

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ  
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**  
( Н И У « Б е л Г У » )

**ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ  
Кафедра «Учет, анализ и аудит»**

## **УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАТРАТ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ**

**Выпускная квалификационная работа  
(бакалаврская работа)**

**обучающегося очной формы обучения  
направления подготовки 38.03.01 Экономика  
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»  
4 курса группы 06001304  
Рогачевой Анастасии Ивановны**

Научный руководитель  
к.э.н., доцент  
Пересыпкина Н.Н.

**БЕЛГОРОД, 2017**

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАТРАТ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ .....	6
1.1. Нормативное регулирование учета затрат на производство сельскохозяйственной продукции .....	6
1.2. Понятие и классификация материальных затрат .....	11
2. ОРГАНИЗАЦИОННО – ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА СПК (КОЛХОЗ) «ЛЕНИНСКИЙ ПУТЬ».....	20
2.1. Организационная характеристика СПК (колхоз) «Ленинский путь».....	20
2.2. Анализ основных экономических показателей.....	24
2.3. Организация бухгалтерского учета в СПК (колхоз) «Ленинский путь»..	35
3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАТРАТ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ НА ПРИМЕРЕ ОРГАНИЗАЦИИ СПК (КОЛХОЗ) «ЛЕНИНСКИЙ ПУТЬ» .....	40
3.1. Первичный учет материальных затрат .....	40
3.2. Синтетический и аналитический учет материальных затрат .....	44
3.3. Налоговый учет материальных затрат в СПК «Ленинский путь» .....	47
3.4. Отражение информации о затратах в бухгалтерской (финансовой) отчётности.....	52
3.5. Пути совершенствования учета материальных затрат в СПК (колхоз) «Ленинский путь» .....	56
Заключение .....	58
Список использованной литературы.....	61
СПИСОК ПРИЛОЖЕНИЙ.....	68

## Введение

Материальные затраты являются неотъемлемой частью в любом производстве, в том числе и в производстве сельскохозяйственной продукции. Их учет и анализ играет важнейшую роль в хозяйственной деятельности каждой организации, так как позволяет осуществлять функции предприятия в области планирования, контроля и принятия управленческих решений.

Материальные затраты относят к наиболее крупным элементам затрат на производство, доля которого в общей сумме затрат составляет более 40%. Поэтому их величина в себестоимости произведенных товаров занимает наибольший удельный вес. Результаты хозяйственной деятельности предприятия во многом зависят от рационального управления материальными затратами, поэтому учет материальных затрат является важнейшим инструментом управления предприятием. Сельскохозяйственные предприятия, обладающие хозяйственной самостоятельностью, должны иметь точную информацию об окупаемости различных видов готовых изделий, эффективности каждого принимаемого решения и их влияние на финансовые результаты, а также на величину затрат.

Актуальность данной выпускной квалификационной работы заключается в том, что на современном этапе развития сельскохозяйственного производства правильная организация учета материальных затрат позволит обеспечить руководство необходимой информацией для принятия управленческих решений в области управления материальными затратами.

Целью данной выпускной квалификационной работы является рассмотрение учета материальных затрат в СПК (колхоз) «Ленинский путь» и выявление путей его совершенствования.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующий ряд задач:

- рассмотреть организационно-экономическую характеристику СПК (колхоз) «Ленинский путь»;
- изучить понятие и классификацию материальных затрат;
- оценить порядок ведения первичного учета материальных затрат в СПК (колхоз) «Ленинский путь»;
- изучить ведение синтетического и аналитического учета материальных затрат;
- рассмотреть организацию налогового учета материальных затрат в СПК (колхоз) «Ленинский путь»;
- исследовать отражение информации о материальных затратах в бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- определить пути совершенствования учета материальных затрат.

В качестве объекта исследования выступает сельскохозяйственный производственный кооператив (колхоз) «Ленинский путь».

Предметом исследования в данной выпускной квалификационной работе представлены материальные затраты.

Теоретической основой для написания работы послужили нормативно-правовые акты РФ, отечественная и зарубежная литература, периодические издания в области бухгалтерского учета. В качестве информационной базы использовались регистры аналитического и синтетического учета, годовая бухгалтерская отчетность СПК (колхоз) «Ленинский путь» за 2014-2016 гг.

В процессе написания выпускной квалификационной работы использовались следующие методы исследования: счета и двойная запись, оценка, вертикальный и горизонтальный анализ, синтез, системный подход, метод сравнения, обобщение и другие методы.

Работа изложена на 64 страницах компьютерного текста и состоит из введения, трех глав, заключения, включает 5 таблицы, 3 рисунка

библиография насчитывает 45 наименований, к работе приложено 26 документов.

# **1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАТРАТ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ**

## **1.1. Нормативное регулирование учета затрат на производство сельскохозяйственной продукции**

Нормативное регулирование бухгалтерского учета в РФ представляет собой комплекс нормативно-правовых актов, которые регламентируют организацию и ведение бухгалтерского учета в организациях и определяют права и обязанности государственных органов, действующих в данной сфере.

Общее методологическое руководство бухгалтерским учетом на государственном уровне осуществляется Правительством РФ. Министерству финансов предоставлено приоритетное право регулирования бухгалтерского учета. Минфин РФ разрабатывает и утверждает нормативные документы по методике и организации бухгалтерского учета и финансовой отчетности. Нормативные акты, утвержденные Министерством финансов, составляют основу системы нормативно- правового регулирования бухгалтерского учета и являются обязательными к применению на территории Российской Федерации.

Порядок организации ведения бухгалтерского учета в РФ регламентируется четырехуровневой системой бухгалтерского учета:

1. Законодательный уровень
2. Нормативный уровень
3. Методический уровень
4. Уровень хозяйствующего субъекта [7, с 19].

Первый уровень системы регулирования бухгалтерского учета включает в себя федеральные законы, кодексы, указы Президента РФ и постановления Правительства РФ по вопросам бухгалтерского учета. Данные

документы устанавливают обязательное соблюдение всеми хозяйствующими субъектами единых правовых и методологических норм организации и ведения бухгалтерского учета.

Второй уровень системы регулирования бухгалтерского учета включает в себя положения по бухгалтерскому учету, которые утверждаются Минфином РФ и содержат общие принципы организации и ведения бухгалтерского учёта, правила и порядок учёта отдельных объектов бухгалтерского учёта.

Третий уровень системы регулирования бухгалтерского учета включает в себя инструкции, методические указания и другие документы, которые разрабатываются и утверждаются Минфином РФ, ЦБ РФ и другими органами исполнительной власти, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета [7, с 19].

Четвертый уровень системы регулирования бухгалтерского учета включает в себя внутренние документы хозяйствующего субъекта по ведению бухгалтерского учета.

В соответствии с данной четырехуровневой системой регулирования бухгалтерского учета

Учет затрат на производство продукции, в разрезе учета материальных затрат охватывает множество разделов как бухгалтерского, так и налогового учета, из-за этого законодательная база имеет достаточно большой список законодательно-правовых актов.

Основными нормативными документами, регулирующими учет затрат на производство продукции, являются:

#### 1 Законодательный уровень:

Налоговый кодекс РФ. Часть 2 от 26.07.2000 № 117-ФЗ. НК РФ устанавливает порядок признания затрат, учитываемых для целей налогообложения. В НК РФ в главе 25 статьи 252 указано, что расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты,

осуществленные (понесенные) налогоплательщиком. Из данного определения можно сделать вывод, что в Налоговом кодексе понятие «расход» и «затраты» являются идентичными, что не совсем верно.

В главе 25 статье 254 указан перечень материальных затрат, установлены правила определения стоимости материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы, определен порядок признания материальных затрат.

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011. 402-ФЗ. Регламентирует ведение бухгалтерского учета на предприятии, устанавливает требования к его ведению и является обязательным к исполнению нормативно-правовым документом. Другие нормативные документы не должны противоречить данному федеральному закону. В данном законе расходы вынесены как отдельный объект бухгалтерского учета экономического субъекта.

## 2 Нормативный уровень:

Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99). Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.99 г. № 33н. Устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах организации. Согласно ПБУ (10/99) расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества). В свою очередь, данные расходы делятся на: расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Материальные расходы выделены как отдельный элемент затрат.

Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01). Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 09.06.2001 № 44н. Устанавливает



правила оценки материалов при их отпуске на производство продукции. Согласно данному положению при отпуске материалов в производство их оценка производится одним из следующих способов:

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;
- по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

При отпуске материалов одним из вышеупомянутых способов они учитываются в себестоимости соответствующей продукции как материальные затраты.

### 3 Методический уровень:

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса. Методические рекомендации по его применению. Утверждены приказом Минсельхоза РФ от 13.06.2001 № 654. Предусматривает синтетические счета для учета затрат на производство продукции.

Методические рекомендации по корреспонденции счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных организаций. Утверждены приказом Минсельхоза РФ от 29.01.2002 № 68. Настоящие Методические рекомендации предназначены для использования в работе бухгалтерских служб сельскохозяйственных организаций. В них рассмотрены и приведены примеры различных операций, которые могут возникнуть в процессе финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных организаций, в том числе и операций связанных с учетом материальных затрат. Описаны наиболее сложные ситуации в связи с развитием рыночных отношений в АПК и реформированием отечественной системы бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в растениеводстве. Утверждено приказом Минсельхоза РФ от 22.10.2008. В настоящих Методических рекомендациях рассматривается организация первичного учета, а также организация аналитического и синтетического учета затрат и выхода продукции, определены правила калькулирования себестоимости продукции растениеводства.

Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в молочном и мясном скотоводстве Утверждены приказом Минсельхоза РФ. Настоящие методические рекомендации разъясняют порядок организации бухгалтерского учета затрат и выхода продукции в молочном и мясном скотоводстве на основе действующей системы нормативного регулирования бухгалтерского учета, включая его отраслевые особенности в сельском хозяйстве. В данном документе определена номенклатура элементов и калькуляционных статей производственных затрат в животноводстве, в том числе и материальных затрат.

Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях. Утверждены приказом Минсельхоза РФ от 06.06.2003 № 792. Настоящие Методические рекомендации определяют порядок организации бухгалтерского учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях на основе сложившейся системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в стране, включая и нормативные акты Минсельхоза РФ. В данном положении указан перечень затрат, включенный в элемент материальные затраты, определен порядок признания и оценка материальных затрат.

#### 4 Уровень хозяйствующего субъекта

Учетная политика организации. Принимается предприятием. Устанавливает способ признания затрат в бухгалтерском учете и рабочий план счетов для учета затрат.

## **1.2. Понятие и классификация материальных затрат**

Материальные затраты объединяют обширный блок издержек производства: расход сырья и материалов, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, топливо - энергетических ресурсов. Величина материальных затрат в денежном выражении зависит от количества и стоимости (цены) расходов на единицу потребления.

Материальные затраты – это часть средств, которые используются в производстве услуг и товаров. Сюда входят затраты на транспортировку, на оплату работ и услуг, оказанных сторонними организациями и собственными производствами, затраты на обслуживание материалов, их производство и дальнейшую обработку до получения дохода или реализации.

Материальные затраты составляют часть себестоимости готовой продукции. Материальные затраты выражают в денежной форме, которая включает сумму, затраченную на плату работникам и приобретение орудий труда. Так же материальные затраты представляют собой наиболее крупный элемент затрат на производство продукции.

Основные задачи учета материальных затрат:

- формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и результатах деятельности предприятия;
- контроль за соблюдением норм производственного потребления;
- правильное распределение стоимости израсходованных в производстве материалов по объектам калькуляции;

- учет фактических материальных затрат на производство продукции;
- предварительный, текущий и последующий контроль за материальными затратами.

Состав материальных затрат неоднороден и включает расходы на сырье и материалы (за вычетом стоимости возвратных отходов по цене их возможного использования или реализации, учитывая, что отходы одного производства могут получить полноценным сырьем для другого).

Стоимость прямых материалов вместе со стоимостью прямого труда образуют основную себестоимость. Материальные затраты при калькулировании себестоимости продукции выделяются в виде самостоятельных статей, а также включаются в состав таких комплексных статей затрат, как общепроизводственные, общехозяйственные, коммерческие расходы [44].

Материальные затраты в составе себестоимости занимают наибольший удельный вес. Поэтому правильный учет и строгий контроль за их осуществлением обеспечивают достоверность данных о себестоимости продукции и способствуют ее снижению.

Величина материальных затрат складывается из стоимости потребления сырья, материалов, покупных полуфабрикатов, топлива, воды и энергии всех видов, части транспортных, заготовительных и других расходов по их приобретению. При изготовлении продукции она непосредственно относится на издержки производства того отчетного периода, в котором имел место расход материальных ценностей. В состав материальных затрат, как экономического элемента издержек, кроме сырья, основных и вспомогательных материалов, покупных полуфабрикатов, включаются расходы на топливо и энергию, запасные части и другие материалы для ремонта, на содержание и эксплуатацию основных средств, в том числе природоохранного назначения.

Состав элемента «Материальные затраты», который формирует себестоимость сельскохозяйственной продукции включаются предметы труда, используемые в производстве, на оплату услуг и работ производственного характера для сельскохозяйственных предприятий (Рисунок 1).

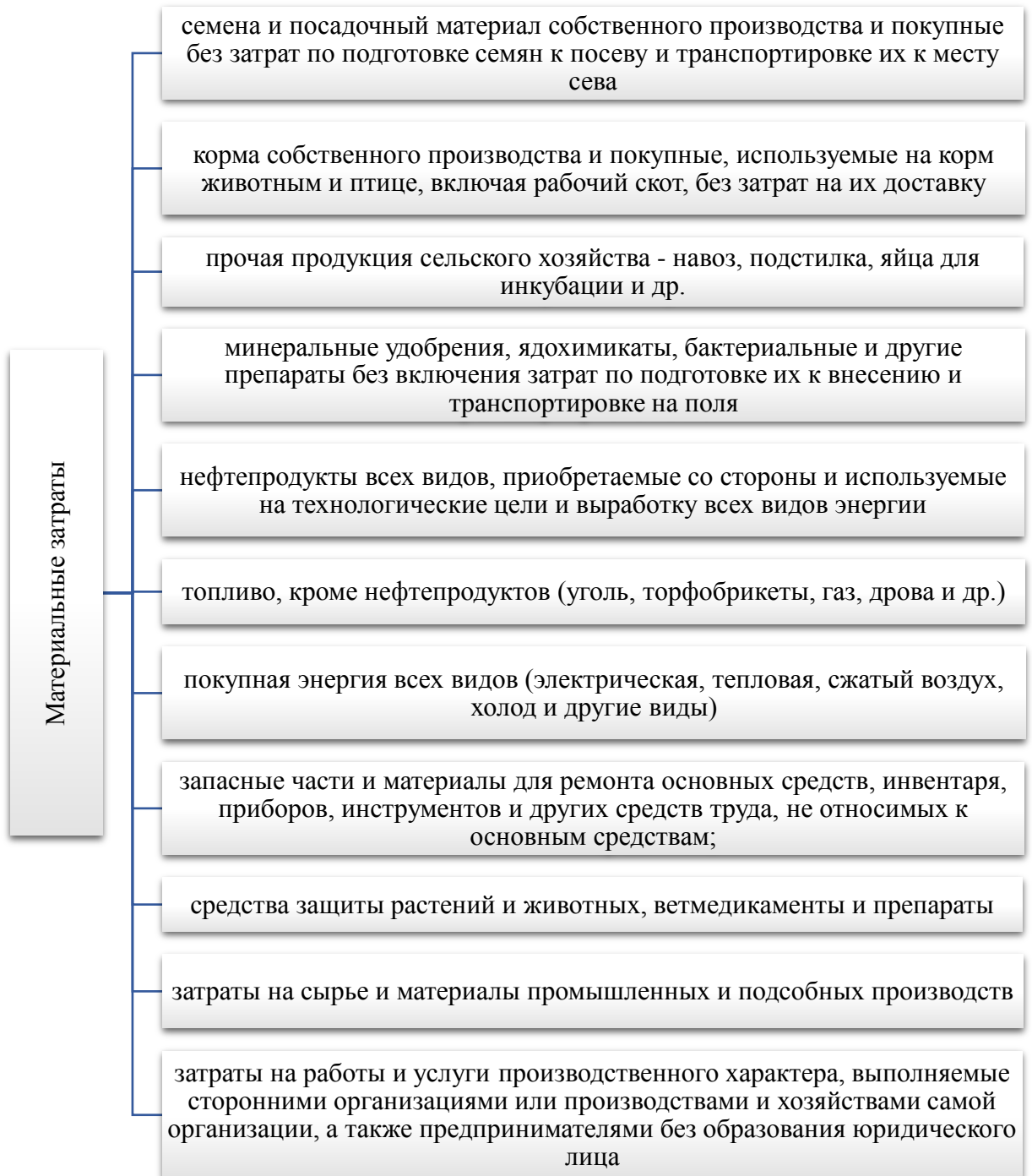


Рис. 1. «Состав затрат элемента «Материальные затраты», включаемых в себестоимость сельскохозяйственной продукции»

На рисунке 1 наглядно представлена структура материальных затрат. Необходимо отметить, что в статье затрат семян и посадочного материала собственного производства и покупные без затрат по подготовке семян к посеву и транспортировке их к месту сева отражают семена, израсходованные на подсев погибших посевов. Стоимость израсходованных семян формируется в оценке:

- покупных - по ценам приобретения семян, включая все расходы, связанные с их доставкой в сельскохозяйственное предприятие;
- собственного производства, перешедших с прошлого года, – по фактической себестоимости;
- текущего года – по плановой себестоимости с корректировкой в конце года до фактической [32, с. 28].

В статье материальных затрат корма собственного производства и покупные, используемые на корм животным и птице, включая рабочий скот, без затрат на их доставку, необходимо отметить, что стоимость израсходованных кормов собственного производства отражают по балансовой стоимости, которая равна фактически сложившейся себестоимости, а покупные корма списывают в расход по ценам приобретения с учетом затрат по доставке на предприятие.

По статье материальных затрат прочая продукция сельского хозяйства - навоз, подстилка, яйца для инкубации и другое отражается стоимостью данных затрат по их оценке на основании фактической себестоимости производства.

Также по статье материальных затрат минеральные удобрения, ядохимикаты, бактериальные и другие препараты без включения затрат по подготовке их к внесению и транспортировке на поля оценивают данные затраты по цене приобретения, включая транспортно-заготовительные расходы, либо по планово-учетным ценам с выделением отклонений фактической себестоимости от стоимости по учетным ценам.

Затраты нефтепродуктов, по статье материальных затрат нефтепродукты всех видов, приобретаемые со стороны и используемые на технологические цели и выработку всех видов энергии, учитывают по количеству и стоимости горючего и смазочных материалов, использованных в процессе производства, которая складывается из цены их приобретения и расходов на доставку в хозяйство.

Затраты по статье материальных затрат топливо, кроме нефтепродуктов (уголь, торфобрикеты, газ, дрова и др.) учитываются по стоимости потребленного топлива всех видов, кроме нефтепродуктов.

Для статьи материальных затрат покупная энергия всех видов (электрическая, тепловая, сжатый воздух, холод и другие виды) стоимость энергии определяется по стоимости приобретенной, электрической, тепловой, сжатого воздуха, холода и других видов энергии, расходуемой на технологические и энергетические нужды организации.

В статье запасные части и материалы для ремонта основных средств, инвентаря, приборов, инструментов и других средств труда, не относимых к основным средствам, их учитывают по фактической стоимости.

По статье материальных затрат средства защиты растений и животных, ветмедикаменты и препараты учитывают стоимость средств защиты растений и животных, ветмедикаментов и препаратов, расход которых производят аналогично порядку, принятому для отпуска и списания покупных удобрений.

В статье материальных затрат затраты на сырье и материалы промышленных и подсобных производств учитывают стоимость сырья для переработки по стоимости сырья, использованного для производства готовой продукции. В ней учитывают: стоимость зерна, зерносмесей, травяной муки, жома, кормовых дрожжей, сухого обрат, мясокостной и рыбной муки, минерального сырья, микродобавок и других компонентов.

Нужно отметить, что по статье затраты на работы и услуги производственного характера, выполняемые сторонними организациями или производствами и хозяйствами самой организации, а также предпринимателями без образования юридического лица учитывается стоимость работ и услуг сторонних организаций, ИП или собственного хозяйства (по затратам на оплату услуг производственного характера, по выполнению отдельных операций технологического процесса в отраслях растениеводства и животноводства) [17, с. 227].

Материальные затраты - показатель прошлой или будущей способности вовлечения материальных ресурсов в производственный процесс в интересах достижения поставленной цели. Планирование затрат - это процесс определения целей как организации в целом, так и ее отдельных подразделений в форме постановки производственных задач и средств для их выполнения. Выявление резервов повышения эффективности производства на базе рационального использования и учета материальных затрат является важной задачей на любом предприятии [35, с. 106].

Поскольку материальные затраты являются частью общих затрат, к ним в процессе классификации, за некоторым исключением, применяются те же подходы, что и для всей их совокупности. Кроме того, в классификацию введены такие признаки, как отношение к обрабатываемому сырью, экономическое содержание, стадии формирования материальных затрат [35 с. 107].

Классификация материальных затрат начинается с разделения материальных затрат, связанных и несвязанных с основным видом деятельности в момент признания расходов на материальные расходы по обычным видам деятельности и прочие материальные расходы. В свою очередь материальные расходы по обычным видам деятельности входят в состав себестоимости реализованной продукции.



Также определены дополнительные направления классификации, связанные с управлением затратами:

- для калькулирования себестоимости продукции;
- для принятия решений;
- для осуществления процесса контроля и регулирования продукции [42, с. 403].

Стоимость материальных затрат определяется стоимостью использованного сырья, материалов, покупных полуфабрикатов, топлива, воды и энергии, транспортных, заготовительных и других расходов по их приобретению. При производстве сельскохозяйственной продукции материальные затраты относятся на затраты производства того отчетного периода, в котором имел место расход материальных ценностей. В состав материальных затрат, как экономического элемента издержек, кроме сырья, основных и вспомогательных материалов, покупных полуфабрикатов, включаются расходы на топливо и энергию, запасные части и другие материалы для ремонта, на содержание и эксплуатацию основных средств, в том числе природоохранного назначения [19, с. 159].

Рогова М.Н. под затратами понимает потребленные ресурсы или деньги, которые нужно заплатить за товары или услуги, так же они отражают, сколько и каких ресурсов использовано, и всегда соотносятся с конкретными задачами и целями. Такими задачами могут выступать производство продукта, оказание услуг, для которых желательно определить величину использованных ресурсов в денежном выражении.

По составу она их подразделяют на материальные затраты, являющиеся частью продукта; сопутствующие или второстепенные материальные затраты, такие как расходы на фрахт и на страхование; и материальные затраты, которые не могут быть использованы для выполнения намеченных целей.

В зависимости от объема деятельности материальные затраты подразделяются на переменные и постоянные. В рамках использования метода учета целевых затрат можно выделить целевые материальные затраты, то есть будущие материальные затраты, на величину которых оказывает влияние рынок.

В связи с этим, следует разделять материальные затраты, создающие и не создающие ценность продукта. Материальные затраты, создающие ценность продукта. - это материальные затраты, которые несет организация на производство функциональных частей продукта и за которые готов платить потребитель. Материальные затраты, не создающие ценность продукта, выявляются в процессе анализа, проводимого в рамках метода учета целевых затрат. Они представляют собой материальные затраты, которые несет организация на производство функциональных частей продукта, не представляющих интереса для потребителя

В мировой практике по направлениям использования выделяют следующие виды материальных затрат:

- на содержание подразделений;
- на производство продукции;
- на реализацию продукции.

Материалы, списанные на производство, часто обозначают как прямые материальные затраты. Вместе с тем, прямые материальные затраты могут представлять собой любые материальные затраты, прямо относимые на объекты производственного учета [34, с. 118].

Если объектом производственного учета является продукт производства, то прямо относимые на него материальные затраты будут рассматриваться как прямые материальные затраты на продукт.

Если объектом производственного учета является подразделение, то относимые на него материальные затраты будут рассматриваться как прямые

материальные затраты подразделения или центра ответственности [23, с. 157].

## **2. ОРГАНИЗАЦИОННО – ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА СПК (КОЛХОЗ) «ЛЕНИНСКИЙ ПУТЬ»**

### **2.1 Организационная характеристика СПК (колхоз) «Ленинский путь»**

Сельскохозяйственный производственный кооператив (колхоз) «Ленинский путь» создан путем учреждения физическими и юридическими лицами. Кооператив образован по решению Общего собрания граждан и юридических лиц, объединившихся на добровольной основе с целью осуществления совместной производственной и иной хозяйственной деятельности, основанной на объединении их имущественных паевых взносов для удовлетворения материальных и иных потребностей.

Сельскохозяйственный производственный кооператив «Ленинский путь» расположен в Белгородской области в северо-западной части Ровеньского района в 65 км от районного центра поселка Ровеньки и в 230 км от областного центра г. Белгорода.

Колхоз «Ленинский путь» организован в 1957 году, впоследствии, в 1992 году, он был реорганизован в АО «Колос», которое в настоящее время является СПК (колхозом) «Ленинский путь» (с 14 мая 1998 года).

Полное наименование Кооператива на русском языке: Сельскохозяйственный производственный кооператив (колхоз) «Ленинский путь».

Кооператив зарегистрирован 10 ноября 2002 года, регистратор – Межрайонная Инспекция МНС России №3 по Белгородской области. СПК «Ленинский путь» присвоены ИНН 3117000512, ОГРН 1023102155086, ОКПО 03613542. Кооператив является юридическим лицом (коммерческой организацией) с момента государственной регистрации, действует на

основании Устава (Приложение 1), а также действующих законодательных и иных правовых актов, имеет самостоятельный баланс, расчетный и иные счета в банках, печать со своим наименованием, угловой штамп, бланки и другие реквизиты.

Учредителями являются 5 физических лиц. На момент государственной регистрации паевой фонд Кооператива составил 3881179 рублей. Компания является субъектом малого и среднего предпринимательства, категория: среднее предприятие, дата включения в реестр: 1 августа 2016 год.

Высшим органом управления в соответствии с Уставом является Общее собрание членов Кооператива. Исполнительный орган представлен Правлением и Председателем Кооператива. Контролирующим органом в СПК «Ленинский путь» выступает Наблюдательный совет Кооператива.

Общее собрание является высшим органом управления Кооперативом и полномочно решать любые вопросы, касающиеся его деятельности, в том числе отменять или подтверждать решения Председателя, Правления и Совета.

Председатель и Правление, которые представляют исполнительный орган организации, избираются общим собранием из числа членов Кооператива на пять лет. Председатель является членом Правления и возглавляет его. Правление состоит из девяти членов. К его компетенции относятся:

- прием заявлений о вступлении (выходе) в члены (из членов) Кооператива или ассоциированные члены Кооператива (ассоциированных членов Кооператива);
- формирование повестки дня Общего собрания и его созыв;
- рассмотрение совместно с Советом заключения аудиторского союза, касающегося результатов аудиторской проверки Кооператива, и определение мер по устранению выявленных нарушений;
- решение иных отнесенных к компетенции Правления вопросов.

Председатель без доверенности действует на основании решений Общего собрания, Совета и Правления по вопросам, отнесенным к компетенции этих органов, и по остальным вопросам единолично от имени Кооператива.

Председатель представляет Кооператив в органах государственной власти, органах местного самоуправления и организациях, распоряжается имуществом Кооператива, заключает договоры и выдает доверенности, в том числе с правом передоверия, открывает счета Кооператива в банках и других кредитных организациях, осуществляет прием и увольнение работников Кооператива, организует их работу, издает обязательные для исполнения членами Кооператива и работниками Кооператива. приказы и распоряжения, организует выполнение решений Общего собрания, Совета и исполняет иные функции в интересах Кооператива.

В СПК «Ленинский путь» Председателем является Ряднов Алексей Николаевич, который занимает данную должность уже более двадцати лет.

Совет осуществляет контроль над деятельностью Правления, Председателя, проводит ревизию деятельности. Совет вправе потребовать от Правления, Председателя отчет об их деятельности, а также ознакомиться с документацией, проверить состояние кассы, наличие ценных бумаг, торговых документов, провести инвентаризацию и другое.

СПК (колхоз) «Ленинский путь» имеет свою организационную структуру (Приложение 2). Из нее видно, что на данном сельскохозяйственном предприятии используется отраслевая (цеховая) структура управления. Она предполагает создание крупных цехов, специализирующихся на производстве отдельных видов сельскохозяйственной продукции.

На сегодняшний момент в технологическом процессе задействованы следующие структурные цеха и подразделения.

Структурные подразделения основного производства:

Тракторная бригада;

МТФ-№1,2.

Ферма №3 по выращиванию молодняка КРС;

Первичный пункт переработки молока.

На молочно-товарных фермах производится реконструкция животноводческих помещений с установкой молокопровода и молочных блоков.

Структурные подразделения вспомогательного производства: автопарк, машинный двор, машинно-тракторная мастерская, нефтебаза, склад запасных частей, склад готовой продукции, четыре зернохранилища, два ангара для хранения сельскохозяйственной техники газовая служба, механизированный ток, электрический цех.

Обслуживающие производства: столовая.

Подразделения общепроизводственного и общехозяйственного назначения: администрация, ветеринарная служба, ветеринарная аптека.

В СПК «Ленинский путь» финансовая работа осуществляется работниками бухгалтерии и планово-экономическим отделом.

Функции планово-экономического отдела и бухгалтерии тесно переплетаются и могут совпадать. Тем не менее, между ними есть существенные различия. Бухгалтерия фиксирует и отражает уже свершившиеся факты, а финансовая служба анализирует информацию, занимается планированием и прогнозированием финансовой деятельности, представляет руководству предприятия заключения, обоснования, расчёты для принятия управленческих решений, разрабатывает и реализует финансовую политику.

Хозяйство расположено в Центрально-Черноземном районе, благодаря этому почвенно-климатические условия благоприятны для возделывания всех районированных сортов сельскохозяйственных культур.

Предприятие возделывает зерновые, подсолнечник, сахарную свеклу, кукурузу на силос с применением травопольной системы севооборота. Колхоз «Ленинский путь» имеет зерновое направление в своей деятельности, а также занимается производством молока, откормом КРС.

Основные пункты реализации сельскохозяйственной продукции:

сахарной свеклы: г. Валуйки – 110 км, г. Алексеевка – 55 км;

подсолнечника: г. Россошь - 65 км;

молока: г. Алексеевка – 55 км;

мяса: г. Алексеевка – 55 км;

зерна: г. Белгород – 230 км.

## **2.2. Анализ основных экономических показателей**

Основные показатели финансово – хозяйственной деятельности СПК «Ленинский путь» за 2014-2016 гг. представлены в таблице 2.1 на основе бухгалтерского баланса (Приложения 3,4) и отчета о финансовых результатах (Приложения 5,6), отчета о численности и заработной плате работников организации (Приложение 7,8) и отчета о затратах на основное производство (Приложение 9,10) за 2015 – 2016 гг.

Проанализировав динамику основных показателей финансово – хозяйственной деятельности СПК «Ленинский путь» за 2014-2016 гг. используя сравнительный метод анализа, можно сделать вывод, что за анализируемый период наблюдался рост выручки от продажи продукции, работ, услуг. Так в 2014 году она составила 113174 тыс. рублей, в 2015 году увеличилась на 7,82%, а в 2016 году она увеличилась еще на 3,21% и составила 116810 тыс. рублей.



Таблица 2.1

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности  
СПК «Ленинский путь» за 2014-2016 гг.

№ п/п	Показатели	Годы			Отклонение			
		2014	2015	2016	Абсолютное (+; -)		Относительное (%)	
					2015 г. от 2014 г.	2016 г. от 2015 г.	2015 г. к 2014 г.	2016 г. к 2015 г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Выручка от продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб.	104961	113174	116810	8213	3636	107,82	103,21
2	Среднесписочная численность работников, чел.	143	148	134	5	-14	103,5	90,54
3	Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	110619	121803,5	133130,5	11184,5	11327	110,11	109,30
5	Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, тыс. руб.	5936	5366	2008	-570	-3358	90,40	37,42
6	Материальные затраты на выпуск продукции, тыс. руб.	56867	68756	81988	11889	13232	120,91	119,24
7	Себестоимость продукции (работ, услуг), тыс. руб.	74191	92793	93690	18602	897	125,07	100,97
8	Прибыль от продажи продукции, тыс. руб.	30770	20381	23120	-10389	2739	66,24	113,44
9	Чистая прибыль, тыс. руб.	34957	13372	24835	-21585	11463	38,25	185,72
10	Производительность труда, тыс. руб.	733,99	764,69	871,72	30,7	107,03	104,18	114,00
11	Материалоотдача, тыс. руб.	1,85	1,65	1,42	-0,20	-0,22	89,18	86,56
12	Материалоемкость, тыс. руб.	0,54	0,61	0,70	0,07	0,09	112,13	115,53
13	Фондоотдача, руб.	0,95	0,93	0,88	-0,02	-0,05	97,92	94,43
14	Фондоемкость, руб.	1,05	1,08	1,14	0,03	0,06	102,12	105,53

15	Уровень рентабельности, %	47,12	14,41	26,51	-0,33	12,10	-	-
16	Рентабельность продаж, %	29,32	18,01	19,79	-0,11	1,78	-	-

Проанализировав динамику основных показателей финансово – хозяйственной деятельности СПК «Ленинский путь» за 2014-2016 гг. используя сравнительный метод анализа, можно сделать вывод, что за анализируемый период наблюдался рост выручки от продажи продукции, работ, услуг. Так в 2014 году она составила 113174 тыс. рублей, в 2015 году увеличилась на 7,82%, а в 2016 году она увеличилась еще на 3,21% и составила 116810 тыс. рублей.

Одновременно с увеличением выручки наблюдается увеличение себестоимости продукции (работ, услуг) в 2015 году по сравнению с 2014 годом на 25,07%, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом показатель увеличился только на 0,97%. Это связано с улучшением использования природных ресурсов и улучшением организации производства и труда на СПК «Ленинский путь»

Среднесписочная численность работников на предприятии увеличилась в 2015 году на 5 человек, или на 3,5%, а в 2016 году она снизилась на 14 человек, что на 9,46% меньше, чем в прошлом году.

Среднегодовая стоимость основных производственных средств в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличилась на 10,11% и составила – 121803,5 тыс. руб. А в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличилась на 9,3% и составила – 133130,5 тыс. руб.

Фондоотдача в 2015 году по сравнению с 2014 годом снизилась на 0,02 руб., а в 2016 году по сравнению с 2015 годом снизилась еще на 0,05 руб. и составила 0,88 руб., что свидетельствует о повышении эффективности использования основных средств.

Фондоемкость в 2015 году уменьшилась на 0,03 руб., а в 2016 году по сравнению с прошлым годом уменьшилась на 0,06 руб. и составила 1,14 руб.

Спад показателя говорит о рациональном использовании основных фондов предприятием СПК «Ленинский путь».

Среднегодовая сумма дебиторской задолженности в 2015 году по отношению к 2014 году снизилась на 1611,5 тыс. руб. или на 48,77%. В 2016 году в сравнении с 2015 годом она снизилась на 423 тыс. руб. или на 24,89%. Этот факт является положительным и оказывает благоприятное влияние на финансовые результаты.

В 2015 году по отношению к 2014 году произошло снижение среднегодовой суммы кредиторской задолженности на 570 тыс. руб. При этом относительное уменьшение составило 9,6%. В 2016 году темпы снижения среднегодовой суммы кредиторской задолженности значительно увеличиваются. Так в отчетном году этот показатель был равен 2008 тыс. руб., что на 3358 тыс. руб. меньше, чем в 2015 году или на 62,58%.

В 2015 году прослеживается снижение материалоотдачи на 0,2 тыс. руб., которая характеризует количество выпущенной продукции с каждого рубля, потребленных материальных ресурсов. В 2016 году значение данного показателя уменьшилось на 0,22 тыс. рублей. Материалоемкость является обратным показателем, соответственно в 2015 году произошло его увеличение на 0,07 тыс. руб., а в 2016 году он увеличился на 0,09 тыс. руб. Что является не совсем положительным моментом в деятельности организации.

Заметен рост производительности труда в 2015 году по сравнению с 2014 годом на 30,7 тыс. руб., а в 2016 году по сравнению с прошлым рост показателя составил – 107,03 тыс. руб.

Уровень рентабельности СПК «Ленинский путь» в 2015 году по сравнению с 2014 годом уменьшился на 0,33%, это произошло за счет снижения чистой прибыли на 21585 тысяч рублей и роста себестоимости продукции на 18602 тысяч рублей. В 2016 году по сравнению с 2015 годом

уровень рентабельности увеличилась на 12,10 %, это произошло за счет увеличения объемов производства продукции.

Рентабельность продаж в 2015 году по сравнению с 2014 годом уменьшилась на 0,11% и составила 18,01%, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом она увеличилась на 1,78% и составила 19,79%. Изменение рентабельности продаж связано с изменением выручки от продажи продукции, работ, услуг и прибыли от продаж СПК «Ленинский путь».

Таким образом, можно отметить, что в СПК (колхоз) «Ленинский путь» в 2016 году отмечается подъем производства, о чем свидетельствует увеличение чистой прибыли, уровня рентабельности и рентабельности продаж.

Далее рассмотрим показатели, характеризующие ликвидность баланса СПК «Ленинский путь» за 2014-2016 гг. (Таблица 2.2). Оценка ликвидности баланса производится посредством расчета финансовых коэффициентов ликвидности, отражающих способность компании оплачивать свои ежедневные затраты и выполнять краткосрочные обязательства в полном объеме и в срок [39, с. 97].

Таблица 2.2

Показатели, характеризующие ликвидность баланса  
СПК «Ленинский путь» за 2014-2016 гг.

№ п/ п	Показатели	Годы			Отклонение			
		2014	2015	2016	Абсолютное (+; -)		Относительное (%)	
					2015 г. от 2014 г.	2016 г. от 2015 г.	2015 г. к 2014 г.	2016 г. к 2015 г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Денежные средства и денежные эквиваленты, тыс. руб.	230	263	165	33	-98	114,35	62,74
2	Дебиторская задолженность, тыс. руб.	1768	1631	922	-137	-709	92,25	56,53
3	Оборотные средства, тыс. руб.	91175	94438	105613	3263	11175	103,58	111,83

4	Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	7073	3659	6381	-3414	2722	51,73	174,39
---	--	------	------	------	-------	------	-------	--------

Продолжение таблицы 2.2

1	2	3	4	5	6	7	8	9
5	Коэффициент абсолютной ликвидности	0,03	0,07	0,03	0,04	-0,05	221,04	35,98
6	Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности	0,28	0,52	0,17	0,24	-0,35	183,24	32,91
7	Коэффициент текущей ликвидности	12,89	25,81	16,55	12,92	-9,26	200,22	64,13

В течение всего анализируемого периода наблюдается увеличение оборотных средств. Так, в 2015 году по сравнению с 2014 годом оборотные средства увеличились на 3263 тыс. руб., а в 2016 году – на 11175 тыс. руб. или 11,83%. При этом краткосрочные обязательства в 2015 году по сравнению с 2014 годом уменьшились на 3414 тыс. руб., а в 2016 году по отношению к 2015 году они увеличились на 2722 тыс. рублей или на 74,39%.

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какую часть краткосрочной задолженности предприятие может погасить в ближайшее время за счет денежных средств [25]. Так, в 2015 году этот показатель был равен 0,07, что выше чем в 2014 году на 0,04. Однако в 2016 году коэффициент абсолютной ликвидности снова опустился до значения в 0,03. Это говорит о том, что платежеспособность предприятия снизилась. Так, в 2015 году предприятие могло погасить немедленно лишь только 7% кредиторской задолженности за счет денежных средств, а уже в 2016 году всего лишь 3%.

Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности в 2015 году составил 0,52. Видно, что значение анализируемого коэффициента изменилось в 2015 году на 0,24 по сравнению с 2014 годом. А в 2016 году данный коэффициент снизился на 0,35 и составил 0,17, что ниже нормативного значения коэффициента.

Коэффициент текущей ликвидности в 2015 году составил 25,81, что в два раза выше, чем в 2014 году. В 2016 году значение коэффициента уменьшилось на 9,26, и составило 16,55. Что свидетельствует о высокой платежеспособности организации, и в тоже время свидетельствует о нерациональной структуре капитала.

Важными критериями в оценке финансового положения предприятия служат не только его ликвидность, но и платежеспособность.

Под платежеспособностью предприятия подразумевают его способность в срок и в полном объёме удовлетворять платёжные требования поставщиков техники и материалов в соответствии с хозяйственными договорами, возвращать кредиты, производить оплату труда персонала, вносить платежи в бюджет [18, с. 241]. Анализ платежеспособности представлен в таблице 2.3.

Таблица 2.3.

Анализ платежеспособности СПК «Ленинский путь» за 2014-2016 гг.

Показатели	Годы			Отклонение (+; -)	
	2014	2015	2016	2015 г. от 2014 г.	2016 г. от 2015 г.
1	2	3	4	5	6
Платежные средства:					
-денежные средства	230	263	165	33	-98
-дебиторская задолженность	1768	1631	922	-137	-709
Итого платежных средств	1998	1894	1087	-104	-807
Срочные платежи:					
-задолженность по оплате труда;	1795	1605	2051	-190	446
-задолженность перед государственными внебюджетными фондами;	578	760	982	182	222
-задолженность по налогам и сборам	679	612	694	-67	82
Итого срочных платежей	3052	2977	3727	-75	750
Коэффициент платежеспособности	0,65	0,64	0,29	-0,02	-0,34

Коэффициент платежеспособности оценивает общую ситуацию и достаточность совокупных средств, распределенных во времени для

погашения обязательств [36, с. 28]. Проанализировав данные таблицы 1.3 за исследуемый период можно сделать вывод, что коэффициент платежеспособности СПК (колхоз) «Ленинский путь» в 2015 году по сравнению с 2014 годом снизился на 0,02 и составил 0,64. Коэффициент в 2016 году уменьшился на 0,34 и стал равняться 0,29, что ниже нормативного значения. Это говорит о том, что у СПК «Ленинский путь» недостаточно в наличии необходимых финансовых средств для обеспечения своевременных расчетов с поставщиками, персоналом, финансовыми органами, налоговой системой, банками и другими контрагентами.

Финансовая устойчивость организации характеризуется рядом показателей, значения которых представлено в таблице 2.4.

Таблица 2.4.

Показатели, характеризующие финансовую устойчивость  
СПК «Ленинский путь» за 2014-2016 гг.

№ п/п	Показатели	Годы			Абсолютное отклонение (+; -)	
		2014	2015	2016	2015 г. от 2014 г.	2016 г. от 2015 г.
1	2	3	4	5	6	7
1	Собственный капитал, тыс. руб.	206532	219999	244884	13467	24885
2	Заемный капитал, тыс. руб.	7073	3659	6381	-3414	2722
3	Долгосрочные обязательства, тыс. руб.	-	-	-	-	-
4	Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	7073	3659	6381	-3414	2722
5	Баланс, тыс. руб.	213605	223658	251265	10053	27607
6	Коэффициент концентрации собственного капитала (финансовой независимости)	0,97	0,98	0,97	0,01	-0,01
7	Коэффициент концентрации заемного капитала	0,03	0,02	0,03	-0,01	0,01
8	Коэффициент финансовой зависимости	1,03	1,02	1,03	-0,01	0,01





Продолжение таблицы 2.4

1	2	3	4	5	6	7
9	Коэффициент текущей задолженности	0,03	0,02	0,03	-0,01	0,01
10	Коэффициент устойчивого финансирования	0,97	0,98	0,97	0,01	-0,01
11	Коэффициент финансового Левериджа (риска)	0,03	0,02	0,03	-0,01	0,01

Коэффициент финансовой независимости в течение всего исследуемого периода был выше нормативного значения и составил в 2014 году – 0,97, в 2015 году – 0,98 и в 2016 году – 0,97. Это означает, что к концу анализируемого периода в 2016 году удельный вес собственного капитала составил наибольшую часть баланса – 97%.

Коэффициент концентрации заемного капитала в 2015 году по сравнению с 2014 годом уменьшился на 0,01 и составил 0,02. В 2016 году этот показатель увеличился на 0,01 и составил 0,03. Такое низкое значение данного показателя говорит о незначительном размере заемного капитала и, следовательно, финансовой независимости предприятия от кредиторов.

Коэффициент финансовой зависимости характеризует, в какой степени организация зависит от внешних источников финансирования, т.е. сколько заемных средств привлекла организация на 1 рубль собственного капитала. Показывает также меру способности организации, ликвидировав свои активы, полностью погасить кредиторскую задолженность. Так, в 2015 году коэффициент финансовой зависимости уменьшился на 0,02 и составил 1,02. В 2016 году данный показатель увеличился на 0,01 и составил 1,03, что свидетельствует о малой доли заемных средств в финансировании организации.

Коэффициент текущей задолженности характеризует долю краткосрочного заемного капитала в общей сумме капитала. [25, с.43] В течение анализируемого периода данный коэффициент был близок к нулю, так, в 2014 году этот показатель равен 0,03, в 2015 году – 0,02 и в 2016 году –

0,03. Это свидетельствует о наличии у компании крайне незначительных долговых обязательств в сравнении с ее собственным капиталом. Это один из показателей финансовой устойчивости.

Коэффициент устойчивого финансирования характеризует, какая часть активов баланса сформирована за счет устойчивых источников. [25, с. 43]. Значение данного коэффициента в 2015 году по отношению к 2014 году увеличилось на 0,01 и составило 0,98, а в 2015 году этот показатель стал равным 0,97.

Коэффициент финансового Левериджа (риска) показывает отношение заемного капитала организации к собственным средствам, он характеризует степень риска и устойчивость компании. Так, значение данного коэффициента в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличилось на 0,01. В 2016 году в сравнении с 2015 годом коэффициент финансового Левериджа снова уменьшился на 0,01 и составил 0,03, что свидетельствует о финансовой независимости СПК «Ленинский путь».

### **2.3 Организация бухгалтерского учета в СПК (колхоз) «Ленинский путь»**

В СПК «Ленинский путь» используется отраслевая (цеховая) структура управления. Она предполагает создание крупных цехов, специализирующихся на производстве отдельных видов сельскохозяйственной продукции.

Отраслевая структура управления характеризуется простой структурой управления, высокой оперативностью, отсутствием дублирования в работе. В то же время имеют место недостаточный уровень межотраслевых связей, излишняя централизация управления, недоиспользование рабочей силы.

На сегодняшний момент в технологическом процессе СПК «Ленинский путь» задействованы следующие структурные цеха и подразделения.

Структурные подразделения основного производства:

- Тракторная бригада;
- МТФ-№1,2.
- Ферма №3 по выращиванию молодняка КРС;
- Первичный пункт переработки молока.

Бухгалтерский учет на предприятии ведется централизованной бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером, по структурным подразделениям. В состав бухгалтерии входит 6 человек.

В своей работе бухгалтерия руководствуется Кодексами РФ, Федеральными законами, Приказами Минфина, Минсельхоза и других ведомств, учетной политикой (Приложение 11) приказами председателя и другими нормативно-правовыми актами.

Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе или в виде электронных документов, подписанных электронной подписью. Движение первичных учетных документов регулируется графиком документооборота (Приложение 12).

Бухгалтерский учет ведется с применением правил двойной записи и системы счетов, предусмотренных рабочим планом счетов (Приложение 13).

В СПК «Ленинский путь» применяется автоматизированная форма бухгалтерского учета на базе специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С: Бухгалтерия 8», редакция 3.0. Бухгалтерский учет ведется с применением регистров, предусмотренных используемой бухгалтерской программой «1С: Бухгалтерия 8», ред. 3.0. Регистры бухгалтерского учета составляются на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

Управленческий и финансовый учет ведется в рамках единой системы счетов.

Обязательная инвентаризация проводится:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи

имущества;

- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации организации;
- в других случаях, предусмотренных законодательством

Российской Федерации.

Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года, а инвентаризация материальных ценностей один раз в год.

Учет основных средств ведется в типовых формах по учету основных средств согласно классификации по фактической стоимости без НДС. В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 40 000 рублей [2]

Переоценка основных средств не производится. Начисление амортизации основных средств производится ежемесячно линейным способом в соответствии с классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, согласно Постановлению Правительства РФ от января 2002 г. № 1.

При определении нормы амортизации по приобретенным объектам основных средств, бывших в употреблении, учитывается срок их полезного действия, уменьшенный на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя.

Восстановление основных средств может осуществляться посредством реконструкции и модернизации. Расходы на восстановление проводятся за счет создания резервов на предстоящие ремонты основных средств.

Активы, удовлетворяющие условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ПБУ 6/01, стоимость которых за единицу не превышает 40000 рублей, учитываются в составе МПЗ. Стоимость спецодежды и спецоснастки вне зависимости от установленного срока эксплуатации погашается линейным способом исходя из сроков ее полезного использования.

Сырье и материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. ТЗР включаются в себестоимость приобретенных ценностей. Единицей бухгалтерского учета МПЗ может быть номенклатурный номер. При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится по средней себестоимости. Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости.

Незавершенное производство на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Учет готовой продукции в течение года ведется по плановой себестоимости с доведением до фактической в конце года с применением счета 43.

Товары учитываются по стоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением. Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов, производимые до момента передачи их в продажу, включаются в стоимость товаров. Организация не создает резерв под снижение стоимости товаров.

Учет затрат по обычным видам деятельности ведется с применением счетов 20-29.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления, т.е. доходы и расходы учитываются в том периоде, в котором они отражены в учете. Управленческие расходы включаются в себестоимость продукции. Базой распределения косвенных расходов является заработная плата основных производственных рабочих.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме. Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции. Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года по решению правления списывается заключительными оборотами декабря месяца в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль» в корреспонденции со счетом 99 «Прибыль и убытки».

### **3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАТРАТ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ НА ПРИМЕРЕ ОРГАНИЗАЦИИ СПК (КОЛХОЗ) «ЛЕНИНСКИЙ ПУТЬ»**

#### **3.1 Первичный учет материальных затрат**

Первичные документы по учету материальных затрат являются основой организации производственного учета. Непосредственно по первичным документам осуществляют предварительный, текущий и последующий контроль за движением, сохранностью и рациональным использованием материальных ресурсов [29, с. 36].

Для правильного отражения материальных затрат в себестоимости продукции необходимо выполнение ряда условий, а именно:

- своевременное и правильное документальное оформление материальных затрат;
- постоянный контроль за использованием средств строго по назначению и в соответствии с установленными нормами;
- проверка правильности списания материальных затрат на соответствующую номенклатурную группу;
- периодическая сверка данных синтетического и аналитического учета.

Все хозяйственные операции, проводимые организацией согласно ст.9 Федерального закона от 06 декабря 2011 г. № N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», оформляются оправдательными документами. Они являются первичными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет [1].



Первичный бухгалтерский документ - письменное свидетельство о совершении хозяйственной операции, имеющее юридическую силу и не требующее дальнейших пояснений и детализации [4].

Первичные учетные документы включают в себя обязательные реквизиты:

- наименование документа;
- дату составления документа;
- наименование организации, от имени которой составлен документ;
- содержание хозяйственной операции;
- измеритель хозяйственной операции в натуральном и денежном выражениях;
- наименование должностных лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
- личные подписи указанных лиц и их расшифровки.

В СПК (колхоз) «Ленинский путь» списание материальных затрат на производство оформляется следующим образом.

Основанием для принятия в состав материальных затрат отпущенные со склада запасные части является Лимитно-заборные карты (Приложение 17). Она выписывается в двух экземплярах на одно наименование, один экземпляр до начала месяца передается в структурное подразделение, использующее данные материалы, второй - остается на складе. В документе указывается лимит отпуска соответствующего материала. Получатель оставляет подпись в экземпляре заведующего складом, а заведующий складом - в экземпляре получателя.

Пример.

На ремонт трактора МТЗ 82 и КТУ на основании лимитно-заборной карты Павленко Владимиру Васильевичу были отпущены со склада запасные части на общую сумму 2296,63 рублей (Приложение 14).

Списание горюче-смазочных материалов и ГСМ в СПК «Ленинский путь» происходит на основании данных Путевых листов грузового автомобиля (Приложение 15), Учетных листов тракториста-машиниста (Приложение 16), а также чеков АЗС.

Для учета списания в расход (с подотчета) семян и посадочного материала на посев и посадку соответствующих культур в СПК «Ленинский путь» применяется Акт расхода семян и посадочного материала (Приложение 17).

Пример.

В СПК (колхоз) «Ленинский путь» на основании акта расхода семян и посадочного материала №4 от 6.10.16 г. была списана пшеница и рожь для высева на богарных землях на сумму 1277095,38 рублей (Приложение 17).

Удобрения списываются с подотчета в расход на затраты соответствующих производств и культур на основании Акта об использовании минеральных, органических и бактериальных удобрений (Приложение 18).

Пример.

На основании акта об использовании минеральных, органических и бактериальных удобрений №6 от 30.10.16 г. в основное производство было списано органическое удобрение на сумму 458208,75 рублей (Приложение 18)

Для оформления и учета ежедневной выдачи кормов на животноводческие фермы в СПК «Ленинский путь» используется Ведомость учета расхода кормов (Приложение 19).

Ведомость выписывается бухгалтерией в двух экземплярах. Основанием для выписки ведомости является план кормления животных в соответствии с утвержденным рационом. В ведомости указывается лимит кормов по видам и половозрастным группам животных, для которых они выдаются.

На основании Ведомость учета расхода кормов каждый месяц составляется Сводная ведомость на списание кормов по соответствующей животноводческой ферме (Приложение 20). Где указывается количество израсходованного корма. Она подписывается заведующим фермой, главным зоотехником и учетчиком.

В СПК «Ленинский путь» ежемесячно составляют отчеты о наличии и движении материальных ценностей, которые вместе с другими документами по учету затрат на производство передают в бухгалтерскую службу предприятия согласно утвержденному порядку документооборота.

Затраты на работы и услуги производственного характера, выполняемые сторонними организациями или производствами и хозяйствами самой организации, а также индивидуальными предпринимателями списываются на основании актов выполненных работ и оказанных услуг.

Пример.

На основании акта № 243 от 10 марта 2016 года были списаны затраты на оказание услуг текущего ремонта ТНВД, оказанных ИП Колиух Сергеем Васильевичем для вспомогательного производства СПК (колхоз) «Ленинский путь» на сумму 4040 рублей (Приложение 21).

Затраты по покупной энергии всех видов (электрическая, тепловая, сжатый воздух, холод и другие виды) списываются на основании счетов от поставщиков соответствующей энергии. При этом счета представляют на основании ранее заключенных между ними и СПК (колхоз) «Ленинский путь» договоров.

Пример.

На основании счета № 4090100/06/1 от 06.06.2017 г. к договору электроснабжения № 4090014 от 01 апреля 2016 г. за электроэнергию: июнь 2017 года были списаны затраты на электроэнергию на сумму 313015,67 рублей (Приложение 22).

### 3.2 Синтетический и аналитический учет материальных затрат

Синтетический учет материальных затрат в СПК «Ленинский путь» ведется на следующих счетах:

- 20.01.1 «Растениеводство»;
- 20.01.2 «Животноводство»;
- 20.01.3 «Промышленное производство»;
- 23 «Вспомогательные производства»;
- 26 «Общехозяйственные расходы»
- 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»

Аналитический учет материальных затрат в бухгалтерии ведется по каждой группе продукции в растениеводстве и животноводстве в разрезе балансовых счетов.

Фактический расход материалов на производство или для других хозяйственных целей отражают по кредиту счета 10 «Материалы» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство, расходов на продажу и других счетов.

Пример.

В СПК (колхоз) «Ленинский путь» 06.10.2016 года на основании акта расхода семян и посадочного материала №4 (Приложение 17) были списаны материалы на основное производство на сумму 1277095,38 рублей. В карточке счета 20.01.1 за 06.10.2016 г. (Приложение 23) были отражены соответствующие операции:

Отпущена готовая продукция для нужд основного производства (зерно озимой пшеницы):

Дт 20.01.1 «Растениеводство»

Кт 43 «Готовая продукция»

302216,92

Отпущена готовая продукция для нужд основного производства (зерно озимой пшеницы):

Дт 20.01.1 «Растениеводство»

Кт 43 «Готовая продукция» 472189,82

Отпущены материалы в основное производство (пшеница):

Дт 20.01.1 «Растениеводство»

Кт 10.14.2 «Семена и посадочный материал покупные» 20997,12

Отпущены материалы в основное производство (зерно озимой пшеницы):

Дт 20.01.1 «Растениеводство»

Кт 10.14.2 «Семена и посадочный материал покупные» 36000

Отпущены материалы в основное производство (рожь):

Дт 20.01.1 «Растениеводство»

Кт 10.14.2 «Семена и посадочный материал покупные» 52200

Отпущена готовая продукция для нужд основного производства (зерно озимой пшеницы):

Дт 20.01.1 «Растениеводство»

Кт 43 «Готовая продукция» 393491,52

В СПК (колхоз) «Ленинский путь» учет топлива ведут, как правило, по каждому получателю (водителю автомобиля, трактористу-машинисту и др.).

Пример.

В СПК (колхоз) «Ленинский путь» на основании учетного листа тракториста-машиниста № 387 от 29.07.2016 года (Приложение 24) было списано дизельное топливо на сумму 23674,68 рублей. В карточке счета 20.01.1 за 29.07.2016 г. (Приложение 25) были отражены соответствующие операции:

Списано дизельное топливо на затраты основного производства (многолетние травы):

Дт 20.01.1 «Растениеводство»

Кт 10.03 «Топливо» 962,99

Списано дизельное топливо на затраты основного производства  
(ячмень яровой):

Дт 20.01.1 «Растениеводство»

Кт 10.03 «Топливо» 515,89

Списано дизельное топливо на затраты основного производства  
(ячмень яровой):

Дт 20.01.1 «Растениеводство»

Кт 10.03 «Топливо» 14528,16

Списано дизельное топливо на затраты основного производства  
(ячмень яровой):

Дт 20.01.1 «Растениеводство»

Кт 10.03 «Топливо» 5616,21

Списано дизельное топливо на затраты основного производства  
(озимые зерновые):

Дт 20.01.1 «Растениеводство»

Кт 10.03 «Топливо» 2051,43

Транспортно-заготовительные расходы в СПК (колхоз) «Ленинский путь» учитываются на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Материальные затраты отражаются по дебету 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» счетов и кредиту 10 «Материалы», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», 23 «Вспомогательные производства», 43 «готовая продукция», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

На основании оборотов по счету 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательное производство» (Приложение 26, 27) составим

соответственно схемы данных счетов применительно для учета материальных затрат (Рисунок 2).

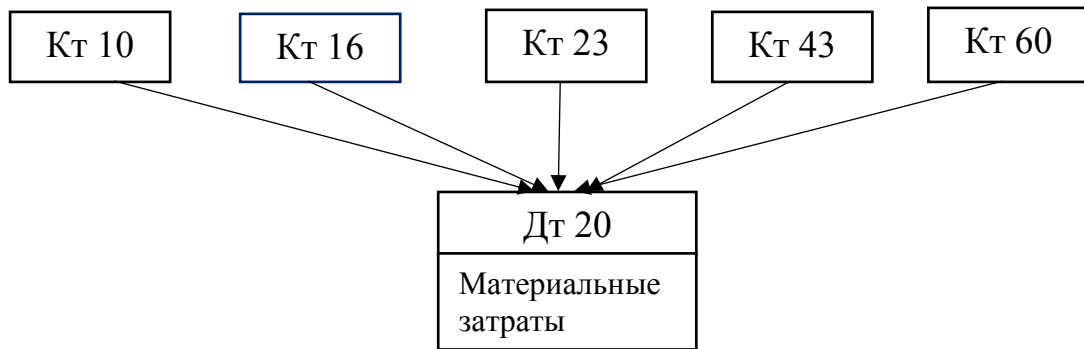


Рис. 2 «Схема счета 20 «Основное производство» для материальных затрат»

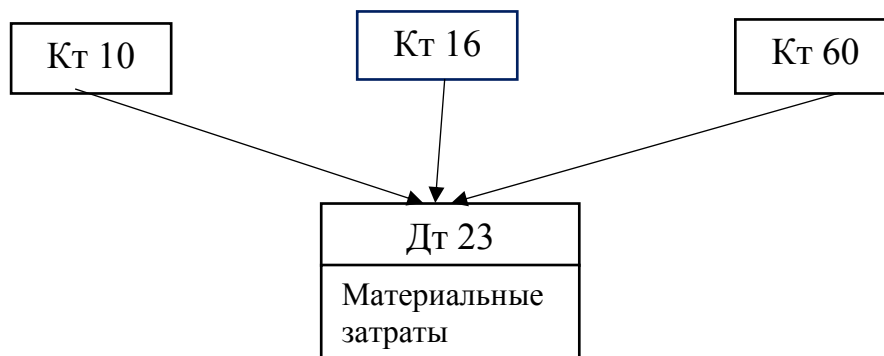


Рис. 3 «Схема счета 23 «Вспомогательное производство» для материальных затрат»

Также, на основании оборотов по счету 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательное производство» можно составить таблицу 3.1 с бухгалтерскими проводками по учету материальных затрат (Рисунок 3).

Таблица 3.1

Возможные бухгалтерские проводки по учету материальных затрат в основном и вспомогательном производстве

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма	Приложение
1	2	3	4	5	6
1	Списаны материалы на	20	10	56584775,1	Приложение 26

	нужды производства	основного				
2	Списано стоимости материалов	отклонение в	20	16	1390716,65	Приложение 26



Продолжение таблицы 3.1

1	2	3	4	5	6
3	Списана стоимость оказанных услуг и выполненных работ собственными силами для основного производства	20	23	24726748,49	Приложение 26
4	Отпуск готовой продукции на собственные нужды	20	43	16963933,52	Приложение 26
5	Списана стоимость оказанных услуг и выполненных работ сторонними организациями	20	60	7918288,07	Приложение 26
6	Списаны материалы, израсходованные для проведения текущего ремонта	23	10	5683941,05	Приложение 27
7	Списано отклонение в стоимости материалов	23	16	139983,78	Приложение 27
8	Списана стоимость оказанных услуг и выполненных работ сторонними организациями	23	60	4460416,31	Приложение 27

### **3.3 Налоговый учет материальных затрат в СПК «Ленинский путь»**

Налоговый учет - система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным Налоговым кодексом РФ (ст.313 НК РФ).

СПК «Ленинский путь» является плательщиком единого сельскохозяйственного налога.

В целях налогообложения к сельскохозяйственной продукции относится продукция растениеводства, сельского и лесного хозяйства, животноводства, в том числе полученная в результате выращивания и доращивания рыб и других водных биологических ресурсов.

В СПК «Ленинский путь» учет доходов и расходов ведется кассовым методом. Доходы считаются полученными в день поступления средств на счета в банках или кассу либо в день получения имущества (работ, услуг) или имущественных прав, а также погашения задолженности иным способом.

Для целей ЕСХН принимаются расходы, отвечающие требованиям, предусмотренным пунктом 2 статьи 346.5 НК РФ. Расходы должны быть обоснованными, документально подтвержденными и произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Материальные расходы, указанные в подпункте 5 пункта 2 статьи 346.5 НК РФ, принимаются применительно к порядку, предусмотренному для исчисления налога на прибыль организаций в соответствии со статьей 254 НК РФ. Обозначим некоторые из затрат налогоплательщика, которые относятся к материальным расходам:

- на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров или в первичной и последующей (промышленной) их переработке (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров или при первичной и последующей (промышленной) их переработке (выполнении работ, оказании услуг);

- на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и другого имущества. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию;

- на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке у налогоплательщика;

- на приобретение топлива, воды и энергии всех видов, расходуемых на технологические цели, выработку (в том числе самим

налогоплательщиком для производственных нужд) всех видов энергии, отопление зданий, а также расходы на трансформацию и передачу энергии;

➤ на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями, а также на выполнение этих работ (оказание услуг) структурными подразделениями налогоплательщика

При применении статьи 254 НК РФ затраты на приобретение спецодежды, спецобуви и других средств индивидуальной защиты учитываются в составе материальных расходов только в том случае, если обязательное применение спецодежды, спецобуви и других средств индивидуальной защиты работниками конкретной профессии предусмотрено законодательством Российской Федерации.

При учете расходов на приобретение энергии основанием для учета данной хозяйственной операции является договор с энергоснабжающей организацией, заключенный в соответствии с ГК РФ (либо иной документ, например, счет, предъявленный налогоплательщику), отражающий поставку электроэнергии и других видов энергии.

Материально-производственные запасы, включаемые в состав материальных расходов, учитываются по стоимости, формируемой путем суммирования всех расходов, связанных с приобретением этого имущества, включая транспортные расходы. Не учитываются в первоначальной стоимости приобретаемых материально-производственных запасов суммы налогов, подлежащих вычету либо включаемых в расходы в соответствии с НК РФ. В данном случае подразумеваются налоги, уплаченные налогоплательщиком при приобретении материально-производственных запасов, которые согласно соответствующим статьям НК РФ подлежат вычету (НДС, акцизы) либо включаются в состав расходов (НДС).

СПК «Ленинский путь» является налогоплательщиком и других налогов таких как: земельный налог, водный налог, транспортный налог. Так

же СПК «Ленинский путь» являются налоговыми агентами по НДФЛ, то есть организация исчисляет, удерживает и перечисляет в бюджет налог с заработной платы сотрудников.

### **3.4. Отражение информации о затратах в бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Бухгалтерская отчетность – это единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственно-финансовой деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

К информации, формируемой в отчетности, предъявляются следующие требования:

- соблюдение отчетного периода – в России отчетный период (год) совпадает с календарным;
- достоверность и полнота – все показатели, отражаемые в отчетности, должны обосновываться надлежаще оформленными первичными документами и бухгалтерскими записями, и эти показатели должны отражать полно все факты хозяйственной жизни, имевшие место в отчетном году;
- последовательность – соблюдение постоянства в содержании и формах бухгалтерской отчетности и пояснений к ней;
- нейтральность – информация, включаемая в формируемую бухгалтерскую отчетность, должна обладать признаком нейтральности (отсутствия заинтересованности в ней того или иного человека или группы лиц);
- сопоставимость – информация, отражаемая в бухгалтерской отчетности, должна быть сопоставима с точки зрения проведения

управленческого и финансового анализа и использования их результатов в управленческом процессе;

- правильность оформления.

В состав годовой бухгалтерской отчетности СПК «Ленинский путь» включаются:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- приложение к бухгалтерскому балансу;

Кроме того, так как СПК «Ленинский путь» является сельскохозяйственным предприятием, оно заполняет специализированные формы бухгалтерской отчетности:

В СПК «Ленинский путь» информация о затратах в годовой бухгалтерской отчетности отражена в следующих формах.

В отчете о финансовых результатах информация о затратах отражается по строкам 2120 «Себестоимость продаж», 2210 «Коммерческие расходы» и 2220 «Управленческие расходы».

Так, по строке 2120 «Себестоимость продаж» отражаются расходы по обычным видам деятельности, доходы от которых сформировали выручку организации.

Форма № 8-АПК «Отчет о затратах на основное производство». В графе 3 по строкам 100-600 отражают все затраты (с 1 января по 31 декабря) отчетного года и данные за предыдущий год в разрезе элементов основных, вспомогательных и подсобных промышленных производств, включая услуги сторонних организаций, связанные с производством и реализацией продукции. Здесь также отражают затраты, связанные с выполнением услуг для сторонних организаций, своего капитального строительства, жилищно-коммунального хозяйства, столовой, и т.д.

В графах 5-7 показывают затраты на производство продукции, растениеводства и животноводства с учетом затрат на закладку новых и уход за молодыми многолетними насаждениями до перевода их в основные средства, а также затраты под урожай будущего года в сумме превышения (или снижения) этих затрат от начала до конца года.

Данные приводятся в целом по организации без учета затрат по браку; затраты при простоях по внешним причинам; расходы, возмещаемые виновными лицами (юридическими и физическими); расходы (связанные со списанием активов и иные расходы), списываемые в установленном порядке, на счета учета финансовых результатов и капитала.

Форма № 9-АПК «Отчет о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции растениеводства». В эту форму включают данные о производстве всех видов продукции растениеводства, затратах средств и труда на их возделывание.

В графе 5 приводят все затраты, отнесенные на культуры (группы культур), за исключением затрат по полностью погибшим посевам (показывают в строке 360). Себестоимость основной продукции зерновых культур должна определяться по количеству произведенной продукции в весе после доработки, т.е. за вычетом усушки, и веса неиспользуемых отходов. При этом используемые зерновые отходы переводят в полноценное зерно, исходя из данных лабораторного анализа по определению процента содержания зерна в этих отходах. Для этого рекомендуется сделать специальный расчет. В себестоимость продукции растениеводства не включают затраты по убраным, но необмолоченным или неубранным культурам, которые на конец года показывают в балансе в составе затрат незавершенного производства по растениеводству. В графах 6-13 затраты детализируются.

В графе 20 приводят прямые затраты труда на основную продукцию культур. При определении затрат труда на продукцию растениеводства в

расчет включают человеко-часы рабочих, отнесенные в себестоимость продукции в составе затрат отчетного года и прошлых лет.

Форма № 13-АПК «Производство и себестоимость продукции животноводства». В эту форму включают данные о производстве всех видов продукции животноводства и затратах по выращиванию, доращиванию и откорму скота как собственного, так и поступившего от хозяйств-участников. Затраты по отраслям животноводства, не давшим продукцию, в форму не включаются. В форме по строкам отражаются соответствующие данные по каждой отрасли животноводства: крупный рогатый скот, прочие отрасли животноводства, всего по животноводству.

По графам в отчете отражаются показатели, характеризующие состояние каждой отрасли животноводства: среднегодовое поголовье, затраты на содержание (в том числе оплата труда с отчислениями на социальные нужды, корма, затраты на содержание основных средств). Далее в графах отражается выход продукции по каждой группе животных: наименование продукции, единица измерения, количество единиц. В последних графах определяется себестоимость каждого вида продукции животноводства: всего затрат, на единицу продукции, в том числе прямых.

По графе «Корма» показывают фактическую стоимость израсходованных на содержание всех видов кормов, включая себестоимость зеленой массы культурных пастбищ, сеяных кормов, скормленных животным путем выпаса. Затраты на приготовление кормов в кормоцехах и кормокухнях также указывают по данной статье.

Таким образом, изучив отчетность СПК «Ленинский путь» можно сделать выводы, что:

➤ Все организации, которые ведут коммерческую деятельность, должны предоставлять годовую финансовую отчетность собственникам имущества, акционерам или участникам организации, учредителям, а также в органы государственной статистики и налоговой службы, а т. к. изучаемое

предприятие является сельскохозяйственным оно кроме стандартных пяти форм предоставляет дополнительные отчеты.

➤ На основании годовой отчетности предприятия исчисляются налоги, которые оно обязано заплатить, а собственникам и учредителям предприятия годовая отчетность помогает составить представление о его функционировании, о том, насколько успешно идет его хозяйственная деятельность и какие трудности существуют в работе предприятия.

➤ Годовая отчетность должна полностью отражать положение предприятия, быть полной и достоверной.

### **3.5. Пути совершенствования учета материальных затрат в СПК (колхоз) «Ленинский путь»**

Эффективность деятельности предприятия во многом зависит от правильного определения потребности в материалах. Оптимальная обеспеченность материалами ведет к минимизации затрат, улучшению финансовых результатов, к ритмичности и слаженности работы предприятия.

Для эффективного управления производственными затратами необходимо большое внимание уделять совершенствованию процесса обеспечения предприятия материальными ресурсами. Действительно, уровень производственных затрат во многом определяется стоимостью материальных ресурсов, используемых на предприятии в процессе производства продукции, а также величиной расходов, связанных с материально-техническим снабжением производства и возникающих в результате доставки и хранения сырья и материалов.

Заказы на приобретение материалов необходимо делать после анализа и выбора потенциальных поставщиков. Для этого необходимо составить



специальный документ, в котором будут указаны списки всех поставщиков. Данный документ необходимо дополнять новой информацией о товарах или возможных проблемах с поставщиками. Это позволит значительно снизить время на поиск нужной информации о поставщике при повторном заказе товара.

В СПК (колхоз) «Ленинский путь» отсутствуют записи проведения анализа поставщиков. Для того чтобы объективно оценить и провести анализ необходимо разработать методику, которая включала бы в себя алгоритм выбора и оценки поставщиков на основании выполнения установленных критериев закупки материалов по конкретным позициям

В соответствии со всем вышеизложенным для СПК (колхоз) «Ленинский путь» необходимо:

- вести оценку и повторную оценку поставщиков с целью определения наиболее выгодных для него партнеров;
- определить критерии оценки поставщиков.

Существенно улучшить учет материальных затрат можно, совершенствуя применяемые документы и учетные регистры, то есть более широко используя накопительные документы (лимитно-заборные карты, ведомости и др.), предварительную выписку документов по движению материалов и оперативных документов на вычислительных машинах и др.

Для оперативного управления затратами необходимо проводить анализ хозяйственной деятельности предприятия, где в качестве необходимых и взаимодополняющих источников информации выступала бы организация финансового и управленческого учета [27, с. 72].

В качестве основных направлений формирования действенной системы управления затратами являются следующие:

- преобразование структуры управления предприятием, для чего необходимо создание центров ответственности;
- введение системы контроллинга (управленческого учета).

## Заключение

Сельскохозяйственный производственный кооператив (колхоз) «Ленинский путь» организован в 1957 году, впоследствии, в 1992 году, он был реорганизован в АО «Колос», которое в настоящее время является СПК (колхозом) «Ленинский путь» (с 14 мая 1998 года).

Предприятие возделывает зерновые, подсолнечник, сахарную свеклу, кукурузу на силос с применением травопольной системы севооборота. Колхоз «Ленинский путь» имеет зерновое направление в своей деятельности, а также занимается производством молока, откормом КРС.

Бухгалтерский учет в СПК (колхоз) «Ленинский путь» осуществляется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером на базе специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С: Бухгалтерия 8», редакция 3.0. Бухгалтерский учет ведется с применением регистров, предусмотренных используемой бухгалтерской программой.

Основным источником информации о деятельности СПК (колхоз) «Ленинский путь» является бухгалтерская отчетность, на основании которой можно судить об основных экономических показателях СПК (колхоз) «Ленинский путь» по итогам его деятельности за 2014-2017 гг.

В частности, за анализируемый период наблюдался рост выручки от продажи продукции, работ, услуг. Так в 2014 году она составила 113174 тыс. рублей, в 2015 году увеличилась на 7,82%, а в 2016 году она увеличилась еще на 3,21% и составила 116810 тыс. рублей.

Одновременно с увеличением выручки наблюдается увеличение себестоимости продукции (работ, услуг) в 2015 году по сравнению с 2014 годом на 25,07%, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом показатель увеличился только на 0,97%. Это связано с улучшением использования

природных ресурсов и улучшением организации производства и труда на СПК «Ленинский путь»

В 2015 году прослеживается снижение материалоотдачи на 0,2 тыс. руб., которая характеризует количество выпущенной продукции с каждого рубля, потребленных материальных ресурсов. В 2016 году значение данного показателя уменьшилось на 0,22 тыс. рублей. Материалоемкость является обратным показателем, соответственно в 2015 году произошло его увеличение на 0,07 тыс. руб., а в 2016 году он увеличился на 0,09 тыс. руб. Что является не совсем положительным моментом в деятельности организации.

Уровень рентабельности СПК «Ленинский путь» в 2015 году по сравнению с 2014 годом уменьшился на 0,33%, это произошло за счет снижения чистой прибыли на 21585 тысяч рублей и роста себестоимости продукции на 18602 тысяч рублей. В 2016 году по сравнению с 2015 годом уровень рентабельности увеличилась на 12,10 %, это произошло за счет увеличения объемов производства продукции.

Рентабельность продаж в 2015 году по сравнению с 2014 годом уменьшилась на 0,11% и составила 18,01%, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом она увеличилась на 1,78% и составила 19,79%. Изменение рентабельности продаж связано с изменением выручки от продажи продукции, работ, услуг и прибыли от продаж СПК «Ленинский путь».

В СПК (колхоз) «Ленинский путь» материальные ресурсы занимают значительный удельный вес в себестоимости выпускаемой продукции.

Расход материалов на производство определяется по первичным документам (требование - накладная, накладная, лимитно-заборная карта).

Основным счетом по учету движения МПЗ в СПК «Ленинский путь», как правило, служит счет 10 «Материалы», к которому могут быть открыты субсчета: 10.01 «Сырье и материалы»; 10.03 «Топливо»; 10.05 «Запасные части»; 10.06 «Прочие материалы»; 10.07 «Материалы, переданные в

переработку на сторону»; 10.08 «Строительные материалы»; 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»; 10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации»; 10.12 «Удобрения, средства защиты растений и животных»; 10.13 «Корма»; 10.14 «Семена и посадочный материал».

Аналитический учет материалов в бухгалтерии ведется в денежном выражении по материально ответственным лицам (складам) в разрезе балансовых счетов (субсчетов) и групп запасов.

В результате изучения организации и ведения аналитического и синтетического учета материальных затрат в СПК (колхоз) «Ленинский путь» выявлено практически полное соответствие учета установленным требованиям.

В бухгалтерской отчетности информация о материальных затратах наиболее полно раскрывается в отчете о затратах на основное производство.

Так как СПК (колхоз) «Ленинский путь» является плательщиком единого сельскохозяйственного налога, то освобождается от уплаты налога на прибыль организации, налога на имущество и НДС.

СПК «Ленинский путь» является налогоплательщиком и других налогов таких как: земельный налог, водный налог, транспортный налог. Так же СПК «Ленинский путь» являются налоговыми агентами по НДФЛ, то есть организация исчисляет, удерживает и перечисляет в бюджет налог с заработной платы сотрудников.

В целях совершенствования бухгалтерского учета материальных затрат предлагается: вести оценку и повторную оценку поставщиков с целью определения наиболее выгодных для него партнеров; определить критерии оценки поставщиков преобразование структуры управления предприятием, для чего необходимо создание центров ответственности; введение системы контроллинга (управленческого учета).

### Список использованной литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 2) [Электронный ресурс]: федер. закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 03.04.2017 N 58-ФЗ) URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165). – (Дата обращения: 17.04.2017).
2. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016 № 149-ФЗ) URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_122855/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/). – (Дата обращения: 17.04.2017).
3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 29.03.2017). URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_20081/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/). – (Дата обращения: 17.04.2017).
4. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 06.05.99 г. № 33н (ред. от 06.04.2015). URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_12508/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/). – (Дата обращения: 17.04.2017).
5. Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н (ред. от 16.05.2016). URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_32619/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_32619/). – (Дата обращения: 17.04.2017).
6. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса.

Методические рекомендации по его применению. [Электронный ресурс]: Приказ Минсельхоза РФ от 13.06.2001 № 654. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_66752/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_66752/). – (Дата обращения: 17.04.2017).

7. Методические рекомендации по корреспонденции счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных организаций. [Электронный ресурс]: Приказ Минсельхоза Российской Федерации от 29.01.2002 № 68. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_70880/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_70880/). – (Дата обращения: 17.04.2017).

8. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в растениеводстве. [Электронный ресурс]: Приказ Минсельхоза Российской Федерации от 22.10.2008. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_93409/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_93409/). – (Дата обращения: 17.04.2017).

9. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в молочном и мясном скотоводстве. [Электронный ресурс]: Приказ Министерства сельского хозяйства РФ URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_93052/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_93052/). – (Дата обращения: 17.04.2017).

10. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету доходов, расходов и финансовых результатов сельскохозяйственных организаций. [Электронный ресурс]: Приказ Минсельхоза РФ от 31.01.2003 № 28. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_61748/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_61748/). – (Дата обращения: 17.04.2017).

11. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов в сельскохозяйственных организациях. [Электронный ресурс]: Приказ Минсельхоза РФ от 31.01.2003

№ 26. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_67024/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_67024/). – (Дата обращения: 17.04.2017).

12. Методические рекомендации по учету затрат в животноводстве (вместе с «Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету животных на выращивании и откорме в сельскохозяйственных организациях»). [Электронный ресурс]: Приказ Минсельхоза РФ от 02.02.2004 № 73. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_66591/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_66591/). – (Дата обращения: 17.04.2017).

13. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях. [Электронный ресурс]: Приказ Минсельхоза РФ от 06.06.2003 № 792. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_59524/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_59524/). – (Дата обращения: 17.04.2017).

14. Методические рекомендации по организации бухгалтерского учета в сельском хозяйстве в связи с принятием Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс]: Приказ Министерства сельского хозяйства Российской Федерации. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_165144/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_165144/). – (Дата обращения: 17.04.2017).

15. Алисенов, А. С. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: учебник и практикум для СПО / А. С. Алисенов. — М.: Юрайт, 2016. — 457 с.

16. Астахов, В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет [Текст]: Учебник / В.П. Астахов. – М.: Юрайт, 2015. – 992 с.

17. Богаченко В.М. Основы бухгалтерского учета [Текст]: учебник для студентов среднего профессионального образования / В. М. Богаченко. - 3-е изд., испр. - Ростов н/Д : Феникс, 2015. - 336 с.

18. Вещунова, Н.Л. Бухгалтерский и налоговый учет [Текст]: Учебник / Н.Л. Вещунова. - М.: Проспект, 2013. - 848 с.
19. Кондраков Н. П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет [Текст]: Учебник/ Н. П. Кондраков. - М. : Проспект, 2016. -500 с.
20. Полковский А.Л. Бухгалтерское дело [Текст]: Учебник для бакалавров А. Л. Полковский; под ред. проф. Л. М. Полковского. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2014. – 288 с.
21. Рогуленко, Т.М. Теория бухгалтерского учета [Текст]: Учебник / Т.М. Рогуленко, С.В. Пономарева. – М.: КноРус, 2015. – 172 с.
22. Алисенов А. С. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: учебник и практикум для студентов образовательных учреждений среднего профессионального образования / А. С. Алисенов; рец.: В.В Дроздов, А.Е. Дворенцкая ; Рос. акад. народного хоз-ва и гос. службы при Президенте РФ. – М.: Юрайт, 2016. - 458 с.
23. Богаченко В.М. Бухгалтерский учёт [Текст]: учебник для студентов образовательных учреждений среднего профессионального образования, обучающихся по спец. экономики и управления / В. М. Богаченко, Н. А. Кириллова. - 19-е изд., перераб. и доп. - Ростов н/Д : Феникс, 2015. - 512 с.
24. Захаров И. В., Калачева О. Н. Бухгалтерский учет и анализ [Текст]: учебник для студентов образовательных учреждений СПО, обучающихся по экономическим специальностям / И. В. Захаров, О. Н. Калачева; науч. ред.И.М. Дмитриева ; Российский эконом. ун-т им. Г.В. Плеханова. – М.: Юрайт, 2016. - 424 с.
25. Цыденова Э. Ч., Аюшиева Л. К. Бухгалтерский и налоговый учет [Текст]: учебник. – Улан-Удэ: Издательство Бурятского госуниверситета, 2015. – 296 с.
26. Слободняк И.А. Затраты организации: признание, оценка, документальное оформление: монография [Текст] /И.А. Слободняк –



Иркутск: Издательство: Байкальский государственный университет, 2016 – 182 с.

27. Аксенова Э.А. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: Учебное пособие по дисциплине «Экономический анализ» для студентов очного и заочного отделений экономического факультета, специальности «Финансы и кредит». – Москва, 2015 – 100 с.

28. Балашова Н.Н., Ахманова С.И., Горбачева и др. Бухгалтерский управленческий учет [Текст]: Учебное пособие для бакалавров по направлению 080100.62 «Экономика» / ФГБОУ ВПО Волгоградский государственный аграрный университет. – Волгоград, 2013 – 96 с.

29. Виноградова Н.И., Клевцов С.М., Чаплыгина М.А. Бухгалтерский управленческий учет [Текст]: Учебное пособие. – Курск, 2016. – 82 с.

30. Качкова О.Е. и др. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: учебное пособие / коллектив авторов ; под общ. ред. О.Е. Качковой. — 2-е изд, стер. — М. : КНОРУС, 2014. — 568 с.

31. Миронова Н.А., Султанова М.К. Бухгалтерский финансовый учет: теория и практика, задачи и решения [Текст]: Учебно-практическое пособие. – Москва, 2016 – 100 с.

32. Альпенова Б.А., Кожобеков С.С., Тажибаева А.С. Управленческий учёт как элемент системы бухгалтерского учёта [Текст] /Б.А. Альпенова // Актуальные научные исследования в современном мире – 2016. № 9-5 (17). С. 28-34.

33. Базарова М.У., Сампилова Н.Ц. Совершенствование учетно-аналитической системы материальных затрат для целей обеспечения финансовой устойчивости предприятия [Текст] / М.У. Базарова // Новый взгляд. Международный научный вестник. – 2014. № 3. С. 207-215.

34. Боброва Е.А Концепция управления материальными затратами в АПК. [Текст] / Е.А. Боброва // Формирование концепции управления

себестоимостью продукции предприятий агропромышленного комплекса – Орел, 2016. С. 108-156.

35. Герасимова Л.Н., Нестерова Е.В. Сравнительный анализ отражения оценки материальных затрат в российском учете и в международных стандартах [Текст] / Л.Н. Герасимова // Проблемы современной экономики – Новосибирск. – 2013. № 14. С. 117-121.

36. Гусева Д.А., Яковлева Н.А. Анализ методов управления материальными затратами в предприятиях АПК. [Текст] / Д.А. Гусева // Сетевой научный журнал ОрелГАУ. – 2015. Т. 4. № 4-3. С. 105-110.

37. Жемухов А.Х., Багова Д.М. Анализ методов управления материальными затратами в организациях АПК. [Текст] / А.Х. Жемухов // электронный научный журнал: Управление экономическими системами. – 2014. № 12 (72). С. 59.

38. Калиничева В.Н. Взаимосвязь налогового и бухгалтерского учёта [Текст] / В.Н. Калиничева // Вестник Брянского государственного университета. 2014. № 3. С. 274-278.

39. Качкова О.Е. и др. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: учебное пособие / коллектив авторов ; под общ. ред. О.Е. Качковой. — 2-е изд, стер. — М. : КНОРУС, 2014. — 568 с.

40. Колобова Е.А. Налоговый учет в России [Текст] / Е.А. Колобова //Успехи современной науки. 2016. Т. 4. № 12. С. 181-184.

41. Константинов К.А. Финансовый и управленческий учет как подсистемы бухгалтерского учета [Текст] / К.А. Константинов // Символ науки. 2015. № 11-1. С. 117-118.

42. Лытнева Н. А. Учет движения материалов в организации [Текст] / Н.А. Лытнева //Журнал «Бухгалтерский учет. 2015. -№ 2. - с. 34.

43. Молькина А.А., Рыжков А.О. Организация налогового учёта на предприятии [Текст] / А.А. Молькина // Актуальные направления научных

исследований XXI века: теория и практика. 2014. Т. 2. № 5-3 (10-3). С. 401-406.

44. Османов А.А., Ибрагимова А.Х. Учет материальных затрат [Текст] / А.А. Османов // Совершенствование учета, анализа и контроля как механизмов информационного обеспечения устойчивого развития экономики. – 2015. № 1. С. 335-338.

45. Сорвина О.В. Повышение эффективности управления производственными затратами на основе совершенствования процесса обеспечения предприятия материальными ресурсами. [Текст] / О.В. Сорвина // Международный бухгалтерский учет. – 2013. № 35. С. 37-49.

## СПИСОК ПРИЛОЖЕНИЙ

1. Устав СПК (колхоз) «Ленинский путь»
2. Организационная структура СПК (колхоз) «Ленинский путь»
3. Бухгалтерский баланс 2015 год
4. Бухгалтерский баланс 2016 год
5. Отчет о финансовых результатах 2015 год
6. Отчет о финансовых результатах 2016 год
7. Отчет о численности и заработной плате работников организации за 2015 год
8. Отчет о численности и заработной плате работников организации за 2016 год
9. Отчет о затратах на основное производство за 2015 год
10. Отчет о затратах на основное производство за 2016 год
11. Учетная политика на 2015 год
12. График документооборота
13. Рабочий план счетов
14. Лимитно-заборная карта на получение материальных ценностей
15. Путевой лист грузового автомобиля
16. Учетный лист тракториста-машиниста
17. Акт расхода семян и посадочного материала
18. Акт об использовании минеральных, органических и бактериальных удобрений
19. Ведомость учета расходов кормов
20. Сводная ведомость на списание кормов по МТФ №3 за март 2016 год
21. Акт № 243 от 10 марта 2016
22. Счет за электроэнергию № 4090100/06/1 от 06.06.2017 г.
23. Карточка счета 20.01.1 за 06.10.2016 года

24. Учетный лист тракториста-машиниста № 387 от 29.07.2016 года
25. Карточка счета 20.01.1 за 29.07.2016 года
26. Обороты счета 20 за 2016 год
27. Обороты счета 23 за 2016 год