеров его по данному виду и возрастной группе животных.

В конце года после составления расчета себестоимости продукции плановую оценку животных на выращивании и откорме корректируют до уровня фактической. Если фактическая себестоимость окажется меньше плановой, плановую оценку уменьшают методом «красно сторно», в ином случае делают запись и дооценку молодняка животных и животных на откорме. В годовом бухгалтерском балансе оставшихся в хозяйстве животных на выращивании и откорме фиксируют по фактической себестоимости.

Процесс выращивания и откорма животных сопровождается постоянными изменениями. Число животных растет как за счет получения приплода от своего маточного поголовья, так и в результате приобретения племенного молодняка и молодняка животных. В стаде происходит перемещение молодняка из одной возрастной группы в

другую, увеличивается масса и стоимость животных. Часть молодняк и откормочного поголовья выбывает из хозяйства путем продажи, часть – путем перевода в основное стадо вынужденного забоя, падежа.

По словам М.З. Пизенгольца [30], следует учитывать то, что телят, поросят, ягнят, козлят приходят в день их рождения. Рождение жеребят и верблюжат оформляют в возрасте одних суток. Цыплят, гусят индюшат и утят приходят в суточном возрасте (при инкубации в своем хозяйстве) и в день поступления (при покупке у сторонних организаций). Крольчат и щенков пушных зверей берут на учет не позднее последнего дня месяца, кроме крольчат и щенков, родившихся в последние 10 дней месяца (их приходят следующим месяцем). Оленят пантовых оленей приходят на 30(31) - е число каждого месяца, а оленят северных оленей – один раз в год на 3 мая.

Процесс выращивания и откорма скота является длительным [от нескольких месяцев (птица, кролик и др.) до нескольких лет (крупный рогатый скот и др.)] и зависит от вида и назначения животных. Однако такие животные могут быть на любой стадии выращивания (откорма) проданы или использованы (забиты) для получения мяса.

Как правило выращивание скота осуществляют крупные специализированные сельскохозяйственные организации (экономически более выгодно), а также отдельные фермы неспециализированных организаций и предприятий.

Во время выращивания (откорма) на фермах животных закрепляют за отдельными работниками, осуществляющими уход за ними, или за бригадами (заведующими фермами начальниками цехов).

В процессе выращивания скота и птиц происходит постоянное движение поголовья животных: поступления приплода, покупка животных, перевод их и одних возрастных групп в другие, постановка (перевод взрослых животных на откорм, снятие животных с откорма и их продажа, перевод в основное стадо и т. д.

Кроме того, в процессе содержания животные увеличивают свою живую массу, что является конечной целью их выращивания (откорма).

Исходя из этих условий, объектами бухгалтерского учета (наблюдения этого вида оборотных активов являются отдельные виды и половозрастные группы животных по местам их содержания (выращивания, откорма). В частности к ним относятся:

молодняк животных (крупного рогатого скота свиней, овец и коз, оленей и маралов, лошадей и других видов рабочего скота); животные на откорме;

птица (всех возрастов, включая взрослых);

звери (всех возрастов включая взрослых);

кролики (всех возрастов, включая взрослых);

семьи пчел [27].

Кроме этого необходим обособленный учет молодняка животных, переданных гражданам на выращивание по договорам, скота принятого от населения для продажи, и скота, переданного в переработку на сторону.

Основными задачами сельскохозяйственных организаций в области животноводства являются: максимальное получение приплода; обеспечение сохранности поголовья; получение высоких показателей прироста живой массы животных при наименьших затратах средств.

Отсюда основными задачами учета выращиваемых и откармливаемых животных являются:

— своевременное и правильное оформление операций по поступлению и выбытию животных;

обеспечение контроля за сохранностью поголовья, закрепленного за отдельными лицами и бригадами;

— обеспечение отдельного учета животных по половозрастным группам и видам животных;

— своевременное и правильное отражение в учете прироста живой массы животных и количества кормо-дней их содержания по каждой половозрастной группе;

— правильное исчисление себестоимости выращиваемого и откармливаемого поголовья животных и др. [31, с.85].

Оперативное получение информации о движении и наличии животных на выращивании и откорм требует своевременного оформления первичных документов и поступление животных (в день поступления) и периодического проведения инвентаризации, порядок и сроки которых определяются учетной политикой. При этом количественную инвентаризацию поголовья молодняка животных рационально проводить в конце каждого отчетного периода (квартала, года). Кроме того в целях контроля информацию о полученном приплоде животными (телят, поросят, ягнят и др.) целесообразно представлять структурными подразделениями (фермами) в бухгалтерию ежедневно.

Согласно Ф №402 [5], с 1 января 2013 г. при составлении первичных учетных документов предприятия могут применять как унифицированные, так и самостоятельно разработанные формы. Использование унифицированных форм привычно для многих хозяйствующих субъектов отказ от них довольно рискован. Помимо этого самостоятельная разработка форм документов требует времени специальных знаний и дополнительных затрат на настройку программного обеспечения под новые бланки, а применение таких форм может вызвать затруднения в работе как внутри организации, так и с контрагентами. Федеральный закон не содержит запрета на использование унифицированных форм, поэтому их по-прежнему можно использовать закрепив такое решение в учетной политике или приказе руководителя организации.

Первичные документы					
Акт на <b>Ошибка!</b> приплода животных (ф. № СП-39)	Ведомость взвешивания животных (ф. № СП-43)	Расчет определения прироста живой масс (ф. № СП-44)	Акт на перевод животных (ф. № СП-4 )	Акт на выбытие животных и птицы (ф. № СП-5 )	Приемно- расчетная ведомость на животных, принятых о населения (ф. № СП-40)
Книга учета движения животных и птицы (ф. №304-АПК)					

Рис. 2. Схема движения бухгалтерской информации по счету 11 – Животные на выращивании и откорм

При оприходовании приплода животных работниками совместно с зоотехником и ветеринарным врачом составляется первичный документ – акт на оприходование приплода животных (ф. №СП-39), как правило, в двух экземплярах. В акте указывают: за кем закреплено животное, кличку или номер матки, число голов и массу полученного приплода, присвоенные им инвентарные номера, отличительные признаки приплода.

При приобретении у сторонних организаций и поступлении молодняка в порядке безвозмездной передачи документами для его оприходования являются товарно-транспортные накладные, счета-фактуры, акты приема-передачи, ветеринарные и племенные свидетельства и другие. При покупке скота, птицы и других животных у населения с целью постановки их на доращивание и откорм на основании зоотехнического и ветеринарного осмотра, определения упитанности и взвешивания каждой головы скота в присутствии лица, сдающего животных, оформляется акт на передачу (продажу), закупку скота и птицы по договорам (форма №СП-46) в четырех экземплярах. В акте отображается поступление (передача) животных по каждому договору, заключенному с гражданином, живая масса, упитанность, а также реквизиты по порядку расчетов за принятый (переданный) скот. Для оформления приема животных от населения с целью последующей продажи и доставки их на приёмные пункты составляется приемно-расчетная ведомость на животных, принятых от населения (форма №СП-40) [32, с. 22].

Зоотехник, заведующий фермой или бригадир оформляют перевод животных и птицы в другую возрастную группу актом на перевод животных (форма №СП-47) с указанием группы, инвентарного номера, пола, класса, масти, времени рождения, количества голов, балансовой стоимости животных, ФИО работника, за которым были закреплены принятые

животные, и подписи работников, под чью ответственность они приняты. Перевод молодняка в другие возрастные группы, в том числе и в основное стадо, осуществляется в установленные сроки: телок старше 2-х лет – в день отела, бычков старше года – в 18- месячном возрасте, молодняк овец и коз – в возрасте 18-20 месяцев после формирования их в маточные отары и проведения случки, проверяемых свинок – после отъема поросят первого опороса, проверяемых хряков – в возрасте 18-22 месяцев после оценки продуктивности покрытых ими маток, жеребцов и кобыл – в возрасте 3 и 4 лет в зависимости от развития. Молодняк птицы переводят во взрослое стадо в следующем возрасте: кур яйценокских пород – 150 дней, кур мясных и мясо-молочных пород и уток – 180 дней, гусей, индеек – 240 дней. Молодняк зверей всех видов переводят в основное стадо 31 декабря, а переходящий молодняк – не позднее 28-29 февраля. Перевод молодняка кроликов осуществляется на последнее число месяца в возрасте не менее 5 месяцев. Отбивку ягнят или козлят рождения текущего года от маток осуществляют в 4-5-месячном возрасте, а отъем поросят – в 2- месячном возрасте [32, с. 24].

В случаях забоя, вынужденной прирезки, падежа, гибели по разным причинам, пропажи животных и птицы комиссией, состоящей из заведующего фермой, зоотехника, ветврача и работника, за которым было закреплено выбывшее животное, составляется акт на выбытие скота и птицы (забой, прирезка, падеж) (форма №СП-54). В акте устанавливают причины и обстоятельства выбытия животных, а на его оборотной стороне перечисляют виды и количество продукции от павшего животного, а также ее возможное использование (в пищу, на корм скоту, технические отходы и т.д.). Продукты забоя, падежа животных сдают на склад хозяйства по накладной, которая с подписью кладовщика, принявшего продукцию, прилагается к акту на выбытие животных и птицы. Акт подлежит утверждению руководителем.

Животные, находясь на выращивании и откорме, увеличивают свою массу, и как следствие, стоимость. Для определения прироста

массы животных и его доценки необходимо систематически их взвешивать, а результаты взвешивания отражать в ведомости взвешивания животных (форма №СП43), указывая массу на дату взвешивания, на дату предыдущего взвешивания и разницу прироста живой массы или отвес. Взвешивание животных осуществляется при рождении, приобретении молодняка, переводе в другую возрастную группу или в основное стадо, при постановке на откорм и снятии с откорма, перед забоем и т.д. Расчет прироста живой массы животных осуществляют в специальном документе – расчет определения прироста живой массы животных (форма №СП-44) [28, с. 72].

На основании первичных документов, фиксирующих изменения, происходящие в стаде, составляют книгу учета движения животных и птицы, которая ведется по половозрастным группам скота. В книге ежемесячно подводят итоги и переносят их в отчет о движении скота и птицы на ферме, отражающий весь оборот стада животных. Один экземпляр отчета оставляют на ферме, второй вместе с первичными документами направляют в бухгалтерию.

Для синтетического учета молодняка животных, скота на откорме, зверей, пчел, кроликов и птицы в Плане счетов предназначен счет 11 «Животные на выращивании и откорме». Счет по отношению к балансу активный. По дебету счета отражают наличие молодняка и скота на откорме, птицы, зверей, кроликов и пчел на начало года, их поступление в течение года, а также доценку вследствие прироста живой массы. По кредиту счета накапливается информация об уменьшении молодняка животных в связи с переводом в основное стадо и выбытием из хозяйства в результате продажи, забоя, падежа или по иным причинам. По дебету и кредиту учитывают операции по переводу молодняка из одной возрастной группы в другую.

Дебет	Счет 11-Животные на выращивании и откорме	Кредит
Сн - наличие животных на выращивании и откорме на начало года		
Поступление животных		Выбытие животных
Ск - остаток животных на выращивании и откорме на конец года		

Рис. 3 – Характеристика счета 11 – Животные на выращивании и откорме  
Аналитический учет животных на выращивании и откорме , пишет Н.А. Кокорев [22, с. 41], ведется по местам содержания животных, по видам, полу, половозрастным группам, породам и т.д.:

11-1 «Молодняк животных»; 11-2 «Животные на откорме»; 11-3 «Птица»; 11-4 «Звери»; 11-5 «Кролики»; 11-6 «Семьи пчел»; 11-7 «Молодняк животных, переданный гражданам на выращивание по договорам»; 11-8 «Скот, принятый от населения для продажи»; 11-9 «Скот, переданный в переработку на сторону».

В развитие каждого субсчета открываются аналитические счета по видам животных, половозрастным и технологическим группам.

1.2. Особенности учета животных на выращивании и откорме в соответствии с МСФО

Основное направление реформирования российской системы бухгалтерского учета - формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности с целью сближения с требованиями МСФО . В этой связи для сельскохозяйственных организаций особое значение приобретают вопросы практического применения положений МСФО 41 «Сельское хозяйство », положения которого имеют значение для использования не только в финансовом учете и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, но и в системе управленческого учета для принятия научно обоснованных экономических решений по стратегии развития деятельности сельскохозяйственных организаций.

Процесс выращивания и откорма животных связан с использованием особого вида активов, подвергаемых изменениям в ходе биологических процессов. Поэтому в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) животное на выращивании и откорме относятся к группе биологических активов.

Биологический актив - это животное или растения, которые в процессе биотрансформации способны давать сельскохозяйственную продукцию или дополнительные биологические активы и тем самым приносить экономическую выгоду организации. МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» подразделяет биологические активы на зрелые, достигшие способности давать сельскохозяйственную продукцию, и незрелые биологические активы, не достигшие такого состояния [17, с. 342].

В бухгалтерском учете эти активы именуется как краткосрочные (оборотные), и долгосрочные (внеоборотные) биологические активы. В группу оборотных биологических активов включают животных на откорме и другие активы, которые потребляются в течение одного производственного цикла, а также готовую продукцию, полученную от биологических активов. К внеоборотным биологическим активам относятся взрослый продуктивный скот и другие активы, которые используются в производственном процессе более 12 месяцев [26, с. 37].

Деятельность сельскохозяйственных организаций, связанная с процессом, выращивания и откорма животных, в этой связи определяется как управление биотрансформацией (состоящей из процессов роста, дегенерации, воспроизводства себе подобных) [26, с. 37].

По природе животные на выращивании и откорме обладают способностью к биологическим изменениям. Молодые животные в процессе роста увеличивают свою стоимость.

Часть таких животных продаются и приносят экономические выгоды и денежные потоки. Другие животные при достижении ими определенного возраста и соответствующих качеств переводятся в другую группу - основное стадо продуктивного скота.

В ходе использования таких животных предполагается увеличение экономической выгоды путем получения денежных потоков от продажи сельскохозяйственной продукции, а также дополнительных биологических активов. Одновременно происходит дегенерация животных основного стада.

Далее животных выбраковывают из основного стада и ставят на откорм [36, с. 37].

Таким образом, животные на выращивании и откорме как биологические активы представляют собой особую группу оборотных средств предприятия.

В отчетности, составленной по требованиям МСФО, биологические активы отражаются отдельной строкой в бухгалтерском балансе в разделе внеоборотных активов (долгосрочные) – продуктивный скот основного стада и оборотных активов (краткосрочные) – животные на выращивании и откорме. В отчете о финансовых результатах раскрывается общая сумма прибылей или убытков, возникающих в текущем периоде при первоначальном признании биологических активов и сельскохозяйственной продукции по справедливой стоимости, а также от изменения справедливой стоимости биологических активов за вычетом предполагаемых расходов на продажу.

В российской отчетности взрослый продуктивный скот основного стада включен в состав основных средств в разделе внеоборотных активов баланса, животные, находящиеся на откорме, и молодняк животных отражаются в разделе оборотных активов баланса. В отчете о финансовых результатах никакой дополнительной информации по животным на выращивании и откорме не раскрывается.

Есть различия и в применяемых методах оценки животных. В соответствии с МСФО 41 биологические активы и сельскохозяйственная продукция должны оцениваться по справедливой стоимости, то есть по рыночной стоимости без сбытовых расходов. По российским стандартам, как правило, применяется для этих целей себестоимость, то есть сумма фактических затрат на приобретение животных или понесенных организацией при получении молодняка из собственного производства.

В МСФО 41 отражены особенности сельского хозяйства в уникальной характеристике сельскохозяйственной деятельности как управление биотрансформацией, подлежащей отражению в бухгалтерском учете. В связи с этим появляется необходимость применения учета и оценки биологических

активов по справедливой стоимости, что позволит отражать последствия биотрансформации в бухгалтерской (финансовой) отчетности (изменение справедливой стоимости, связанные с изменением физических свойств и с изменением цен).

Таблица 2 – Биотрансформация биологических активов [26, с. 36]

Сущность и результаты биологического преобразования (биотрансформация)	Рост	Увеличение количества или улучшение качества биологических активов
	Дегенерация	Уменьшение количества или ухудшение качества биологических активов
	Воспроизведение	Новые биологические активы
	Производство	Сельскохозяйственная продукция

Оценка биологических активов в бухгалтерской (финансовой) отчетности по справедливой стоимости даст возможность реальной оценки финансового состояния и платежеспособности сельскохозяйственных организаций. В связи с уникальной характеристикой сельскохозяйственной деятельности стандарт устанавливает положения учета биологических активов в период их роста, дегенерации, производства продукции и воспроизводства, а также порядок проведения первоначальной оценки сельскохозяйственной продукции. В соответствии с МСФО 41 изменение справедливой стоимости биологического актива необходимо учитывать при определении чистой прибыли (убытка) за период, в котором происходит данное изменение. В сельскохозяйственной деятельности изменение фактических свойств животного сразу же приводит к увеличению или уменьшению экономических выгод организации.

Для наглядности и удобства оценки биологических активов по справедливой стоимости, а также раскрытия информации о них в бухгалтерской отчетности организация может подразделять эти активы на потребляемые и плодоносящие, зрелые и незрелые. Потребляемые - это активы, которые собираются в виде сельскохозяйственной продукции или продаются в виде биологических активов (животные на откорме, скот, предназначенный для

продажи и др.) Плодоносящие - все прочие биологические активы (крупный рогатый скот от молочного направления). Зрелые биологические активы, в отличие от незрелых - это активы, которые либо достигли параметров, позволяющих приступить к сбору продукции, либо могут обеспечить сбор продукции на регулярной основе. Кроме рассмотренных видов биологических активов в соответствии с МСФО можно выделить и другие группы биологических активов.

Таблица 3 – Классификация биологических активов скотоводства [39]

По группам	Основное стадо Ремонтный молодняк Животные на выращивании и откорме Телята
По готовности к использованию	Зрелые биологические активы Незрелые биологические активы
По периодам использования	Плодоносящие Потребляемые
По экономическому содержанию	Основные биологические средства Оборотные биологические средства
По сроку использования	Внеоборотные биологические активы Оборотные биологические активы

Биологические активы признаются только в случае, если: 1) организация контролирует актив в результате прошлых событий; 2) существует вероятность, что организация получит в будущем экономические выгоды от актива в виде сельскохозяйственной продукции и других поступлений; 3) надежная оценка актива по справедливой стоимости или себестоимости. При этом переход к оценке сельскохозяйственных животных по справедливой стоимости, потребует существенного изменения сложившейся схемы учета в сельском хозяйстве, но позволит точнее определить результаты деятельности, достоверно и более прозрачно представить их в финансовой отчетности и будет способствовать принятию эффективных управленческих решений.

В соответствии с МСФО прибыль (убыток) от сельскохозяйственной деятельности отражается в отчете о финансовых результатах отдельно от промышленной, торговой и иной деятельности сельскохозяйственной организации. Методика учета доходов, расходов, чистой прибыли (убытка) в

результате управления биотрансформацией биологических активов может быть представлена с введением в рабочий план счетов организации новых счетов: 13 «Переоценка материальных ценностей, животных на выращивании и откорме», 47 «Переоценка готовой продукции» и 92 «Потенциальные доходы и расходы». Данную информацию можно представить в пояснениях к годовому отчету, отдельно привести детальный расчет изменения справедливой стоимости за счет физических свойств и рыночных цен, что позволит оценить и проанализировать текущие и перспективные денежные потоки и более объективно представлять будущие финансовые результаты и финансовое состояние организации.

Согласно МСФО 41 балансовая стоимость биологических активов отражается в отдельной статье бухгалтерского баланса. При этом необходимо дать описание каждой группы биологических активов, желательно выделить их отдельными подстатьями в балансе или раскрыть в пояснениях к балансу. Количественная информация о каждой группе биологических активов дополнительно подразделяется по установленным классификационным группам. Выверка балансовой стоимости биологических активов на начало и конец отчетного периода представляется в виде таблицы, отражающей содержание изменений.

Данная выверка балансовой стоимости биологических активов прилагается к отчетному бухгалтерскому балансу сельскохозяйственной организации. Таким образом, ведение учета и отражение в отчетности в формате МСФО дает более полную информацию о животных сельскохозяйственного назначения.

### 1.3. Теоретико-методические вопросы анализа продуктивности животных на выращивании и откорме

Основными задачами анализа производства продукции выращивания и откорма крупного рогатого скота являются:

обеспечение обоснованности планов производства продукции выращивания и откорма КРС, росту поголовья и продуктивности животных;  
систематический контроль за выполнением планов;

- изучение факторов, формирующих объем производства продукции выращивания и откорма крупного рогатого скота;

- объективная оценка труда работников отрасли;

выявление резервов производства и качества продукции;

- разработка практических рекомендаций по освоению выявленных резервов.

Объектами анализа производства продукции выращивания и откорма крупного рогатого скота являются валовой объем производства продукции откорма, размер и структура стада животных, продуктивность животных и состояние кормовой базы.

Выполнение плана по производству продукции животноводства в физической массе анализируется по каждому виду как в целом по хозяйству, так и по каждой ферме. С этой целью фактические данные о производстве продукции сравнивают с плановыми. Фактические данные отражаются в годовом отчете, плановые – в бизнес-плане хозяйства. Для оперативного анализа используются данные первичного и аналитического бухгалтерского учета.

Для более полной оценки результатов животноводческой отрасли изучается динамика роста производства продукции за 5-10 лет.

Данные о темпах прироста и о производстве продукции на 100 га с/х угодий можно сравнивать с данными других хозяйств одинаковой специализации, а также со средними показателями района, области.

В процессе дальнейшего анализа нужно выяснить причины изменения объема полученной продукции. Известно, что объем производства продукции животноводства зависит от поголовья и продуктивности животных, обеспеченности скота кормами и помещениями, рационов кормления, породности животных, условий их содержания. Поголовье и продуктивность животных непосредственное влияние на объем производства продукции и

находятся с ним в функциональной зависимости. Все остальные факторы оказывают косвенное влияние (рис.4). [41, 295



Рис. 4 – Структурно-логическая модель факторного анализа объема производства продукции животноводства.

Согласно этой схеме в первую очередь нужно рассчитать влияние поголовья и продуктивность животных на объем производства продукции. Поскольку эти факторы находятся в функциональной зависимости с объемом производства продукции ( $ВП = П \times ПР$ ), для определения степени их влияния можно использовать любой способ детерминированного анализа.

- а) *цепной подстановки:*
- б) *абсолютных разниц:*
- г) *интегральным способом:*

Аналогичные расчеты делаются по каждому виду продукции животноводства в целом по хозяйствам и каждой ферме.

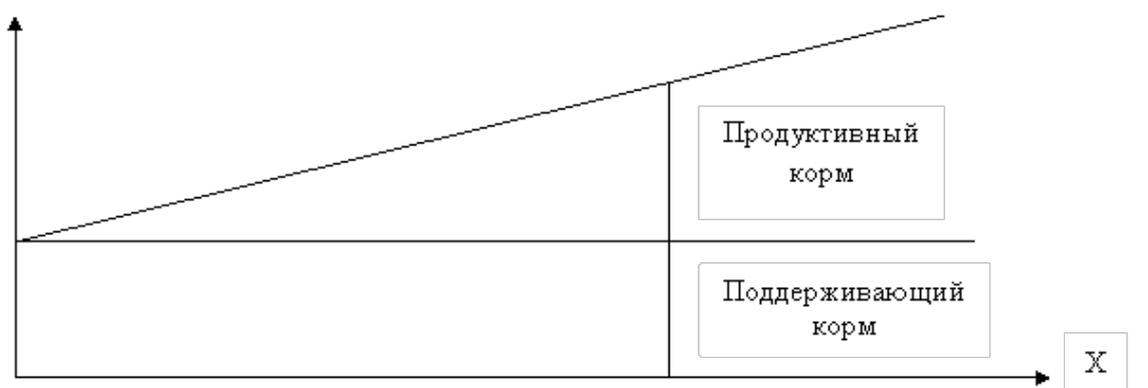
Результаты расчета позволяют выяснить, какой фактор оказал положительное влияние на объем производства продукции, а какой - отрицательный, какой из них является основным, а какой - второстепенным, какому из них следует уделить основное внимание при

более углубленном анализе.

Продуктивность животных определяется количеством продукции полученной от одной головы за соответствующий период времени. По молодняку и откормочному поголовью показателям продуктивности является среднесуточный прирост живой массы.

В процессе анализа изучается динамика и выполнение плана по продуктивности животных по отдельным фермам и в целом по хозяйству, проводится межхозяйственный анализ, определяются причины изменения его уровня.

Рост и развитие животных, их продуктивность зависят в первую очередь от уровня кормления т.е. от количества использованных кормов на одну голову за сутки, месяц, год. Повышение уровня кормления животных – главное условие интенсификации производства и повышения его эффективности. При низком уровне кормления большая часть корма идет на поддержание жизненных процессов в организме животного и меньшая – на получение продукции, в результате чего увеличиваются затраты кормов на производство единицы продукции. Более высокий уровень кормления животных обеспечивает повышение в рационах доли продуктивной части корма, рост продуктивности животных и сокращение затрат кормов на единицу продукции. Взаимосвязь между уровнем кормления и продуктивностью животных показана на рис.5. [41, 309]



**Рис.2.** Зависимость продуктивности (y) от уровня кормления (x).

Рис. 5 – Зависимость продуктивности (у) от уровня кормления (х).

Не менее важным фактором повышения продуктивности животных является повышение качества корма и в первую очередь их энергетической и протеиновой питательности. Корм плохого качества имеет низкую питательность, в связи с чем не обеспечивает необходимую продуктивность животных. Качество корма зависит от способов и сроков их заготовок и хранения, технологии приготовления к скармливанию.

Существенным фактором повышения продуктивности животных является их сбалансированное кормление, когда в рацион имеются все питательные вещества, необходимые организму животного в соответствии с их продуктивностью и физиологическим состоянием. При недостатке отдельных элементов (перевариваемого протеина, каротина, кальция, фосфора, лизина, витаминов и др.) у животных ухудшается обмен веществ, что приводит не только к снижению их продуктивности, но и к различным заболеваниям. Из-за низкого качества кормов и несбалансированности рационов, по расчетам специалистов, недополучается до 20-30% продукции животноводства. Следовательно, установление рациональной структуры рационов и кормопроизводства является существенным резервом роста продуктивности животных и снижения себестоимости продукции.

Большое влияние на продуктивность животных оказывает также породный состав стада. Совершенствование породных качеств животных, создание новых пород, линий и гибридов являются необходимым условием существенного повышения продуктивности животных, улучшения качества продукции, внедрения современных условий.

Одним из факторов, оказывающих значительное влияние на продуктивность животных, является улучшение возрастного состава стада. Считается наиболее продуктивным и эффективным молодняк в 18-20-месячном возрасте. При соблюдении технологии их живого веса достигается 500-600 кг, а убойный выход у такого скота – 62-68%. По качеству такое охлажденное мясо относится к высшей категории.

Большое влияние на продуктивность животны оказывают тип и условия содержания животных, организаци труда на животноводческих комплексах и фермах, технологи производства, а также обеспеченность сельскохозяйственных предприятий кадрам животноводов, зоотехников, ветврачей, инженерно-техническим персоналом. Немаловажное значени имеют система оплаты труда, морального и материальног поощрения работников, формы собственности и т.д.

В заключение анализа подсчитываются резерв увеличения производства продукции выращивания и откорма крупног рогатого скота. Основными источниками роста производства продукции животноводства являются рост поголовья и увеличение продуктивност животных [33, с. 451].

Резервы роста поголовья определяются в процесс анализа выполнения плана по обороту стада. Это сокращени яловости маточного поголовья, падежа животных и реализаци их на мясо более высоким весом.

Чтобы подсчитать резервы роста поголовь за счет сокращения яловости коров, необходим планируемый прирост выхода телят на 10 коров умножить на фактическое поголовье коро на начало года и разделить на 100.

Резервами роста поголовья животных з счет сокращения падежа и гибели животных считаюте потери поголовья, которые произошли по вин хозяйства. Чтобы их установить, нужно изучит причины падежа в каждом случае, для чег используются сведения актов на падеж животных.

Резервы роста выходного поголовья з счет увеличения живой массы одной голов до планового уровня определяют следующим образом фактический объем реализации животных в живом вес делят сначала на фактический вес одно головы, а затем на плановый и результаты сравнивают.

Для определения резерва увеличения производств продукции необходимо возможный прирост среднегодового поголовь умножить на среднегодовую фактическую продуктивность одно головы соответствующей группы животных.

$$P \uparrow \text{ВП} = P \uparrow \text{Пг} * \text{Пр}_\phi \quad (1)$$

Основными источниками роста продуктивности животны являются повышение уровня их кормления и эффективность использования кормов, сокращение яловости коров, улучшени возрастного и породного состава стада, а также услови содержания животных.

Резерв увеличения производства продукции з счет повышения уровня кормления животных определяется следующим образом: невыполнение плана или возможны прирост уровня кормления (количество кормовых едини на одну голову) умножается на фактическу окупаемость кормов в данном хозяйстве или делитс на фактический расход кормов в расчете а единиц продукции. Полученный резерв роста продуктивности умножаетс на возможное поголовье животных.

$$P \uparrow \text{Пр} = (Y_\phi - UK_{\text{пл}}) * Ok_\phi \quad (2)$$

Чтобы определить резерв увеличения производств продукции за счет повышения эффективности использовани кормов, необходимо перерасход кормов на единиц продукции или его возможное сокращение умножит на фактический объем производства и полученный результа разделить на плановую(возможную) норму расхода.

$$P \uparrow \text{Пр} = (K_\phi - KE_{\text{пл}}) * \text{ВП}_\phi / KE_{\text{пл}} \quad (3)$$

Резерв увеличения производства продукции за счет улучшения породного состав стада можно подсчитать следующим образом: намечаемо изменение удельного веса i-той породы умножить на фактическую продуктивност соответствующей породы животных и результаты суммировать.

$$P \uparrow \text{Пр} = \sum [(U_{D_i \text{ породы } \phi} - U_{D_i \text{ породы } \text{пл}}) * \text{Пр}_{\text{пл}} / 100] \quad (4)$$

Рассчитанное таким образом изменение средней продуктивности нужно затем умножить на фактическое или возможное поголовье соответствующего вида животных[33, с. 459].

Росту продуктивности животных и выходу продукции значительно содействуют хорошие условия содержания животных, надлежащий уход, правильный режим кормления и поения, добросовестное

отношение работников к своему делу. Эти резервы выявляются на основе сравнительного анализа работы разных хозяйств, ферм, отдельных работников и изучения передового опыта. При этом необходимо обеспечить равенство всех остальных условий: уровня кормления, качества кормов, структуры рационов, породного и возрастного состава стада и т.д. Если такое равенство отсутствует, продуктивность животных следует выровнять по перечисленным факторам и только после этого производить сравнение. Если и после этого продуктивность животных на передовой ферме (хозяйстве) будет выше, чем на других, то эту разность можно считать результатом лучшего ухода и содержания животных.

Существенным резервом увеличения производства продукции животноводства является сокращение ее потерь. Значительные потери продукции связаны с болезнями животных, нарушением технологической дисциплины. Результат этого – падеж животных, вынужденный убой, снижение прироста живой массы, выхода приплода.

В заключение анализа необходимо обобщить выявленные резервы в натуральном и стоимостном выражении по каждому виду продукции и в целом по отрасли.

Выявленные резервы должны быть увязаны с конкретными и реальными мероприятиями по их использованию. Необходимо при этом учитывать состояние кормовой базы, наличие трудовых ресурсов, животноводческих помещений, а также рынки сбыта.

## 2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «СОСНА» БАЛТАСИНСКОГО РАЙОНА РТ

### 2.1. Экономическая характеристика деятельности организации

Общество с ограниченной ответственностью «Сосна» расположено в юго-восточной части Балтасинского района, в Предкамской природно-экономической зоне Республики Татарстан. Северное положение района предопределило и наиболее прохладный климат. Термические ресурсы здесь минимальные для всей республики, хотя, в целом, климатические условия района благоприятны для сельскохозяйственного производства. Наличие достаточно мощного снежного покрова (35-45 см) при своевременном его установлении создает благоприятные условия для перезимовки озимых культур. Климат района определяется как умеренно-прохладный с достаточным увлажнением. Вместе с тем, для региона характерна большая изменчивость всех метеорологических элементов по годам, в том числе осадков и температуры воздуха.

Данный фактор особенно важен, так как именно от него во многом зависит эффективность одной из важнейших отраслей сельского хозяйства растениеводство. Рельеф района представляет собой сравнительно возвышенную равнину, расчлененную на части небольшими речными долинами. Максимальные высоты рельефа достигают 198 м (по границе с Республикой Марий Эл). Характер рельефа типично равнинно-эрозионный. Почвенный покров района представлен нечерноземными почвами. На сельскохозяйственных угодьях преобладают серые лесные почвы, которые вместе с коричнево-серыми занимают более 60 % от общей площади, отличающиеся низким естественным плодородием. Субдоминантными почвенными разностями являются дерново-подзолистые и дерново-карбонатные, на долю которых приходится 10,5 %. В районе очень редко встречаются черноземные почвы.

ООО «Сосна» организовано 22 декабря 2003 года. Расстояние его от районного центра - 5 км, от Казани 105 км. Юридический адрес моего хозяйства

- РТ, Балтасинский район, с.Н.Сосна, ул. Героя Сарвара, д.1. Оно специализируется на производстве и реализации продукции растениеводства и животноводства. В ООО «Сосна» сложилась цеховая структура организации производства. Управление производственными подразделениями на второй степени организуется по отраслевому принципу и создаются специализированные цехи: растениеводства, животноводства, механизации, строительства и отдельный цех обслуживания.

Правильное использование земли и повышение ее плодородия всегда был и остаются главной задачей в сельском хозяйстве. Изучение состояния и использования земельных фондов следует начинать с определени состава и структуры сельскохозяйственных угодий (табл. 4).

Сельскохозяйственные угодья Балтасинского района занимают около 86 тысяч гектар. Из них пашня - 71 тысяч гектар. За ООО«Сосна» закреплено 4881 га земельной площади, в том числе сельскохозяйственных угодий – 4623 га, из которых на долю пашни приходится – 4409 га, пастбищ 176 га и лесов – 70 га.

Таблица 4 – Структура и состав сельскохозяйственных угодий в ООО «Сосна» Балтасинского района РТ за 2015-2017 годы

Виды угодий	2015		2016		2017		В среднем по РТ за 2017 год	
	Пло-щадь, га	Струк-тура, %	Пло-щадь, га	Струк-тура, %	Пло-щадь, га	Струк-тура, %	Пло-щадь, га	Струк-тура, %
Всего земель в том числе	4881	X	4881	X	4881	X	6500	x
Сельхозугодий из них	4623	100	4623	100	4623	100	6290	100
Пашня	4409	95,4	4409	95,4	4409	95,4	5508	87,6
сенокосы	38	0,8	38	0,8	38	0,8	119	1,9
пастбища	176	3,8	176	3,8	176	3,8	644	10,2
Процент распаханности, %	X	95,4	X	95,4	X	95,4	x	87,6

Изучение состояния и использования земельных угодий следует начинать с определения состава земель и структуры сельскохозяйственных угодий, которые сводятся в таблицу 4.

На основании таблицы 4 можно сделать следующие выводы: площадь сельхозугодий за последние 3 года не изменилась, наибольший удельный вес в структуре сельхозугодий в ООО «Сосна» занимает площадь пашни – 95,4%, на втором месте площадь пастбищ – 3,8%. Процент распаханности в хозяйстве в 2017 году составляет 95,4%, что на 7,8 пунктов больше распаханности по республике.

На результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятий значительное влияние оказывает уровень специализации производства. Основной показатель, отражающий уровень специализации – это структура товарной продукции. Углубление специализации повышает концентрацию производства, уменьшает число отраслей производства и, соответственно, облегчает управление ими. Однако чрезмерная узкая специализация может привести к неэффективному использованию ресурсов хозяйства, потере дополнительных видов продукции.

Таблица 5 – Состав и структура денежной выручки по товарной продукции в ООО «Сосна» Балтасинского района РТ за 2015-2017 годы

Вид продукции	Годы					
	2015		2016		2017	
	Выручка от реализации, тыс. руб.	Структура, %	Выручка от реализации, тыс. руб.	Структура, %	Выручка от реализации, тыс. руб.	Структура, %
Зерновые и зернобобовые	18223	14,5	18487	14,7	18423	14,6
Картофель	1149	0,9	1153	0,9	1155	0,9
Мясо КРС	26656	21,2	26660	21,2	26668	21,2
Молоко	79555	63,3	79562	63,2	79565	63,2
Всего по хозяйству	125583	100,0	125862	100,0	125811	100,0

Рассчитав структуру можно сделать вывод, что в структуре денежная выручка по отрасли скотоводства составляет 84,4%, а по зерновым 15,5% это говорит о том, что продукция скотоводства является основной отраслью хозяйства ООО «Сосна», а растениеводство является дополнительной.

Для более полной характеристики уровня специализации хозяйства используется показатель коэффициента специализации, величина которого определяется по формуле предложенной профессором Поповичем И.В.:

$$K_c = 100 / \sum p (2i-1), \text{ где}$$

$K_c$  - коэффициент специализации;

$P$  - удельный вес каждой отрасли в структуре товарной продукции;

$I$  - порядковый номер отрасли в ранжированном ряду по удельному весу в структуре товарной продукции, начиная с наивысшего.

$$K_c = 100/84,4*1+14,6*3+0,9*5=0,75$$

Так как коэффициент специализации составляет 0,75, то это свидетельствует о глубоком уровне специализации в хозяйстве.

Непременным условием процесса производства является наличие средств производства, которые состоят из средств труда и предметов труда. Выраженные в стоимостной форме, средства производства представляют собой производственные фонды, которые подразделяются на основные и оборотные.

Как известно, основой сельскохозяйственного производства и важным условием развития его отраслей, является наличие необходимых производственных фондов. Уровень и темпы сельскохозяйственной продукции, повышения экономической эффективности производства в сельском хозяйстве в определенной мере зависит от обеспеченности отрасли основными средствами. Низкая обеспеченность предприятий основными производственными фондами приводит к несвоевременному выполнению важнейших технологических операций, росту трудоемкости и увеличению материально-денежных затрат на производство единицы продукции. Обеспеченность сельскохозяйственных предприятий основными производственными фондами характеризуется показателями фондооснащенности и фондовооруженности труда (таблица 6).

Фондооснащенность труда – стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения в расчете на единицу площади сельхозугодий. Фондовооруженность труда – стоимость основных производственных фондов сельхоз назначения, приходящаяся на одного работника, занятого в сельском хозяйстве.

Таблица 6 – Уровень фондооснащенности труда в ООО «Сосна» Балтасинского района РТ за 2015-2017 годы

Показатели	Годы			В среднем по РТ, 2017 год
	2015	2016	2017	
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, тыс. руб.	37192	41891	59464	265228
Площадь сельскохозяйственных угодий, га	4623	4623	4623	6290
Среднегодовая численность работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, чел.	136	127	129	98
Фондооснащенность на 100 га сельскохозяйственных угодий, тыс. руб.	804,5	906,1	1286,3	4216,7
Фондовооруженность труда на 1 работника, тыс. руб.	273,5	329,9	461,0	2706,4

Проанализировав данные таблицы 6, мы можем сделать следующие выводы. Стоимость основных производственных фондов в отчетном году по сравнению с предыдущим годом увеличилась на 17573 тыс. руб. или на 30%, вследствие чего увеличивается фондооснащенность на 380,2 тыс. руб. и фондовооруженность на 131 тыс. руб. не смотря на рост показателей они остаются во много раз ниже среднереспубликанских.

Наряду с анализом обеспеченности хозяйства основными фондами необходимо изучить его оснащенность энергетическими мощностями и сельскохозяйственными машинами.

Ведущее звено в основных производственных фондах принадлежит энергетическим ресурсам - средствам механизации и электрификации сельхозпроизводства. На основе данных об энергоресурсах можно изучить уровень энергооснащенности и энерговооруженности труда.

Энергооснащенность – количество энергетических мощностей на единицу посевной площади. Энерговооруженность труда – количество энергетических мощностей на одного работника.

Таблица 7 – Уровень энергооснащенности и энерговооруженности в ООО «Сосна» Балтасинского района РТ за 2015-2017 годы

Показатели	Годы			В среднем по РТ за 2017 год
	2015	2016	2017	
Сумма энергетических мощностей, л.с.	6240	6460	6564	6477
Площадь пашни, га	4409	4409	4409	5508
Число среднегодовых работников, чел.	136	127	129	98
Энергооснащенность на 100 га пашни, л.с.	141,5	146,5	148,9	117,6
Энерговооруженность на 1 работника, л.с.	45,9	50,9	50,9	66,1

Таблица 7 показывает, что с увеличением энергетических мощностей увеличивается такие количественные показатели, как энергооснащенность на 100 га пашни (л.с) и энерговооруженность на одного работника (л.с.). Самый высокий уровень энергооснащенности наблюдается в 2017 году. Рост произошел за счет роста суммы энергетических мощностей. К 2017 году энергооснащенность на 100 га составила 148,9 л.с, что выше показателя на 2,4 л. с. и на 7,4 л.с по сравнению с 2015 и 2016 годами соответственно. В среднем по РТ за 2017 год этот показатель составляет 117,6 л. с, что меньше показателя по хозяйству за 2017 год на 31,3л.с.(21%).

По уровню энерговооруженности самый высокий показатель достигнут в последние два года. В целом, на изменение в уровне данных показателей оказывают влияние такие показатели как: сумма энергетических мощностей,

площадь пашни и число среднегодовых работников. Показатель энерговооруженности хозяйства в целом в динамике имеет тенденцию роста.

По нормам показатель энерговооруженности должен составлять 50-55 л.с. на 1 работника. В 2017 году этот показатель в ООО «Сосна» составляет 50,9л.с., что и соответствует норме.

Одним из важнейших условий для ведения хозяйства является обеспеченность трудовыми ресурсами. Такими является совокупность людей, обладающих способностью трудиться, увеличивать продуктивность скота, валовых сборов сельхозпродукции и повышение эффективности общественного производства. В условиях абсолютного и относительного сокращения численности сельского населения основными задачами являются наиболее полное использование в производстве трудовых ресурсов, повышение производительности труда, что и рассмотрено в таблице 8.

Таблица 8 – Годовой запас труда и уровень его использования в ООО «Сосна» Балтасинского района РТ за 2015-2017 годы

Показатели	Годы			В среднем по РТ за 2017 год
	2015	2016	2017	
Среднегодовое число работников в хозяйстве, чел.	136	127	129	98
Годовой запас труда, тыс. чел-час	252	235	240	192,4
Фактически отработано, тыс. чел-час	237	220	239	213
Уровень использования запаса труда, %	94,0	93,6	99,6	110,7

Приведенные данные в таблице 8 показывают, что годовой запас труда в 2017 г. составил 240 тыс. чел-час., это на 2,1% выше, чем в 2016 г. Уровень использования запаса труда имеет тенденцию повышения, если в 2016 г. он составил 93,6%, то к 2017 г. он составил 99,6%, т.е. повысился на 6%. Это свидетельствует о не полной занятости работников.

Эффективность сельскохозяйственного производства означает его результативность. В общем случае экономическая эффективность производства

определяется через соотношение полученного результата эффекта с затратами или примененными ресурсами.

Для всесторонней оценки достигнутого уровня экономической эффективности производства в сельскохозяйственных предприятиях применяется система показателей, характеризующих использование главных факторов сельскохозяйственного производства - земли, производственных фондов и труда. Наиболее важными в системе этих показателей являются стоимость валовой продукции, сумма валового дохода, сумма чистого дохода и прибыль в расчете на 100 га соизмеримой пашни, на 1 чел-час затрат живого труда или на 1 работника, на 100 рублей основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, на 100 рублей издержек производства, а также показатели уровня рентабельности и нормы прибыли.

Таблица 9 – Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «Сосна» Балтасинского района РТ за 2015-2017 годы

Показатели	Годы			В среднем по РТ за 2017 год
	2015	2016	2017	
Стоимость валовой продукции в расчете на : 100 га соизмеримой пашни, тыс. руб.	95,9	136,4	159,1	301,7
1 среднегодового работника занятого в сельском хозяйстве, тыс.руб	6,0	9,3	10,8	49,3
100 руб. основных производственных фондов, руб.	1,6	2,2	2,4	1,8
100 руб. издержек производства, руб.	0,9	1,2	1,2	17,9
Сумма валового дохода в расчете на : 100 га соизмеримой пашни, тыс. руб.	1939,8	2834,8	2913,7	2186,7
1 среднегодового работника занятого в сельском хозяйстве, тыс.руб.	121,4	193,2	197,2	357,0
100 руб.основных производственных фондов, руб.	33,1	45,8	22,1	13,3
100 руб. издержек производства, руб.	20,1	25,8	22,1	17,9
Сумма чистого дохода в расчёте на: 100 га соизмеримой пашни, тыс. руб.	2009,6	2914,9	2942,5	746,2
1 среднегодового работника занятого в сельском хозяйстве, тыс.руб.	125,8	198,6	199,2	121,8
100 руб.основных производственных фондов, руб.	34,3	47,1	44,2	4,5
100 руб. издержек производства, руб.	20,8	26,5	22,4	6,1
Уровень рентабельности (убыточности),	22,4	26,6	36,0	9,7

%				
---	--	--	--	--

Проанализировав таблицу 9 можно сказать, что стоимость валовой продукции в расчете на 100 га соизмеримой пашни с 2015 по 2017 г. увеличилась на 63,2 тыс. руб. Этот показатель за 2017 г в изучаемом хозяйстве ниже на 90,1 тыс. руб. чем среднереспубликанский показатель этого года. Стоимость валовой продукции в расчёте на 1 среднегодового работника из года в год увеличивается и к 2017 г составляет 10,8 тыс. руб., что ниже среднереспубликанского показателя на 26,2 тыс. рублей. Показатели валового дохода на 100 га соизмеримой пашни, на 1 среднегодового работника, на 100 руб. производственных фондов выше чем среднереспубликанские данные. Стоимость валовой продукции, сумма валового дохода, чистого дохода и прибыли в расчете на 100 руб. основных производственных фондов показывают, сколько продукции, валового дохода, чистого дохода и прибыли получено на единицу основных фондов.

Прибыль как экономическая категория характеризует финансовый результат деятельности хозяйства. Абсолютная масса полученной прибыли еще не свидетельствует об уровне эффективности производства. С этой целью рассчитывают уровень рентабельности – один из основных показателей экономической эффективности. Данный показатель характеризует величину прибыли, приходящуюся на единицу потребленных ресурсов. В изучаемом хозяйстве уровень рентабельности с 2015 по 2017 г. повышается, в 2015 году имеет уровень рентабельности – 22,4%. В 2017 г. уровень рентабельности в хозяйстве самый высокий составляет 36%.

В рамках исследуемой темы проведем факторный анализ финансовых результатов от реализации животных на выращивании и откорме. Анализ эффективности производства продукции доращивания и откорм крупного рогатого скота рассмотрим показатели, представленные в приложении Б.

Показатель валового прироста живой масс КРС в динамике по годам остается в пределах достигнутого уровня, и в отчетном году

увеличение составило 196 центнеров. Это произошло из-за роста продуктивности, при незначительном сокращении поголовья. Производство продукции доращивания и откорма КРС является прибыльной, уровень рентабельности составил 20,6%, тогда как в 2016 году рентабельность составляла 5,8%.

В сравнении со среднереспубликанскими данными среднесуточный прирост в хозяйстве выше, в результате чего и больше получено валового прироста, затраты труда на получение 1 ц прироста меньше, и в результате отклонения рентабельность по хозяйству выше на 36,2 пункта

В итоге можно сказать, что ООО «Сосна» имеет скотоводческую специализацию молочного направления. Уровень специализации в хозяйстве является высоким. Изучаемое хозяйство обеспечено энергетическими ресурсами, тракторами, зерноуборочными комбайнами, основными производственными фондами. Предприятие достаточно рентабельное, самокупаемое.

## 2.2. Характеристика финансового состояния

Финансовое состояние – это одна из самых важных характеристик экономической деятельности предприятия во внешней среде. Оно определяет конкурентоспособность предприятия, его потенциал в деловом сотрудничестве, оценивает в какой степени гарантированы экономические интересы самого предприятия и его партнеров по финансовым и другим отношениям. Поэтому можно считать, что основная задача анализа финансового состояния – показать состояние предприятия для внутренних и внешних потребителей, количество которых при развитии рыночных отношений растет.

Финансовое состояние предприятия с позиции краткосрочной перспективы оценивается показателями ликвидности и платежеспособности.

Для определения ликвидности баланс сопоставляется итоги ликвидных групп активов, расположенные в порядке убывания ликвидности, с

обязательствами по пассиву, сгруппированными по срокам их погашения и расположенных в порядке возрастания сроков.

Для определения ликвидности баланса следует сопоставить итоги приведенных групп по активу и пассиву.

Баланс считается ликвидным, если в результате сопоставления расчетных групп активов и пассивов получится следующая система неравенств

$$A1 \geq P1; A2 \geq P2; A3 \geq P3; A4 \leq P4.$$

Такая группировка средств и их источников ООО «Саба» приведена в табл. 10

В нашем хозяйстве на конец года выполняются такие условия:  $A1 (952) \leq P1 (16434)$ ;  $A2 (6932) \geq P2 (1000)$ ;  $A3 (71440) \geq P3 (11049)$ ;  $A4 (72338) \leq P4 (123179)$ . Выполняются последние три условия. Выполнение четвертого неравенства свидетельствует о выполнении одного из условий финансовой устойчивости, то есть наличие у предприятия оборотных средств. По этим неравенствам можно сделать вывод о том, что баланс в нашем хозяйстве ликвиден.

Таблица 10 – Оценка ликвидности бухгалтерского баланса ООО «Саба» Сабинского района РТ за 2017 год

Актив	2017		Пассив	2017		Платежный излишек (+, -)	
	На начало года	На конец года		На начало Года	На конец года	На начало года	На конец года
Наиболее ликвидные активы (A1)	834	952	Кредиторская задолженность (П1)	13819	16434	-12985	-15482
Быстрореализуемые активы (A2)	2737	6932	Краткосрочные пассивы (П2)	1250	1000	1487	5932
Медленнореализуемые активы (A3)	67414	71440	Долгосрочные пассивы (П3)	2336	11049	65078	60391
Труднореализуемые активы (A4)	46590	72338	Постоянные пассивы (П4)	100170	123179	-53580	-50841
Баланс	117575	151662	Баланс	117575	151662	X	X

Из расчетов данной таблицы видно, можно охарактеризовать ликвидность баланса как недостаточную. Сопоставление первого неравенства свидетельствует о том, что в ближайший промежуток времени, организации не удастся поправить свою платежеспособность. Так как за анализируемый период увеличился платежный недостаток наиболее ликвидных активов. Можно сказать, что причиной снижения ликвидности явилось то, что краткосрочная задолженность увеличилась более быстрыми темпами, чем денежные средства.

Сопоставление ликвидных средств и обязательств позволяет вычислить следующие показатели:

- текущую ликвидность, которая свидетельствует о платежеспособности (+) или неплатежеспособности (-) организации на ближайший к рассматриваемому моменту промежуток времени:

$$ТЛ=(A1+A2)-(П1+П2);$$

$$ТЛ( \text{ на начало } 2017 \text{ года } ) = ( 834 + 2737 ) - ( 13819 + 1250 ) = -11498 \text{ (тыс. руб.)}$$

$$ТЛ( \text{ на конец } 2017 \text{ года } ) = ( 952 + 6932 ) - ( 16434 + 1000 ) = -9550 \text{ (тыс. руб.)}$$

- перспективную ликвидность – это прогноз платежеспособности на основе сравнения будущих поступлений и платежей:

$$ПЛ=A3-П3.$$

$$ПЛ( \text{ на начало } 2017 \text{ года} ) = 67414 - 2336 = 65078 \text{ (тыс.руб.)}$$

$$ПЛ( \text{ на конец } 2017 \text{ года} ) = 71440 - 11049 = 60391 \text{ (тыс. руб.)}$$

Расчет этих показателей текущей ликвидности показал нам, что хозяйство неплатежеспособно на ближайший период, так как значения групп пассива баланса превышают значения активов, что говорит о неспособности ООО «Сосна» погасить свои наиболее срочные и краткосрочные обязательства за счет наиболее ликвидных и быстрореализуемых активов. Платежный недостаток к концу 2017 года составляет 9550 тыс. рублей. Однако, оно платежеспособно на перспективу за счет будущих поступлений. Другими словами, за счет имеющихся активов третьей группы, и в частности запасов, налога на добавленную стоимость и краткосрочной дебиторской

задолженности, наше хозяйство может обеспечить свои долгосрочные обязательства. Для более детального анализа платежеспособности предприятия рассчитаем ее финансовые коэффициенты.

Для анализа платежеспособности финансового анализа рассчитываются финансовые коэффициенты платежеспособности, которые сводятся в таблицу 11.

Таблица 11 – Оценка финансовых коэффициентов платежеспособности ООО «Саба» Сабинского района РТ за 2017 год

Коэффициенты платежеспособности	2017		Отклонение (+, -)
	Начало года	Конец года	
Общий показатель платежеспособности (L1)	1,62	1,37	-0,25
Коэффициент абсолютной ликвидности (L2)	0,06	0,05	-0,01
Коэффициент критической оценки (L3)	0,24	0,45	0,21
Коэффициент текущей ликвидности (L4)	4,71	4,55	-0,16
Коэффициент маневренности функционирующего капитала (L5)	1,2	1,2	0
Коэффициент доли оборотных средств в активах (L6)	0	0	0
Коэффициент обеспеченности собственными средствами (L7)	0,8	0,8	0

Общий показатель платежеспособности (L1) применяется для комплексной оценки платежеспособности. По нашему хозяйству можно сказать, что как в начале, так и в конце года ООО «Сосна» платежеспособно.

Коэффициент абсолютной ликвидности (L2) показывает, какую часть краткосрочной задолженности организация может погасить в ближайшее время за счет денежных средств и краткосрочных ценных бумаг. К концу года этот показатель снизился на 0,01 .

Коэффициент критической оценки (L3) показывает, какая часть краткосрочных обязательств организации может быть немедленно погашена за счет средств на различных счетах, в краткосрочных ценных бумагах, а также поступлений по расчетам с дебиторами. То есть 0,2 часть краткосрочных обязательств может быть немедленно погашена. К концу года показатель вырос на 0,3 .

Коэффициент текущей ликвидности (L4) показывает общую обеспеченность предприятия оборотным капиталом для ведения хозяйственной деятельности и погашения срочных обязательств. Наше хозяйство хорошо обеспечено оборотным капиталом, поэтому текущие обязательства без затруднений могут быть погашены.

Коэффициент маневренности собственного капитала (L5) показывает, какая часть собственного оборотного капитала находится в обороте, т.е. в той форме, которая позволяет свободно маневрировать этими средствами, а какая капитализирована. Коэффициент должен быть достаточно высоким, чтобы обеспечить гибкость в использовании собственных средств. В ООО «Сосна» в начале года и в конце этот показатель составлял 1,1, т.е. показатели не изменились. Собственный оборотный капитал имеет огромное значение для организации, его наличие говорит о независимости организации, поэтому его уменьшение может привести к нежелательным последствиям.

Коэффициент доли оборотных средств (L6) в активах зависит от отраслевой принадлежности организации и в нашем хозяйстве на начало года составил 0 и к концу года коэффициент доли оборотных средств составил 0.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами (L7) характеризует наличие собственных оборотных средств у организации, необходимых для ее финансовой устойчивости. В нашем хозяйстве собственные средства имеются (0,8), к концу года их доля не изменилась и составила так же 0,8.

### 2.3. Оценка организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля на предприятии

Организация бухгалтерского учета и отчетности в ООО «Сосна» Балтасинского района РТ осуществляется с учетом требований, изложенных в федеральном законе «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ, в Положении по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ от 29.06.1998

года №34Н, в положениях (стандартах) по бухгалтерскому учету других нормативных правовых актах и методических указаниях по бухгалтерскому учету, это закреплено в приказе № 108 «Учетная политика организации Общество с ограниченной ответственностью «Сосна» на 2018 год.

В соответствии с п.6 Положения по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности в РФ общее руководство организацией бухгалтерского учета в ООО «Сосна» и соблюдением законодательства при выполнении хозяйственных операции возлагаются на директора. Непосредственное выполнение работ по организации учета и отчетности осуществляется структурным подразделением (бухгалтерией), возглавляемым главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет ведется по мемориально-ордерной форме учета. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, Положениями по бухгалтерскому учету. Планом счетов финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина России от 31 октября 2000 года №94н. И как установлено учетной политикой, хозяйственные операции в ООО «Сосна» оформляются с применением первичных учетных документов, утвержденных в установленном порядке Госкомстатом России. При проведении операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используется самостоятельно разработанные формы.

Численность бухгалтерского аппарата ООО «Сосна» Балтасинского района РТ - 5 человек. Обязанности между ними распределены следующим образом:

- главный бухгалтер несет ответственность за ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности, осуществляет контроль учета денежных средств организации в

кассе и на расчетном счете, осуществляет контроль и руководство работы бухгалтерии;

- бухгалтер по оплате труда осуществляет учет затрат труда рабочих и специалистов, начисление заработной платы, учет всех расчетов с работниками предприятия, бюджетом, внебюджетными фондами и другими ведомствами, связанными с оплатой труда;

- бухгалтер производственной группы осуществляет учет выхода готовой продукции и ее реализации, отвечает за учет основных средств, учет животных;

- бухгалтер-кассир отвечает за ведение кассовых операций, несет полную материальную ответственность за сохранность принятых ценностей, отвечает за учет расчетов организации, ведет Главную книгу.

- бухгалтер по механизированным работам, составляет отчеты о производстве, ведет учет затрат на производство и все документы по своей части.

Режим труда и отдыха работников предприятия организован в зависимости от вида и категории трудовой деятельности.

В режиме труда и отдыха сотрудников аппарата бухгалтерии учтены такие факторы, как время официально разрешенных пауз во время работы. В качестве обязательной к применению меры в работе бухгалтера имеются две 10-минутные физкультурные паузы в течение рабочего дня. Помимо этого согласно Гигиеническим требованиям к ПЭВМ и организации работы с ними (утверждены постановлением Минздрава России от 3 июня 2003 г. № 118) У людей, работающих за компьютером, должны быть законные перерывы общей длительностью до 90 мин в день в счет рабочего времени.

Таким образом, можно сделать вывод о гармоничной и оправданной структуре бухгалтерии, в которой каждый работник занимает свое место и выполняет возложенные на него функции.

Главные специалисты несут ответственность за состояние руководимой ими отрасли и организуют выполнение производственно- финансового плана.

В организации разрабатываются программы (планы) в области охраны труда по достижению соответствующих целей.

Планирование и выполнение мероприятий по охране труда, а также мониторинг достижения целей в области охраны труда осуществляются в соответствии с Положением о планировании и разработке мероприятий по охране труда (постановление Министерства труда от 23.10.2000 №136) и Инструкцией по оценке условий труда при аттестации рабочих мест по условиям труда и предоставлению компенсаций по ее результатам (постановление Министерства труда и социальной защиты от 22.02.2008 №35).

Затраты подразумевают такие выделяемые ресурсы как финансовые, материальные, трудовые (человеческие) и др. Каждое осуществленное мероприятие принимается и оформляется актом комиссии ниже следующей формы, назначаемой приказом по организации.

В Коллективном договоре организации имеется раздел по охране труда, разработка которого (вместе с другими разделами) осуществляется совместной комиссией работодателя и профсоюзного комитета с учетом Рекомендаций по улучшению условий и повышению безопасности труда в организациях на основе коллективных договорных отношений (постановление Министерства труда и социальной защиты от 28.05.2007 №73).

Выполнение мероприятий, включенных в раздел по охране труда, а также программы (планы) в области охраны труда, берется под контроль трудового коллектива, и их выполнение не реже одного раза в год рассматривается на собрании трудового коллектива.

Также для работников предприятия проводятся инструктажи:

Вводный - при устройстве работника на предприятие. Он одинаковый для всех сотрудников и охватывает основные аспекты работы данного предприятия.

Первичный - проводится для каждого сотрудника по его непосредственным обязанностям.

Повторный - проводится с сотрудниками предприятия 1 раз в полгода для повторения инструктажа.

Руководитель предприятия непосредственно обеспечивает работников средствами индивидуальной и коллективной защиты.

Работники в свою очередь должны соблюдать требования охраны труда, установленные законами и иными нормативно-правовыми актами, правильно применять средства индивидуальной и коллективной защиты, проходить обучение безопасным методам и приемам выполнения работ, оказание первой помощи при несчастных случаях, прослушать инструктаж по охране труда. Сотрудники должны немедленно извещать своего непосредственного или вышестоящего руководителя о любой ситуации угрожающей жизни и здоровью людей.

### 3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ЖИВОТНЫХ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ И АНАЛИЗ ИХ ПРОДУКТИВНОСТИ В ООО «СОСНА» БАЛТАСИНСКОГО РАЙОНА РТ

#### 3.1. Документальное оформление и бухгалтерский учет животных на выращивании и откорме

Организация учета животных на выращивании и откорме на предприятии начинается с первичного документирования, которое должно обеспечить своевременное, достоверное документальное отражение операций по учету и движению животных на выращивании и откорме.

В день получения приплода животных в ООО «Сосна» бригадиром по животноводству и учетчиком составляется «Акт на оприходование приплода животных» (ф. №93). Акты 24-25 числа каждого месяца вместе с Отчетом о движении скота и птицы на ферме (форма № СП – 51) предоставляется в бухгалтерию и подлежит проверке бухгалтером. Акт составляется отдельно по каждому виду приплода животных. В Акте фиксируется фамилия, имя отчество работника, за которым закреплены животные, количество голов и масса полученного приплода, приводятся подписи лиц, подтверждающих получение приплода, и отдельно фиксируются мертворожденные животные.

Так, например, в октябре 2018 года хозяйство не получило приплод животных, а значит, такие акты не составлялись, что свидетельствует о неправильной организации осеменения животных и приводит к потерям продукции. В ноябре 2018 года были составлены четыре Акта на оприходование приплода животных от 03.11.2018 г., от 06.11.2018 г., 13.11.2018 г. и от 21.11.2018 г.

Согласно Акта от 3 ноября 2018 года был оприходован приплод в количестве 1 головы – телочка. Согласно второго Акта от 6 ноября 2018 года был оприходован приплод в количестве 1 головы – бычок. Согласно третьего Акта от 13 ноября 2018 года был оприходован приплод в

количестве 1 головы – телочка. Согласно четвертого Акта был оприходован приплод в количестве 1 головы – телочка.

Оформленные Акты используются для зоотехнического учета и записей на ферме в сводную ведомость на оприходование приплода.

Обобщив первичные документы в ноябре 2018 года был оприходован приплод на сумму 19187 руб.

Данные актов помимо своего прямого назначения – для учета поголовья животных – используются в бухгалтерии так же для начисления оплаты труда работникам ферм.

Иной канал пополнения животных – это приобретение в других хозяйствах за плату или взаимозачету. При этом первичными документами, отражающими приобретение скота являются: товарная накладная, товарно–транспортная накладная, счет, счет–фактура.

Перевод животных на другую ферму на откорм или пополнение основного стада оформляется бригадиром по животноводству и учетчиком документом «Акт на перевод животных» (ф. № СП – 47), непосредственно в день перевода.

Так в ООО «Сосна», 21 ноября зоотехник Исхаков И.Р. совместно с заведующим фермой Муктасимовой А.М. составили акт на перевод телочек в количестве 9 голов с фермы М.Сосна (Ахтямова Фирдаус) на ферму Б.Сосна (Махмутова Гулира). В акте перечислены инвентарные номера животных, дата рождения, масса. Этот акт был проверен бухгалтером Садыковой Л.И. 26 ноября 2018 года.

Все акты на перевод животных систематизируются в сводной ведомости на перевод животных с фермы на ферму. В ноябре 2018 года по сводной ведомости перевод телят был осуществлен в количестве 9 голов на общую сумму 32459 рублей.

В конце месяца акты вместе с отчетом о движении скота и птицы на ферме (форма № СП-51) сдаются в бухгалтерию и используются для отражения движения животных в регистрах бухгалтерского учета и для

начисления оплаты работникам, в чью группу они были переданы.

Акт на выбытие животных и птиц применяется в ООО «Сосна» для учета выбытия животных, птицы в случаях их падежа, вынужденной прирезки и забоя. 13 ноября 2018 года на ферме №2 был оформлен акт №306 на выбытие животных и птиц заведующим фермой Муктасимовой А.М., ветврачом и зоотехником Исхаковым И.Р. и веттехником Васильевым М.П. Акт содержит информацию о забое КРС в возрасте 2 года в количестве 1 головы и живой массой 192 кг и установленном диагнозе ветврача – воспаление суставов. На оборотной стороне акта прописано, что в результате забоя были получены шкура в количестве 1 штук, мясо говядины массой 149 кг, сбой - 22 кг, головы - 21 кг, переданные в мясоперерабатывающий цех.

Выбраковка животных из основного стада для постановки на откорм и реализации, т.е. без забоя в хозяйстве, оформляется актами выбраковки животных из основного стада.

При падеже животного составляется Акт на вскрытие павшего животного. Акт составляет комиссия, в акте указывают причины гибели животного. Например, 16.10.2016 года был составлен такой акт.

При продаже животных ООО «Сосна» выписывает три вида документов: товарную накладную, счет-фактуру, гуртовую ведомость. В составленной 22 ноября 2018 года товарной накладной №244 сказано о продаже 8 голов молодняка КРС высшей категории живым весом 3884 кг по цене 92 руб за 1 кг на сумму 357328 рублей. Товарная накладная, как и счет-фактура, составляются в двух экземплярах – один остается у продавца, второй отдаются покупателю. Гуртовая ведомость содержит данные, полученные в результате взвешивания животных, в нашем случае, о живом весе реализованного индивидуальному предпринимателю молодняка КРС. Также в ведомости указывается возраст, инвентарные номера, пол и упитанность животных.

Для определения фактической массы на ферме взвешивают живых животных, а результаты переносят в ведомость взвешивания животных. 20 ноября 2018 года такая ведомость была составлена бригадиром по животноводству и

зоотехником, согласно которой живая масса бычков 2017 года рождения в количестве 16 голов, закрепленными за материально ответственным лицом скотником Борисовым А.И., равна 7505 кг. Ведомости составляются по видам и каждой учётной группе живых животных и прилагаются к специальному документу – расчету определения прироста живой массы, являющимся их логическим завершением. Расчет составляют зоотехник, заведующий фермой, бригадир ежемесячно в целом по ферме и учётным группам животных. Прирост живой массы определяют следующим образом: к массе животных на конец месяца прибавляют массу выбывшего и павшего поголовья и вычитают массу поголовья на начало месяца и поступившего в течение месяца. Согласно расчету определения прироста живой массы №8 за 20 ноября 2018 г., на ферме №1 в группе А.И. Борисова привес бычков 2016 года рождения составил 460 кг, привес бычков 2017 года рождения – 6869 кг, бычков 2016 года рождения – 30 кг, в группе В.Е. Фагимова привес бычков 2017 года рождения составил 974 кг, бычков 2017 года рождения – 885 кг, в группе С.Е.Кирсанова масса бычков 2017 года рождения снизилась на 195 кг, привес бычков 2017 года рождения составил 3912 кг, бычков 2018 года рождения – 220 кг.

Итоги о движении животных в хозяйстве отражают в отчете о движении скота и птицы на ферме. Отчет ежемесячно оформляет и выписывает бригадир по животноводству и предоставляет в бухгалтерию 24-25 числа каждого месяца. Согласно отчету, составленному 26 ноября 2018 года, на ферме №1 числилось на начало месяца 299 голов массой 80699 кг. В течение месяца на ферме произошли следующие изменения: - переведено из других ферм – 70 голов массой 6810 кг; - привес – 6573 кг; - реализовано – 12 голов массой 5178 кг; - забито – 3 головы массой 662 кг. В конце ноября на ферме №1 осталось 354 головы 88242 кг.

В ООО «Сосна» используется мемориально-ордерная форма учета с частичной автоматизацией.

Для обобщения информации о наличии и движении принадлежащих организации молодняка животных; взрослых животных, находящихся

на откорме, предназначен счет 11 «Животные на выращивании и откорме».

Затраты по выращиванию и откорму животных в ООО «Сосна» учитывают на счете 20 «Основное производство», субсчете 2 «Животноводство», аналитический счет «Животные на откорме».

Скот в ООО «Сосна» учитывают на счете 11 «Животные на выращивании и откорме» по количеству голов, живой массе и стоимости на следующих субсчетах:

11-1 «Молодняк животных»

11-2 «Животные на откорме»

На субсчете 11-1 учитывают молодняк крупного рогатого скота.

Аналитический учет ведут по производственным и возрастным группам:

1. Крупный рогатый скот: телки старше двух лет; телки до двух лет (по годам рождения); бычки (по годам рождения); коровы-первотелки для продажи.

Таблице 12–Отражение хозяйственных операций по учету животных на откорме в ООО «Сосна» Балтасинского района РТ за ноябрь 2018 г.

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Оприходован приплод	11	20/2/1	75065
Привес живой массы	11	20/2/2	849062
Животные выбракованные из основного стада и поставленные на откорм	11	01	305203
Реализованы животные ООО МК «Звениговский»	90	11	628460
Реализованы животные ИП Мусин И.И.	90	11	357328
Отражен падеж животных	94	11	59700
Забит молодняк животных	20/3	11	105876
Получена продукция от забоя (мясо, сбой, шкуры, рога и т.д.)	43	20/3	95876

Учет движения животных в ведомости ведется в разрезе установленных номенклатур аналитического учета по счету 11 «Животные на выращивании и откорме» ведется по местам содержания животных, по видам, возрастным группам, полу и так далее, установленным для учета затрат на выращивание и откорм животных.

Главная книга в ООО «Сосна» является регистром синтетического учета. В ней каждому счету отводится развернутый лист, чтобы бухгалтер записывал

остаток на начало и конец месяца, дебетовый оборот в корреспонденции с кредитом счета и общую сумму оборота по кредиту счета. Главная книга рассчитана на год, каждому месяцу отводится одна строка.

Главная книга служит основанием для составления оборотной ведомости по счетам синтетического учета. Оборотная ведомость в ООО «Сосна» содержит информацию о наименовании счетов, сальдо на начало месяца, обороту (дебетовому или кредитовому) за месяц и сальдо на конец месяца.

Процесс выращивания или откорма животных обычно продолжается более одного учетного периода (месяца, квартала, года). За это время происходит значительный прирост их живой массы. Себестоимость полученной продукции (прироста живой массы) определяется фактическими затратами по содержанию животных за учетный период (стоимость кормов, оплата труда, амортизация основных средств и др.). Оприходование этой продукции оформляется записью по дебету счета 11 «Животные на выращивании и откорме» и кредиту субсчета 20-2 «Животноводство».

Таким образом формируется общая стоимость животных за время их выращивания и откорма. В течение отчетного периода выбывающие животные (продажа, забой и т. п.) оцениваются, исходя из их живой массы и плановой себестоимости живой массы, так как фактическая себестоимость при роста живой массы животных и их общей живой массы определяется лишь в конце года.

Выбывающие в течение года животные оцениваются по плановой себестоимости живой массы. Для определения фактической себестоимости 1 т живой массы животных за учетный период необходимы два показателя: фактическая стоимость всех животных (имевшихся на начало учетного периода и поступивших) и общая живая масса животных (выбывших и оставшихся на конец учетного периода).

Исходя из приведенных в таблице 13 данных, расчет себестоимости 1 ц живой массы животных будет следующим:  $18853 \text{ тыс. руб.} : 2429 \text{ т} = 7761,63 \text{ руб.}$

Таблица 13 – Расчет себестоимости живой массы молодняка КРС за 2017 год в ООО «Сосна» Балтасинского района РТ

Показатели	Количество, гол.	Живая масса, т	Сумма, руб.
Остаток на начало года	1323	6379	32910
Поступило в течение года:			
- приплод	698	267	5896
- прирост живой массы	х	3097	30619
- куплено	-	-	-
- прочие поступления	2	8	102
Итого с остатком	2023	9751	69527
Переведено во взрослое стадо	22	122	262
Продано	506	2236	22098
Забито	166	583	5900
Падеж	26	-	-
Прочее выбытие	-	-	-
Остаток на конец года	1303	6810	41267
Себестоимость 1ц живой массы	X	X	7130,24

В связи с тем что выбывшие животные в течение года списывались по плановой себестоимости их живой массы, необходимо определить и списать по направлениям выбытия животных разницу между фактической и плановой себестоимостью живой массы, для чего составляется специальный расчет табл.14.

Таблица 14– Расчет списания отклонений фактической себестоимости от плановой по живой массе животных за 2017 г. в ООО «Сосна» Балтасинского района РТ

Вид и группа животных	Себестоимость 1ц живой массы, руб.		Отклонение, руб.	Продано, Дт 90/2		Убой, Дт 20/3		Перевод в основное стадо, Дт 08/6		и т.д.	Всего	
	План	Факт		ц	Сумма, тыс.руб	ц	Сумма, тыс.руб	ц	Сумма, тыс.руб		ц	Сумма, тыс.руб
Молодняк КРС	7 000,00	7130,24	130,24	2236	291,22	583	75,93	122	15,89		2941	383,04

По данным таблицы были составлены следующие бухгалтерские записи написание калькуляционных разниц по живой массе животных:

дебет счета 08 «Вложение во внеоборотные средства» - 15,89тыс.руб.;

дебет субсчета 20/3 «Промышленное производство» - 75,93тыс.руб.;

дебет субсчета 90/2 «Себестоимость продаж» - 291,22тыс.руб.;

кредит счета 11 «Животные на выращивании и откорме» - 383,04 руб.

В результате на всех счетах животные будут отражены по фактической себестоимости их выращивания. Если фактическая себестоимость животных окажется ниже плановой, то будут составлены такие же (но сторнировочные) бухгалтерские записи.

При этом живая масса павших животных в конце года не пересчитывается на фактическую ее себестоимость.

### 3.2. Анализ продуктивности животных

Основной информационной базой для проведения анализа количественного состава, стоимостной оценки, движения животных и их продуктивности служит бухгалтерская финансовая отчетность и регистры аналитического и синтетического учета. В бухгалтерской отчетности ООО «Сосна» информация о наличии и движении животных на выращивании и откорме отражается в следующих формах:

- бухгалтерский баланс, раздел 2 «Оборотные активы», строка «Запасы»; по данной строке животные отражаются по фактической себестоимости и на 31 декабря 2017 года их стоимость составила 41942 тыс.руб. из них 39230 тыс.руб. приходится на молодняк КРС. Так как по строке «Запасы» дается общая стоимость всех запасов организации, куда входят материалы, товары, животные на выращивании и откорме, незавершенное производство и т.д., расшифровка данной строки приводится в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 4 «Запасы» по строке «Животные на выращивании и откорме».

В «Отчете о производстве, себестоимости и реализации продукции животноводства (ф. 13 – АПК)» также содержится информация о производстве всех видов животноводческой продукции и затратах по выращиванию, доращиванию и откорму скота и птицы. В ней отражаются сведения о животных, как числящихся на балансе, так и учитываемых на забалансовых счетах. Отчет включает в себя два раздела: I «Произведено продукции животноводства», II «Реализовано продукции животноводства».

Раздел I содержит информацию о поголовье животных, так в графах левой части отчета представляется информация о среднегодовом поголовье и затратах на содержание животных. Правую часть отчета формируют показатели, характеризующие выход и себестоимость отдельных видов продукции (молока, приплода, прироста телят и поросят, яиц и т. д.).

В отчете указывается среднегодовое поголовье каждого вида скота и птицы, которое исчисляется путем деления общего количества кормо-дней стойловых и пастбищных периодов на число дней в году.

Информация об общей сумме расходов на содержание животных на выращивании и откорме раскрывается в графе 4 «Затраты – всего» ф. № 13-АПК. Общая сумма затрат на содержание животных на выращивании и откорме расшифрована по элементам затрат и отражена по соответствующим графам: «Оплата труда с отчислениями на социальные нужды» (графа 5), «Корма» (графы 6–6.1), «Электроэнергия» (графа 7), «Ветеринарные препараты» (графа 8), «Нефтепродукты» (графа 9), «Содержание основных средств» (графа 10), «Прочие» (графа 12).

Информация о количестве произведённой продукции животноводства каждого вида отражается в графе 17 ф. №13-АПК. Информационной базой для заполнения этой графы служит производственный отчет по животноводству (ф. № 269-2).

Основная продукция животных на выращивании и откорме представлена приростом их живой массы, включая прирост телок старше двух лет, полученный в отчетном году до момента их перевода в основное стадо, за

вычетом прироста павших животных.

В справке «Себестоимость живого веса скота», составляемой на основании данных счета 11, приводятся сведения о наличии животных на начало и конец года и их движениях в отчетном периоде. Здесь также указывается фактическая себестоимость 1 ц живой массы скота в целом по отрасли.

В Отчете наличия животных (ф. 15-АПК) отражаются наличие животных и птицы, включая переданных на доращивание гражданам по договорам (кроме скота и птицы, принятых от населения для реализации по их поручениям). Составляется по аналитическим данным бухгалтерского учета (счета 01 «Основные средства» и 11 «Животные на выращивании и откорме») и проведенной инвентаризации животных на начало и конце года.

Определение достигнутого уровня производства продукции мясного скотоводства необходимо начать с определения категории валовой продукции.

Первый вид продукции включает продукцию полученную в процессе хозяйственного использования животных не связанных с убоем животных - это молоко, шерсть, яйцо.

Второй вид - продукция выращивания животных: прирост живой массы животных, привес взрослых животных на откорме и вес животных при рождении. Также в процессе производства образуется продукция, которая не является целью производства (навоз). В нашем случае наиболее важным является продукция выращивания. Анализ достигнутого уровня прироста живой массы крупного рогатого скота начнем с изучения его производства в динамике по годам.

Таблица 15 – Факторный анализ прироста живой массы крупного рогатого скота в ООО «Сосна» Балтасинского района РТ

Показатели	Годы					Отклонение (+/-) от 2016 года
	2013	2014	2015	2016	2017	
Среднегодовое поголовье, гол.	1243	1245	1261	1323	1303	-20
Продуктивность одной головы, ц.	1,7	1,8	2,2	2,2	2,4	-0,2
Валовое производство, ц.	2138	2279	2811	2901	3097	196
Отклонение в объеме производства мяса (+/-), ц, за счет изменения: а) поголовья	X	X	X	X	X	-34,4

б) продуктивности 1 головы	X	X	X	X	X	230,4
----------------------------	---	---	---	---	---	-------

Из таблицы 15 видно, что продуктивность животных возрастает в динамике по годам, наибольшие результаты были достигнуты в 2017 году, рост составил 0,2 ц по сравнению с предыдущим годом, в результате хозяйство перевыполнило производство продукции на 196 центнеров.

Основными факторами, влияющими на определение валового производства продукции мясного скотоводства являются: продуктивность одной головы скота и поголовье животных.

Как, мы видим, по таблице и по расчётам объём производства мяса КРС по фактическим данным по сравнению с предыдущим годом увеличился на 196 ц, хотя за счёт сокращения поголовья на 20 голов валовое производство снизилось на 34,4 ц, а рост продуктивности на 0,2 ц компенсировало снижение продуктивности.

Важнейший показатель экономической эффективности сельскохозяйственного производства – себестоимость продукции. Снижение себестоимости продукции обеспечивает увеличение прибыли предприятия и тем самым является основным источником роста накоплений, необходимых для дальнейшего подъема экономики сельскохозяйственного производства и повышения жизненного уровня его работников.

Анализ начнем с изучения динамики и выполнения плана по себестоимости продукции откорма молодняка. При этом используем сравнительные данные не только за прошлый год, но и в среднем за 3-5 лет.

Таблица 16 – Динамика себестоимости прироста живой массы КРС в ООО «Сосна» Балтасинского района РТ

Показатели	Годы				
	2013	2014	2015	2016	2017
Себестоимость 1 центнера прироста живой массы, рублей	7475,68	8912,24	8464,96	8795,93	9886,66
Абсолютный прирост	x	1436,56	-447,28	330,97	1090,73
Темп роста	x	119,22	94,98	103,91	112,40
Темп прироста	x	19,22	-5,02	3,91	12,40

В динамике по годам себестоимость увеличивается, в 2017 году составила 9886,66 рубля за 1 центнер прироста живой массы, что на 12,4% больше по сравнению с 2016 годом. Наибольшее увеличение себестоимости наблюдается в 2014 году когда рост составил 19,22%, что связано с удорожанием кормов и энергоносителей. 2015 год отметился снижением себестоимости по сравнению с 2014 годом.

Таким образом, анализ таблицы показывает, что в хозяйстве надо искать резервы для снижения себестоимости, а соответственно и для повышения эффективности производства.

Далее определим удельный вес отдельных статей затрат в динамике по годам и выявим наиболее влияющие на себестоимость продукции.

Таблица 17 – Структура затрат прироста живой массы КРС в ООО «Сосна» Балтасинского района РТ

Статьи затрат	Годы						В среднем по РТ за 2017 год	
	2015		2016		2017		Затраты, тыс. руб.	Структура, %
	Затраты тыс. руб.	Структура, %	Затраты тыс. руб.	Структура, %	Затраты тыс. руб.	Структура, %		
Оплата труда с отчислениями	3159	13,2	5581	21,7	6075	19,7	3719	16,9
Корма	14538	60,6	13954	54,3	14094	45,8	12528	56,8
Нефтепродукты	471	2,0	291	1,1	816	2,6	695	3,1
Электроэнергия	186	0,8	240	0,9	491	1,6	586	2,7
Ветеринарные препараты	474	2,0	567	2,2	817	2,7	504	2,3
Содержание основных средств	2786	11,6	3896	15,2	6848	22,2	1473	6,7
Прочие	2361	9,8	1168	4,5	1658	5,4	2562	11,6
Затраты- всего	23975	100	25697	100	30799	100	22067	100

Из таблицы 17 видно, что основную долю в себестоимости продукции доращивания и откорма крупного рогатого скота занимают затраты на корма, которые колеблются по годам (с 60% в 2015 году до 45% в 2017 году). Затраты на оплату труда в период с 2015 года по 2017 год выросли на 6,5 пунктов и к 2017 году составили лишь 19,7%. Еще одной постоянной статьей затрат являются затраты на содержание основных средств, удельный вес данной статьи к 2017 году вырос в 2 раза. Такая же доля затрат при

производстве отводятся энергоносителям, прочие затраты (средства защиты животных, общепроизводственные и общехозяйственные расходы, а также работы и услуги) составляют в последние годы сотые доли и не влияют на структуру статей затрат.

В сравнении со среднереспубликанскими данными за 2017 год структура затрат одинакова, только прочие затраты в среднем по республике имеют больший удельный вес на 11,6%. Таким образом постатейное снижение всех затрат способно дать ту прибыль необходимую для полноценного производства.

В связи с тем, что удельный вес кормов в объеме затрат составляет 45,8%, то необходимо в первую очередь проанализировать влияние использования кормов на прирост живой массы. Ведь именно вопросы организации кормления животных играют большую роль, от решения которых в большой степени зависит благополучие хозяйства и эффективность его производственной деятельности. Ведь результаты покрытия и оплодотворения коров, численность отелов, жизнеспособность и сохранение приплода, определяющие выход телят на одну корову, в значительной мере зависят от условий кормления животных. Недокорм и перекорм животных, дефицит витаминов, неправильное соотношение питательных веществ в рационе и другие погрешности в питании могут служить причиной снижения выхода продукции (привеса и приплода) на одно животное при одном и том же качественном составе поголовья. Воспроизводительные способности животных зависят от условий кормления в течение всего года, а не только в период собственно размножения.

Таблица 18 – Анализ использования кормов на прирост живой массы в ООО «Сосна» Балтасинского района РТ

Показатели	План	Факт	Отклонение +,-
Израсходовано кормов, ц к.ед.	33071	43048	+9977
Валовой прирост живой массы КРС, ц.	2901	3097	+196
Расход кормов на 1 ц прироста живой массы, в ц к.ед.	11,4	13,9	+2,5
Отклонение в объеме кормов в ц к.ед.:			
а) за счет прироста живой массы	х	х	+2235
б) за счет расхода кормов на 1 ц	х	х	+7742

прироста живой массы			
----------------------	--	--	--

По данным табл.18мы видим, что изучаемое хозяйство имеет перерасход кормов в размере 9977 ц к.ед., за счёт увеличения прироста живой массы на 196 центнеров расход кормов увеличился на 2235 ц.к.ед., а вот за счёт увеличения расхода кормов на 1 центнер прироста живой массы на 2,5 ц.к.ед. перерасход составил 7742 ц.к.ед.

Сегодня можно уверенно сказать, что эффективно работают те скотоводческие предприятия, где производство продукции тесно увязано с производством дешёвых и качественных кормов, что значительно снижает издержки производства, себестоимость продукции и делает ее конкурентоспособной.

По данным периодической печати опыт некоторых показывает, что можно достичь значительно более высокой продуктивности и при еще меньших затратах кормов: ООО СХП им.Тимирязева Балтасинского района имеет среднесуточный прирост 660 гр/гол при расходе кормов 9,1 ц к.ед. на 1 ц привеса, СХП «Урал» Кукморского при расходе 8,03 ц к.ед. имеет среднесуточный привес 770 г/гол.

Таким образом, чем выше продуктивность животных на выращивании и откорме, тем ниже затраты кормов на единицу продукции.

Как видно, основной прирост продуктивности обеспечен именно за счет интенсивного фактора – качества кормов.

Таблица 19–Оценка структуры кормов в ООО «Сосна»Балтасинского района РТ

Показатели	Годы		
	2015	2016	2017
Израсходовано кормов всего, ц.к.ед	25285	33071	43048
В том числе			
– Своих кормов, ц.к.ед.	25285	32905,6	42144,0
% к всего кормов	100,0	99,5	97,9
– Покупных кормов, ц.к.ед.	100	99,5	97,9
% к всего кормов	0	165,4	904,0
Основные группы кормов:	-	0,5	2,1
– Концентрированные корма, ц.к.ед.			
% к всего кормов	5459	5357,5	8463,2
– Сочные корма, ц.к.ед.	21,59	16,2	19,7
% к всего кормов	7003,9	12573,6	14485,7

– Грубые корма, ц.к.ед.	27,7	38,0	33,7
% к всего кормов	8586,8	9914,7	10249,7
– Летние зеленые корма, ц.к.ед.	33,96	30,0	23,8
% к всего кормов	4225,1	5178,9	9853,7

Качество кормов улучшено за счет повышения доли концентрированных кормов до 19,66% и летних кормов до 22,89% за счет сокращения сочных и грубых кормов. Как видно из расчетов в последнее время в хозяйстве сделана ставка на летние зеленые корма, которые позволяют увеличить поголовье стада с наименьшими затратами и одновременно повысить продуктивность скота.

Немаловажное значение имеют при производстве продукции выращивания и откорма КРС организация и стимулирование труда работников скотоводческой отрасли.

Организация оплаты труда работников ООО «Сосна» строится на основании принятого на предприятии Положения об оплате труда. Положения по оплате труда разработано в соответствии с инструкцией о порядке применения единой тарифной ставки работников сельского хозяйства Республики Татарстан, рекомендованной Министерством сельского хозяйства и продовольствия РТ.

Оплата труда, оговоренная в Положении, базируется на сложившейся практике и предполагает ежемесячную оплату труда, исходя из объема выполненных работ, количества получаемой продукции и применение системы премирования, стимулирования, стимулирующей рост объемов производства и экономики используемых топливно-энергетических ресурсов и кормов, с учётом трудового вклада каждого работника через коэффициент трудового участия (КТУ). КТУ определяется на собрании трудового коллектива, фиксируется в протоколе и никто не имеет права его отменить.

Норма обслуживания в 2017 г. составляет 90 голов, расценки за 1 ц привеса утверждены в размере: до 600 гр – 275 рублей, с 600 по 700 гр – 330 рублей, свыше 700 гр – 395 рублей.

В целях повышения материальной заинтересованности в выполнении плановых заданий важную роль играет система премирования.

Премирование осуществляется:

- за выполнение плана производства продукции;
- за экономное использование материальных, сырьевых и топливно-энергетических ресурсов.

Премия за выполнение плана среднесуточного привеса определена в размере 40%, чистоту и работу без выбраковки и падежа – 30%, за классность 1 класс – 20%, 2 класс – 10%, за каждый дополнительный день свыше 27 дня по 100 рублей. При выполнении плана ниже 80% премия не выплачивается.

Далее рассчитаем резервы роста продуктивности животных на дорастивании и откорма скота в ООО «Сосна»Балтасинского района РТ.

Резервы увеличения производства продукции выращивания и откорма крупного рогатого скота определяются по двум направлениям:

1. Увеличение поголовья скота.

Фактически в ООО «Сосна»помещения используются не более чем на 90%. Таким образом можно определить, что резервом увеличения поголовья является 10% от 1303 гол – 130 голов.

Наличие яловости в хозяйстве строго контролируется, так как на стадо 531 голов получено приплода 698 гол.

Основным направлением в 2018г. повышения поголовья можно считать сдача скота на убой более высоким весом.

В 2017г. было реализовано 2236ц КРС в живом весе или 506 гол при среднем весе одной головы 441кг. При нормативе 400-450кг резерв увеличения поголовья составит:

$$P\uparrow\Pi = 506 - (223600/450) = 506 - 496 = 10 \text{ гол.}$$

$$P\uparrow\text{ВП} = 10 \text{ гол} * 2,4 = 24 \text{ (ц)}$$

Таким образом, за счет сдачи более высоким весом резерв увеличения производства продукции выращивания КРС составил в хозяйстве 24 ц

2. Увеличения продуктивности:

Как отмечено из произведенного анализа выполнения плана производства

продукции в хозяйстве наблюдается некоторый перерасход кормов на 1 голову.

Первое, что надо сделать – это создать прочную кормовую базу и разработать научно-обоснованные нормы кормления животных с целью повышения их продуктивности и улучшения ее качественных показателей. Если этого не будет сделано, то и все другие факторы для интенсивного развития скотоводства будут пробуксовывать и не дадут желаемого результата.

Так, за счёт применения более питательных кормосмесей и витаминных добавок увеличим среднесуточный прирост с 657грамм до 680грамм с 1 головы молодняка КРС.

$$P\uparrow ВП = 1303 \text{ гол} * 365 * (680\text{гр}-657\text{гр}) = 109 \text{ (ц)}$$

За счет эффективного организованного кормления можно не только повысить продуктивность, но косвенным эффектом станет существенное улучшения их здоровья. Расчеты по рациону были приведены выше.

Таблица 20 – Резерв увеличения производства продукции за счёт расхода кормов в ООО «Сосна» Балтасинского района РТ

Показатели	Привес КРС
Расход кормов на производство 1 ц продукции, ц.к.ед.:	
-по норме	11,4
-фактически	13,9
Перерасход кормов на 1 ц продукции, ц.к.ед.	2,5
Фактический объём производства, ц	3097
Перерасход кормов на весь объём продукции, ц.к.ед.	7742,5
Резерв увеличения производства продукции, ц	679
Сопоставимая цена 1 ц, руб.	113,82
Резерв увеличения стоимости валовой продукции, тыс. руб.	77,3

Как, мы видим, по табл.20 за счёт того, что фактический расход кормов на 1 голову выше нормы на 2,5 ц.к.ед. объём произведённой продукции можно увеличить на 679 центнеров, а стоимость валовой продукции на 77,3 тыс. рублей.

Таким образом в сумме резерв увеличения производства продукции выращивания и откорма КРС в хозяйстве составил 812 ц (24+109+679) или 92,4тыс. руб. в сопоставимых ценах.

Все выше перечисленные меры, по нашему мнению, должны способствовать существенному повышению эффективности производства

продукции скотоводства в ООО «Сосна».

Таким образом, ООО «Сосна» в перспективе может повысить экономическую эффективность производство продукции выращивания и откорма молодняка КРС. Перспективные параметры эффективности реальны, потому что все резервы внутривладельческие.

### 3.3. Совершенствование учета и контроля животных на выращивании и откорме

Согласно нормам Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» каждая сельскохозяйственная организация должна организовать внутренний контроль за имуществом, обязательствами и осуществляемыми финансово-хозяйственными операциями. Внутренний контроль за совершением хозяйственно-финансовых операций, имуществом и обязательствами в ООО «Сосна» фактически осуществляется, однако, он не формализован. В хозяйстве необходимо не только фактическое его проведение, но и создание системы как специальных локальных регламентов по контролю, так и включение в нормативные акты предприятия регламентирующих иные сферы его деятельности положений и норм по контролю животных на выращивании и откорме.

Система внутреннего контроля за наличием и движением животных должна способствовать повышению не только уровня сохранности данных объектов, но и продуктивности животных. Поэтому основной задачей организации внутреннего контроля за наличием и повышением продуктивности животных в ООО «Сосна» является проверка:

- сохранности животных;
- условий содержания и кормления животных;
- выполнения плана мероприятий по использованию, воспроизводству и улучшению племенных качеств животных;
- соблюдения порядка оприходования, перевода, выбраковки и

списания животных;

— состояния зоотехнического и бухгалтерского учета животных.

Внутренний контроль сохранности животных заключается в создании трех взаимосвязанных контрольных подсистем:

1. материальной ответственности за сохранность животных в организации;
2. инвентаризации животных на выращивании и откорме;
3. последующей проверки эффективности функционирования подсистем материальной ответственности и инвентаризаций.

Подсистема материальной ответственности включает в себя как оформление правовых отношений между работником и организацией посредством договоров о материальной ответственности, заключаемых с каждым работником, выполняющим функции по уходу и содержанию животных, так и обеспечение сохранности животных посредством создания соответствующих условий: помещений, изгородей на выгульных площадках и в летних лагерях, системы охраны в местах содержания животных (сторожевой охраны, охранно-пожарной сигнализации и т.д.).

Инвентаризация животных на выращивании и откорме должна проводиться в соответствии с разработанным на предприятии регламентом их проведения, включающим порядок создания и работы постоянно действующей и рабочих инвентаризационных комиссий, графиком проведения инвентаризаций, порядком проведения различных видов инвентаризаций и оформления их результатов, порядком принятия решений по результатам инвентаризации и отражения их в бухгалтерском учете. К осуществлению инвентаризаций животных должны привлекаться специалисты зоотехнической и ветеринарной служб.

Особенностью внутреннего контроля наличия и движения животных в хозяйстве должно являться сочетание регулярных инвентаризаций, включая внутригодовые плановые инвентаризации, и внезапных инвентаризаций в период массового расплода, перевода животных из группы в группу, забоя и их

продажи заготовительным организациям и другим покупателям.

При проведении инвентаризации отражается не только фактическое наличие животных, но и характеристика их размещения на территории хозяйства, специализация и концентрация, их закрепление за материально ответственными лицами и условия содержания и кормления животных.

Последующий контроль за функционированием систем материальной ответственности и инвентаризаций может осуществлять ревизионная комиссия, которая должна создаваться и утверждаться в каждом обществе согласно нормам законов «Об обществе с ограниченной ответственностью».

Полнота и достоверность информации, содержащейся в инвентаризационных описях, устанавливается методом их взаимного контроля с данными, содержащимися в регистрах бухгалтерского и зоотехнического учета.

Наряду с проверкой проведения инвентаризаций животных может проводиться контрольная инвентаризация, позволяющая более полно определить состояние сохранности животных в структурном подразделении. При контрольной инвентаризации животные могут подсчитываться в сочетании с их взвешиванием.

Общие результаты контрольной инвентаризации наличия животных в количественном и стоимостном выражении по их видам и материально ответственным лицам отражаются в общем акте сплошной или выборочной инвентаризации.

Внутренний контроль содержания и кормления животных предполагает систему предварительных и текущих (оперативных) мероприятий.

Предварительный контроль должен осуществляться по двум основным направлениям: во-первых, анализ планирования мероприятий по содержанию и кормлению животных, во-вторых, анализ профессиональных характеристик работников, осуществляющих уход и содержание животных.

Анализ бизнес-планов (производственно-финансовых планов) должен проводиться назначенным руководителем организации ответственным

сотрудником по следующим основным вопросам:

- размещения животных по фермам в зависимости от их видов и половозрастных групп;
- форм организации труда и норм нагрузки при уходе за животными и их содержании;
- системы содержания животных в животноводческих помещениях; оснащенности машинами и оборудованием по механизации производственных процессов;
- обеспеченности животных кормами и организации их кормления и кормоприготовления.

На этом этапе контроля целесообразно провести анализ применяемых в хозяйстве норм на их соответствие показателям за ряд предыдущих лет, показателям по передовым хозяйствам, новым проектам и т. д.

По каждому материально ответственному лицу, которое ухаживает за животными, необходимо проверить наличие у него квалификации, требуемой для осуществления функций присмотра за животными того вида и группы, которые за ним закреплены. Такая проверка может быть проведена в рамках годовой ревизии деятельности хозяйствующего субъекта.

При осуществлении текущего контроля целесообразно проводить рабочими инвентаризационными комиссиями внезапные осмотры и инвентаризации скота, текущие проверки условий содержания и кормления животных, при которых можно оперативно выявить и устранить недостатки и нарушения. Например, проверяя размещение животных по территории хозяйства, их содержание и закрепление за соответствующими материально ответственными лицами, можно установить степень выполнения капитального строительства животноводческих помещений, специализации и концентрации отдельных отраслей животноводства, механизации производственных процессов, организации труда и производства, соблюдения зооветеринарных требований по размещению и содержанию животных.

В рамках текущего контроля членами рабочих инвентаризационных

комиссий на основе текущих учетных документов и записей (книг учета движения скота на ферме, ведомостей расходов и кормов, отчетов о движении животных и птицы, отчетов о движении материальных ценностей) проверяется наличие остатков кормов, приготовление кормосмесей и соблюдение установленных рационов кормления соответствующих групп животных.

Внутренний контроль выполнения плана мероприятий по использованию, воспроизводству и улучшению племенных качеств животных является формой последующего контроля, который осуществляется в сельскохозяйственных организациях систематически по результатам деятельности за отчетный год сотрудником или группой сотрудников, специально назначенных руководителем организации.

Данная форма контроля является основой для формирования информации о резервах и мероприятиях, которые должны быть предусмотрены в производственных планах на следующий отчетный период.

Внутренний контроль за животными на выращивании и откорме включает также систему контрольных мероприятий по выполнению плана выходного поголовья и оборота стада животных, соблюдение установленного порядка их перевода, выбраковки и списания с баланса хозяйства. Особое внимание следует уделить проверке падежа и гибели животных, а также их недостатки по вине материально ответственных лиц.

При контроле выполнения плана выхода поголовья скота фактическое поголовье на конец отчетного периода сравнивают с плановыми показателями и фактическими показателями за прошлые отчетные периоды.

Выполнение плана оборота стада анализируют по видам поступления и выбытия групп животных: перевод в основное стадо, выбраковка из основного стада, купля-продажа, забой в хозяйстве и т.д. и сопоставляют с аналогичными фактическими показателями за предыдущие периоды.

Наиболее эффективной формой контроля за порядком оприходования, перевода, выбраковки и списания животных являются текущие проверки непосредственно совершаемых операций членами рабочих

инвентаризационных комиссий, а также документальный анализ сотрудниками бухгалтерии данных зоотехнического и оперативного учета на фермах и бухгалтерского учета сельскохозяйственного предприятия.

Документальному анализу подлежат акты на оприходование приплода животных по ф. № СП-39.

При проверке полноты оприходования применяется встречная проверка актов на оприходывание приплода с записями в книгах учета движения скота и птицы на ферме, регистрами аналитического и синтетического учета.

Особое внимание при этом следует уделять соблюдению действующих сроков оформления актов на оприходование приплода. Своевременность оприходования приплода устанавливается посредством сравнения даты оприходования приплода по актам с нормативными сроками отражения в учете этих операций. Несвоевременно оприходованный молодняк можно установить сравнением информации, содержащейся в ведомостях затрат кормов для этой группы животных, с данными книги учета движения скота и птицы на ферме. Также можно сравнить количество поголовья приплода крупного рогатого скота за некоторый период с поголовьем дойных коров, приведенными в журналах учета надоя молока.

Наиболее эффективным методом контроля является внезапная инвентаризация животных. Выявленные факты неполного оприходования приплода могут быть причинами иных подлогов, например, не оформления документов на фактически имевший место падеж, гибель молодняка, недостачи, хищения животных или создания неучтенных излишков для последующего оформления бестоварных активов на покупку животных и присвоения денежных средств.

Проверку правильности и полноты оприходования животных, купленных у населения и в организациях, осуществляют на основе документального анализа договоров купли-продажи и приема-расчетных ведомостей на животных, принятых от населения (ф. № СП-40), товарно-транспортных накладных и счетов-фактур, актов приема-передачи, ветеринарных, племенных

свидетельств и других документов, встречной проверки этих документов с ведомостями взвешивания животных, от четами о движении скота и птицы на ферме, ведомостями затрат кормов, платежными документами, а также данными контрольной инвентаризации, опроса лиц, продававших скот, и сотрудников, за которыми он закреплен.

Систематически контролироваться должны также непрерывные изменения, происходящие в отдельных производственных и поло возрастных группах животных.

Достоверность отражения в учете и отчетности животных по отдельным производственным и половозрастным группам устанавливается методом взаимного контроля фактических данных инвентаризационных описей с показателями актов на перевод животных, а также книги учета движения скота и птицы на ферме, товарно-транспортных накладных, ведомостей затрат кормов, начисления оплаты труда в животноводстве.

При повторном появлении в актах на перевод животных из группы в группу одних и тех же инвентарных номеров или, наоборот, записей без их указания должна быть проведена встречная сверка актов с записями в бухгалтерском и зоотехническом учете. Наиболее действенной формой контроля своевременности и полноты отражения операций перевода животных из одной группы в другую является внезапная инвентаризация.

Контроль за учетной и отчетной информацией носит как текущий, так и последующих характер и в соответствии с этим осуществляется непосредственно сотрудником бухгалтерии, ведущим учет животных на выращивании и откорме, главным бухгалтером или его заместителем, членами ревизионной комиссии.

Контроль за формированием учетной и отчетной информации осуществляется по трем направлениям: во-первых, своевременность предоставления учетной информации в бухгалтерию; во-вторых, соответствие положениям нормативных актов, регламентирующих порядок ее

формирования; в-третьих, ее достоверность.

Своевременность предоставления учетной информации в бухгалтерию устанавливается посредством контроля за выполнением графика документооборота в текущем режиме бухгалтером.

Контроль за соответствием порядка формирования учетной информации положениям нормативных актов возможен при их наличии, поэтому на предприятии должны быть разработаны и утверждены не только общие положения по учетному процессу, но и инструкции по учету животных на выращивании и откорме, методики калькулирования себестоимости 1 головы приплода, 1 ц прироста, 1 ц живой массы в соответствии с Методическими рекомендациями.

В процессе последующего контроля, осуществляемого главным бухгалтером, его заместителем и членами ревизионной комиссии, за правильностью оценки 1 головы приплода, 1 ц прироста, 1 ц живой массы, рассчитанной бухгалтером, устанавливается соблюдение положений локальных нормативных актов.

Контроль за достоверностью учетных данных обеспечивается также в текущем и последующем режиме. Однако огромное значение в рамках данного контроля имеет анализ организации аналитического учета по видам и группам животных, по местам их содержания и материально ответственным лицам, который позволяет обеспечить соответствующей информацией о наличии и состоянии данного вида имущества сельскохозяйственной организации.

Как в процессе формирования данных (текущий контроль), так и при последующем контроле при формировании бухгалтерской отчетности или ее проверке в ходе годовой ревизии необходимо сопоставление информации: первичного и сводного учета; первичного и аналитического учета; синтетического и аналитического учета; бухгалтерского и зоотехнического учета. Данный контроль осуществляется в форме взаимного контроля, например первичных учетных и сводных документов (приложение 2).

Наиболее эффективным является взаимный контроль данных первичных и сводных учетных документов и зоотехнического и ветеринарного учета (обосеменении и отеле КРС, опоросе свиней, падеже животных, прививках), данных о количестве животных с данными о кормах, израсходованных за этот период, содержащихся в ведомостях расхода кормов.

Достоверность информации о животных на выращивании и откорме обеспечивается также отражением операций на соответствующих счетах бухгалтерского учета (11 «Животные на выращивании и откорме»), особенно при переводе их из одной группы в другую, а также списании животных в результате событий, виновниками которых являются материально ответственные лица. Поэтому данные операции, как и отражение результатов инвентаризации животных на выращивании и откорме, должны обязательно проверяться главным бухгалтером или его заместителем, членами ревизионной комиссии.

Учетные записи определяют достоверность отчетной информации, формируемой для внутренних и внешних пользователей, поэтому их оперативность и точность влияют на своевременность и достоверность данных, на основе которых принимаются управленческие решения.

## ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Процесс выращивания и откорма животных имеет важное значение для сельскохозяйственной организации, поскольку он обеспечивает получение значительной доли экономических выгод и снижает степень асинхронности генерирования денежных потоков.

Целью выпускной квалифицированной работы было изучение состояния учета животных на выращивании и откорме и анализ их продуктивности в ООО «Сосна» Балтасинского района РТ.

Основными видами деятельности предприятия являются производство, переработка, сбыт сельскохозяйственной продукции, а также иная незапрещенная законом деятельность. ООО «Сосна» имеет высокий уровень специализации - скотоводство молочного направления. В целом предприятие обеспечено всеми необходимыми ресурсами для эффективного функционирования. Этому свидетельствует уровень рентабельности товарной продукции который составляет 27,3%, что на 12,6 пункта выше среднереспубликанского показателя. Анализ результатов финансового показателя свидетельствует о финансовой устойчивости общества и об отсутствии зависимости от заемных средств.

В работе был проведен анализ продуктивности и эффективности выращивания животных на откорме. Так уровень рентабельности продукции дорастивания и откорма в отчетном году составлял 1,8%. По результатам проведенных расчетов сумма резерва увеличения производства продукции выращивания и откорма КРС в хозяйстве составила 845 ц (120+192+533) или 96,2 тыс. руб. в сопоставимых ценах. Перспективные параметры эффективности реальны, потому что все резервы внутрихозяйственные. Таким образом, ООО «Корсинский МТС» в перспективе может повысить экономическую эффективность производство продукции выращивания и откорма молодняка КРС.

В целом бухгалтерский учет в ООО «Сосна» ведется по журнально-

ордерной форме учета с частичной автоматизацией в части учета заработной платы и составления отчетных форм и банковских документов. Предприятие не применяет специальные режимы налогообложения – уплачивает налог на прибыль, НДС, налог на имущество, транспортный налог и иные обязательные платежи, предусмотренные НК РФ.

Основными задачами учета животных на выращивании и откорме в ООО «Сосна» 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 движения животных на выращивании и откорме; периодическая сверка с данными бухгалтерского учета;
- инструктаж материально ответственных лиц и других работников о порядке оформления первичных документов;
- контроль за своевременным и правильным ведении 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 животных;
- своевременное проведение инвентаризации, взвешиваний и определение

прироста.

Все операции по учету животных на выращивании откорме в ООО «Сосна» ведут с применением типовых форм первичной бухгалтерской документации. Учет ведется вручную. В целом учет поставлен на достаточно хороший уровень. Но имеется ряд недостатков.

Существенным недостатком в учете животных на выращивании и откорме в ООО «Сосна» является отсутствие автоматизированной обработки документов. Все документы ведутся вручную. Поэтому основным предложением по совершенствованию данного участка учета является внедрение автоматизированной системы учета.

Продукт «1С: Предприятие 8.3 Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия» разработана на базе «1С: Бухгалтерии предприятия» редакции 3.0 на технологической платформе «1С: Предприятие 8.3» и содержит функции, обусловленные особенностями ведения производственной деятельности на сельскохозяйственных предприятиях с сохранением функционала типового решения.

В ООО «Сосна» для совершенствования учета животных на выращивании и откорме необходимо выполнить следующее:

в хозяйстве используются различные формы первичных документов, однако в настоящее время они носят рекомендательный характер, для удобства оформления операций было бы уместно разработать собственные формы и тем самым упростить ведение учета. Так же немало важно корректное и своевременное оформление документов и недопущение ошибок и нарушений законодательства;

операции на счете 11 ведутся без субсчетов вручную. Однако для ведения более детального учета и получение полной информации о происходящих изменениях в стаде было бы возможно использование следующих субсчетов:

1. Молодняк животных;
2. Животные на откорме;

### 3. Прочие животные.

ООО «Сосна» необходимо уделить внимание организации внутреннего контроля животных на выращивании и откорме не только в части учета, но и в части сохранности животных, условий содержания и кормления, состояния зоотехнического учета и улучшения племенной работы.

Таким образом, в современных условиях хозяйствования, для эффективного и бесперебойного производственного процесса предприятие постоянно должно совершенствоваться и приспосабливаться к меняющимся условиям ведения хозяйственной деятельности, а на современном этапе экономического развития учитывать и требования МСФО и переходить к учету животных на выращивании и откорме как биологических активов.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (Часть 1 и 2): [Федер. закон: принят Гос. Думой 21 октября 1994 года, одобрен Советом Федерации, введен приказом Президента Российской Федерации от 30 ноября 1994 года № 52-ФЗ]. – Режим доступа: <http://base.garant.ru/10164072/>
2. Налоговый кодекс Российской Федерации: часть первая от 31 ноября 1998 г. № 146-ФЗ: (с изм. и доп.) // Консультант Плюс: [сайт информ.-правовой компании] – URL: <http://www.consultant.m/online/base/>
3. Налоговый кодекс Российской Федерации: часть вторая от 05 августа 2000 г. № 117-ФЗ: (с изм. и доп.) // Консультант Плюс: [сайт информ.-правовой компании] – URL: <http://www.consultant.m/online/base/>
4. Трудовой кодекс Российской Федерации: офиц. текст. – М. Маркетинг, 2013. – 59 с.
5. О Бухгалтерском учете: [Федеральный закон: приня от 22 ноября 2011 года № 402-ФЗ]. – Режи доступа: <http://www.rg.ru/2011/12/09/buhuchet-dok.html>
6. Об обществах с ограниченной ответственностью [Федеральный закон № 14-ФЗ от 08.02.1998г. (в редакци от 21.03.2002г.)] (Электронный ресурс). // КонсультантПлюс Высшая школа.
7. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению: утв. Приказом Министерства финансов Рос. Федерации от 30 октября 2000 г. № 94н // Консультант Плюс: [сайт информ.-правовой компании] – URL: <http://www.consultant.m/online/base/>
8. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: утв. Приказом Министерства финансов Рос. Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н // Консультант Плюс: [сайт информ.-правовой компании] – URL: <http://www.consultant.m/online/base/>
9. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008: утв. Приказом Министерства финансов Рос. Федерации от 06 октября

2008 г. № 106н // Консультант Плюс: [сайт информ.-правовой компании] – URL:<http://www.consultant.m/online/base/>

10. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/1999: утв. Приказом Министерства финансов Рос. Федерации от 06 июля 1999 г. № 43н // Консультант Плюс: [сайт информ.-правовой компании] – URL:<http://www.consultant.m/online/base/>

11. Приказ Минфина России от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организации» [Электрон. ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

12. Приказ Минсельхоза России от 24.11.2014 №938 «Об утверждении Инструкции по заполнению типовых и ведомственных специализированных форм годовой бухгалтерской отчетности организациями агропромышленного комплекса за 2014 год» [Электрон. ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

13. Приказ Минсельхоза России от 02.02.2004 №73 «Об утверждении Методически рекомендаций по бухгалтерскому учету животных и выращивании и откорме в сельскохозяйственных организациях» [Электрон. ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

14. Приказ Минсельхоза России от 01.06.2003 №792 «Об утверждении Методически рекомендациями по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг в сельском хозяйстве» [Электрон. ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

15. Буровкин И.Н. Специфика развития животноводства на современном этапе / И.Н. Буровкин, Б.Н. Казаринов / Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – 2012. – №1. – С. 18 – 25.

16. Бухгалтерское дело / Под ред. проф. Л. Т. Пиляровской. – М. ЮНИТИ-ДАНА, 2013. – 382 с.

17. Вахрушина М.А. Международные стандарты финансовой отчетности / М.А. Вахрушина – М. Национальное образование, 2014. – 656 с.

18. Глушков И. Е., Кисилева Т. В. Бухгалтерский учет на сельскохозяйственных предприятиях. – КНОРУС, 2011. – 417с.
19. Гордеев А.В. Актуальные проблемы развития сельского хозяйства Российской Федерации / А.В. Гордеев / Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – 2012. – №8. – С. – 5.
20. Карзаева Н.Н. Организация внутреннего контроля животных и выращивании и откорме / Н.Н.Карзаева // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2013. – №7. – С.61 – 70.
21. Клычова Г.С. Совершенствование системы внутреннего контроля сельскохозяйственных организациях в условиях вступления в ВТО / Г.С. Клычова, А.Р. Закирова / Бухучет в сельском хозяйстве. – 2013. -№ 11. –С. 35-39.
22. Кокорев Н. А. Животные переданы на откорм / Н.А. Кокорев // Учет в сельском хозяйстве. – 2012. – №3. – С.4 – 41.
23. Криничная Е.П. Совершенствование бухгалтерской (финансовой) отчетности в части учета биологических активов / Е.П. Криничная [Электрон. ресурс]. – Режим доступа: <http://rusagroug.ru/articles/1814>
24. Ладожский О. А. Учет падежа животных / О.А. Ладожский / Учет в сельском хозяйстве. – 2010. – №2. – С.84 – 86.
25. Мистюкова Э.С. Учет затрат на выращивании молодняка / Э.С. Мистюкова // Главбух. Учет в сельском хозяйстве. – 2013. – №3. – С. 14 – 24.
26. Мусаева А.М. Особенности учета при формировании стада животных на выращивании и откорме / А.М. Мусаева, А.С. Акаева//Бухгалтерский учет. – 2006. – №4. – С.33 – 38.
27. Немчанинов И.С. Учет молодняка животных и животных на выращивании и откорме / И.С. Немчанинов [Электрон. ресурс]. – Режим доступа: <http://rosbuh.ru/?item=1942&page=article>
28. Печеневский В.В. Отражаем привес молодняка крупно рогатого скота / В.В. Печеневский / Учет в сельском хозяйстве. – 2012. – №3. – С.72 – 73.
29. Пизенгольц В.М. Учет затрат в молочном скотоводстве / Главбух. – Учет в сельском хозяйстве. – 2013. – №4. – С. – 20.

30. Пизенголец М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. Т.1.Ч.1. Бухгалтерский финансовый учет. – М.: Финансы и статистика, 2004. – 48 с.
31. Полянчикова С. Н. Животные на выращивании и откорме – правил учета. // Главбух. Учет в сельском хозяйстве. – 2011. – №3. – С.84 – 87.
32. Постникова Л. Ф. Документальное оформление животных на выращивании и откорме // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2013. – №7. – С.20 – 25.
33. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. – Минск : Новое знание, 2013. – 686 с.
34. Сайгидмагомедова А.М. Бухгалтерский финансовый учет в сельском хозяйстве: учеб. Пособие. – М. Форум:НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 768 с.
35. Старцева Т.С. Документальное оформление и бухгалтерский учет животных на выращивании и откорм / Т.С. Старцева, Е.А.Тюхова, О.А. Шапорова [Электрон. ресурс]. – Режим доступа: [http://elibrary\\_25925971\\_38752267](http://elibrary_25925971_38752267)
36. Хоружий Л.И. Проблемы калькулирования себестоимости продукции молочного скотоводства / Л.И.Хоружий / Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – 2012. - №12. – С.35-4
37. Чернова Ю.В. Информация о реализации продукции животноводства и затраты на ее производство в бухгалтерской отчетности / Ю.В. Чернова / Бухучет в сельском хозяйстве. – 2014. – №2. – С. 62-77
38. Ширококов В.Г., Логвинова Т. И. Аудит учета животных на выращивании и откорме. // Учет в сельском хозяйстве. – 2013. – №2. – С.9 – 13.
39. Шпагина И.Е. Бухгалтерский учет животных: проблемы и перспективы развития // И.Е Шпагина [Электрон. ресурс]. – Режим доступа: [http://elibrary\\_23684178\\_44971902](http://elibrary_23684178_44971902)
40. Экономика сельскохозяйственного предприятия / Под редакцией И. А. Минакова, Л. А. Сабетова, Н. И. Куликова и др. – М.: КолосС, 2011. – 52 с.
41. Экономический анализ: Учебник для вузов / Под редакцией Л. Т. Гиляровской – 2-е издание, доп. – Мт. Юнити-Дана, 2012 г. – 615 с.

42. Комплекс практических занятий по гигиене, БЖД и экологии физической культуры, спорта и туризма / С.А. Полиевский, А.А. Иванов, О.В. Григорьева - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 227 с.: 60x90 1/16 ISBN 978-5-16-103421-7 (online). - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/518178>
43. Безопасность жизнедеятельности : учебник / В.П. Мельников. — М.: КУРС: ИНФРА-М, 2017. — 400 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/525412>
44. ORGANIZATION OF COST ACCOUNTING OF FUR FARMING IN CONTROLLING CONCEPT / Klychova G.S., Zakirova A.R., Safiullin N.Z. // Mediterranean Journal of Social Sciences. 2014. Т. 5. № 18 SPEC. ISSUE. С. 219-222.
45. MANAGEMENT REPORTING AND ITS USE FOR INFORMATION ENSURING OF AGRICULTURE ORGANIZATION MANAGEMENT / Klychova G.S., Zakirova A.R., Mukhamedzyanov K.Z., Faskhutdinova M.S. / Mediterranean Journal of Social Sciences. 2014. Т. 5. № 24. С. 104-110.

## ПРИЛОЖЕНИЯ