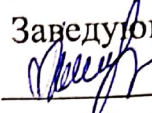


МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Казанский государственный аграрный университет»

Институт экономики
Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

Допустить к защите:
Заведующий кафедрой
 Клычова Г.С.
«18» декабря 2020 г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

**«Совершенствование бухгалтерского учета животных на
выращивании и откорме на примере открытого акционерного
общества «Бирюли» Высокогорского Республики Татарстан»**

Обучающийся:



Кабиров Булат Гайсович

Руководитель:

д.э.н., профессор



Клычова Гузалия Салиховна

Рецензент:

к.э.н., доцент

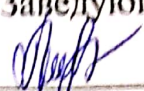


Крупина Гульнара Джаудатовна

Казань 2021

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.
«16» октября 2018 г.

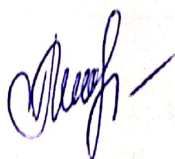
ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу
Кабиров Булата Гайсовича

1. **Тема работы:** «Совершенствование бухгалтерского учета животных на выращивании и откорме на примере открытого акционерного общества «Бирюли» Высокогорского Республики Татарстан»
2. **Срок сдачи выпускной квалификационной работы** «18» декабря 2020 г.
3. **Исходные данные к работе:** специальная и периодическая литература, материалы Федеральной службы государственной статистики РФ, Министерства сельского хозяйства и продовольствия РТ, годовая бухгалтерская отчетность ООО «Бирюли» Высокогорского района Республики Татарстан», нормативно-правовые документы, результаты личных наблюдений и разработок.
4. **Перечень подлежащих разработке вопросов:** экономическая характеристика животных на выращивании и откорме как объекта бухгалтерского учета, методы оценки животных на выращивании и откорме, признание в бухгалтерском учёте животных на выращивании и откорме как биологических активов в соответствии с МСФО (IAS) 41, характеристика природных и экономических условий производства ОАО «Бирюли» Высокогорского района РТ, бухгалтерский учет животных на выращивании и откорме, организация внутреннего контроля животных на выращивании и откорме, совершенствование бухгалтерского учета животных на выращивании и откорме.
5. **Перечень графических материалов:** _____
6. **Дата выдачи задания** _____

«16» октября 2018 г.

Руководитель



Г.С. Клычова

Задание принял к исполнению



Б.Г. Кабиров

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	15.10.2019	Выполнено
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ЖИВОТНЫХ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ	15.10.2019	Выполнено
1.1. Экономическая характеристика животных на выращивании и откорме как объекта бухгалтерского учета		
1.2. Порядок принятия к учету приплода отдельных видов животных и оценка животных на выращивании и откорме		
1.3. Признание в бухгалтерском учете животных на выращивании и откорме как биологических активов в соответствии с МСФО (IAS) 41		
2. ХАРАКТЕРИСТИКА ПРИРОДНЫХ И ЭКОНОМИЧЕСКИХ УСЛОВИЙ ПРОИЗВОДСТВА ОАО «БИРЮЛИ» ВЫСОКОГОРСКОГО РАЙОНА РТ	21.04.2020	Выполнено
2.1. Экономическая характеристика предприятия		
2.2. Анализ финансового состояния		
2.3. Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля		
3. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА ЖИВОТНЫХ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ В ОАО «БИРЮЛИ» ВЫСОКОГОРСКОГО РАЙОНА РТ	20.09.2020	Выполнено
3.1. Бухгалтерский учет животных на выращивании и откорме		
3.2. Организация внутреннего контроля животных на выращивании и откорме		
3.3. Отражение информации о животных на выращивании и откорме в бухгалтерской (финансовой) отчетности		
3.4. Совершенствование бухгалтерского учета животных на выращивании и откорме		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	30.11.2020	Выполнено
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	30.11.2020	Выполнено
ПРИЛОЖЕНИЯ	30.11.2020	Выполнено

Обучающийся

Руководитель

Б.Г. Кабиров

Г.С. Клычова

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

Отзыв
на выпускную квалификационную работу

Кабирова Булата Гайсовича

на тему «Совершенствование бухгалтерского учета животных га
выращивании и откорме на примере открытого акционерного общества
«Бирюли » Высокогорского района Республики Татарстан»

Отрасль животноводства является одной из важных и сложных отраслей сельского хозяйства. Животноводство в зависимости от видов выращиваемых животных имеет ряд самостоятельных отраслей: крупнорогатый скот, свиноводство, коневодство, птицеводство, оленеводство и так далее. В свою очередь рассматриваемая нами отрасль животноводства, включает конкретное производство со специализацией по выпуску отдельных видов продукции: молочное животноводство, выращивание скота для формирования основного стада, мясное скотоводство. Животноводство является мощной стратегической отраслью сельского хозяйства, поэтому бухгалтерский учет животных на выращивании и откорме должен своевременно представлять достоверные сведения и осуществлять постоянный контроль за поступлением и сохранностью всего поголовья молодняка и скота, находящегося на откорме. Учет систематически отражает все изменения, происходящие в составе стада, а также определяет результаты выращивания и откорм скота.

В свете этого исследуемая тема ВКР актуальна, поставленные задачи значимы и имеет практическую ценность.

Выпускная квалификационная работа Кабирова Б.Г. написана в соответствии с рекомендациями, состоит из введения, трех глав, выводов и предложений, списка литературы, а также приложений. В теоретической главе дана экономическая характеристика животных на выращивании и откорме как объекта бухгалтерского учета, изучены методы оценки животных на выращивании и откорме, рассмотрены принципы признания в бухгалтерском учёте животных на выращивании и откорме как биологических активов в соответствии с МСФО (IAS) 41. Во второй главе дана характеристика природных и экономических условий производства ОАО «Бирюли» Высокогорского района РТ, проведен анализ финансового состояния, дана оценка эффективности систем бухгалтерского учета и службы внутреннего контроля. В третьей главе на основе проведенного анализа современного состояния бухгалтерского учета животных на выращивании и откорме, предложены мероприятия по его совершенствованию.

ВКР написана грамотно, компактно. Материал хорошо структурирован и изложен последовательно. В выпускной работе использованы достаточное количество литературных источников. В тексте работы есть изречение многих авторов о вопросах совершенствования учета животных на выращивании и откорме. Это говорит о том, что в процессе работы выпускник проанализировал большой объем научного материала.

В процессе выполнения выпускной квалификационной работы Кабиров Б.Г. показал наличие теоретических знаний, правильное понимание и использование действующего законодательства, грамотно использование экономических терминов. Кабиров Б.Г. задания и указания руководителя выполнял самостоятельно, своевременно и аккуратно, что позволило завершить выпускную работу к установленному сроку.

Исходя из вышеизложенного можно утверждать, что поставленные в выпускной квалификационной работе задачи решены и цель достигнута. Все компетенции, предусмотренные ФГОС по направлению 38.03.01 Экономика, направленность Бухгалтерский учет, анализ и аудит освоены в полном объеме, иллюстративный материал для ГАК отражает основные аспекты исследования и соответствует содержанию работы.

Полученные автором результаты достоверны, выводы и предложения обоснованы и могут быть рекомендованы к внедрению в практическую деятельность сельскохозяйственных организаций.

Работа не содержит существенных недостатков и замечаний, полностью отвечает требованиям, предъявляемым к выпускным квалификационным работам.

Работа выполнена на достаточно профессиональном уровне, отвечает предъявляемым требованиям и допускается к защите, а ее автор Кабиров Булат Гайсович заслуживает присвоения квалификации – бакалавр по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, направленность Бухгалтерский учет, анализ и аудит.

Научный руководитель
д.э.н., профессор кафедры
бухгалтерского учета и аудита



Г.С. Ключова

18 декабря 2020 г.

С отзывом ознакомлен и согласен Кабиров Б.Г.
18.12.2020

РЕЦЕНЗИЯ

на выпускную квалификационную работу

Выпускника Кабирова Булата Гайсовича

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Тема ВКР «Совершенствование бухгалтерского учета животных на выращивании и откорме на примере открытого акционерного общества «Бирюли» Высокогорского Республики Татарстан».

Объем ВКР: содержит 80 страниц машинописного текста; включает: таблиц 18 шт., рисунков и графиков - шт., фотографий - шт., список использованных источников состоит из 56 наименований.

1. Актуальность темы, ее соответствие содержанию ВКР Тема выпускной квалификационной работы актуальна и полностью соответствует содержанию ВКР.
2. Глубина и полнота решения поставленных цели и задач исследований Аналитическая и практическая части выполнены с использованием различных методов исследования. Задачи ВКР полностью решены.
3. Качество оформления ВКР Соответствует требованиям
4. Положительные стороны ВКР (новизна разработки, применение информационных технологий, практическая значимость и т.д.) Выводы и предложения вытекают из содержания работы, некоторые рекомендации по совершенствованию учета животных на выращивании и откорме имеют практическое значение.

5. Компетентностная оценка ВКР

Компетенция	Оценка компетенции*
способностью использовать основы философских знаний для формирования мировоззренческой позиции (ОК-1)	Отл.
способностью анализировать основные этапы и закономерности исторического развития общества для формирования гражданской позиции (ОК-2)	Отл.
способностью использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности (ОК-3)	Отл.
способностью к коммуникации в устной и письменной формах на русском и иностранном языках для решения задач межличностного и межкультурного взаимодействия (ОК-4)	Хор.
способностью работать в коллективе, толерантно воспринимая социальные, этнические, конфессиональные и культурные различия (ОК-5)	Отл.
способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности (ОК-6)	Хор.
способностью к самоорганизации и самообразованию (ОК-7)	Отл.
способностью использовать методы и средства физической культуры для обеспечения полноценной социальной и профессиональной деятельности (ОК-8)	Хор.
готовностью пользоваться основными методами защиты производственного персонала и населения от возможных последствий аварий, катастроф, стихийных бедствий (ОК-9)	Отл.
способностью решать стандартные задачи профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности (ОПК-1)	Отл.
способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач (ОПК-2)	Отл.
способностью выбирать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы (ОПК-3)	Отл.
способностью находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность (ОПК-4)	Отл.
способностью собрать и анализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1)	Отл.
способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-2)	Отл.
способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами (ПК-3)	Хор.
способностью на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты (ПК-4)	Отл.

способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-5)	Отл.
способностью анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей (ПК-6)	Отл.
способностью, используя отечественные и зарубежные источники информации, собирать необходимые данные, анализировать их и готовить информационный обзор и/или аналитический отчет (ПК-7)	Хор
способностью использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии (ПК-8)	Отл.
способностью осуществлять документирование хозяйственных операций, проводить учет денежных средств, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки (ПК-14)	Отл.
способностью формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации (ПК-15)	Отл.
способностью оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов – во внебюджетные фонды (ПК-16)	Отл.
способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации (ПК-17)	Отл.
способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации (ПК-18)	Хор.
Средняя компетентностная оценка ВКР	Отлично

* Уровни оценки компетенции:

«Отлично» – студент освоил данную компетенцию на высоком уровне. Он может применять (использовать) её в нестандартных производственных ситуациях и ситуациях повышенной сложности. Обладает отличными знаниями и умениями по всем аспектам данной компетенции. Владеет полными навыками применения данной компетенции в производственных и (или) учебных целях.

«Хорошо» – студент полностью освоил компетенцию, эффективно применяет её при решении большинства стандартных производственных и (или) учебных задач, а также в некоторых нестандартных ситуациях. Обладает хорошими знаниями и умениями по большинству аспектов данной компетенции.

«Удовлетворительно» – студент не полностью освоил компетенцию. Он достаточно эффективно применяет освоенные знания при решении стандартных производственных и (или) учебных задач. Обладает хорошими знаниями по многим важным аспектам данной компетенции.

«Неудовлетворительно» – студент не освоил или находится в процессе освоения данной компетенции. Он не способен применять знания, умение и владение компетенцией как в практической работе, так и в учебных целях.

6. Замечания по ВКР 1. Автром следовало бы провести анализ эффективности использования оборотных средств в организации.

2. Работа выиграла бы если автормо были рассмотрены вопросы учета животных на выращивании и откорме в условиях цифровизации экономики

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Рецензируемая выпускная квалификационная работа отвечает предъявляемым требованиям и заслуживает оценки отлично, а ее автор достоин присвоения квалификации «бакалавр»

Рецензент:

к.э.н., доцент

учёная степень, ученое звание  подпись

/Крупина Г.Д./

Ф.И.О

«18» 12.2020г.

С рецензией ознакомлен*


подпись

/Кабиров Б.Г./

Ф.И.О

*Ознакомление обучающегося с рецензией обеспечивается не позднее чем за 5 календарных дней до дня защиты выпускной квалификационной работы.

«21» 12 2020г.

Аннотация
к выпускной квалификационной работе
Кабилова Булата Гайсовича

На тему: «Совершенствование бухгалтерского учета животных на выращивании и откорме на примере открытого акционерного общества «Бирюли» Высокогорского Республики Татарстан»

Отрасль животноводства является одной из важных и сложных отраслей сельского хозяйства. Животноводство в зависимости от видов выращиваемых животных имеет ряд самостоятельных отраслей: крупнорогатый скот, свиноводство, коневодство, птицеводство, оленеводство и так далее. Животноводство является мощной стратегической отраслью сельского хозяйства, поэтому бухгалтерский учет животных на выращивании и откорме должен своевременно представлять достоверные сведения и осуществлять постоянный контроль за поступлением и сохранностью всего поголовья молодняка и скота, находящегося на откорме. Учет систематически отражает все изменения, происходящие в составе стада, а также определяет результаты выращивания и откорм скота.

Объектом исследования для написания выпускной квалифицированной работы выбран учет животных на выращивании и откорме в ОАО «Бирюли» Высокогорского района РТ.

Целью выпускной квалифицированной работы является изучение современного состояния учета животных на выращивании и откорме и разработка предложений по его совершенствованию в ОАО «Бирюли».

Abstract
To the final qualification work
Kabirov Bulat Gaisovich

" Improvement of accounting of animals on cultivation and fattening on the example of open joint stock company "Biryuli" Vysokogorsky of the Republic of Tatarstan "

The livestock industry is one of the most important and complex branches of agriculture. Animal husbandry, depending on the types of animals raised, has a number of independent branches: cattle, pig breeding, horse breeding, poultry farming, reindeer husbandry, and so on. Animal is a powerful strategic branch of agriculture, so accounting animals in growing and fattening have to submit reliable information and to monitor the flow and safety of the entire population of calves and cattle that are fattening. Accounting systematically reflects all changes that occur in the composition of the herd, as well as determines the results of growing and fattening livestock.

The object of research for writing the final qualified work is the registration of animals in cultivation and fattening in JSC "Biryuli" of the Vysokogorsky district of the Republic of Tatarstan.

The purpose of the final qualified work is to study the current state of accounting for animals in cultivation and fattening and develop proposals for its improvement in JSC "Biryuli".

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	5
1.ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ЖИВОТНЫХ НА ВЫРАЩИВАНИИ ОТКОРМЕ.....	8
1.1 Экономическая характеристика животных на выращивании и откорме как объекта бухгалтерского учета.....	8
1.2 Порядок принятия к учету приплода отдельных видов животных и оценка животных на выращивании и откорме.....	17
1.3 Признание в бухгалтерском учёте животных на выращивании и откорме как биологических активов в соответствии с МСФО (IAS) 41.....	21
2.ХАРАКТЕРИСТИКА ПРИРОДНЫХ И ЭКОНОМИЧЕСКИХ УСЛОВИЙ ПРОИЗВОДСТВА ОАО «БИРЮЛИ» ВЫСОКОГОРСКОГО РАЙОНА РТ.....	27
2.1 Экономическая характеристика предприятия.....	27
2.2 Анализ финансового состояния.....	36
2.3 Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля.....	40
3.СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА ЖИВОТНЫХ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ В ОАО «БИРЮЛИ» ВЫСОКОГОРСКОГО РАЙОНА РТ.....	48
3.1 Бухгалтерский учет животных на выращивании и откорме.....	48
3.2 Организация внутреннего контроля животных на выращивании и откорме.....	57
3.3 Отражение информации о животных на выращивании и откорме в бухгалтерской (финансовой) отчетности	68
3.4 Совершенствование бухгалтерского учета животных на выращивании и откорме.....	71
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ.....	76
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	80
ПРИЛОЖЕНИЯ	

ВВЕДЕНИЕ

Сельское хозяйство является важной отраслью экономики. 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. Отрасль животноводства является одной из важных и сложных отраслей сельского хозяйства. Животноводство в зависимости от видов выращиваемых животных имеет ряд самостоятельных отраслей: крупнорогатый скот, свиноводство, коневодство, птицеводство, оленеводство и так далее. В свою очередь рассматриваемая нами отрасль животноводства, включает конкретное производство со специализацией по выпуску отдельных видов продукции: молочное животноводство, выращивание скота для формирования основного стада, мясное скотоводство. 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.

Животноводство является мощной стратегической отраслью сельского хозяйства, поэтому бухгалтерский учет животных на выращивании и откорме должен своевременно представлять достоверные сведения и осуществлять постоянный контроль за поступлением и сохранностью всего поголовья молодняка и скота, находящегося на откорме. Учет систематически отражает все изменения, происходящие в составе стада, а также определяет результаты выращивания и откорм скота.

Животные на выращивании и откорме представляют собой особую группу оборотных средств. В соответствии с международными стандартами финансовой отчетности - это биологические активы. Они имеют ряд

специфических особенностей, которые проявляются в способности к биотрансформации. Животных на выращивании при достижении определенного возраста переводят в определенную половозрастную группу и в основное стадо. При переводе в основное стадо данные активы переходят в группу основных средств. Скот, выбракованный из основного стада и поставленный на откорм, наоборот, переходит в группу оборотных средств. Процесс выращивания и содержания животных на выращивании и откорме сопровождается материальными, денежными и трудовыми затратами. Вышеизложенные особенности определяют специфику и особенности их оценки, измерителей, первичной учетной документации, аналитического и синтетического учета, корреспонденции счетов, бухгалтерских регистров, инвентаризации и др. В связи с этим выбранная тема ВКР является актуальной.

Объектом исследования для написания выпускной квалифицированной работы выбран учет животных на выращивании и откорме в ОАО «Бирюли» Высокогорского района РТ. Предмет исследования – порядок учета животных на выращивании и откорме.

Целью выпускной квалифицированной работы является изучение современного состояния учета животных на выращивании и откорме и разработка предложений по его совершенствованию в ОАО «Бирюли».

Для выполнения поставленной цели необходимо решить следующие задачи: раскрыть экономическую сущность животных на выращивании и откорме, методы их оценки в учете и отражение в отчетности; дать экономическую и финансовую характеристику организации, рассмотреть организацию учета и внутреннего контроля животных на выращивании и откорме; рассмотреть порядок учета и отражения в отчетности животных на выращивании и откорме в хозяйстве; дать рекомендации по совершенствованию учета животных на выращивании и откорме.

Выпускная квалификационная работа выполнялась на основе нормативных документов по бухгалтерскому учету, периодической, научной и

учебной литературы, касающиеся учета доходов и расходов, а также данных первичного, аналитического и синтетического учета доходов и расходов, бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «Бирюли» Высокогорского района за 2015-19 гг.

В ходе проведения исследований были использованы следующие методы экономических исследований: монографический; экономико-статистический; экономико-математический; расчетно-конструктивный; балансовый и другие. Практическая значимость выпускной квалификационной работы заключается в том, что результаты проведенного исследования могут быть использованы руководством ОАО «Бирюли» с целью совершенствования учета доходов и расходов.

Структура выпускной квалификационной работы обусловлена предметом, целью и задачами исследования. Она состоит из введения, трех глав, выводов и предложений списка использованных источников и приложений.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ЖИВОТНЫХ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ

1.1. Экономическая характеристика животных на выращивании и откорме как объекта бухгалтерского учета

Сельскохозяйственные организации с целью получения продукции животноводства (молока, мяса, шерсти, яиц и др.) занимаются выращиванием животных. К ним относится молодняк животных крупного рогатого скота (коров и др.), свиней, овец и др., а также птица, звери, кролики и семьи пчел. Исходя из их экономического содержания, эти хозяйственные средства относятся к оборотным активам и включаются в состав материально-производственных запасов. В эту же группу включаются и взрослые животные, выбракованные из основного стада (из-за снижения продуктивности и по другим причинам) и поставленные (переведенные) на откорм с целью получения высококачественного мяса.

Выращенный до определенного возраста и живой массы молодняк животных используется для получения мясного сырья (после забоя), а при наличии высоких продуктивных качеств направляется (переводится) в основное стадо (основные средства) животных (во внеоборотные активы) с целью получения приплода (телят, поросят, ягнят и др.) и готовой продукции (молока, яиц, шерсти и др.). Процесс выращивания и откорма скота является длительным [от нескольких месяцев (птица, кролики 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 птицы происходит постоянное движение поголовья животных: поступление приплода, покупка животных, перевод их из 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 поло возрастные 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 [13, с.308].

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 полное принятие к учету приплода животных;
- формирование обоснованной оценки приобретенных и полученных от собственного стада животных;

- правильное и своевременное документальное оформление операций и обеспечение достоверных данных по приобретению, поступлению и перемещению животных на выращивании и откорме;

- разработка обоснованных учетных цен, своевременное отражение отклонений плановой себестоимости от фактической (калькуляционных разниц) и их отражение в бухгалтерском учете;

- систематический контроль за сохранностью животных на выращивании и откорме по материально ответственным лицам, в местах их содержания и на всех этапах движения;

- своевременное получение точной информации о наличии в местах содержания и движении животных на выращивании и откорме; периодическая сверка с данными бухгалтерского учета;

- инструктаж материально ответственных лиц и других работников о порядке оформления первичных учетных документов;

- контроль за своевременным и правильным ведением учета животных на выращивании и откорме на фермах и других местах содержания;

- систематическое отражение всех изменений, происходящих в составе стада, и правильное определение результатов выращивания и откорма;

- своевременное проведение инвентаризации, взвешиваний и определение прироста [5, с.29].

Основные требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету животных на выращивании и откорме:

- сплошное, непрерывное и полное отражение движения (прихода, выбытия, перемещения) и наличия поголовья;

- оперативность (своевременность) и достоверность учета животных на выращивании и откорме;

- соответствие данных учета на фермах, в других местах содержания данным оперативного учета их движения, данным синтетического и аналитического учета на начало каждого месяца (по оборотам и остаткам).

Объектами бухгалтерского учета животных на выращивании и откорме

являются: приплод; прирост; молодняк животных, переводимый в старшие возрастные группы и в основное стадо; животные, выбывшие из основного стада и поставленные на откорм; птицы всех возрастов, в том числе звери и кролики всех возрастов; семьи пчел; молодняк животных, переданный гражданам на выращивании по договорам; скот, принятый от населения для продажи.

Оперативное получение информации о движении и наличии животных на выращивании и откорме требует своевременного оформления первичных документов на 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 животных (телят, поросят, ягнят и др.) целесообразно представлять структурными подразделениями (фермами) в бухгалтерию ежедневно.

Фактическое наличие молодняка животных, птицы, зверей, кроликов и животных на откорме проверяют не менее одного раза в квартал путем перерасчета. Результаты пересчета оформляют инвентаризационной описью и представляют на рассмотрение руководителю организации [19, с.59].

В процессе выращивания и откорма животных происходят постоянные изменения их количества в связи с получением приплода, поступлением со стороны, выбраковкой из основного стада и постановкой на откорм, выбытием по различным причинам и переводом животных из одной возрастной группы в другую и во взрослое стадо. Такое движение животных оформляется соответствующими первичными документами, являющимися основанием для отражения хозяйственных фактов (операций) в регистрах бухгалтерского учета. Существенным элементом при этом является своевременное оформление первичных документов на получение приплода.

Конкретные сроки составления первичных документов на получение приплода определяются учетной политикой организации. На получение

приплода телят, поросят, ягнят, вывод птенцов и других животных составляют Акт на оприходование приплода животных (форма №СП-39). Прирост живой массы животных, подлежащий оприходованию в бухгалтерском учете, определяют на основании расчета определения прироста (форма №СП-44). Живую массу животных на дату взвешивания фиксируют в Ведомости взвешивания животных (форма №СП-43). Эти документы составляет зоотехник, заведующий фермой или бригадир. Они также являются основанием для начисления заработной платы труда работникам [36, с.21].

Практика показала, что взвешивание поголовья животных, находящихся на выращивании и откорме, целесообразно проводить ежемесячно (конкретные сроки определяются учетной политикой организации). Кроме того, взвешивание молодняка животных обязательно в следующих случаях: при получении приплода, безвозмездном поступлении, получении от учредителей, покупке животных, переводе в другую возрастную группу, переводе в основное стадо (по овцам - при отбивке), постановке на откорм и снятии с откорма, перед забоем, при продаже.

Не взвешивают на отчетную дату: нетелей, супоросных разовых и проверяемых свиноматок, суягных молодых овцематок.

При составлении ведомости взвешивания этих животных их живая масса принимается по последнему взвешиванию с последующим определением прироста живой массы путем взвешивания после отела, опороса, окота.

Не взвешивают также молодняк лошадей и других видов рабочего скота, а также кроликов, зверей и других мелких животных, по которым прирост живой массы определяют, исходя из количества кормо-дней нахождения на выращивании. При этом взвешивание животных может производиться поголовно (крупный рогатый скот, свиньи и др.) или выборочно - не менее 5 % (овцы, козы и др.). Полученные данные используют для расчета живой массы группы животных данного вида.

При покупке животных составляют счет-фактуру, при покупке племенных животных к нему должно быть приложено племенное

свидетельство; у населения по договорам - Акт на передачу (продажу) и закупку скота и птицы по договорам с гражданами (форма №СП-46).

Убой, вынужденную прирезку, падеж и гибель скота и птицы оформляют в тот же день Актом на выбытие животных и птицы (форма №СП-54).

Акты на выбытие животных и птицы должны рассматриваться и утверждаться руководителем организации. Одновременно должны быть определены меры по возмещению ущерба виновными лицами.

Перемещение животных и птицы из одной половозрастной группы в другую и от одного материально ответственного лица к другому оформляется Актом на перевод животных из группы в группу (форма №СП-7). Сроки перевода животных из одной возрастной группы в другую определяются технологией выращивания соответствующих групп животных.

Продажа животных и птицы заготовительным и другим организациям и предприятиям, оформляется товарно-транспортной накладной на отправку-приемку животных и птицы (форма №СП-32), к которой обязательно прилагается ветеринарное свидетельство.

Указанные выше документы на поступление и выбытие животных и птицы ежедневно регистрируются на ферме в Книге учета движения животных и птицы (форма №304-АПК), по которым определяется наличие животных на начало и конец дня (по количеству голов и живой массе) у каждого материально ответственного лица [34, с.23].

Записи в указанных регистрах ведутся в структурных подразделениях (фермах, цехах) ежедневно на основании первичных документов на поступление и выбытие животных и птицы по количеству голов, живой массе, по видам и половозрастным группам.

В Книге учета движения животных и птицы на каждую группу животных отводят несколько страниц. В ней отражают: по приходу - приплод, перевод из других групп, покупку и другие каналы поступления, а также прирост живой массы за учетный период; по расходу - продажу (по видам),

перевод в другие группы, падеж и т.д.

На основании Книги учета движения животных и птицы и накопительной ведомости на фермах ежемесячно составляют Отчет о движении скота и птицы на ферме (форма №СП-51). В нем по видам и половозрастным группам животных и птицы указывают количество голов и их живую массу на начало месяца, приход и расход по направлениям, и остаток на конец отчетного месяца. Кроме того, в отчете приводят данные о количестве кормо-дней по каждой группе животных, которые используются для исчисления среднего поголовья животных, определения суточного прироста живой массы и исчисления других показателей (затрат кормов на 1 кормо-день и др.) [13, с.223].

Аналитический учет животных на выращивании и откорме первоначально формируется непосредственно в производственных (структурных) подразделениях (на животноводческих фермах, цехах). Его ведут в книгах учета движения животных и птицы ежедневно на основании первичных документов. В конце месяца определяют месячные обороты поступления и выбытия животных по количеству голов и живой массе, а также выводят наличие животных на конец последнего дня отчетного месяца (в головах). Эти данные должны соответствовать данным инвентаризационной ведомости животных на эту же дату.

Итоговые данные за месяц о движении животных и птицы затем переносят в Ведомость аналитического учета животных (форма № 73-АПК), в которой одновременно накапливаются данные и за период с начала года. В этой ведомости показатели приводятся по количеству голов, живой массе и в стоимостном выражении [33, с.301]. Данный регистр аналитического учета построен в виде оборотной ведомости: остатки на начало месяца + поступление (по каналам) - выбытие (по каналам) = остатки на конец месяца. Ведомость состоит из двух разделов (частей).

В первом разделе (приходная часть) отражаются, наличие животных на начало месяца по количеству голов, живой массе и стоимости и их

поступление по каналам (корреспондирующим счетам). Во втором разделе (расходная часть) отражается выбытие животных по каналам (корреспондирующим счетам). В конце ведомости на основе данных о поступлении и выбытии выводят наличие животных на конец месяца. Все обороты показывают нарастающими итогами с начала года и за отчетный месяц. Учет движения животных в ведомости ведется в разрезе установленных номенклатур аналитического учета по счету 11 «Животные на выращивании и откорме».

После записи данных по всем учетным группам животных и птицы в ведомости выводят общие обороты по дебету и кредиту (в корреспонденции с другими счетами) счета 11 «Животные на выращивании и откорме» в стоимостном выражении за месяц и с начала года. Кредитовый оборот за месяц из ведомости переносят в журнал-ордер № 14-АПК с разбивкой по корреспондирующим счетам, а дебетовый оборот - общей суммой.

Сводный синтетический и аналитический учет молодняка животных и животных на откорме ведут в журнале-ордере № 14-АПК, построенном в виде оборотной ведомости, где указывают остаток поголовья на начало месяца (количество голов, живая масса, стоимость), поступление (приплод, перевод из других групп, покупка, прирост и др.), выбытие (продажа, перевод в другие группы, забой и др.) и остаток поголовья на конец месяца по каждому подразделению и в целом по организации. В журнале-ордере № 14-АПК на оборотной стороне отражают данные по субсчетам учета формирования основного стада (субсчета 08-6, 08-7) счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». Суммы, записанные по кредиту счета 11, ежемесячно переносят из журнала-ордера №14-АПК в Главную книгу. При этом суммы оборотов с кредита счета 11 в дебет этого же счета в Главной книге не отражают (внутренний оборот) [33, с.304].

Для обобщения и накопления информации о наличии и движении принадлежащих организации молодняка животных, взрослых животных, находящихся на откорме и в нагуле, птицы, зверей, кроликов, семей пчел,

животных, переданных гражданам на выращивание по договорам, а также скота, принятого от населения для продажи, предназначен активный синтетический счет 11 «Животные на выращивании и откорме». По дебету, этого счета отражают поступление приплода животных от продуктивного и рабочего скота (кредит субсчетов 20-2 и 23-7), зачисление в старшую возрастную группу (кредит счета 11), покупку животных со стороны (кредит счетов 60, 76), поступление животных, выбракованных из основного стада (кредит счетов 01,91). Кроме того, на дебете этого счета ежемесячно отражается плановая себестоимость прироста живой массы животных в корреспонденции с кредитом субсчета 20-2, а также живая масса скота и птицы, принятая от граждан по договорам .

На кредите счета 11 записывают количество, живую массу и стоимость животных, проданных покупателям (дебет счета 90), переведенных в основное стадо (дебет счета 08), переданных на убой (дебет субсчета 20-3), погибших от стихийных бедствий (дебет счета 99) и др. В течение года выбывших животных оценивают по цене оприходования (или фактической себестоимости на начало года) плюс плановые затраты по выращиванию и откорму до момента выбытия.

В синтетическом учете на счете 11 «Животные на выращивании и откорме» скот и птицу учитывают по видам, количеству голов, живой массе и стоимости, для чего могут быть открыты следующие субсчета: 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. Порядок принятия к учету приплода отдельных видов животных и оценка животных на выращивании и откорме

Порядок оценки приплода и прироста животных, полученных в организации, предусмотрен Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельском хозяйстве. Оценка при оприходовании определяется в следующем порядке:

- телят в молочном скотоводстве - по плановой себестоимости головы приплода. Плановая себестоимость (оценка) одной головы приплода телят определяется затратами на содержание молочных коров и быков-производителей, за исключением стоимости побочной продукции, в пропорции 90% относится на молоко и 10% на приплод;

- телят в мясном скотоводстве - исходя из живой массы теленка и плановой себестоимости килограмма живой массы отъемышей;

- поросят - исходя из живой массы при рождении и плановой себестоимости 1 кг живой массы отъемышей (определяется путем деления общей суммы затрат, за вычетом стоимости побочной продукции, на количество прироста живой массы свиней, включая живую массу приплода при рождении);

- оленей - исходя из живой массы при рождении и плановой себестоимости 1 ц живой массы;

- ягнят - 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);

- пушных зверей - в условной оценке, равной 50% плановой оценки одной головы на день отбивки и отсадки молодняка от маток;

- жеребят - в размере плановой себестоимости 60 кормо-дней содержания взрослой головы;

- цыплят, утят, гусят, индюшат (суточные птенцы) - по плановой

себестоимости одной головы в соответствии с себестоимостью инкубации;

- новых пчелосемей - принимают к учету в оценке в соответствии с плановыми расценками [34, с.23].

Приобретенных животных на выращивании и откорме в бухгалтерском учете отражают по фактической себестоимости приобретения или учетным ценам (плановой себестоимости). Учетные цены применяются в аналитическом бухгалтерском учете приплода, полученного от собственного стада, при обязательном утверждении данного варианта в учетной политике.

Фактической себестоимостью признается:

- приобретенных за плату, в том числе для дорастивания и откорма, - сумма фактических затрат организации на приобретение (стоимость животных по договорным ценам; транспортно-заготовительные расходы и прочие расходы, таможенные пошлины, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации));

- полученных организацией по договору дарения или безвозмездно - их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. В случае если расходы по доставке (транспортно-заготовительные расходы) берет на себя принимающая сторона, то фактическая себестоимость животных увеличивается на сумму произведенных расходов;

- внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации
- их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации. В случае если расходы по доставке (транспортно-заготовительные расходы) берет на себя принимающая сторона, то фактическая себестоимость животных увеличивается на сумму произведенных расходов;

- полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, - стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя

из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов. Транспортные и другие расходы, связанные с обменом, присоединяются к стоимости полученных запасов непосредственно или предварительно зачисляются в состав транспортно-заготовительных расходов, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации. Если договором мены предусмотрен обмен неравноценных активов, разница между ними в денежной форме числится у стороны, передавшей товар большей стоимости, по дебету счета расчетов. Образовавшаяся задолженность погашается в порядке, установленном договором.

При переводе в течение отчетного года молодняка животных в другие половозрастные группы или в основное стадо его оценивают по стоимости на начало года, увеличенной на сумму затрат на выращивание, исчисленных по плановой себестоимости 1 ц прироста живой массы или 1 кормо-дня для тех видов животных, по которым ежемесячно определяется расчетный прирост на момент перевода.

Поставленный на откорм скот, в результате выбраковки из основного стада, принимают на учет по счету 11 "Животные на выращивании и откорме" в оценке по балансовой стоимости.

Животные систематически дооцениваются после каждого взвешивания на полученный в результате доращивания и откорма прирост живой массы. Сумма дооценки определяется умножением плановой себестоимости 1 ц прироста на количество прироста (ц) по каждому виду и половозрастной группе животных. По видам и половозрастным группам животных, по которым прирост живой массы не определяется, дооценка производится в следующем порядке:

- жеребят в племенном коневодстве, а также ягнят, кроликов, молодых пушных зверей - при отбивке и отсадке от маток до полной плановой себестоимости на момент отбивки (остальные 50% от плановой суммы);
- ягнят после отбивки от маток - исходя из прироста живой массы,

определяемого выборочным взвешиванием;

- прирост жеребят, полученных от рабочих конематок, а также молодняк зверей, кроликов, птицы - исходя из количества дней пребывания их в организации и плановой себестоимости 1 дня содержания. Взрослая птица, кролики и звери не переоцениваются. Стоимость их содержания относится на получаемую от них продукцию (яйцо, шкурки).

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

Животные, не принадлежащие данной организации, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении, учитываются на забалансовых счетах в оценке, предусмотренной в договоре, или в оценке, согласованной с их собственником. При отсутствии цены на указанных животных в договоре или цены, согласованной с собственником, они могут учитываться по условной оценке.

Животные, принадлежащие организации, но находящиеся в пути, либо переданные покупателю в залог, принимаются к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

Животные на выращивании и откорме, на которых в течение отчетного года рыночная цена снизилась до уровня ниже их учетной (балансовой) стоимости, организации могут отражать их в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости. Снижение стоимости животных (разница между учетной и текущей рыночной стоимостью) отражается в бухгалтерском учете в виде начисления резерва в порядке, аналогичном учету снижения стоимости материально-производственных

запасов.

Резерв под снижение их стоимости создается по каждому виду скота и половозрастной группе, принятой в бухгалтерском учете. Расчет текущей рыночной стоимости животных на выращивании и откорме производится организацией на основе информации, доступной до даты подписания бухгалтерской отчетности.

Организацией должно быть обеспечено подтверждение расчета текущей рыночной стоимости животных на выращивании и откорме.

Начисление резерва под снижение стоимости запасов отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

1.3. Признание в бухгалтерском учёте животных на выращивании и откорме как биологических активов в соответствии с МСФО (IAS) 41

В соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО 41) животных на выращивании и откорме необходимо относить к биологическим активам. Под биологическими активами следует понимать растения и животные, применяемые для сельскохозяйственной деятельности, то есть выращиваемые на продажу, замену или наоборот, только разово используемые для сбора сельскохозяйственной продукции (в последнем случае они исчезают, переходя в готовую продукцию). В стандарте указывается, что — сельскохозяйственная деятельность охватывает широкий спектр видов деятельности, например — выращивание скота [21, с.23].

Условия признания биологических активов в учете отечественных организаций аналогичны принципам международных стандартов финансовой отчетности и в целом идентичны условиям признания любых иных материальных активов организации.

На основе данных общих положений МСФО 41 формулируются

следующие правила (критерии) признания биологических активов в бухгалтерском учете:

- организация контролирует актив в результате прошлых событий (т. е. приводя пример факта контроля над биологическим активом можно сказать о наличии у предприятия права собственности на биологические активы – законное право собственности на КРС, клеймение и прочая маркировка скота в момент его приобретения, рождения или отлучения);

- использование для получения сельскохозяйственной продукции и/или дополнительных биологических активов;

- переход к организации всех рисков, связанных с биологическими активами и получаемой от них сельскохозяйственной продукции (заболевание, гибель, изменения цен и др.);

- организацией не предполагается последующая перепродажа активов;

- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем [21].

Для целей бухгалтерского учета биологические активы подразделяются на внеоборотные активы и текущие биологические активы.

Согласно МСФО 41 биологические активы должны учитываться как внеоборотные активы, если они используются более чем один год (например, животные). То есть, при оприходовании приплода животных или при увеличении веса животных биологические активы будут отражаться как внеоборотные активы [14, С.58].

Биологические активы с жизненным циклом менее года должны учитываться как текущие биологические активы.

Возникает противоречие в РФ с МСФО. В России рабочий скот и животные основного стада (лошади, верблюды, ослы и другой скот (кроме волов и оленей), коровы, быки-производители, свиноматки, хряки — производители, овцематки, козوماتки, бараны, козлы-производители), учитываются в составе основных средств и относятся к внеоборотным активам. Не относятся к основным средствам животные на выращивании и

откорме, птица, кролики, пушные звери, семьи пчел, собаки, используемые для служебных целей, подопытные животные. Животные на выращивании и откорме относятся к оборотным активам и в бухгалтерском балансе отражаются по строке «Запасы и затраты» [35, с.85].

В соответствии с МСФО рабочий скот и животные основного стада не учитываются в составе основных средств, а учитываются как биологические активы.

В.Ф. Палий считает, что рабочий скот, животных основного стада и животных на выращивании и откорме нужно учитывать отдельной строкой бухгалтерского баланса и не в составе основных средств либо запасов, а как обособленную самостоятельную учетную группу и отражать в балансе во внеоборотных активах. Также необходимо создание нормативно-правовых актов по формированию и регулированию бухгалтерского учета животных на выращивании и откорме [42, с.247].

М.А.Вахрушина предлагает дополнительно следующие правила (критерии) для признания активов в качестве биологических:

- животные и растения должны быть живыми, а также пригодными для дальнейшей трансформации;
- изменения в состоянии активов должны быть управляемыми, то есть приводить к осуществлению определенной деятельности;
- должна существовать основа для оценки происходящих изменений в состоянии биологических активов [21, с.314].

Следовательно, можно сделать вывод о том, что основой признания и отражения в учете животных как биологических активов является их разделение по классификационным признакам: животные, приобретенные (созданные) в качестве биологического актива предназначены для собственных нужд (как средство производства) или для дальнейшей их реализации сторонним организациям (в качестве готового продукта).

Е.П.Криничная утверждает, что наиболее существенные изменения необходимо внести в отраслевые формы бухгалтерской (финансовой)

отчетности, в которых отражается информация о биологических активах отрасли животноводства, получаемых от них новых биологических активов и сельскохозяйственной продукции. В первом разделе «Произведено продукции животноводства» Отчета о производстве, себестоимости и реализации продукции животноводства в графах 14, 15, 16 отражается общая себестоимость биологических активов и получаемой от них сельскохозяйственной продукции по справедливой стоимости, возникнет необходимость выделить специальные графы для отражения данной стоимости как в целом по биологическим активам и сельскохозяйственной продукции, так и по единицам данных объектов учета. Также можно ввести дополнительную графу 17 «Справедливая стоимость, всего, тыс.руб.» и 18 «Справедливая стоимость единицы продукции, руб.-коп.», а прямые затраты отражать по новой строке 19 «Прямые затраты на продукцию – всего (тыс. чел.-час.)» [35. с.73].

Данные изменения согласно МСФО позволяют раскрывать в формах бухгалтерской (финансовой) отчетности более прозрачную, однозначно идентифицируемую, отвечающую предъявляемым требованиям со стороны, как внутренних, так и внешних пользователей, информацию о биологических активах отрасли животноводства, а также получаемых от них новых биологических активов и различных видов сельскохозяйственной продукции, оцениваемых по новой для российской учетной практики справедливой стоимости.

Организация должна раскрыть совокупную величину прибыли или убытка, возникающих в текущем периоде при первоначальном признании биологических активов и сельскохозяйственной продукции, а также от изменения справедливой стоимости биологических активов за вычетом затрат на их продажу.

Организация должна дать описание каждой группы биологических активов.

Приветствуется, чтобы организация представляла количественную информацию по каждой группе биологических активов, подразделяя их на потребляемые и плодоносящие (продуктивные) биологические активы или на достигшие и не достигшие состояния зрелости биологические активы, в зависимости от ситуации.

Организация должна раскрыть:

- информацию о наличии и балансовой стоимости биологических активов, в отношении прав на которые имеются ограничения, а также о балансовой стоимости биологических активов, переданных в залог в качестве обеспечения обязательств;
- величину договорных обязательств по будущему выращиванию или приобретению биологических активов;
- стратегии управления финансовым риском, связанным с сельскохозяйственной деятельностью.

Организация должна представить сверку изменений балансовой стоимости биологических активов, имевших место между началом и концом текущего периода.

Если организация оценивает биологические активы по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения по состоянию на дату окончания периода, то в отношении таких биологических активов организация должна раскрыть следующую информацию: описание этих биологических активов; объяснение причин, в силу которых справедливую стоимость невозможно надежно оценить;

- по возможности - диапазон расчетных оценок, в котором вероятнее всего находится справедливая стоимость; используемый метод амортизации;
- сроки полезного использования или применяемые нормы амортизационных отчислений; общую балансовую стоимость и сумму накопленной амортизации (вместе с накопленными убытками от обесценения) на начало и конец периода.

Если в течение текущего периода организация оценивает биологические активы по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, то организация должна раскрыть сумму признанной прибыли или убытка от выбытия таких биологических активов.

Если в течение текущего периода появляется возможность надежно оценить справедливую стоимость биологических активов, ранее оцениваемых по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, то в отношении данных биологических активов организация должна раскрыть следующую информацию: описание этих биологических активов; пояснение, почему надежная оценка справедливой стоимости стала возможной; влияние изменения базы оценки.

Организация должна раскрыть следующую информацию применительно к сельскохозяйственной деятельности, являющейся предметом МСФО 41 «Сельское хозяйство»:

- характер и сумму государственных субсидий, отраженных в финансовой отчетности;
- невыполненные условия и другие условные события, которыми сопровождаются государственные субсидии;
- ожидаемое существенное снижение объемов государственных субсидий.

2. ХАРАКТЕРИСТИКА ПРИРОДНЫХ И ЭКОНОМИЧЕСКИХ УСЛОВИЙ ПРОИЗВОДСТВА ОАО «БИРЮЛИ» ВЫСОКОГОРСКОГО РАЙОНА РТ

2.1 Экономическая характеристика предприятия

Открытое акционерное общество «Бирюли» является одним из крупнейших многоотраслевых сельскохозяйственных предприятий республики Татарстан. Сокращенное наименование: ОАО «Бирюли». Данное предприятие было зарегистрировано седьмого декабря 2002 года и располагается на территории Высокогорского района республики Татарстан по адресу РТ, Высокогорский район, поселок Бирюлинского Зверосовхоза, улица В.Интернационалистов, 1.

Основной вид деятельности ОАО «Бирюли» - разведение кроликов и прочих пушных зверей на фермах. Наряду с отраслью звероводства ОАО «Бирюли» осуществляет деятельность и других отраслях. Дополнительными видами деятельности являются выращивание зерновых и зернобобовых культур, выращивание столовых корнеплодных и клубнеплодных культур с высоким содержанием крахмала или инулина, выращивание однолетних кормовых культур, разведение молочного крупного рогатого скота. Данная организация имеет следующие структурные подразделения: экономический отдел; отдел маркетинга; бухгалтерия; отдел кадров.

ОАО «Бирюли» относится к Казанской природной зоне Республики Татарстан. Расстояние от хозяйства до республиканского центра г. Казань 40 км., до районного центра Высокая Гора 7 км. Общая земельная площадь - 29098 га, в т.ч. – 27231 га сельскохозяйственных угодий. ОАО «Бирюли» - это крупное сельскохозяйственное предприятие. Для успешного осуществления своей деятельности территория предприятия разделена на отделения. Насчитывается семь отделений – «Бирюли», «Сосновка», «Пермяки», «Чепчуги», «Т.Ковали», «Калинино», «Мульма.

Таблица 1 – Состав земельных фондов и структура сельскохозяйственных угодий в ОАО «Бирюли»
Высокогорского района РТ

Виды угодий	Годы										В 2019 г. в среднем по РТ	
	2015		2016		2017		2018		2019			
	Пло щадь, га	Струк тура, %	Пло щадь, га	Струк тура, %	Пло щадь, га	Струк тура, %	Пло щадь, га	Струк тура, %	Пло щадь, га	Струк тура, %		
Всего земель	23727	X	23363	X	22938	X	22938	X	22938	X	6556	X
в т.ч. с/х угодий	22350	100	21986	100	21561	100	21561	100	21561	100	6307	100
из них пашня	17354	77,6	17000	77,3	16575	77	16575	77	16575	77	5555	81,1
сенокосы	331	1,5	321	1,5	321	1,5	321	1,5	321	1,5		
пастбища	4665	20	4665	21,2	4665	21,6	4665	21,6	4665	21,6	618	8,9
Процент распаханности, %	X	77,6	X	77,3	X	77	X	77	X	77	X	88,1

Экономическую характеристику любой сельскохозяйственной организации следует начинать с изучения состава и структуры ее земельных угодий. В связи с этим, в таблице 1 отразим величину земельных угодий ОАО «Бирюли, раскроем их структуру.

Как видно по данным таблицы 1, величина и структура земельного фонда ОАО «Бирюли» идет на уменьшение, по сравнению с 2015 и 2016 годами, но за последние 3 года площадь земель не изменялась.

Следует отметить, что общая земельная площадь данного хозяйства намного больше среднего значения данного же показателя по республике.

По состоянию на конец 2019 года на долю сельскохозяйственных угодий в данном хозяйстве приходится 21561 га от величины всей земельной площади.

При этом, большую долю в структуре самих сельскохозяйственных угодий занимают пашни – 77% от всей площади сельхозугодий. 21,6% площади сельхозугодий отведена на пастбища, а 1,5% площади отведено под сенокосы. Это говорит нам о том, что данное хозяйство способно самостоятельно обеспечивать себя необходимым объемом кормов в стойловый и пастбищный периоды.

Таблица 1 содержит еще один важный показатель, который отражает степень распаханности сельскохозяйственных угодий. В соответствии с полученными данными, мы можем сказать, что коэффициент распаханности в данном хозяйстве равен 77%, что почти на 12% ниже среднего показателя по республике.

В начале данной работы мы обозначили вид основной деятельности ОАО «Бирюли». Но для большей детализации нам необходимо определить специализацию данной организации. Для этого в таблице 3 представим структуру товарной продукции.

Данные таблицы 2 свидетельствуют о том, что изучаемая нами организация в большей степени занимается производством и реализацией молока до 2019 года. Но с 2019 года в организации преобладает направление

звероводства, так как производством и реализацией молока занимается сейчас другое ООО.

Таблица 2 - Структура товарной продукции в ОАО «Бирюли»
Высокогорского района РТ

Виды продукции	Стоимость товарной продукции в сопоставимых ценах 1994 года, тыс.руб.										В 2019 г. в ср. по РТ
	2015		2016		2017		2018		2019		
	Сумма, тыс.руб	структура, %	Сумма, тыс.руб	Структура, %	Сумма, тыс.руб	Структура, %	Сумма, тыс.руб	Структура, %	Сумма, тыс.руб	Структура, %	
Зерно	454,7	9,4	915,5	16,4	2023	22,7	1022,8	18,5	1232,5	22,4	17,8
Рапс	43,6	0,9	9,2	0,2	-	-	-	-	62,4	1,1	2,3
Картофель	693,4	14,3	432,8	7,8	964,4	10,8	420,4	7,6	1131,9	20,6	1,2
Скотоводство - всего	2216,4	45,8	2780,5	49,0	2448,7	27,5	2264,7	41	1207,9	22	33,4
В том числе молоко	1662,4	34,4	2004	36	1981,1	22,2	1793,1	32,5	539	9,8	27,8
Мясо	554,0	11,5	776,5	13,9	467,6	5,3	471,6	8,5	668,9	12,1	5,6
Звероводство	1427,4	29,5	1435,2	25,8	3476	39	1815,8	32,9	1856	33,8	0,3
Всего	4835,5	100	5573,2	100	8912,1	100	5523,7	100	5490,7	100	100

На втором месте все эти годы стоит звероводство, т.к. специализация организации направлена именно на это. Зерно, картофель и КРС составляют примерно одинаковую долю. Для вычисления суммы видов продукции я количество продукции умножили на сопоставимую цену и разделила на 1000.

Сопоставимые цены за 1994 год были в отчете ОАО «Бирюли» для каждой продукции, а именно: зерно: пшеница –10,948 руб., рожь- 10,19 руб., ячмень- 7,907 руб., картофель-31,516 руб.. рапс- 25,182 руб., молоко-29,633 руб., КРС – 113,828 руб., звероводство: писец- 140,8 руб., лисица-140,8 руб., соболь- 92,2 руб., норка -37,8 руб.

Следующим этапом экономической оценки организации является оценка состояния средств производства и рабочей силы экономического субъекта. Для этого необходимо рассчитать такие показатели, как

фондооснащенность и фондовооруженность труда. Отразим расчет данных показателей в таблице 3.

Таблица 3 – Уровень фондооснащенности и фондовооруженности труда в ОАО «Бирюли» Высокогорского района РТ

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2019
	2015	2016	2017	2018	2019	
Стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, тыс. руб.	788284	728740	790451	822583	738003	265228
Площадь сельхозугодий, га	22350	21986	21561	21561	21561	6290
Среднегодовое число работников, чел.	531	493	479	456	369	98
Фондооснащенность на 100 га с/х угодий, тыс.руб.	3482,3	3314,6	3666,1	3815,1	3422,7	4216,7
Фондовооруженность на 1 работника, тыс. руб.	1484,5	1478,2	1650,2	1803,9	2000	2706,4

Исходя из данных таблицы 3, мы не можем определить однозначную динамику таких показателей, как фондооснащенность и фондовооруженность труда, так как они их значения в рассматриваемом периоде варьируют.

Так, фондооснащенность в расчете на 100 га сельхозугодий к 2016 году уменьшилась на 167,7 тыс. рублей по сравнению с 2015 годом, а с 2016 по 2018 год данный показатель увеличился на 500,5 тыс. рублей, но к 2019 году опять уменьшился на 392,4 тыс. рублей.

Показатель фондовооруженности труда так же к 2016 году уменьшился на 6,3 тыс. рублей, а к 2018 году увеличился 325,7 тыс. рублей, и в 2019 году составил 2000 тыс. рублей, что на 196,1 тыс. рублей больше, чем в 2018 году. При этом следует отметить, что показатели фондооснащенности и фондовооруженности труда в ОАО «Бирюли», по сравнению со средними значениями по РТ меньше.

Необходимым условием при характеристике экономического положения организации является определение уровня развития материально-технической базы. В целях оценки обеспеченности изучаемой

организации материально-техническими ресурсами рассчитаем такие показатели, как энергооснащенность и энерговооруженность труда в ОАО «Бирюли» Высокогорского района РТ. Полученные результаты отразим в таблице 4.

Таблица 4 – Уровень энергооснащенности и энерговооруженности труда в ОАО «Бирюли» Высокогорского района РТ

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2019
	2015	2016	2017	2018	2019	
Сумма энергетических мощностей, л.с.	37976	34014	32887	31385	24976	8088
Площадь пашни, га	17354	17000	16575	16575	16575	5555
Среднегодовое число работников, чел.	531	493	479	456	369	96
Энергооснащенность, л.с. на 100 га пашни	218,8	200,1	198,4	189,4	150,7	145,6
Энерговооруженность, л.с. на 1 работника	71,5	69	68,7	68,7	67,7	84,6

Исходя из данных таблицы 4, мы можем сказать, что показатели энергооснащенности и энерговооруженности труда в изучаемой организации имеют тенденцию снижения. Так показатель энергооснащенности к 2019 году снизился на 68,1 л.с. по сравнению с 2015 годом. При этом, следует отметить, что значение данного показателя выше, чем величина этого же показателя в среднем по республике. Энерговооруженность труда к 2019 году снизилась на 3,8 л.с. по сравнению с 2015 годом.

Вместе с этим значение данного показателя в 2019 году стало на 16,9 л.с. ниже величины среднереспубликанского показателя.

Еще одним неотъемлемым элементом бесперебойного осуществления производственного процесса в сельскохозяйственной организации является достаточное количество и качество трудовых ресурсов.

В связи с этим, в целях определения уровня обеспеченности данной организации трудовыми ресурсами, определим такой показатель, как уровень использования запаса труда, полученные результаты отразим в таблице 5.

По данным таблицы 5 можно сказать, что уровень использования запаса труда в ОАО «Бирюли» с каждым годом снижается, что, в первую очередь, связано с уменьшением фактически отработанного работниками данной организации времени. Но при этом, уровень использования запаса труда в изучаемой организации достаточно высок.

К 2017 году данный показатель был равен 109,4% что на 7,2% выше данного же показателя в среднем по Республике Татарстан. Исходя из этого, мы можем сказать, что у ОАО «Бирюли» есть неиспользованные резервы запаса труда, активизация которых, безусловно, благоприятно повлияет на результаты деятельности организации.

Таблица 5 - Годовой запас труда и уровень его использования в ОАО «Бирюли» Высокогорского района РТ

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2019 г.
	2015	2016	2017	2018	2019	
Среднегодовое число работников предприятия, чел.	531	493	479	456	369	102
Годовой запас труда, тыс. чел.-дней	143,4	133,1	129,3	123,1	99,6	27,6
Фактически отработано, чел.-дней	173	150	146	136	109	28,2
Уровень использования, %	120,6	113	112,9	110,5	109,4	102,2

В таблице 6 представим перечень данных показателей и их значения за 2015 – 2019годы.

Таким образом, мы видим, что рентабельность организации очень низкая. ОАО «Бирюли» следует обратить внимание на объем затрат, которые формируют себестоимость продукции и прямым образом влияют на величину чистой прибыли, получаемой экономическим субъектом.

Таблица 6 - Показатели экономической эффективности производства продукции растениеводства в ОАО «Бирюли» Высокогорского района РТ

Показатели	Годы					В ср. по РТ за 2019 год
	2015	2016	2017	2018	2019	
Стоимость валовой продукции всего, в том числе на:						
100 га сельхозугодий, тыс. руб.	2656,4	2709,2	2844,1	2547,8	1870,9	69,2
1 среднегодового работника, чел.	1118,1	1208,2	1280,2	1204,6	1093,2	45,7
100 руб. основных производственных фондов, тыс.руб.	75,3	81,7	77,6	66,8	54,6	1,3
100 руб. издержек производства, тыс.руб.	154,2	147,7	103,4	100,9	99,0	1,9
Сумма валового дохода всего в том числе в расчете на:						
100 га сельхозугодий, тыс. руб.	29,0	89,4	9,1	11,4	6,0	688,8
1 среднегодового работника, чел.	12,2	39,8	4,1	5,4	3,5	454,4
100 руб. основных производственных фондов, тыс. руб.	0,8	2,7	0,4	0,3	0,1	12,7
100 руб. издержек производства, тыс. руб.	1,7	4,8	0,3	0,5	0,3	18,7
Сумма прибыли, убытка (-) всего в расчете на: 100 га сельхозугодий, тыс. руб.	161,2	187,9	105,0	84,6	30,7	268,3
1 среднегодового работника, чел.	67,8	83,8	47,3	40,0	17,9	177,0
100 руб. основных производственных фондов, руб.	4,5	5,6	4,6	2,2	0,9	4,9
100 руб. издержек производства, руб.	9,4	10,2	3,8	3,3	1,6	7,3
Уровень рентабельности, %	1,7	4,0	0,5	0,6	0,4	10,8

За последние 5 лет величина чистой прибыли в изучаемой организации снижалась. Это, в первую очередь, обусловлено увеличением себестоимости

производимой продукции и снижением величины получаемой выручки. Об этом свидетельствуют данные таблицы 7.

Таблица 7 – Динамика величины выручки и чистой прибыли в ОАО «Бирюли» Высокогорского района РТ в период с 2015 по 2019 гг.

Показатели	Годы					Сальдо 2019 и 2015 гг.
	2015	2016	2017	2018	2019	
Выручка, тыс.руб.	373881	493271	417271	438611	370654	-3227
Себестоимость продаж, тыс.руб.	367397	474056	415307	436159	369334	1937
Чистая прибыль, тыс.руб.	36028	41322	22 656	18244	6614	-29414

Как видно, по данным таблицы 7, в 2016 году произошло резкое увеличение себестоимости продаж, выручки, а также чистой прибыли. В 2019 году ОАО «Бирюли» получило чистую прибыль в сумме равной 6614 тыс.руб, что в 29414 тыс.руб. меньше, чем в 2015 году. Это нам говорит о том, что финансовое положение данной организации ухудшается.

Таблица 8 –Факторы влияющие на годовой запас труда в ОАО «Бирюли» Высокогорского района РТ в период в 2019

Факторы	План	Факт	Изменения, (+,-)
Среднегодовое число работников предприятия. чел.,	361	369	8
Годовой фонд рабочего времени на одного работника, дней	269	270	1
Годовой запас труда,тыс.чел-дней,	97109	99630	2521

Годовой запас труда, тыс.чел.-дней:

$$\Gamma_z = P_{cz} \cdot \Gamma_\phi, \text{ где}$$

$P_{сз}$ – среднегодовая численность работников, чел.;

Γ_3 – годовой запас труда, в чел.-днях.

Γ_ϕ – годовой фонд рабочего времени на одного работника = 270.

Рассчитываем плановый показатель:

$$\Gamma_{з0} = P_{сг0} \cdot \Gamma_{\phi0} = 361 \cdot 269 = 97109 \text{ руб.}$$

2. Далее рассчитывается система условных показателей:

$$\Gamma_{з_{\text{усл1}}} = P_{сг1} \cdot \Gamma_{\phi0} = 369 \cdot 269 = 99261 \text{ руб.}$$

3. Рассчитываем фактический показатель:

$$\Gamma_{з1} = P_{сг1} \cdot \Gamma_{\phi1} = 369 \cdot 270 = 99630 \text{ руб.}$$

4. Путем последовательного вычитания полученных показателей находим изменение годового запаса труда.тыс.чел-дней за счет:

- изменения среднегодового числа работников предприятия. чел.:

$$\Delta P_{сг} = \Gamma_{з_{\text{усл1}}} - \Gamma_{з0} = 99261 - 97109 = 2152 \text{ руб.}$$

- изменения годового фонда рабочего времени на одного работника.
дн.:

$$\Delta \Gamma_{\phi} = \Gamma_{з1} - \Gamma_{з_{\text{усл1}}} = 99630 - 99261 = 369 \text{ руб.}$$

5. Рассчитывается общее изменение годового запаса труда.тыс.чел-дней

$$\Delta \Gamma_3 = \Gamma_{з1} - \Gamma_{з0} = \Delta P_{сг} + \Delta \Gamma_{\phi} = 2152 + 369 = 2521 \text{ руб.}$$

Наибольшее влияние на рост годового запаса труда.тыс.чел-дней оказало изменение среднегодового числа работников предприятия. чел. (2152 руб.).

1.2 Анализ финансового состояния предприятия

Анализ финансового состояния экономического субъекта представляет собой достаточно трудоемкий процесс, в результате осуществления которого, мы сможем получить детальную информацию об экономическом положении организации, о степени его финансовой независимости, о рентабельности его производственной деятельности и т.д.

Начинать данный анализ следует с осуществления анализа ликвидности баланса и оценки ликвидности. В связи с этим, представим данные, содержащиеся в бухгалтерском балансе организации за 2019 год, в табличной форме (таблицы 9,10).

Таблица 9 - Анализ ликвидности баланса ОАО «Бирюли»
Высокогорского района РТ за 2019 год, тыс.руб

АКТИВ	На начало года	На конец года	ПАССИВ	На начало года	На конец года	Платежный излишек	
						на начало года	на конец года
1.Наиболее ликвидные активы (А1)	411	764	1.Наиболее срочные обязательства (П1)	154946	182751	-154535	-181987
2.Быстро-реализуемые активы (А2)	37132	78095	2.Краткосрочные пассивы (П2)	66389	53832	-29257	-4994
3.Медленно-реализуемые активы (А3)	470009	508735	3.Долгосрочные пассивы (П3)	184731	158361	285278	350374
4.Трудно-реализуемые активы (А4)	832369	738819	4.Постоянные пассивы (П4)	924855	931469	-92486	-192650
БАЛАНС	1330921	1326413	БАЛАНС	1330921	1326413	-	-

Баланс исходя из данных, содержащихся в таблицах 9, 10 не является абсолютно ликвидным, т.к. только 2 показателя соответствуют критериям абсолютного ликвидного баланса.

Таблица 10- Оценка ликвидности баланса ОАО «Бирюли»

Абсолютно ликвидный баланс	Соотношение активов и пассивов баланса ОАО «Бирюли»	
	2019год	
	на начало года	на конец года
$A1 \geq P1;$ $A2 \geq P2;$ $A3 \geq P3;$ $A4 \leq P4.$	$A1 < P1;$ $A2 < P2;$ $A3 > P3;$ $A4 < P4.$	$A1 < P1;$ $A2 < P2;$ $A3 > P3;$ $A4 < P4.$

.Если рассматривать данные баланса на конец 2019 года, то можно заметить, что величина наиболее ликвидных активов организации намного меньше, чем объем наиболее срочных его обязательств. Т.е. для получения абсолютного ликвидного баланса в данном случае нужно либо увеличить объем денежных средств, либо уменьшить объем срочных обязательств.

Проведение анализа финансового состояния предполагает и осуществление оценки платежеспособности изучаемого экономического субъекта. В связи с этим возникает необходимость в осуществлении расчета коэффициента ликвидности (таблица 11).

Таблица 11 - Коэффициенты ликвидности (платежеспособности) ОАО «Бирюли» Высокогорского района

Коэффициент ликвидности	Нормативное значение	На начало 2019 года	На конец 2019 года
Коэффициент общей (текущий) ликвидности	1,5-2,5	2,29	2,48
Коэффициент срочной (быстрой) ликвидности	0,8-1	0,13	0,29
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,2-0,5	0,001	0,003

Чем выше коэффициент текущей ликвидности, тем лучше финансовая устойчивость предприятия и выше вероятность выполнения обязательств. Существенное превышение оборотных активов над краткосрочными обязательствами может в большей степени гарантировать выполнение этих обязательств. Большой коэффициент ликвидности может быть индикатором "нединамичного" управления активами. Показателями снижения скорости работы активов могут быть – избыточный товарный запас, высокий уровень дебиторской задолженности покупателей. Результатом, как правило, является снижение оборачиваемости активов и рентабельности бизнеса. В данной организации этот показатель в норме.

Коэффициент срочной ликвидности показывает долю выплаты организацией, если кредиторы потребуют вернуть задолженность. К

сожалению, ОАО «Бирюли» сможет вернуть только 13-29 % от общей суммы. Также и с коэффициентом абсолютной ликвидности, он очень низкий в данной компании.

Следующим этапом анализа финансового состояния организации является определение уровня его финансовой устойчивости.

Таблица 12 - Показатели финансовой устойчивости ОАО «Бирюли»
Высокогорского района РТ

Показатели	На начало года	На конец года	Изменение, +/-
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	0,43	0,42	-0,01
Коэффициент маневренности	0,11	0,20	0,09
Коэффициент финансовой независимости	0,30	0,29	-0,01
Коэффициент финансовой устойчивости	0,78	0,79	0,01
Коэффициент обеспеченности материальных запасов собственными средствами	0,21	0,37	0,16

Судя по данным таблицы 12, мы можем сказать, что:

- коэффициент соотношения заемных и собственных средств к концу года уменьшился на 0,01, что свидетельствует об уменьшении заемных средств организации и увеличении собственных средств;

- при этом увеличилось значение коэффициента маневренности на 0,09, что положительно влияет на финансовую деятельность организации;

- наблюдается снижение значения коэффициента финансовой независимости на 0,01, но несмотря на это финансовая устойчивость не упала;

- значение коэффициента обеспеченности материальных запасов собственными средствами к концу 2019 года увеличилось на 0,16. Это означает, что на конец 2019 года большая часть оборотных активов финансировалась за счет собственных средств.

Как правило, большую информацию о финансовом состоянии организации мы можем получить, изучив формы годовой бухгалтерской отчетности.

2.3 Оценка организации бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля на предприятии

В организации ОАО «Бирюли» бухгалтерский учет ведется бухгалтерией, которая является самостоятельной структурной единицей внутри организации. Бухгалтерией на обязательной постоянной основе ведется учет фактов хозяйственной жизни, происходящих на предприятии, и всю полученную информацию и результаты систематизирует в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Бухгалтерией ОАО «Бирюли» ведется как бухгалтерский, так и управленческий учет. В обязанности бухгалтерии входят проведение анализа и обобщение результатов анализа, в том числе представление информации о результатах управляющему звену для принятия ими в дальнейшем верных управленческих решений, а также разработки и утверждения финансовых планов в долгосрочной и краткосрочной перспективе.

В бухгалтерии ОАО «Бирюли» работает целый штат сотрудников: главный бухгалтер, заместитель главного бухгалтера, а также бухгалтера на различных участках. Для лучшей кооперации и разделения труда, для каждого из них разрабатываются должностные инструкции, позволяющие им исполнять свои обязанности. Каждый из них отвечает за свои участки: учет по налогам, по расчетам, по растениеводству и животноводству, по заработной плате работников и т.д. Составляются эти инструкции главным бухгалтером и утверждаются руководителем организации. Главный бухгалтер ведет наблюдение за событиями, изучает их сущность и

определяет их как экономические явления, составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность, готовит специальные обзоры. Она несет ответственность за ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной бухгалтерской отчетности.

Главный бухгалтер участвует в разработке и утверждении правил, касающихся документооборота на предприятии, также способах и технологиях обработки учетной информации, ее хранения и списание. Ответственность за правильную организацию бухгалтерского учета на предприятии, в том числе соблюдение законодательства при выполнении фактов хозяйственной жизни несет руководитель – И.И. Мухлисов. Ответственность за формирование и содержание учетной политики несет руководитель организации, а не главный бухгалтер. В организации ОАО «Бирюли» главный бухгалтер занимается разработкой учетной политики, а руководитель, в свою очередь, ее утверждает. В ПБУ были внесены некоторые поправки, согласно которым был уточнен порядок формирования предприятиями учетной политики, а именно пункта, касающегося выбора способа учета.

Бухгалтерский учет на предприятии ведется в журнально-ордерной форме и частично автоматизирован. Ведется в машинно-ориентированной форме на базе бухгалтерских программ «1С:Бухгалтерия 8.2» и в соответствии с рабочим Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Проверка правильности аналитического и синтетического учета производится путем составления оборотной ведомости по счетам аналитического учета и сверки их итогов с соответствующими суммами оборотной ведомости по синтетическим счетам. Таким образом, если орган Росстата запросил аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности у такой организации, то в этом случае компания должна предоставить в статистику разъяснения об отсутствии такой обязанности. Ведомство также напоминает, что непредставление аудиторского заключения о бухгалтерской

(финансовой) отчетности, подлежащей обязательному аудиту, грозит административными штрафами.

На предприятии ОАО «Бирюли» для целей обеспечения сохранности и целесообразности финансово-хозяйственной деятельности организован внутренний контроль, а также достоверности учетных и отчетных данных. Система внутреннего контроля включает в себя следующие составляющие: соответствие организационной структуры размеру и характеру деятельности; распределение ответственности и полномочий; наличие должностных инструкций для всего персонала организации; соблюдение сроков утверждения учетной политики; соответствие принятых элементов учетной политики требованиям действующего законодательства; наличие ревизионной комиссии. Внутренний контроль в изучаемой организации производится ревизионной комиссией.

В ОАО «Бирюли» для контроля ведения бухгалтерского учета создана комиссия, которая состоит из трех человек: председатель комиссии, главный бухгалтер предприятия и ответственное лицо за определенный участок учета.

Таблица 13 – Тестирование системы бухгалтерского учета в ОАО «Бирюли» Высокогорского района РТ

№ п/п	Направления и вопросы контроля	Вариант ответа Да/Нет
1	Используется ли в организации автоматизированная система бухгалтерского учета?	Да
2	Имеется ли в организации разработанная и утвержденная учетная политика?	Да
3	Разработана ли организационная структура бухгалтерской службы?	Да
4	Имеются ли должностные инструкции с распределением фактических обязанностей и полномочий бухгалтерской службы?	Да
5	Разработан ли рабочий план счетов бухгалтерского учета?	Да
6	Разработан ли единый график документооборота?	Да
7	Применяются ли унифицированные формы первичной документации?	Да
8	Заполняются ли все обязательные реквизиты в первичных учетных документах?	Нет
9	Имеется ли в организации положение о порядке проведения	Да

	инвентаризации?	
10	Соответствует ли порядок ведения бухгалтерского учета в организации установленным законодательным нормам?	Да
11	Осуществляется ли арифметическая проверка правильности бухгалтерских записей?	Нет
12	Верно ли отражаются хозяйственные операции в регистрах бухгалтерского учета?	Да
13	Производится ли сверка расчетов?	Да
14	Имеются ли образцы заполнения документов, образцы подписей материально ответственных лиц?	Да

Отчетность предоставляется в органы государственной статистики, налоговый орган в установленные сроки. В целях оценки надежности системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля в ОАО «Бирюли» Высокогорского района РТ нами было проведено тестирование, результаты которого представлены в таблицах 14 и 15.

Ключ к таблице 14 - Тестирование системы бухгалтерского учета ОАО «Бирюли» Высокогорского района РТ:

- высокая надёжность системы бухгалтерского учета – 11-14 ответа(ов) «Да»- (81-100%);
- средний уровень надёжности системы бухгалтерского учета – 6-13 ответов «Да» - (41-80%);
- низкий уровень надёжности системы бухгалтерского учета – 2-5 ответа(ов) «Да» (11-40%);
- полное отсутствие системы бухгалтерского учета - 0-1 ответа «Да» - (0-10%).

На основании полученных результатов мы можем сказать, что в ОАО «Бирюли» Высокогорского района РТА функционирует система бухгалтерского учета, имеющая достаточно высокий уровень надежности (12 баллов из 14 возможных). К основным из имеющихся недостатков в системе бухгалтерского учета, мы можем отнести то, что в некоторых первичных учетных документах не указываются все необходимые реквизиты, а также в изучаемой организации не осуществляется арифметическая проверка правильности бухгалтерских записей. Не менее

важное значение для любой организации имеет наличие и успешное функционирование системы внутреннего контроля. В связи с этим, мы проверили и уровень организации внутреннего контроля.

Ключ к таблице 15 - Тестирование системы внутреннего контроля ОАО «Бирюли» Высокогорского района РТ: высокая надёжность системы внутреннего контроля – 9-11 ответа(ов) «Да»- (81-100%); средний уровень надёжности системы внутреннего контроля – 5-8 ответов «Да» - (41-80%); низкий уровень надёжности системы внутреннего контроля – 2-4 ответа(ов) «Да» (11-40%); полное отсутствие системы внутреннего контроля - 0-1 ответа «Да» - (0-10%).

Таблица 14 – Тестирование системы внутреннего контроля в ОАО «Бирюли» Высокогорского района РТ

№ п/п	Направления и вопросы контроля	Вариант Ответа Да/Нет
1	Осуществляется ли контроль за выполнением графика документооборота?	Нет
2	Составляются ли приходные и расходные документы на каждую операцию?	Да
3	Соответствует ли законодательству порядок организации хранения документов?	Да
4	Проводятся ли внеплановые инвентаризации?	Нет
5	Существует ли отлаженная система осведомления руководства организации об организации и достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности?	Да
6	Фиксируются ли документы (счета-фактуры, доверенности) в журналах регистрации?	Да
7	Прикладываются ли первичные документы к отчётам материально ответственных лиц?	Да
8	Организовано ли в организации структурное подразделение для осуществления внутреннего контроля (отдел внутреннего контроля, ревизионная комиссия, служба внутреннего аудита и т.д.)	Нет
9	Существует ли утвержденное положение об отделе внутреннего контроля?	Нет
10	Имеется ли утвержденная программа, график проведения проверок?	Нет
11	Оперативно ли вносятся в бухгалтерский учет изменения по результатам деятельности органов внутреннего контроля?	Нет

На основании полученных результатов мы можем сказать, что система внутреннего контроля в ОАО «Бирюли» Высокогорского района РТ имеет средний уровень надежности (5 баллов из 11 возможных). Это в первую очередь связано с тем, что в данной организации нет отдельного структурного подразделения, которое на постоянной основе могло бы осуществлять функции внутреннего контроля. Нет в наличии и утвержденной программы и графика проверок. Данную ситуацию можно обосновать тем, что для многих сельскохозяйственных организаций создание системы внутреннего контроля носит чисто формальный и локальный характер. Из-за отсутствия системы внутреннего контроля или же из-за слабой ее организации в экономическом субъекте присутствуют проблемы с качеством формирования учетной политики, уровнем подготовки кадров и созданием нормативных документов.

В ОАО «Бирюли» организован внутренний контроль, а также достоверности учетных и отчетных данных. Внутренний контроль в изучаемой организации производится ревизионной комиссией. С целью контроля ведения бухгалтерского учета создана комиссия, которая состоит из трех человек: председатель комиссии, главный бухгалтер предприятия и ответственное лицо за определенный участок учета. Перед составлением годового отчета в хозяйстве проводится годовая инвентаризация. В подготовительный этап входит создание инвентаризационной комиссии, затем выбор самого председателя комиссии, создание календарного плана (что в какие сроки) и разработка мероприятий.

Таблица 15 – Этапы организации и проведения инвентаризации в ОАО «Бирюли» Высокогорского района РТ

№	Этапы	Виды работ
1	Подготовительный	Создание инвентаризационной комиссии, сроки ее проведения, оформление приказов. Подготовка и предоставление последних отчетов, с приложением всех документов по приходу и выбытию объектов. Подготовка также необходимых документов и обеспечение другими условиями для проведения инвентаризации.
2	Основной	Проведение осмотра и других приемов инвентаризации, выявление соответствующих объектов учета, которое сопоставляется с данными регистрами бухгалтерского учета. Фиксация результатов работы инвентаризационной комиссии в рабочих документах, на основании которых затем оформляются в Учетной политике субъекта документы инвентаризации

В таблице 16 подробно расписаны этапы инвентаризации. Инвентаризация представляет собой метод контроля за сохранностью наличных, а также безналичных денежных средств. На период инвентаризации устанавливают особый режим работы складов, сооружений и т.д. Инвентаризация кассы может быть как внутренняя, которая проводится работниками организации, также и внешней, которая проводится уже работниками финансового контроля. При инвентаризации денежных средств кассир в присутствии членов комиссии начинает пересчитывать все денежные средства и ценные бумаги. Также обязательным при инвентаризации должно быть наличие и проверка кассовой книги.

При инвентаризации неподвижных объектов, машин, тракторов, комбайнов члены комиссии визуально осматривают объект и делают запись в инвентаризационной описи о том, что объект имеется в наличии или его нет. Результаты инвентаризации записывают в инвентаризационные описи. В них показывается фактическое наличие и наличие по данным бухгалтерского учета, составляются сличительные ведомости. Выявленные в результате излишки ценностей приходяются, а недостатки списываются.

В ОАО «Бирюли» созданы все условия для обеспечения безопасных условий труда для своих сотрудников. В частности, на сотрудников центральной бухгалтерии, как и для работников других подразделений данной организации, распространяется действие общего «Положения (инструкции) по охране труда и безопасности жизнедеятельности в ОАО

«Бирюли». Данная инструкция разработана в соответствии с действующим законодательством и нормативно-правовыми актами в области охраны труда и дополнена особыми требованиями применительно к должности бухгалтера. Обеспечение безопасности жизнедеятельности в организации, как известно, тесно связано с мероприятиями, обеспечивающими поддержание хорошего состояния физического здоровья сотрудников. Работа в центральной бухгалтерии ОАО «Бирюли» предполагает большую загруженность сотрудников, использование компьютерных программ и сидячее положение на протяжении всего рабочего дня. В связи с этим, с целью предотвращения профессиональных заболеваний в изучаемой нами организации предусмотрены официально разрешенные паузы во время работы. В качестве обязательной к применению меры в работе бухгалтера имеются две 10-минутные физкультурные паузы в течение рабочего дня. С учетом требований нормативной документации, которая регулирует деятельность организации, разрабатываются стандарты системы управления охраной труда (СУОТ). Эффективность работы центральной бухгалтерии ООО «Бирюли» обеспечивается также и за счет соблюдения сотрудниками норм и правил, которые обусловлены культурой делового общения. В ООО «Бирюли» всегда проводятся совещания, конференции, согласования и другие форматы общения, которые относятся к производственным моментам. Качество каждого диалога напрямую будет влиять на эффективность и успешность компании, т. к. соблюдение норм и правил делового общения и этикета имеет большое значение. В целях повышения деловой репутации предприятия и его сотрудников и формирования благоприятного климата в коллективе в ООО «Бирюли» разрабатывается и используются локальные нормативные документы. В связи с этим, в изучаемой нами организации действуют локальные нормативные документы, обеспечивающие должное соблюдение этих норм и правил. Повысить производительность труда на предприятии ООО «Бирюли» помогает физическая культура. Физическая культура помогает вести

активную работу и восстановить работоспособность в рабочее и свободное время. Сотрудникам бухгалтерии учтены такие факторы, как время официально разрешённых пауз во время работы. В качестве обязательной к применению меры в работе бухгалтера имеют две 10-минутные физкультурные паузы в течение рабочего дня.

Таким образом, компетенции, предусмотренные программой государственной итоговой аттестации, безопасности жизнедеятельности, физической культуре, деловому общению и иностранному языку освоены в полном объеме (Приложения А, Б, В).

3. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА ЖИВОТНЫХ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ В ОАО «БИРЮЛИ» ВЫСОКОГОРСКОГО РАЙОНА РТ

3.1. Бухгалтерский учет животных на выращивании и откорме

В основе учета животных на выращивании и откорме лежит первичное документирование. Бухгалтерский учет должен обеспечить своевременное документальное отражение операций по учету и движению животных на выращивании и откорме. Поступление животных на выращивание и откорм в ОАО «Бирюли» обязательно сопровождается составлением ряда первичных документов. Для оформления, полученного на ферме приплода животных – телят, применяется «Акт на оприходование приплода животных» (ф. №93).

Акт составляется в двух экземплярах заведующим фермой, зоотехником или бригадиром непосредственно в день получения приплода. 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 декабре 2019 года были составлены четыре Акта на

оприходование приплода животных от 03.12.2019 г., от 05.12.2019 г., 06.12.2019 г. и от 11.12.2019 г.

Согласно Акта от 3 декабря 2019 года был оприходован приплод в количестве 1 головы – телочка. Согласно второго Акта от 5 декабря 2018 года был оприходован приплод в количестве 1 головы – бычок. Согласно третьего Акта от 6 декабря 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.

Так, согласно первичных документов в декабре 2019 года был оприходован приплод на сумму 16041,25 руб.

Один экземпляр Акта передается непосредственно в бухгалтерию на следующий день после его составления. А другой экземпляр акта, в конце месяца так же поступает в бухгалтерию вместе с Отчетом о движении скота и птицы на ферме (форма № СП – 51). Согласно отчета за декабрь 2019 года на начало месяца в ООО «Бирюли» числилось 1168 голов КРС, в течение месяца получен приплод в количестве 9 голов, осуществлен перевод скота из группы в группу в количестве 9 голов, продано 92 головы, из них 45 голов КРС и 47 голов молодняка животных, пало 7 голов молодняка КРС. Остаток скота на конец месяца составил 1163 головы КРС. Данные актов помимо своего прямого назначения – для учета поголовья животных – используются в бухгалтерии так же для начисления оплаты труда работникам ферм.

Поступать как молодняк животных, так и взрослые животные могут путем приобретения в других хозяйствах. При этом первичными документами, отражающими приобретение скота являются: товарная накладная, товарно – транспортная накладная, счет, счет – фактура.

Перевод и выбытие скота. Во всех случаях перевода телят из одной половозрастной группы в другую (включая и перевод животных в основное стадо) составляется «Акт на перевод животных» (ф. № СП – 47).

Все акты на перевод животных систематизируются в сводной ведомости на перевод животных с фермы на ферму. В декабре 2019 года по сводной ведомости перевод телят был осуществлен в количестве 9 голов на общую сумму 28874,25 рублей.

В конце месяца акты вместе с отчетом о движении скота и птицы на ферме (форма N 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.

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

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

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

Акт на выбытие составляется в день выбытия и немедленно передается на рассмотрение администрации организации. В акте должны быть подробно указаны причины и обстоятельства выбытия животных, а так же возможное использование продукции (на продажу, на утилизацию и т.д.).

К примеру, в ОАО «Бирюли» были составлены четыре акта на выбытие животных с фермы Ст. Турья. Три акта на выбытие животных от 08.12.2015 г., 18.12.2015 г. и от 24.12.2015 г. были составлены в связи с продажей животных. На основании данных актов в декабре 2015 года составлена ведомость на продажу телят населению, в которой отражается группа животных, вес животных, цена и сумма. Ведомость подписывает

бригадир и зоотехник. Далее составляется Сводная ведомость на продажу скота населению за месяц по фермам и бригадам. Четвертый акт от 16.12.2019 года на выбытие животных был составлен в связи с падежом животного.

При падеже животного составляется Акт на вскрытие павшего животного. Акт составляет комиссия, в акте указывают причины гибели животного. Например, 16.12.2095 года был составлен такой акт.

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 ОАО «Бирюли» учитывают на счете 20 «Основное производство», субсчете 2 «Животноводство».

Скот в ОАО «Бирюли» 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.

Таблица 16- Основные проводки по учету животных в ОАО «Бирюли»
Высокогорского района РТ

Содержани операции	Дебет	Кредит
Оприходован приплод молодняка продуктивного и рабочего скота	11	20/2
Приобретены животные у других организаций	11	60
Отражен НДС	19	60
Животные выбракованные из основного стада и поставленные на откорм	11	01

Продан взрослый скот без постановки на откорм	91	01
Отражен перевод молодняка животных в основное стадо	08 01	11 08
Выбытие животных на сторону	90	11
Отражена задолженность покупателей за проданный скот	62	90
Отражена сумма НДС по проданным животным	90	68
Отражен падеж животных	94	11
Оприходованы шкуры, рога и т.д. от павших животных	10	20/2

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.

На основании первичных учетных документов на поступление, перевод и выбытие животных в конце месяца составляется «Отчет о движении скота и птицы на ферме», в которых отражается наличие и движение скота на ферме за отчетный период.

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

Отчет составляется отдельно по взрослым животным, учитываемым на счете 01 «Основные средства» и по откармливаемому и выращиваемому поголовью, учитываемому на счете 11 «Животные на выращивании и откорме». По истечении отчетного месяца первый экземпляр отчета вместе с первичными документами по движению животных представляется в бухгалтерию для проверки и в записи в бухгалтерские регистры по учету движения животных. Второй экземпляр остается на ферме.

Данные отчета по основным показателям сравниваются с другими документами: показатель «количество кормо-дней» должен соответствовать

данным ведомости учета расхода кормов, а количество полученного прироста живой массы животных – данным расчета определения прироста живой массы животных. 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». В ОАО «Бирюли» за 2019 год составляет среднегодовое поголовье, гол:

1) Крупный рогатый скот молочного и мясного направлений продуктивности: основное стадо крупного рогатого скота молочного направления продуктивности (коровы) - 378; животные на выращивании и откорме – 3362.

2) Свиньи: свиноматки основные и проверяемые – 5795.

3) Лошади: молодняк рабочих лошадей на выращивании -39.

Таким образом формируется общая стоимость животных за время их выращивания и откорма. В течение отчетного периода выбывающие животные 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. 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).

Таблица 17 – Расчет себестоимости живого веса животных на выращивании и откорме за 2019 год в ОАО «Бирюли» Высокогорского района РТ

Показатели	Количество, гол.	Живая масса, т	Сумма, руб.
Остаток на начало года	1449	3666	77620
Поступило в течение года:			
- приплод	763	198	5267
- прирост живой массы	х	1862	18513
- куплено	2	11	82
- прочие поступления	1010	4306	76697
Поступило в течение года	1775	6377	98559
Выбыло в отчетном году	3015	9160	157320
Переведено в основное стадо	613	2471	70773
Продано	1954	5829	73289
Забито	442	860	13258
Падеж	6	-	-
Остаток на конец года	209	883	18859
Себестоимость 1 т живой массы	х	Х	17542,47

Исходя из приведенных в таблице 17 данных, расчет себестоимости 1 т живой массы составляет 17542,47 руб.

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 таблица 18.

Таблица 18 - Расчет списания отклонений фактической себестоимости от плановой по живой массе животных за 2019 г в ОАО «Бирюли» Высокогорского района РТ

Вид и группа животных	Себестоимость 1 т живой массы, тыс. 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, руб.	ц	Сумма, руб.	ц	Сумма, руб.		ц	Сумма, руб.
Молодняк КРС	16 000	17542,47	1542,47	5829	73289	460	13258	2471	70773	875456,74	9160	157320

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

дебет счета 08 «Вложение во внеоборотные средства»;

дебет субсчета 20/3 «Промышленное производство» ;

дебет субсчета 90/2 «Себестоимость продаж» .;

кредит счета 11 «Животные на выращивании и откорме».

Остальная сумма калькуляционных разниц увеличивает себестоимость оставшихся животных (1542470 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. В бухгалтерской отчетности ОАО «Бирюли» 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 2019 года. 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» 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.

Количество кормо-дней за год определяется суммированием количества кормо-дней скота и птицы за каждый месяц, включая кормо-дни павших животных. Источником сведений о количестве кормо-дней являются «Ведомость учета расхода кормов» (ф. № СП-20), «Отчет о движении скота и птицы на ферме» (ф. № СП-51), «Сводный учет затрат и выхода продукции по животноводству» (ф. № 12-б-сх), «Отчет о затратах по животноводству» (форма № 12-сх-2), производственный отчет по животноводству (ф. № 269-2).

Для животных на выращивании и откорме в расчет среднегодового поголовья включаются кормо-дни молодняка крупного рогатого скота всех возрастов (в том числе приплод), а также коров и быков, выбракованных из основного стада.

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 6–7), «Электроэнергия» (графа 8), «Нефтепродукты» (графа 9), «Содержание основных средств» (графа 10).

Информация о количестве произведённой продукции животноводства

каждого вида отражается в графе 14 ф. №13-АПК. Информационной базой для заполнения этой графы служит производственный отчет по животноводству (ф. № 269-2), который, в свою очередь, содержит данные «Отчета о движении скота и птицы на ферме» (ф. № СП-51), «Ведомости учета движения молока» (ф. № СП-23), «Дневника поступления и отправки шерсти» (ф. № СП-25), «Карточки учета движения молодняка птицы» (ф. № СП-52) и других первичных документов по учету сельскохозяйственной продукции.

В молочном животноводстве объектами исчисления себестоимости являются два вида продукции – молоко и приплод, причем по последнему информация раскрывается в двух строках правой стороны ф. № 13-АПК: в строке 014 записывается число голов оприходованных живых телят (без мертворожденных), а по коду 013 – их живая масса при отеле. Приплод телят от коров-кормилиц приходится по группе коров молочного стада и детализируется по кодам 013 и 014.

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 движении в отчетном периоде. Здесь также указывается фактическая себестоимость 1 ц живой массы скота в целом по отрасли.

В отчет о наличии животных (ф. 15-АПК) отражают 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.

3.2. Организация внутреннего контроля за животными 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 фактически осуществляется на каждом предприятии, однако, как правило, он не формализован. Законодатель предписал 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 отдельных объектов.

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 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 является 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».

При проведении контрольных процедур за функционированием систем материальной ответственности и инвентаризаций на основе анализа инвентаризационных описей, сличительных ведомостей результатов инвентаризации и протоколов заседаний инвентаризационной комиссии как по форме, так и по существу необходимо установить, соблюдаются ли регламентированные в локальных актах организации указания о порядке проведения инвентаризации животных: создана ли в хозяйстве постоянно действующая инвентаризационная комиссия, регулярно ли осуществляется инвентаризация всех видов и групп животных, правильно ли оформляются результаты инвентаризации и применяются ли действенные меры по взысканию выявленного ими ущерба с виновных лиц.

Проверка инвентаризационных описей позволяет выявить соблюдение требований по применению форм первичных учетных документов, правильности заполнения обязательных и надлежащих реквизитов, точность внесения информации о животных инвентаризационные описи: на каждую породу или породность данного вида или группы животных отводится отдельный раздел описи по соответствующим половым и возрастным группам и наличие отметок о внутрихозяйственном перемещении и списании животных.

Целью проверки инвентаризационных описей по существу является установление факта проведения инвентаризации и достоверности информации, содержащейся в описях. Для подтверждения факта проведения инвентаризации применяются методы, во-первых, взаимного контроля инвентаризационных описей за смежные периоды с записями в книгах учета движения скота, во-вторых, опроса отдельных должностных лиц.

Полнота и достоверность информации, содержащейся в инвентаризационных описях, устанавливается также 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. Выявленные излишки животных подлежат оприходованию в установленном порядке, а недостатки - взысканию с виновных лиц, что отражается соответствующими записями в бухгалтерском учете.

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 кормо приготовления.

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.

Использование маточного поголовья характеризуют показатели выхода телят и телок и выхода делового молодняка, которые сопоставляют с фактическими показателями за прошлые периоды и аналогичными показателями других хозяйств.

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, которые составляет заведующий фермой, зоотехник или бригадир в двух экземплярах в день получения приплода отдельно по каждому виду. Формальная проверка Акта на оприходование приплода заключается в проверке надлежащих и обязательных реквизитов, к которым относятся: фамилия, имя, отчество работника, за которым закреплены животные, кличка или номер матки, количество голов и масса полученного приплода, присвоенные инвентарные номера, отметки об отличительных признаках приплода, подписи материально ответственных лиц. Может также применяться метод встречной проверки экземпляра Акта, находящегося у материально ответственного лица, и экземпляра, переданного в бухгалтерию.

При проверке полноты оприходования применяется встречная проверка актов на оприходование приплода с записями в книгах учета движения скота и птицы на ферме, журналом-ордером № 9 с.-х., ведомостью №13 с.-х. и другими регистрами аналитического 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 приемо-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, отчетами 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 половозрастных группах животных: с изменением возраста и веса животных их переводят из одной группы в другую группу, что оформляется Актом на перевод животных (ф. № СП-47). Данный документ применяется для всех видов и учетных групп животных, в том числе при переводе крупного рогатого скота в основное стадо. При контроле за своевременностью оформления операций перевода животных из одной группы в другую подлежит формальному контролю надлежащие и обязательные реквизиты этого документа: дата перевода животных из одной группы в другую, группа в какую переводятся животные, их инвентарные номера, пол, класс, масть, и другие особенности, время рождения, количество голов, балансовая

стоимость, подписи работников, принявших и сдавших скот.

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.

Животные выбывают по разным причинам: перевод из одной группы в другую, продажа, забой или падеж скота. На каждый случай забоя, вынужденной прирезки, падежа, гибели от стихийных бедствий, пропажи животных комиссия в составе заведующего фермой, зоотехника, ветврача и работника, ответственного за содержание данного животного составляет Акт на выбытие животных по ф. №СП-54 в день выбытия (забоя, падежа, при резки, пропажи) и немедленно передает на рассмотрение администрации сельхозпредприятия. В акте должны быть подробно указаны причины и обстоятельства выбытия, а также возможное использование продукции (в пищу, на корм скоту, на уничтожение и др.). В случае падежа или вынужденной при резки в акте указываются причина и диагноз. Данные операции подлежат последующему контролю в форме документального анализа Акта на выбытие животных по ф. №СП-54 и взаимному контролю информации, содержащейся в акте, с информацией, содержащейся в книге учета движения скота и птицы на ферме, отчетах о движении скота и птицы на ферме.

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.

Контроль за учетной и отчетной информацией носит как текущий, так и последующий 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: учетная политика, рабочий план счетов бухгалтерского учета, 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 по бухгалтерскому учету животных на выращивании и откорме в сельскохозяйственных организациях, утв. приказом Минсельхоза России от 02.02.2004 №73, и Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельском хозяйстве, утв. приказом Минсельхоза России 01.06.2003 №792.

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 (об осеменении 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 (ф. №СП-20).

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.

3.3. Отражение информации о животных на выращивании и откорме в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Животные на выращивании и откорме отражаются в бухгалтерской отчетности в составе оборотных активов, как составная часть материально - производственных запасов в соответствии с их классификацией.

На конец отчетного года животные на выращивании и откорме отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из используемых способов оценки. Животных на выращивании и откорме, по которым текущая рыночная стоимость, стоимость продажи снизилась, организация может отражать в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью животных на выращивании и откорме, если последняя выше текущей рыночной стоимости. При этом сумма образованного и отраженного в бухгалтерском учете резерва в пассиве бухгалтерского баланса отдельно не отражается.

Порядок отражения на счетах сумм снижения материальных ценностей следующий. Перед составлением, как правило, годового бухгалтерского баланса фактическую себестоимость заготовления (приобретения), выращивания животных сравнивают с текущей рыночной стоимостью (стоимостью возможной продажи). Сравнение двух оценок осуществляют по животным на выращивании и откорме, если рыночные цены на них устойчиво снижаются. Если фактическая себестоимость оказывается ниже текущей рыночной стоимости, в качестве балансовой оценки принимают наименьшую, то есть фактическую себестоимость. Если текущая рыночная стоимость оказывается ниже фактической себестоимости, то животных на

выращивании и откорме в балансе отражают по текущей рыночной стоимости, а в отчете о прибылях и убытках признают убыток от снижения их стоимости.

ОАО «Бирюли» следует исходить из требований осмотрительности, то есть большей готовности к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов. Организация в отчетном периоде не должна допустить завышения стоимости животных на выращивании и откорме, как и других видов материальных ценностей, и необходимости признания в будущем убытков, относящихся к данному периоду.

Под текущей рыночной стоимостью (или стоимостью возможной продажи) понимают сумму денежных средств, которую организация может получить в случае продажи соответствующих материальных ценностей, в том числе животных на выращивании и откорме. При определении текущей рыночной стоимости целесообразно основываться на доступной в момент оценки наиболее надежной информации.

Целесообразно учитывать также колебания цен, связанные с событиями, произошедшими после отчетной даты (в соответствии с ПБУ 7/98 "События после отчетной даты"), и подтверждающими условия, имевшие место на конец отчетного периода. Сопоставление фактической себестоимости с текущей рыночной стоимостью следует проводить по каждому виду или группам животных на выращивании и откорме. Признание стоимости возможной продажи в качестве балансовой оценки материалов не меняет их стоимости в бухгалтерском учете. На суммы снижения стоимости материальных ценностей образуют резервы за счет прибыли отчетного года.

Животные на выращивании и откорме, принадлежащие организации, но находящиеся в пути, либо переданные покупателю под залог, учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности подлежит раскрытию с

учетом существенности, как минимум, следующая информация:

- о способах оценки животных на выращивании и откорме по их группам (видам);
- о последствиях изменений способов оценки животных на выращивании и откорме;
- о стоимости животных на выращивании и откорме, переданных в залог;
- о величине и движении резервов под снижение стоимости животных на выращивании и откорме как составной части материальных ценностей.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности сельскохозяйственных организаций информация о наличии и движении животных на выращивании и откорме отражается в следующих формах:

- Бухгалтерский баланс, раздел 2 "Оборотные активы", группа "Запасы";
- Отчет о затратах на основное производство (ф. № 8-АПК);
- Отчет о производстве, себестоимости и реализации продукции животноводства (ф. № 13-АПК);
- Отчет о наличии животных (ф. № 15-АПК).

Детальный порядок составления отчетности и формирования показателей изложен в Методических рекомендациях о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организаций агропромышленного комплекса.

3.4 Совершенствование бухгалтерского учета животных на выращивании и откорме

Современные информационные технологии неотъемлемая часть организации и ведения бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации и в частности в сельскохозяйственных организациях. Животные, как специфический актив (биологический актив), требует реализации дополнительных программных решений в части автоматизации. Указанные решения не реализуются в базовых версиях программных продуктов и

реализуется в специальных конфигурациях.

Большинство автоматизированных программ основано на автоматизации журнально-ордерной формы учета, которая представляет собой совокупность как синтетического, так и аналитического отражения фактов хозяйственной деятельности организации, ведущегося системно и в хронологическом порядке. Основной характеристикой журнально-ордерной формы учета является регистрация всех операций в хронологическом порядке.

Для автоматизации учета могут быть рекомендованы следующие программные продукты.

Конфигурация "1С: Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия 8".

Программный продукт «1С: Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия» реализован на платформе «1С:Предприятие 8» и представляет собой тиражное решение для ведения бухгалтерского и налогового учета в организациях сельского хозяйства с любой системой налогообложения.

Продукт "1С:Предприятие 8. Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия" разработан 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 блоке «Животноводство» на счете 11 «Животные на выращивании и откорме» реализована возможность учета движения животных в разрезе "Подразделений", "Складов" (мест содержания) и "Видов движения" (приложение Г).

Также к счету 08.06 "Перевод молодняка животных в основное стадо" добавлены два субсчета, 08.06.1 "Перевод молодняка животных в основное стадо (стоимость за голову)" и 08.06.2 "Перевод молодняка животных в основное стадо (стоимость за массу)".

Пользователь может самостоятельно определить порядок формирования стоимости животного на счете 01, из стоимости килограмма живой массы животных на 08 счете или из средней стоимости головы.

Учет животных на выращивании и откорме ведется на 11 счете в двойном количественном измерении, головы и вес. Количество половозрастных групп животных (объектов исчисления себестоимости) для 11 счета, пользователь задает сам, используя справочник "Номенклатура". Для детализации затрат на получение привеса животных на выращивании и откорме на 20 счете пользователь задает необходимую глубину детализации (объекты учета затрат) создав необходимое количество элементов справочника "Номенклатурные группы". Для распределения затрат между приплодом и молоком (10:90), может быть использован регистр сведений "Ручная база распределения затрат".

Конфигурация "1С:Предприятие 8. Комплексный учет сельскохозяйственного предприятия" предназначена для интегрированной автоматизации бухгалтерского, налогового, торгового, складского, производственного учета, в том числе, управленческого, а также кадрового учета, расчета заработной платы и управления персоналом на сельскохозяйственных предприятиях различного масштаба.

Конфигурация "Комплексный учет сельскохозяйственного предприятия" разработана на базе "1С:Комплексная автоматизация 8" редакции 1.1 с сохранением всех возможностей и механизмов этого типового решения. Использование конфигурации "Комплексный учет сельскохозяйственного предприятия" возможно только совместно с платформой "1С:Предприятие 8.2".

Программное решение «1С:Комплексный учет сельскохозяйственного предприятия» учитывает отраслевую специфику и охватывает все направления деятельности сельскохозяйственного предприятия, а в части учета животных обеспечивает:

Ведение бухгалтерского учета в соответствии с Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях.

Ведение учета животных и птицы в двойном количественном измерении (головы и масса) на выращивании и откорме. Предусмотрены документы по движению животных из группы в группу, включая перевод молодняка в основное стадо и из основного стада в откорм, перемещения с фермы на ферму, отражение получения приплода и привеса животных.

В программе реализована возможность учета животных и птицы на выращивании и откорме в двойном количественном измерении (измерения «головы» и «масса»). Автоматический учет массы каждой головы продуктивного и рабочего скота в регистрах по учету основных средств. Реализована возможность ведения учета фактически выполненных технологических операций.

Формирование отчетов по движению животных в разрезе веса, стоимости, количества голов, отчетов по реализации животных в стандартных бухгалтерских отчетах.

«1С:ERP Управление предприятием 2».

«1С:ERP Управление предприятием 2» современное инновационное решение для построения комплексных информационных систем управления деятельностью многопрофильных предприятий, в том числе агрохолдингов с учетом лучших мировых и отечественных практик автоматизации крупного и среднего бизнеса.

Решение "1С:Предприятие 8. ERP Агропромышленный комплекс 2" (далее 1С:ERP АПК) предназначено для автоматизации управления агропромышленного комплекса по направлениям деятельности Растениеводство, Молочное животноводство (КРС), Свиноводство. Функциональные возможности программы позволяют

осуществить полную автоматизацию следующих направлений в части учета животных:

- производственный учет КРС (групповой);
- производственный учет на свинокомплексе (групповой);
- консоль руководителя предприятия АПК по отраслевым показателям;
- отчетность агропромышленного комплекса.

Прикладное решение «1С:ERP Управление предприятием 2» предоставляет инструментарий для ведения учета и составлению отчетности по международным стандартам (МСФО), а также в соответствие с принятыми в компании правилами ведения управленческого финансового учета. Отчетность, составленная на основе международных стандартов, широко используется внутренними и внешними пользователями для анализа деятельности предприятия, принятия управленческих решений, оценки стоимости бизнеса и прочих целей. Основные возможности раздела международного финансового учета (МФУ): настраиваемый план счетов финансового учета; использование гибких правил формирования проводок с использованием групп финансового учета расчетов, номенклатуры, денежных средств, доходов и расходов (ГФУ); применение шаблонов проводок; использование генератора отчетов для подготовки форм финансовой отчетности, включая заранее настроенные комплекты отчетных форм с иерархической структурой показателей; организация учета на основе поставляемой методической модели шаблонов проводок и отчетности.

Учет всех хозяйственных операций в разделе МФУ ведется в двух валютах: функциональной валюте и валюте представления.

В ОАО «Бирюли» для совершенствования учета 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.

Таким образом, в современных условиях хозяйствования, для эффективного и бесперебойного производственного процесса предприятие постоянно должно совершенствоваться и приспосабливаться к меняющимся условиям ведения хозяйственной деятельности.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Животноводство является мощной стратегической отраслью сельского хозяйства, поэтому бухгалтерский учет животных на выращивании и откорме должен своевременно представлять достоверные сведения и осуществлять постоянный контроль за поступлением и сохранностью всего поголовья молодняка и скота, находящегося на откорме. Учет систематически отражает все изменения, происходящие в составе стада, а также определяет результаты выращивания и откорм скота.

Животные на выращивании и откорме представляют собой особую группу оборотных средств. В соответствии с международными стандартами финансовой отчетности - это биологические активы. Они имеют ряд специфических особенностей, которые проявляются в способности к биотрансформации. Животных на выращивании при достижении определенного возраста переводят в определенную половозрастную группу и в основное стадо. При переводе в основное стадо данные активы переходят в группу основных средств. Скот, выбракованный из основного стада и поставленный на откорм, наоборот, переходит в группу оборотных средств. Процесс выращивания и содержания животных на выращивании и откорме сопровождается материальными, денежными и трудовыми затратами. Вышеизложенные особенности предопределяют специфику и особенности их оценки, измерителей, первичной учетной документации, аналитического и синтетического учета, корреспонденции счетов, бухгалтерских регистров, инвентаризации и др. В связи с этим выбранная тема ВКР является актуальной.

Целью выпускной квалифицированной работы является изучение современного состояния учета животных на выращивании и откорме и разработка предложений по его совершенствованию в ОАО «Бирюли» Высокогорского района РТ

ОАО «Бирюли» Высокогорского района РТ обеспечено всеми необходимыми ресурсами. Основной вид деятельности ЗАО «Бирюли» - разведение кроликов и прочих пушных зверей на фермах. Общая земельная площадь составляет 22938 га. Изучаемая нами организация в большей степени занимается производством и реализацией молока до 2019 года. Но с 2019 года в организации преобладает направление звероводства, т.к. производством и реализацией молока занимается сейчас другое предприятие. Специализация предприятия скотоводческое с развитым зернопроизводством. У ОАО «Бирюли» есть неиспользованные резервы запаса труда, активизация которых, безусловно, благоприятно повлияет на результаты деятельности организации. Рентабельность организации очень низкая, 0.4 % в 2019 году. В ЗАО «Бирюли» следует обратить внимание на объем затрат, которые формируют себестоимость продукции и прямым образом влияют на величину чистой прибыли, получаемой экономическим субъектом. За последние 5 лет величина чистой прибыли в изучаемой организации снижалась. Это, в первую очередь, обусловлено увеличением себестоимости производимой продукции и снижением величины получаемой выручки. В 2016 году произошло резкое увеличение себестоимости продаж, выручки, а также чистой прибыли. В 2019 году ЗАО «Бирюли» получило чистую прибыль в сумме равной 6614 тыс.руб, что в 29414 тыс.руб. меньше, чем в 2015 году. Это нам говорит о том, что финансовое положение данной организации ухудшается.

ОАО «Бирюли» Высокогорского района РТ не является абсолютно ликвидным, т.к. только 2 показателя соответствуют критериям абсолютного ликвидного баланса. Если рассматривать данные баланса на конец 2019 года, то можно заметить, что величина наиболее ликвидных активов организации намного меньше, чем объем наиболее срочных его обязательств. Т.е. для получения абсолютного ликвидного баланса в данном случае нужно либо увеличить объем денежных средств, либо уменьшить объем срочных обязательств.

Коэффициент срочной ликвидности показывает долю выплаты организацией, если кредиторы потребуют вернуть задолженность. К сожалению, ОАО «Бирюли» сможет вернуть только 13-29 % от общей суммы. Также и с коэффициентом абсолютной ликвидности, он очень низкий в данной компании. Следует также отметить: коэффициент соотношения заемных и собственных средств к концу года уменьшился на 0,01, что свидетельствует об уменьшении заемных средств организации и увеличении собственных средств; при этом увеличилось значение коэффициента маневренности на 0,09, что положительно влияет на финансовую деятельность организации; наблюдается снижение значения коэффициента финансовой независимости на 0,01, но несмотря на это финансовая устойчивость не упала; значение коэффициента обеспеченности материальных запасов собственными средствами к концу 2019 года увеличилось на 0,16. Это означает, что на конец 2019 года большая часть оборотных активов финансировалась за счет собственных средств. Финансовая ситуация в ООО «Бирюли» определяется как финансово неустойчивая.

Учет в ОАО «Бирюли» соответствует действующим законодательным. Аудит в организации не проводится с 2017 года. Конечный финансовый результат предприятия складывается из доходов и расходов от обычных видов деятельности и от прочих доходов и расходов. За 2019 год организацией была получена прибыль от основной деятельности на сумму 1311 000 рублей и от прочей деятельности – 5303000,60 рублей. Итак, Чистая прибыль в ОАО «Бирюли» Высокогорского района РТ в 2019 году составляет 6614000 руб.

. Основными задачами учета животных на выращивании и откорме в ОАО «Бирюли» 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. В ОАО «Бирюли» за 2019 год составляет среднегодовое поголовье. гол:

1) Крупный рогатый скот молочного и мясного направлений продуктивности: основное стадо крупного рогатого скота молочного направления продуктивности (коровы) - 378; животные на выращивании и откорме – 3362.

2) Свиньи: свиноматки основные и проверяемые – 5795.

3) Лошади: молодняк рабочих лошадей на выращивании -39.

Все операции по учету животных на выращивании откорме в ОАО «Бирюли» ведут с применением типовых форм первичной бухгалтерской документации. Учет ведется комбинированным способом, то есть частично автоматизирован и частично вручную. В целом учет поставлен на достаточно хороший уровень. Но имеется ряд недостатков.

Существенным недостатком в учете животных на выращивании и откорме в ОАО «Бирюли» является отсутствие полной автоматизированной

обработки документов. Все первичные документы ведутся вручную. Поэтому основным предложением по совершенствованию данного участка учета является внедрение полной 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 ОАО «Бирюли» 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. Однако для ведения более детального учета и получение полной информации о происходящих изменениях в стаде было бы возможно использование следующих субсчетов: молодняк животных; животные на откорме; прочие животные.

ОАО «Бирюли» 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: [Федер. закон: принят Гос. Думой 16 июля 1998 г.]. – Режим доступа: <http://base.garant.ru/10900200/>
3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая: [Федер. закон: принят Гос. Думой 19.07.2000г.]. – Режим доступа: <http://base.garant.ru/10900200/>
4. Трудовой кодекс Российской Федерации: офиц. текст. – М.: Маркетинг, 2013. – 59 с.
5. О Бухгалтерском учете: [Федеральный закон: принят от 22 ноября 2011 года № 402-ФЗ]. – Режим 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 редакции от 21.03.2002г.)] (Электронный ресурс). // КонсультантПлюс: Высшая школа.
7. План счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности организации АПК, утверждено приказом Минсельхоза РФ от 13.06.01 года №654.
8. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Российской Федерации (в ред. от 24.12.2010).
9. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008) (в ред. от 18.12.2012).
10. Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99) (в ред. от 08.11.2010).
11. Приказ Минфина России от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» [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 Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету животных на выращивании и откорме в сельскохозяйственных организациях» [Электрон. ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

14. Алборов Р.А. Развитие методики оценки и учета биологических активов в соответствии с требованиями МСФО 41 «Сельское хозяйство» / Р.А. Алборов, С.М. Концевая // Международный бухгалтерский учет – 2012. – № 2 – С. 2-12.

15. Алборов Р.А. Организация службы бухгалтерского учета, и оценка эффективности ее деятельности в крупных организациях АПК / Р.А. Алборов, С.М. Концевая, М.Ф. Бычков // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – 2011. – №3. С. – 35-39.

16. Алайкина Л.Н., Богомолова Г.Д., Андреев В.И., Уколова Н.В., Новикова Н.А., Малинина О.В., Радченко Е.В., Дедюрин А.В., Котар О.К. Эффективность государственной поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей саратовской области // коллективная монография / Саратов, 2011.

17. Басанов М. И. Документы и документооборот в бухгалтерии (практическое пособие) / М.И. Басанов – М.: Март, 2013. – 384 с.

18. Бычков М.Ф. Организация внутреннего контроля в сельскохозяйственных организациях / М.Ф. Бычков, Н.Н. Балашова // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2013. – №10. – С. 78-81.

19. 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.

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

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

22. Гасанов М.Ю. Бухгалтерский учет биологических активов в соответствии с МСФО 41 «Сельское хозяйство» / М.Ю. Гасанов // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2014. - №4. – С.24-34. (24)

23. Глушков И. Е., Кисилева Т. В. Бухгалтерский учет на сельскохозяйственных предприятиях. – КНОРУС, 2011. – 417с.

24. Гордеев А.В. Актуальные проблемы развития сельского хозяйства Российской Федерации / А.В. Гордеев // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – 2012. – №8. – С.1 – 5.

25. Dyatlova A.F., Vyahireva M.A., Klychova G.S. To the question of the efficiency of budget spending // В сборнике: Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики. Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. 2019. С. 59-65.

26. Закирова А.Р., Клычова Г.С., Юсупова А.Р., Нуриева Р.И. Основные направления анализа и прогнозирования деятельности организации // В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики. Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых. Казань, 2020. С. 8-13.

27. Исхаков А.Т., Клычова Г.С., Залалтдинов М.М., Мухаметзянова А.Д. Роль и место внутреннего аудита в системе обеспечения экономической безопасности сельхозпредприятий // В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики. Сборник научных трудов по материалам Всероссийской

(национальной) научно-практической конференции молодых ученых. Казань, 2020. С. 38-43.

28. Карзаева Н.Н. Организация внутреннего контроля животных на выращивании и откорме / Н.Н.Карзаева // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2013. – №7. – С.61 – 70.

29. Клычова Г.С. Совершенствование системы внутреннего контроля сельскохозяйственных организаций в условиях вступления в ВТО / Г.С. Клычова, А.Р. Закирова // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2013. -№ 11. –С. 35-39.

30. Klychova G.S., Zakirova A.R. History of creation and development of the department of accounting and audit of Kazan state agrarian university // В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2020. С. 3-15.

31. Клычова Г.С., Сунгатуллина Р.Н., Клычова А.С., Данова Д.И. Внешнее управление при банкротстве предприятия // В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики. Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых. Казань, 2020. С. 199-204.

32. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Салахутдинова Э.Р. Формирование корпоративного механизма управления социально-экономическим развитием предприятий аграрного сектора экономики: монография / Г.С. Клычова, А.Р. Закирова, Э.Р. Салахутдинова – Казань: Издво Казанского ГАУ, 2020. – 181 с.

33. Клычова Г.С., Залилова З.А., Маннапов А.Г., Рязанова Ю.Н. Особенности ведения управленческого учета биологических активов в сельскохозяйственных организациях и его совершенствование // В сборнике: Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики.

Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. 2019. С. 195-201.

34. Кокорев Н. А. Животные переданы на откорм / Н.А. Кокорев // Учет в сельском хозяйстве. – 2012. – №3. – С.40 – 41.

35. Криничная Е.П. Совершенствование бухгалтерской (финансовой) отчетности в части учета биологических активов / Е.П. Криничная [Электрон. ресурс]. – Режим доступа: <http://rusagroug.ru/articles/1814>

36. Ладожский О. А. Учет падежа животных / О.А. Ладожский // Учет в сельском хозяйстве. – 2011. – №2. – С.84 – 86.

37. Мистюкова Э.С. Падеж животных и птицы: учет расходов / Э.С. Мистюкова // Главбух. Учет в сельском хозяйстве. – 2013. – №4. – С.28 – 35.

38. Мистюкова Э.С. Учет затрат на выращивании молодняка / Э.С. Мистюкова // Главбух. Учет в сельском хозяйстве. – 2013. – №3. – С. 14 – 24.

39. Морозов М.И. Организационно – экономические основы технического оснащения животноводства / М.И. Морозов // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – 2011. – №4. – С.7 – 13.

40. 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>

41. Орлова Ю. Учет затрат на приобретение молодняка/ Ю.Орлова // Бухгалтерский учет. – 2011. – №6. – С.72 – 73.

42. Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности / В.Ф. Палий – М.: Инфра-М, 2011. – 512 с.

43. Павленко И.В., Ермакова Г.А. Методические подходы к анализу финансового состояния предприятий АПК // Островские чтения. 2015. № 1. С. 261-264.

44. Печеневский В.В. Отражаем привес молодняка крупно рогатого скота / В.В. Печеневский // Учет в сельском хозяйстве. – 2012. – №3. – С.72 – 73.

45. Полянчикова С. Н. Животные на выращивании и откорме – правила учета. // Главбух. Учет в сельском хозяйстве. – 2011. – №3. – С.84 – 87.
46. Постникова Л. Ф. Документальное оформление животных на выращивании и откорме. // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2013. – №7. – С.20 – 25.
47. Расторгуева Р.Н. Бухгалтерский учет в сельскохозяйственных организациях. – Academia, 2013, с. 259 – 263.
48. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. – Минск ООО "Новое знание", 2013 г. – 686 с.
49. Суханова И.Ф., Юркова М.С. Проблемы и перспективы повышения инвестиционной привлекательности российского АПК // Аграрный научный журнал. 2012. № 7. С. 98-103.
50. Хоружий Л.И. Проблемы калькулирования себестоимости продукции молочного скотоводства / Л.И.Хоружий // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – 2012. - №12. – С.35-42
51. Чернова Ю.В. Информация о реализации продукции животноводства и затратах на ее производство в бухгалтерской отчетности / Ю.В. Чернова // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2014. – №2. – С. 62-77
52. Черняев А.А. Направления организационно-экономических проблем развития АПК на современном этапе // Научное обозрение: теория и практика. 2015. № 4. С. 14-24.
53. Широбоков В.Г., Логвинова Т. И. Аудит учета животных на выращивании и откорме. // Учет в сельском хозяйстве. – 2013. – №2. – С.9 – 13.
54. Экономика сельскохозяйственного предприятия/Под редакцией И. А. Минакова, Л.А Сабетова, Л.И. Куликова и др. – М.: Колос С, 2011. – 528 с.
55. Экономический анализ: Учебник для вузов / Под редакцией Л. Т. Гиляровской – 2-е издание, доп. – М.: Юнити-Дана, 2012 г. – 615 с.

56. Юркова М.С. Факторы, влияющие на тенденции развития сельского хозяйства в РФ // Юркова М.С., Шибайкин В.А., Новикова Н.А., Садовникова Е.В.// В сборнике: Проблемы и перспективы инновационного развития мирового сельского хозяйства Сборник статей VI Международной научно-практической конференции. ФГБОУ ВО Саратовский государственный аграрный университет; Под редакцией И.Ф. Сухановой.- 2016. С. 295-298.

ПРИЛОЖЕНИЯ

ИНСТРУКЦИЯ

по охране и безопасности труда для бухгалтера

Настоящая инструкция разработана в соответствии с действующим законодательством и нормативно-правовыми актами в области охраны труда и может быть дополнена иными дополнительными требованиями применительно к конкретной должности или виду выполняемой работы с учетом специфики трудовой деятельности в конкретной организации и используемых оборудования, инструментов и материалов. Проверку и пересмотр инструкций по охране труда для работников организует работодатель. Пересмотр инструкций должен производиться не реже одного раза в 5 лет.

1. Общие требования безопасности.

1.1. К самостоятельной работе в качестве бухгалтера допускаются лица, имеющие соответствующее образование и подготовку по специальности, обладающие теоретическими знаниями и профессиональными навыками в соответствии с требованиями действующих нормативно-правовых актов, не имеющие противопоказаний к работе по данной профессии (специальности) по состоянию здоровья, прошедшие в установленном порядке предварительный (при поступлении на работу) и периодический (во время трудовой деятельности) медицинские осмотры, прошедшие обучение безопасным методам и приемам выполнения работ, вводный инструктаж по охране труда и инструктаж по охране труда на рабочем месте, проверку знаний требований охраны труда, при необходимости стажировку на рабочем месте. Проведение всех видов инструктажей должно регистрироваться в Журнале инструктажей с обязательными подписями получившего и проводившего инструктаж. Повторные инструктажи по охране труда должны проводиться не реже одного раза в год.

1.2. Бухгалтер обязан соблюдать Правила внутреннего трудового распорядка, установленные режимы труда и отдыха; режим труда и отдыха инструктора-методиста определяется графиком его работы.

1.3. При осуществлении производственных действий в должности бухгалтера возможно воздействие на работающего следующих опасных и вредных факторов:

- нарушение остроты зрения при недостаточной освещённости рабочего места, а также зрительное утомление при длительной работе с документами и (или) с ПЭВМ;

- поражение электрическим током при прикосновении к токоведущим частям с нарушенной изоляцией или заземлением (при включении или выключении электроприборов и (или) освещения в помещениях;

- снижение иммунитета организма работающего от чрезмерно продолжительного (суммарно – свыше 4 ч. в сутки) воздействия

электромагнитного излучения при работе на ПЭВМ (персональной электронно-вычислительной машине);

- снижение работоспособности и ухудшение общего самочувствия ввиду переутомления в связи с чрезмерными для данного индивида фактической продолжительностью рабочего времени и (или) интенсивностью протекания производственных действий;

- получение травм вследствие неосторожного обращения с канцелярскими принадлежностями либо ввиду использования их не по прямому назначению;

- получение физических и (или) психических травм в связи с незаконными действиями работников, учащихся (воспитанников), родителей (лиц, их заменяющих), иных лиц, вошедших в прямой контакт с экономистом для решения тех или иных вопросов производственного характера.

1.4. Лица, допустившие невыполнение или нарушение настоящей Инструкции, привлекаются к дисциплинарной ответственности и, при необходимости, подвергаются внеочередной проверке знаний норм и правил охраны труда.

2. Требования охраны труда перед началом работы.

2.1. Проверить исправность электроосвещения в кабинете.

2.2. Проверить работоспособность ПЭВМ, иных электроприборов, а также средств связи, находящихся в кабинете.

2.2. Проветрить помещение кабинета.

2.3. Проверить безопасность рабочего места на предмет стабильного положения и исправности мебели, стабильного положения находящихся в сгруппированном положении документов, а также проверить наличие в достаточном количестве и исправность канцелярских принадлежностей.

2.4. Уточнить план работы на день и, по возможности, распределить намеченное к исполнению равномерно по времени, с включением 15 мин отдыха (либо кратковременной смены вида деятельности) через каждые 45 мин. однотипных производственных действий, а также с отведением времени в объёме не менее 30 мин. для приёма пищи ориентировочно через 4-4,5 ч. слуха, памяти, внимания - вследствие ром для решения тех или иных вопросов производственного характера.

3. Требования охраны труда во время работы.

3.1. Соблюдать правила личной гигиены.

3.2. Исключить пользование неисправным электроосвещением, неработоспособными ПЭВМ, иными электроприборами, а также средствами связи, находящимися в кабинете.

3.3. Поддерживать чистоту и порядок на рабочем месте, не загромождать его бумагами, книгами и т.п.

3.4. Соблюдать правила пожарной безопасности.

3.5. Действуя в соответствии с планом работы на день, стараться распределять намеченное к исполнению равномерно по времени, с включением 15 мин. отдыха (либо кратковременной смены вида деятельности) через каждые 45 мин. однотипных производственных действий, а также с отведением времени в объеме не менее 30 мин. для приёма пищи.

4. Требования охраны труда в аварийных ситуациях.

4.1. При возникновении в рабочей зоне опасных условий труда (появление запаха гари и дыма, повышенное тепловыделение от оборудования, повышенный уровень шума при его работе, неисправность заземления, загорание материалов и оборудования, прекращение подачи электроэнергии, появление запаха газа и т.п.) немедленно прекратить работу, выключить оборудование, сообщить о происшедшем непосредственному или вышестоящему руководству, при необходимости вызвать представителей аварийной и (или) технической служб.

4.2. При пожаре, задымлении или загазованности помещения (появлении запаха газа) необходимо немедленно организовать эвакуацию людей из помещения в соответствии с утвержденным планом эвакуации.

4.3. При обнаружении загазованности помещения (запаха газа) следует немедленно приостановить работу, выключить электроприборы и электроинструменты, открыть окно или форточку, покинуть помещение, сообщить о происшедшем непосредственному или вышестоящему руководству, вызвать аварийную службу газового хозяйства.

4.4. В случае возгорания или пожара немедленно вызвать пожарную команду, проинформировать своего непосредственного или вышестоящего руководителя и приступить к ликвидации очага пожара имеющимися техническими средствами.

Физическая культура на производстве

Физическая культура на производстве – важный фактор повышения производительности труда.

Создание предпосылок к высокопроизводительному труду экономических специальностей, предупреждение профессиональных заболеваний и травматизма на производстве способствует использованию физической культуры для активной работы, отдыха и восстановления работоспособности в рабочее и свободное время.

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.

Культура делового общения на предприятии

В целях повышения деловой репутации предприятия ОАО «Бирюли» Высокогорского района РТ и его сотрудников и формирования благоприятного климата в коллективе разработаны и используются следующие локальные нормативные документы:

- Кодекс деловой этики;
- Кодекс делового общения;
- Стратегия развитие предприятия;
- Ценности предприятия;
- Корпоративная социальная ответственность.

План счетов бухгалтерского учета - Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия, редакция 3.0 / Админ. (1С-Предприятие)

План счетов бухгалтерского учета

Создать | Найти... | Журнал проводок | Описание счета | Печать | Все действия

Код	Быстрый выб...	Наименование	Заб.	Акт.	Вал.	Кол.	Кол. доп.	Подр.	НУ	Субконто1	Субконто2	Субконто3
Т. 10.14.2	10142	Семена и посадочный ...		А		✓			✓	Номенклатура	Партии	Склады
Т. 11	11	Животные на выращи...		А		✓	✓	✓	✓	Номенклатура	Виды движений ...	Склады
Т. 11.01	1101	Молодняк животных		А		✓	✓	✓	✓	Номенклатура	Виды движений ...	Склады
Т. 11.02	1102	Животные на откорме		А		✓	✓	✓	✓	Номенклатура	Виды движений ...	Склады
Т. 11.03	1103	Птица		А		✓	✓	✓	✓	Номенклатура	Виды движений ...	Склады
Т. 11.04	1104	Звери		А		✓	✓	✓	✓	Номенклатура	Виды движений ...	Склады
Т. 11.05	1105	Кролики		А		✓	✓	✓	✓	Номенклатура	Виды движений ...	Склады
Т. 11.06	1106	Семьи пчел		А		✓		✓	✓	Номенклатура	Виды движений ...	Склады
Т. 11.07	1107	Молодняк переданный...		А		✓	✓		✓	Контрагенты	Номенклатура	
Т. 11.08	1108	Скот, принятый от нас...		А		✓	✓	✓	✓	Номенклатура	Виды движений ...	Склады
Т. 11.09	1109	Скот переданный в пе...		А		✓	✓		✓	Контрагенты	Номенклатура	
Т. 14	14	Резервы под снижени...		П						Номенклатура		
Т. 14.01	1401	Резервы под снижени...		П						Номенклатура		
Т. 14.02	1402	Резервы под снижени...		П						Номенклатура		
Т. 14.03	1403	Резервы под снижени...		П						Номенклатура		
Т. 14.04	1404	Резервы под снижени...		П						Номенклатурны...		

Приложение Д

Порядок принятия к учету приплода животных, перевод в основное стадо и другие половозрастные группы представлен в таблице:

Оприходование приплода			Перевод в основное (взрослое) стадо и другие группы		
Возрастная группа	Время оприходования приплода (принятие к учету)	Наименование документа	Возрастная группа	Время перевода в основное (взрослое) стадо и другие группы	Наименование документа
1	2	3	4	5	6
Телята крупного рогатого скота, буйволов и яков	В день рождения	Акт на оприходование приплода животных	Телки старше двух лет Бычки старше года (выращиваемые на племя)	В день отела В 18-месячном возрасте	Акт на перевод животных из группы в группу
Ягнята или козлята	То же	То же	Ягнята (или козлята) рождения отчетного года Молодняк рождения прошлого года и ярки	Время отбивки от маток в 4—5-месячном возрасте В зависимости от времени рождения ягнят в возрасте 18-20 месяцев после формирования их в маточные отары и проведения случки. В племенных овцеводческих хозяйствах с тонкорунными породами овец шерстного и мясного направления при установлении передержки ярок для племенных целей (переварки) перевод их в основное стадо производится в возрасте 2,5 года	То же То же

ИТД

Настоящим я, Кабиров Булат Гайсович, студент заочной ускоренной формы обучения Института Экономики Казанского ГАУ направление 38.03.01 «Экономика» профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» подтверждаю, что настоящая выпускная квалификационная работа на тему «Совершенствование бухгалтерского учета животных на выращивании и откорме на примере открытого акционерного общества «Бирюли» Высокогорского района РТ», выполненная по материалам ОАО «Бирюли» Высокогорского района РТ на 80 страницах и приложений на 6 страницах, является моим самостоятельным исследованием, в котором:

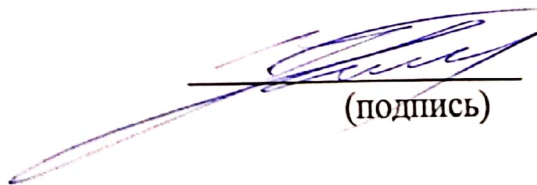
- оформлены соответствующим образом ссылки на все использованные информационные ресурсы и их правообладателей;
- отсутствуют компиляция, неоформленные заимствования, не принадлежащие мне лично из необозначенных в работе источников, включая глобальную компьютерную информационную сеть ИНТЕРНЕТ.

Я предупрежден о правилах требования оформления выпускных квалификационных работ и об ответственности за нарушение Закона Российской Федерации «О защите авторских прав в Российской Федерации»

Отпечатано в 1 экземпляре.

Библиография 56 наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру


(подпись) Кабиров Б.Г.

«18» декабря 2020 г