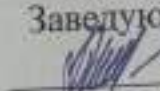


МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Казанский государственный аграрный университет»

Институт экономики

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

Кафедра: бухгалтерского учета и аудита

Допустить к защите:
Заведующий кафедрой
 Клычова Г.С.
«11» июня 2025 г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

Совершенствование бухгалтерского учета и контроля затрат на
мелиоративные работы на примере общества с ограниченной
ответственностью «Апас-Мол» Апастовского района
Республики Татарстан

Обучающийся:



Саидова Камила Асламовна

Руководитель:
к.э.н., доцент

Клычова Айгуль Сейитмухамедовна

Рецензент:
д.э.н., профессор

Мухаметталиев Фарит Нургалиевич

Казань, 2025

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

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

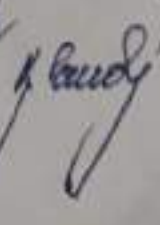
УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
 Клычова Г.С.
«26» сентября 2022 г.

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу
Саидовой Камилы Асламовны

- 1. Тема работы:** Совершенствование бухгалтерского учета и контроля затрат на мелиоративные работы на примере общества с ограниченной ответственностью «Апас-Мол» Апастовского района Республики Татарстан
- 2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы** 11.06.2025 г.
- 3. Исходные данные к работе:** специальная и периодическая литература, материалы Федеральной службы государственной статистики РФ, Министерства сельского хозяйства и продовольствия РТ, годовые бухгалтерские отчетности сельскохозяйственных организаций, нормативно-правовые документы, результаты научных исследований, разработок, результаты личных наблюдений в процессе прохождения производственной и выпускной квалификационной практики.
- 4. Перечень подлежащих разработке вопросов:** теоретические основы учета и контроля затрат на мелиоративные работы; экономическая сущность и классификация затрат; законодательно - нормативное регулирование бухгалтерского учета и контроля затрат на мелиоративные работы; природно-экономическая характеристика деятельности организации; анализ финансового состояния; организация бухгалтерского учета и система внутреннего контроля; совершенствование бухгалтерского учета и контроля затрат; учет и контроль затрат на мелиоративные работы; рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета и контроля затрат.
- 5. Перечень графических материалов.**
- 6. Дата выдачи задания**
Руководитель
Задание принял к исполнению

«26» сентября 2022 г.
А.С. Клычова
К.А. Саидова



КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	04.09.2023	выполнено
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ЗАТРАТ НА МЕЛИОРАТИВНЫЕ РАБОТЫ	09.09.2024	выполнено
Основы учета затрат на мелиоративные работы		
1.2 Методические основы анализа затрат на мелиоративные работы		
1.3 Особенности контроля затрат на мелиоративные работы		
ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «АПАС-МОЛЬ» АПАСОВСКОГО РАЙОНА РТ	28.04.2025	выполнено
Экономическая характеристика предприятия		
Анализ финансового состояния предприятия		
2.3 Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля предприятия		
СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ЗАТРАТ НА МЕЛИОРАТИВНЫЕ РАБОТЫ В ООО «АПАС-МОЛЬ» АПАСОВСКОГО РАЙОНА РТ	02.06.2025	выполнено
3.1 Бухгалтерский учет затрат на мелиоративные работы		
3.2 Контроль затрат на мелиоративные работы		
3.3 Совершенствование бухгалтерского учета и контроля затрат на мелиоративные работы		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ		
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	09.06.2025	выполнено
ПРИЛОЖЕНИЯ	09.06.2025	выполнено
	09.06.2025	выполнено

Обучающийся
Руководитель

К.А. Саидова

К.А. Саидова
А.С. Клычова

Аннотация
к выпускной квалификационной работе бакалавра
Сайдовой Камилы Асламовны

на тему: «Совершенствование бухгалтерского учета и контроля затрат на мелиоративные работы на примере общества с ограниченной ответственностью «Апас-Мол» Апастовского района Республики Татарстан»

Целью выпускной квалификационной работы является обоснование путей совершенствования бухгалтерского учёта и контроля затрат на мелиоративные работы на примере ООО «Апас-Мол» Апастовского района РТ. В работе изучены теоретические и практические аспекты учета, контроля затрат на мелиоративные работы; исследована методика учета и контроля затрат на мелиоративные работы; оценены природно-экономические условия производственной деятельности и финансовое состояние; даны рекомендации по совершенствованию учета и контроля затрат на мелиоративные работы.

Работа основана на практических материалах хозяйства, выполнена на достаточно высоком уровне. Компетенции, предусмотренные программой государственной итоговой аттестации, освоены в полном объеме. Полученные результаты достоверны, выводы и предложения обоснованы и могут быть рекомендованы к внедрению в практическую деятельность.

Annotation
for the final qualifying work of the bachelor
Saidova Kamila Aslamovna

on the topic: "Improvement of accounting and control of costs of land reclamation works on the example of limited liability company 'Apas-Mol' of Apastovsky district of the Republic of Tatarstan".

The purpose of the final qualification work is to substantiate the ways of improvement of accounting and control of expenses on land reclamation works on the example of LLC "Apas-Mol" of Apastovsky district of RT. In the work theoretical and practical aspects of accounting and control of expenses for land reclamation works are studied; methodology of accounting and control of expenses for land reclamation works is investigated; natural and economic conditions of production activity and financial condition are estimated; recommendations on improvement of accounting and control of expenses for land reclamation works are given.

The work is based on practical materials of the farm, it is performed at a sufficiently high level. The competences provided by the program of the state final certification are mastered in full. The obtained results are reliable, conclusions and proposals are justified and can be recommended for implementation in practice.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	5
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ЗАТРАТ НА МЕЛИОРАТИВНЫЕ РАБОТЫ	8
1.1 Основы учета затрат на мелиоративные работы	8
1.2 Методические основы анализа затрат на мелиоративные работы	13
1.3 Особенности контроля затрат на мелиоративные работы	21
2 ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «АПАС-МОЛЬ» АПАСТОВСКОГО РАЙОНА РТ	29
Экономическая характеристика предприятия	29
Анализ финансового состояния предприятия	36
2.3 Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля предприятия	41
3 СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ЗАТРАТ НА МЕЛИОРАТИВНЫЕ РАБОТЫ В ООО «АПАС-МОЛЬ» АПАСТОВСКОГО РАЙОНА РТ	44
3.1 Бухгалтерский учет затрат на мелиоративные работы	44
3.2 Контроль затрат на мелиоративные работы	50
3.3 Совершенствование бухгалтерского учета и контроля затрат на мелиоративные работы	54
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	64
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	68
ПРИЛОЖЕНИЯ	75

ВВЕДЕНИЕ

Сельскохозяйственная деятельность является одной из важнейших отраслей мировой экономики. Она обеспечивает человечество продовольствием, сырьем для промышленности, а также создает рабочие места для миллионов людей. По данным Всемирной организации здравоохранения (ВОЗ), на начало 2024 года, на планете живут более 8 миллиарда человек, а к 2050 году ожидается нарастание этого числа до 9,7 миллиарда.

Решение проблемы пропитания растущего населения является одной из наиболее значимых задач перед обществом сегодня. В этом контексте роль сельского хозяйства, в его разнообразных видах, выступает как ключевая. Кроме того, в современном мире сельскохозяйственная деятельность, как и земля, являются ценным ресурсом, что подразумевает лучшее его использование в интересах экологии, экономики и общества в целом.

Актуальность темы исследования обусловлена тем, что в последние десятилетия для России, как и для других стран мира, характерны тенденции возрастания масштабов деградации земель, их опустынивания, нарушения в результате воздействия природных явлений, осуществления хозяйственной и иной деятельности, которые сопровождаются обострением проблемы продовольственной безопасности.

В современных условиях эффективное управление земельными ресурсами и повышение их плодородия являются одними из приоритетных задач в развитии аграрной отрасли. В этой связи мелиоративные работы, направленные на улучшение технического состояния земель, на повышение уровня их плодородия и увеличение урожайности сельскохозяйственных культур, занимают важное место в практической деятельности аграрного сектора экономики. Проведение мелиоративных работ связано с израсходованием значительных средств, что создает необходимость в разработке эффективных механизмов учета и контроля за затратами

организации на эти работы. В данной работе будет рассмотрен вопрос эффективного учета затрат на мелиоративные работы в бухгалтерском учете, которые позволят оптимизировать расходы предприятия при реализации данных работ.

Целью написания выпускной квалификационной работы является изучение теоретических и практических основ бухгалтерского учета и контроля затрат на мелиоративные работы, а также разработка рекомендаций по совершенствованию учета и контроля затрат на мелиоративные работы на примере ООО «Апас-Мол» Апастовского района РТ.

Для выполнения поставленной цели выпускной квалификационной работы необходимо решить следующие задачи:

- определить основные понятия, сущность и особенности ведения учета затрат на мелиоративные работы;
- изучить особенности контроля затрат на мелиоративные работы;
- исследовать деятельность и составить организационно-экономическую характеристику ООО «Апас-Мол» Апастовского района РТ;
- изучить современное состояние учета, контроля исследуемой организации;
- предложить направления по совершенствованию бухгалтерского учета и контроля затрат на мелиоративные работы.

Предметом исследования является бухгалтерский учет затрат на мелиоративные работы.

Объектом исследования является финансово-хозяйственная деятельность ООО «Апас-Мол» Апастовского района РТ.

Информационной базой практического исследования послужили учетные данные и бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Апас-Мол» Апастовского района РТ за 2020-2024 годы.

Теоретическая и методологическая основа выпускной квалификационной работы – это труды отечественных ученых в области бухгалтерского учета и контроля затрат, материалы всероссийских научно-

практических конференций, материалы научно-экономического характера, опубликованные в периодических экономических журналах.

Методология исследования базировалась на использовании общенаучных и специальных методов: логического, системного подходов, конкретизации и интерпретации, моделирования, группировки, статистического, сравнения.

По теме выпускной квалификационной работы опубликованы три статьи.

Структурно выпускная квалификационная работа включает введение, три главы, выводы предложения, список использованной литературы и приложения. Во введении раскрываются актуальность, цель и задачи работы, предмет и объект исследования, информационная база, теоретическая и методологическая основа. В первой главе рассматриваются теоретические аспекты учета и контроля затрат организации. Во второй главе работы изучается оценка бизнеса ООО «Апас-Мол» Апастовского района РТ. В третьей главе раскрывается совершенствование бухгалтерского учета и контроля затрат на мелиоративные работы. В заключении обобщаются результаты исследования.

Практическая значимость выпускной квалификационной работы состоит в том, что результаты проведенного исследования могут быть использованы руководством ООО «Апас-Мол» Апастовского района РТ с целью совершенствования учета затрат на мелиоративные работы.

При написании выпускной квалификационной работы использовались следующие методы исследования: анализ, синтез, сравнение, метод описания, монография и обобщение научно-методической литературы.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ЗАТРАТ НА МЕЛИОРАТИВНЫЕ РАБОТЫ

1.1 Основы учета затрат на мелиоративные работы

Любое стремительно развивающееся предприятие агропромышленного комплекса включает в свое функционирование огромный комплекс работ. Без систематизации и структурирования будет невозможен качественный результат производственной деятельности. Также любое систематизирование не может обойтись без контроля, а отрасль сельского хозяйства не сможет функционировать без мелиорации земель.

Развитие сельского хозяйства потребовало разработки теоретических основ улучшения земель. Этому способствовали крупные исследования: В.В. Докучаева, В.Р. Вильямса, А.И. Воейкова, Т.Н. Высоцкого, И.И. Жилинского, А.А. Измальского, П.А. Костычева и многих других. Их работы позволили установить объекты будущих мелиорации (почвы, растения, климат), увидеть в общем их взаимосвязи и взаимозависимости. Так, В.Р. Вильямс, которого А.Н. Костяков назвал основоположником мелиоративной науки, разработал принципиальные положения о понятии "мелиорация" и роли культуртехники. Он первый уделит внимание энергетическому аспекту мелиорации [20].

А.И. Воейков сформулировал основные теоретические положения о мелиорации земель, обосновал целесообразность оросительных мелиорации для развития хлопководства, осушительных работ в Полесье, лесомелиорации в степи. "Земельное улучшение - писал он, - должно способствовать разумному сохранению естественных природных взаимосвязей наряду с рациональным использованием богатств природы и улучшением неблагоприятных сторон природной среды" [18].

Один из ученых, который внес значительный вклад в развитие теории и практики мелиорации, это российский ученый-агроном Николай Иванович Вавилов. Он исследовал процессы земледельческого использования земель в различных регионах России и многих других стран, и предложил новые

- метод сметно-аналитического учета - предполагает более подробное расчет затрат на каждый конкретный объект. В этом случае используются специальные таблицы учета рабочего времени, расчетов стоимости материалов, а также затрат на машинное и ручное трудоемкое выполнение работ.

- метод себестоимости - позволяет рассчитать полную стоимость мелиорационных работ, включая все затраты на организацию и исполнение, а также на перевозку материала и оборудования. В этом случае используются нормативные и фактические данные, которые позволяют определить реальную стоимость проекта и оценить его эффективность.

Использование этих методов позволяет более точно и эффективно планировать мелиорационные работы, контролировать затраты и оптимизировать расходы в процессе выполнения проекта.

3. Классификация затрат. В зависимости от их природы затраты на мелиорационные работы могут быть классифицированы на следующие виды:

1 по видам работ: Работы по осушению и орошению земель; Работы по мелиорации почвы; Работы по борьбе с почвенной эрозией и заболачиванием; Работы по улучшению водохозяйственного режима территории

2 по стадиям выполнения работ: Подготовительные работы; Основные работы; Заключительные работы

3 по объектам мелиорации: Мелиорация земель сельскохозяйственного назначения; Мелиорация земель лесного и водного фонда; Мелиорация территории городов и других населенных пунктов

4 по расходам: Затраты на механизацию работ; Затраты на материалы и оборудование; Затраты на трудовые ресурсы; Затраты на проектирование и управление

5 по экономической эффективности: Затраты на максимальную экономическую эффективность; Затраты на минимальную экономическую эффективность; Затраты на среднюю экономическую эффективность

орошение дополняет недостаточное количество осадков и неравномерное их распределение; во влажных и полувлажных районах орошение служит восполнением кратковременных дефицитов влаги, а так же, как противозаморозковые и удобрительные меры.

Ученые из разных областей занимались изучением затрат на мелиоративные работы. Например, географ Я.И. Княжев проводил исследования в сфере рационального использования земель и мелиорации, а агроном В.П. Переверзев изучал оптимизацию затрат на мелиоративные мероприятия в различных условиях [21].

Теоретические основы учета затрат на мелиоративные работы включают следующие моменты:

1. Понятия "затраты" и "мелиоративные работы". Затраты – это расходы организации на производство продукции (выполнение работ, предоставление услуг) в целях достижения установленных целей. Мелиоративные работы – это комплекс инженерно-технических мероприятий, направленных на улучшение условий плодородия почв и повышение урожайности земледельческих культур.

2. Методы учета затрат на мелиорационные работы. Существуют различные методы учета затрат на мелиорационные работы: прямой и косвенный методы. При использовании прямого метода вся сумма затрат передается с производственного объекта на конечный продукт (работы). При использовании косвенного метода затраты распределяются между объектами производства на основе определенных ключевых моментов (например, расходы на технику, механизмы, материалы, инструменты и другие). Так же методы учета затрат на мелиоративные работы разделяются на:

- метод нормативов - основывается на установленных нормах затрат на единицу работ, а также на стоимости материалов и оборудования. Этот метод позволяет быстро оценить затраты на мелиорационные работы и планировать бюджет на предстоящие проекты.

методы и технологии мелиорации для улучшения почвы и повышения урожайности растений. Вавилов также сделал значительный вклад в развитие науки об агроклимате и разработал новые методы управления влажностью в земле. Его работа в области мелиорации и земледелия оказала влияние на многих других ученых и специалистов, и продолжает быть актуальной и значимой до сегодняшнего дня [17].

Согласно Федеральному закону РФ "О мелиорации земель" от 10 января 1996 г. № 4-ФЗ. Ст.1, Мелиорация земель осуществляется в целях повышения продуктивности и устойчивости земледелия, обеспечения гарантированного производства сельскохозяйственной продукции на основе сохранения и повышения плодородия земель, а также создания необходимых условий для вовлечения в сельскохозяйственный оборот неиспользуемых и малопродуктивных земель и формирования рациональной структуры земельных угодий.

Мелиорация земель - коренное улучшение земель путем проведения гидротехнических, культуртехнических, химических, противоэрозионных, агролесомелиоративных, агротехнических и других мелиоративных мероприятий [5].

Мелиорация – (лат. - улучшение) – это комплекс инженерно-технических и организационно-хозяйственных мероприятий, направленных на улучшение неблагоприятных природных условий и повышения плодородия почвы с целью получения гарантированных высоких устойчивых урожаев сельскохозяйственных культур. Целью мелиорации является регулирование водного и связанных с ним воздушного, пищевого, солевого и теплового режимов почвы для получения высоких урожаев сельскохозяйственных культур.

Сравнение естественного увлажнения почвы (атмосферные осадки) с потребностью сельскохозяйственных культур в воде (водопотребление) показывает, что в острозасушливых и засушливых районах России орошение является обязательным условием земледелия; в полузасушливых районах

Рассмотрим более детально классификацию затрат мелиоративных работ по расходам. Затраты на мелиоративные работы могут быть классифицированы по следующим расходам: 1. Расходы на изучение участка земли и разработку проекта мелиорации. В эти расходы входят оплата работ специалистов, измерение участка земли, проведение геодезических работ и рассчитывание проекта мелиорации; 2. Расходы на закупку материалов и оборудования. В это число входят закупка дренажных труб, насосов, колодцев, и т.д.; 3. Расходы на земляные работы. Эти расходы включают оплату работ по земляным работам, выезд техники на участок, удаление грунта и загрузка его на транспорт; 4. Расходы на строительные работы. Они включают оплату работ по установке дренажных систем, монтажу насосов и размещению колодцев; 5. Расходы на энергоснабжение. К этим расходам относятся расходы на оплату электроэнергии для насосов и других устройств; 6. Расходы на техническое обслуживание оборудования. К ним относятся оплата запчастей для насосов и обслуживание всех устройств на участке; 7. Расходы на оформление документов и лицензирование. В это число входят оплата государственной пошлины за выдачу лицензии, оплата различных налогов и иных обязательных платежей; 8. Расходы на оплату труда рабочих. К этим расходам относятся зарплата рабочих, занятых на мелиоративных работах.

4. Оформление учетной документации. Учет затрат на мелиорационные работы ведется на основе учетной документации. Она включает: акты по приемке работ, сметы, счета-фактуры, разрешительную документацию, платежные ведомости и другие документы, связанные с выполнением мелиоративных работ.

5. Анализ затрат на мелиоративные работы. Аспекты, которые обычно учитываются при анализе затрат на мелиоративные работы: планирование и дизайн (этот этап включает в себя оценку площади земельного участка и выявление проблем с водой и дренажем, затраты могут включать в себя изготовление карт и чертежей, определение оборудования и материалов для

работы); дренажные системы (они могут быть существенным затратным аспектом мелиоративных работ, затраты могут включать в себя канализационные трубы, резервуары и насосы); работы по устройству водоотводов (при мелиорации участка часто требуется улучшение водоотводных систем, затраты могут включать в себя создание водно-защитных барьеров, оврагов и других систем для перераспределения воды); работы по ландшафтному дизайну.

Таким образом, учет затрат на мелиорационные работы является важным элементом управления производством, который позволяет получить полную и достоверную информацию о реальных затратах на мелиорационные работы, эффективности их использования и составить грамотный бюджет на будущий период.

1.2 Методические основы анализа затрат на мелиоративные работы

Методика анализа затрат - это процесс исследования и выявления сметных затрат и их детализации, позволяющий определить влияние расходов на конечную стоимость продукта или услуги.

Методика анализа затрат включает в себя несколько этапов:

1. Идентификация продукта или услуги, для которых проводится анализ затрат.
2. Определение точек контроля, в которых записываются все затраты.
3. Классификация затрат на постоянные и переменные, в зависимости от того, будут ли они меняться при изменении объемов продукции или услуг.
4. Выявление основных компонентов затрат путем их группировки в соответствии с их характером.
5. Оценка стоимости из каждой группы и определение их общей стоимости.
6. Анализ данных, полученных на предыдущих этапах, и проведение активных мероприятий по управлению сметными затратами, такими как

сокращение затрат на неэффективные процессы или пересмотр издержек на логистику.

Правильный анализ и управление затратами является ключевым фактором для увеличения эффективности предприятия и достижения цели получения максимальной прибыли.

Под методикой понимается совокупность способов и правил для наиболее целесообразного выполнения какой-либо работы. В экономическом анализе методика представляет собой совокупность аналитических способов и правил исследования экономики предприятия, определенным образом подчиненных достижению цели анализа.

К методу анализа затрат можно отнести системный комплексный подход к изучению объекта исследования, выявлению и измерению противоречивого влияния на них отдельных факторов, обобщению материалов анализа в виде выводов и рекомендаций на основе обработки специальными приемами имеющейся информации об объекте. Для осуществления анализа искусственно выделяют отдельные процессы и рассматривают влияние на них разных факторов с тем, чтобы в конце исследования раскрыть их взаимосвязь и влияние на конечные результаты деятельности.

Финансовый анализ проводится с помощью разного типа моделей позволяющих структурировать и идентифицировать взаимосвязи между основными показателями отчетности. Можно выделить три основных типа моделей, которые используются в финансовом анализе: дескриптивные, предикативные и нормативные.

Дескриптивные модели - это модели описательного характера. Они являются основными для оценки финансового состояния предприятия. К ним можно отнести построение системы отчетных балансов, представление финансовой отчетности в разрезах, вертикальный и горизонтальный анализ отчетности, систему аналитических коэффициентов, аналитические записи к отчетности. К дескриптивным моделям относят:

Основными нормативными документами, регламентирующими деятельность организации в данном направлении, являются: ПБУ 1/98 «Учетная политика организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», главы 25 и 26 Налогового Кодекса РФ.

Изучение структуры затрат на производство и её изменений за отчетный период по отдельным элементам затрат, а также анализ статей расходов фактически выпущенной продукции проводится сопоставлением удельных весов отдельных элементов с планом и в динамике.

Анализ структуры и динамики какого-либо показателя, характеризующего деятельность предприятия рассматривается по определенному алгоритму, например, абсолютное отклонение затрат исчисляется по формуле:

$$\pm Z = Z_1 - Z_0 \quad (1)$$

Где Z_1 - затраты (расходы) отчетного периода;

Z_0 - затраты (расходы) базисного периода.

Анализ динамики и выполнения плана по структуре и уровню затрат позволяет своевременно реагировать на отклонения от плановых, нормативных показателей себестоимости, принимать конкретные управленческие решения по их устранению или корректировке.

Следующий шаг это оценка влияния факторов влияющих на изменение отдельных статей затрат. К таким факторам можно отнести: изменение объема потребления основных ресурсов необходимых для производства и их цены.

Например: общая сумма затрат на материалы зависит от объема производства, средней нормы расхода материалов на выпуск единицы продукции (материалоемкости) и цены на потребляемые материальные ценности.

Затраты на материалы определяются двумя факторами: ценой материалов и их количеством:

$$Z_m = N_m * C_m \quad (2)$$

сравнении с показателями конкурентов, со среднеотраслевыми и средними общеэкономическими данными.

6. Для более глубокого исследования причин изменения уровня затрат следует использовать факторный анализ. «Он предоставляет возможность определить факторы, влияющие на уровень тех или иных затрат и количественное влияние каждого фактора на результирующий показатель. Следовательно, можно сделать вывод о том, на какие факторы необходимо воздействовать, чтобы снизить значение результирующего показателя затрат».

Нормативные модели позволяют сравнить фактические результаты деятельности предприятия с ожидаемыми, рассчитанными с учетом плановых заданий (бюджета). Эти модели используются во внутреннем финансовом анализе. Их сущность сводится к установлению нормативов по каждой статье расходов и к анализу отклонений фактических данных от их нормативов.

Так же для анализа затрат применяются корреляционный анализ, регрессионный анализ, математические методы моделирования и другие.

Прежде чем использовать какой-либо из методов, либо применять их в совокупности, необходимо определить подход к делению затрат.

Одним из таких подходов является деление затрат на постоянные и переменные. В основе лежит система учета затрат на производство «директ - costing» («direct - costing»), главным принцип которой - раздельный учет переменных и постоянных затрат, а также признание постоянных затрат расходами отчетного периода. Деление затрат на переменные и постоянные необходимо для их планирования, анализа, а также определения маржинальной прибыли, точки безубыточности. Недостаток этого подхода заключается в сложности разделения затрат на постоянные и переменные, в связи с тем, что большая часть смешанных расходов может быть квалифицирована по-разному.

1. Горизонтальный или временной. «В основе горизонтального анализа лежит сравнение каждой позиции по статьям затрат с предшествующим периодом (месяцем, кварталом, годом), то есть определяются отклонения показателей отчетного или планируемого периода от предшествующего». Суть анализа заключается в выявлении изменений общей суммы затрат и отдельных элементов за определенный период с последующей оценкой этих изменений. Сравнительный анализ подразумевает сравнение плановых и фактических затрат, сопоставление изучаемых данных и фактов хозяйственной жизни.

2. Трендовый анализ - это сравнение каждой позиции отчетности логичной ей позицией ряда предыдущих периодов и определение тренда, т. е. основной тенденции динамики показателя, очищенной от случайных влияний и индивидуальных особенностей отдельных периодов. С помощью тренда формируются возможные значения показателя в будущем.

3. Вертикальный анализ - это определение структуры итоговых финансовых показателей с выявлением изменения каждой позиции по сравнению с предыдущим периодом.

4. Анализ относительных показателей (коэффициентов) - это расчет соотношений отдельных показателей, позиций отчета с позициями разных форм отчетности, определение взаимосвязей показателей. Относительные показатели подразделяются на коэффициенты распределения и коэффициенты координации. Коэффициенты распределения применяются в том случае, когда требуется определить, какую часть тот или иной абсолютный показатель финансового состояния составляет от итога включающей его группы абсолютных показателей. Коэффициенты координации используются для выражения соотношений разных по существу абсолютных показателей или линейных комбинаций, имеющих различный экономический смысл.

5. Сравнительный анализ - это и внутрихозяйственный анализ сводных показателей отчетности по отдельным показателям фирмы в

3. Виды и объемы используемого оборудования.
4. Продолжительность работ.
5. Квалификация и опытность работников.
6. Стоимость необходимых ресурсов, таких как семена, удобрения, грунт и т.д.
7. Затраты на транспортировку материалов и оборудования.
8. Необходимость проведения дополнительных работ, таких как дренаж или установка системы полива.

Общая сумма затрат на мелиоративные работы может значительно варьироваться в зависимости от всех вышеперечисленных факторов. Например, проведение мелиорации на больших земельных участках может потребовать большего количества ресурсов и оборудования, поэтому общий бюджет на такие работы будет выше, чем на меньших участках. Также стоимость мелиорации может зависеть от того, какие методы и технологии используются в работе. Например, использование более продвинутых методов мелиорации, таких как гидромелиорация, может потребовать значительно большего бюджета, чем более простые методы.

Оценка эффективности затрат включает в себя несколько этапов: 1. Определение целей и задач, которые должны быть достигнуты с помощью затрат; 2. Классификация затрат на постоянные и переменные, их сортировка по категориям и определение ресурсов, необходимых для их осуществления; 3. Оценка стоимости планируемых затрат и прогнозируемых доходов; 4. Расчет ROI (выполнение затрат/выручка или доход) и оценка прибыльности инвестиций; 5. Выбор наилучших вариантов инвестирования и управление затратами для максимального преимущества.

Оценка эффективности затрат позволяет компании оптимизировать использование своих ресурсов и получить наибольший доход от проводимой деятельности, сокращая неэффективные расходы и сосредоточиваясь на тех аспектах, которые имеют наибольшее влияние на ценность предлагаемых

Кроме того, при расчете затрат на мелиоративные работы необходимо учитывать возможность получения дополнительных доходов от аренды земельных участков или продажи урожая высокого качества.

Факторы влияющие на динамику анализа затрат мелиоративных работ:

1. Погодные условия: затраты на мелиоративные работы зависят от погодных условий. Например, в периоды сильных дождей может потребоваться больше времени и ресурсов на дренажные работы, а в период засухи – на орошение полей.
2. Техническое состояние оборудования: надежность оборудования и его техническое состояние влияют на затраты на ремонт и обслуживание, и как следствие на общие затраты на мелиоративные работы.
3. Инфляция: с увеличением цен на материалы и топливо возрастают и затраты на мелиоративные работы.
4. Уровень трудности работ: сложные работы требуют больше затрат на труд и ресурсы, чем простые.
5. Размер и сложность объекта: объем и сложность работ также влияют на затраты на мелиоративные работы.
6. Территориальные особенности: затраты на мелиоративные работы в разных регионах могут значительно отличаться в зависимости от климатических и географических особенностей.
7. Рыночная конъюнктура: цены на материалы и услуги могут колебаться в зависимости от рыночной конъюнктуры.
8. Политическая ситуация: политические изменения могут повлиять на доступность ресурсов и материалов, что может влиять на затраты на мелиоративные работы.

Анализ затрат на мелиоративные работы включает исследование всех затрат, связанных с процессом мелиорации. Затраты на мелиоративные работы зависят от различных факторов, таких как:

1. Размер и тип земельного участка.
2. Характер и степень повреждения почвы.

Где: Z_m – затраты на материалы;

N_m – норма расхода материалов в натуральном измерении;

C_m – цена материалов.

На заключительном этапе производят расчет относительной экономии (перерасхода) затрат. При этом необходимо количественно измерить влияние изменения эффективности производимых затрат на их абсолютную величину.

Методические основы анализа затрат на мелиоративные работы - это совокупность принципов, методов и инструментов, используемых для расчета затрат на мелиоративные работы. Они помогают определить стоимость мелиорации земель и выбрать наиболее эффективные меры, направленные на улучшение плодородия почвы и повышение урожайности.

Основными методами, используемыми для расчета затрат на мелиоративные работы, являются:

1. Метод нормативного финансирования. Этот метод основан на расчете стоимости мелиоративных работ, как суммы нормативных расходов на каждый вид работ.

2. Метод экономической эффективности. Этот же метод предполагает сравнение затрат на мелиорацию земель с доходами, получаемыми от улучшения качества почв и повышения урожайности.

3. Метод себестоимости – позволяет определить стоимость производства единицы продукции с учетом затрат на мелиорацию земель.

Основой анализа затрат является расчет стоимости работ по комплексной оценке факторов, которые влияют на затраты, таких как:

- Тип почвы и климатические условия.
- Техническое состояние и развитость мелиоративной системы.
- Необходимые меры по обеспечению водоотведения и водоснабжения.
- Стоимость материалов и оборудования, необходимых для проведения работ.
- Трудозатраты на выполнение мелиоративных работ и затраты на содержание мелиоративной системы.

услуг или товаров. Это повышает конкурентоспособность и эффективность предприятия на рынке.

Важным элементом методики является также контроль и учет затрат на всех этапах выполнения работ с целью оптимизации использования ресурсов. Такой анализ позволяет исключить избыточные затраты и повысить эффективность мелиоративных работ.

1.3 Особенности контроля затрат на мелиоративные работы

Любое стремительно развивающееся предприятие агропромышленного комплекса включает в свое функционирование огромный комплекс работ. Без систематизации и структурирования будет невозможен качественный результат производственной деятельности. Также любое систематизирование не может обойтись без контроля, а отрасль сельского хозяйства не сможет функционировать без мелиорации земель.

В современных условиях развития сельского хозяйства нашей страны возникает объективная необходимость повышения эффективности контроля за производством сельскохозяйственной продукции. Снижение себестоимости и повышение на этой основе рентабельности производства продукции (работ, услуг) сельского хозяйства требуют надлежащей организации учета, внутреннего контроля затрат на производство и соблюдения методики калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).

Под организацией внутреннего контроля следует понимать комплекс мероприятий, направленных на рациональное сочетание его средств и методов с целью эффективного выполнения поставленных перед контролем задач, т.е. организация внутреннего контроля должна обеспечивать на основе применения наиболее рациональных форм и способов контроля получение документально обоснованных доказательств, необходимых для принятия

руководством предприятия управленческих решений стратегического, тактического и оперативного характера.

Внутренний контроль как динамический процесс и система со своей спецификой содержания и формы связан с использованием средств и предметов труда. Данный процесс состоит из подготовительной, методико-технологической и завершающей стадий.

Систему внутренней контрольно-ревизионной деятельности можно организовать достаточно эффективно, если интегрировать ее с другими информационными блоками системы управления предприятием, а также четко определить взаимосвязи внутреннего контроля с другими подразделениями аппарата управления (бухгалтерией, отделом сбыта, снабжения, планово-экономическим отделом и др.) и объектами контроля (рис. 1).

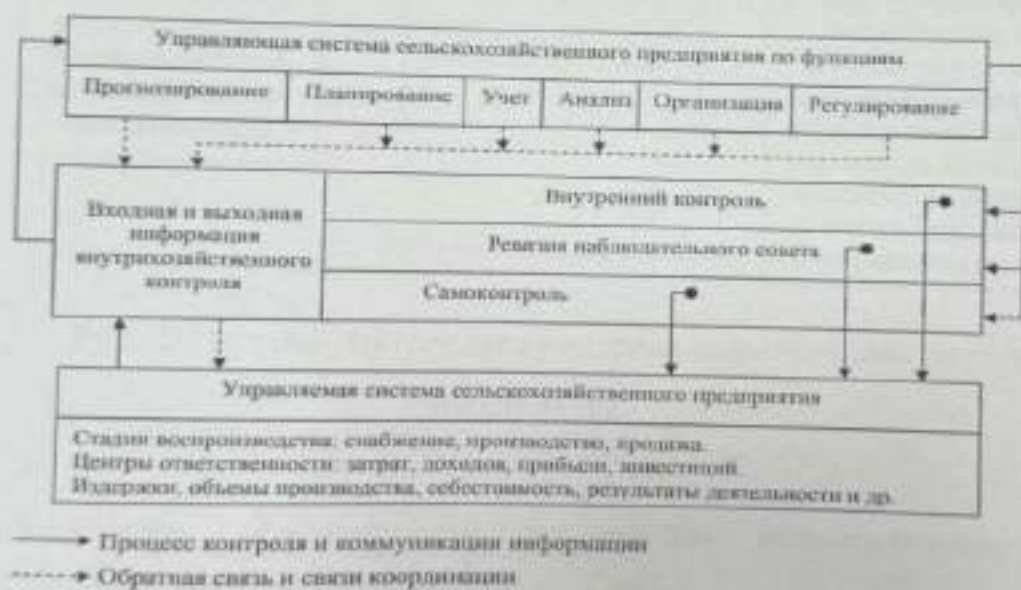


Рис. 1. Информационная модель внутреннего контроля в системе управления

Основным источником информации для внутреннего контроля являются данные бухгалтерского учета и других видов учета, а также данные прогнозирования, планирования и других функций управления/

Система внутреннего контроля любого сельскохозяйственного предприятия состоит из следующих элементов (рис. 2):

6. Регулярный контроль за выполнением мер по устранению отклонений и корректировка плановых затрат на мелиоративные работы.

Важно учитывать, что методика внутреннего контроля затрат на мелиоративные работы должна быть адаптирована к конкретным условиям и требованиям предприятия.

Проведение внутреннего контроля процессов (циклов) сельскохозяйственного производства по предлагаемой последовательности и этапности (этапности) позволит ревизорам максимально выявить имеющиеся недостатки.

Для предварительной оценки системы внутреннего контроля, а также бухгалтерского учета затрат на производство продукции полезными процедурами являются устные опросы специалистов, производственных работников, руководящих кадров организации и проведение тестирования путем составления специального вопросника.

После такого аналитического обзора, тестирования и опроса ревизор сможет с достаточной уверенностью оценить систему внутреннего контроля и решать, снизить или увеличить риск контроля, внести или нет изменения в программу ревизии, увеличить или снизить количество предстоящих проведению процедур.

Контроль затрат на мелиоративные работы является одной из основных задач ведения сельского хозяйства. Он предназначен для обеспечения эффективного использования ресурсов и оптимизации затрат. Особенности контроля затрат на мелиоративные работы включают:

1. Необходимость регулярного мониторинга затрат на мелиоративные работы. Это позволит своевременно выявлять возможные перерасходы, определять причины и принимать меры по их предотвращению.

2. Важно учитывать различные элементы затрат, в том числе стоимость материалов и оборудования, трудозатраты, затраты на энергоносители, налоги и прочее.

уровня и комплексной механизации производства; внедрения прогрессивных технологий производства; проведения мероприятий по улучшению плодородия земель; повышения качества производственных ресурсов (сельскохозяйственных машин, оборудования, скота, семян, кормов, удобрений и др.); внедрения лучших высокопродуктивных сортов и гибридов сельскохозяйственных культур и пород животных; изменения цен на материальные ресурсы и основные средства; рационального использования материальных и трудовых ресурсов.

К материальным затратам в сельском хозяйстве относятся затраты топлива, минеральных удобрений, средств защиты растений и животных, амортизация основных средств (зданий, сооружений, сельскохозяйственной техники и др.), затраты на различные строительные, ремонтные материалы и др. К биологическим затратам относятся затраты на корма, подстилку, семена и посадочный материал и органические удобрения, а также суммы начисленной амортизации биологических активов (рабочего и продуктивного скота, многолетних насаждений).

Методика внутреннего контроля затрат на мелиоративные работы может состоять из следующих шагов:

1. Определение плановых затрат на мелиоративные работы на определенный период (неделя, месяц, квартал, год).
2. Разработка системы учета затрат на мелиоративные работы, которая позволит отслеживать затраты на все этапы работ, от подготовительных работ до завершения проекта.
3. Формирование отчетности по затратам на мелиоративные работы, которая будет содержать информацию о затратах на материалы, трудовые ресурсы, технику и другие расходы.
4. Анализ отчетности и выявление несоответствий фактических затрат планируемому.
5. Определение причин отклонений от плана и разработка мер по их устранению (сокращение затрат, оптимизация процессов и другие меры).

2. Мониторинг и контроль. Во время работ необходимо постоянно контролировать выполнение решений и технологий, а также оценивать качество проводимых работ.

3. Аудит и оценка. После завершения работ необходимо провести аудит и оценку результатов и сравнить их с выставленными целями и задачами.

4. Повышение квалификации и обучение персонала. Контроль за качеством работ связан и с повышением квалификации персонала. Персонал должен иметь необходимые знания и опыт в проведении работ.

5. Учет и документация. Контроль должен вестись со всеми документами и документироваться. Это помогает определить проблемные зоны, которые могут привести к снижению качества работ.

Общее управление системой контроля должно выполняться компетентными и опытными специалистами, которые будут ответственны за координацию и контроль всех элементов системы.

Общим критерием оценки эффективности внутреннего контроля в условиях рыночных отношений, на наш взгляд, должен стать показатель прибыльности контрольно-ревизионной деятельности в сельскохозяйственной организации. Данный показатель можно достаточно объективно рассчитать по данным финансовой отчетности и нормативных (плановых) данных о структуре затрат на функционирование внутреннего контроля в издержках всей системы управления организации.

Эффективность контроля над производством можно определить как результат функционирования внутреннего контроля, обеспечивающий достижение стоящих перед объектом контроля целей при наименьших затратах.

При внутреннем контроле учета затрат и уровня себестоимости продукции (работ, услуг) в сельском хозяйстве ревизор должен знать и понимать, что себестоимость в большой степени зависит от влияния основных технико-экономических факторов: повышения технического

- системы средств контроля;
- контрольной среды;
- системы бухгалтерского учета.

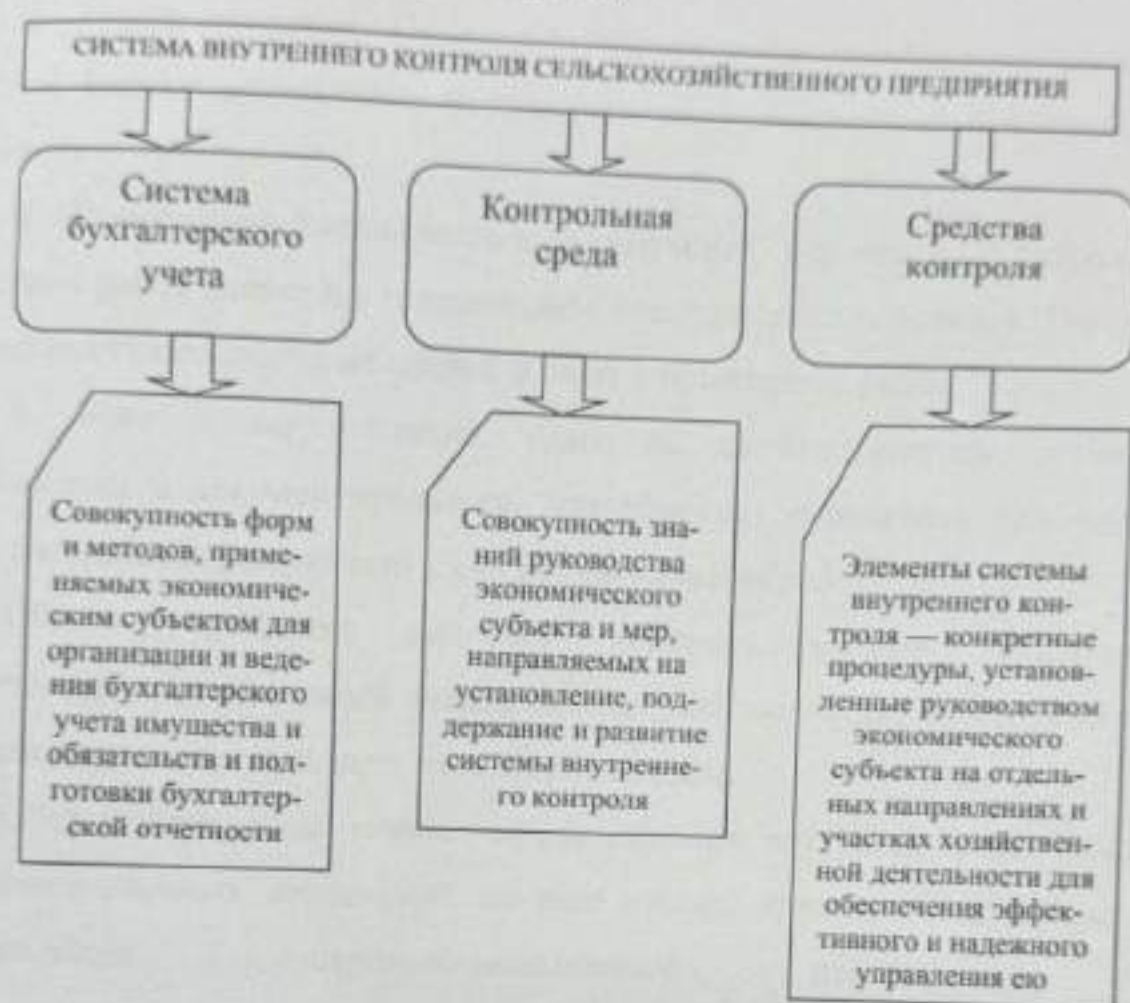


Рис. 2. Система внутреннего контроля сельскохозяйственного предприятия

Для обеспечения эффективности и качества мелиоративных работ необходима система внутреннего контроля. Эта система должна включать следующие элементы:

1. Планирование работ. Для начала работ необходимо провести предварительную оценку и планирование, определить цели и задачи, провести оценку риска и выбрать оптимальный метод.

2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «АПАС-МОЛ» АПАСТОВСКОГО РАЙОНА РТ

2.1. Экономическая характеристика предприятия

Общество с ограниченной ответственностью «Апас-Мол» Апастовского района РТ образовалось 10 сентября 2020 года путём переименования ООО «СХП» «Свияга». В состав агрофирмы входит 23 бывших хозяйств района, 42 деревни. На территории агрофирмы проживает 10445 человек, из них пенсионеры 4486, в агрофирме работает 1150 человек.

Расположено хозяйство в юго-западной части Республики Татарстан и входит в Приволжскую природно-экономическую зону. Удаленность от республиканского центра г. Казани составляет 110 км и от районного центра посёлка городского типа Апастово 3 км. Центральная усадьба хозяйства расположена в посёлке Свияжный. Связь с республиканским и районным центрами, а также основными пунктами сдачи сельскохозяйственной продукции и баз снабжения осуществляется автодорогой с твёрдым покрытием (асфальт). Имеется телефонно-телеграфная связь. Расстояние до ближайшей железнодорожной станции 6 км, до речной пристани 45 км.

Район, в котором расположено предприятие, характеризуется большим количеством выпадающих осадков в году и довольно низкой температурой в зимний период. Температура почвы и количества осадков колеблется в зависимости от рельефа и защищенности местности. Почвенный покров представлен, в основном, чернозёмными (12%), серыми лесными почвами (20%), глинистого и оподзоленного механического состава. Эти почвы подвержены как ветровой, так и водной эрозии. Временные поверхностные воды, стекая в овраги, уносят самые питательные элементы почв, обедняя её плодородные качества, в результате чего урожайность полей падает.

Преимущественно распространены серые и темно-серые лесные почвы (54% территории). В среднем по району балл экономической оценки земли составил 28,9 что соответствует достаточно высокому значению категории

отчетности. Это поможет избежать штрафов и негативных последствий для бизнеса [27].

Для эффективной организации внутреннего контроля предприятий агропромышленного комплекса необходимо применение систематизации [28]. Ряд определенных факторов, которые влияют на систему внутреннего контроля, например, такие как правовая форма, размер и виды деятельности предприятия, подход руководства к контрольно-управленческой структуре предприятия [19].

На пути развития и роста предприятия организации необходимо понимать и применять на практике экономическое содержание контроля [39].

Для контроля мелиоративных работ необходимо применять такие процедуры, как проверка правильности бухгалтерской документации; проведение анализа и проверки счетов и расчетов между организациями агропромышленного холдинга, если такой является организация; правильность ведения документооборота, контроль и проверка данной работы; необходимость наличия записей от руководства предприятия [20,38].

Таким образом, организация системы внутреннего контроля затрат на мелиоративные работы является ключевым элементом эффективного управления финансами [31,46]. Она помогает предотвратить потери, оптимизировать расходы и повысить прибыльность. Важно использовать все доступные инструменты, такие как учетные программы, обучение персонала и соблюдение законодательства, чтобы достичь максимального эффекта [42-43].

3. Контроль затрат должен осуществляться на всех уровнях процесса, начиная от планирования и оценки эффективности мероприятий до фактической реализации и оценки результатов.

4. Необходимо учитывать изменения условий и факторов, которые могут повлиять на затраты на мелиоративные работы, такие как изменения законодательства, курса валют и т.д.

5. Эффективный контроль затрат на мелиоративные работы включает разработку и использование методик и инструментов для анализа расходов, оценки эффективности мероприятий и выявления потенциала для оптимизации затрат.

6. Важно учитывать экологические и социальные аспекты мелиоративных работ при контроле затрат, так как сегодня это становится все более актуально и значимо для бизнеса.

Контроль над кредитами и задолженностями: Важно контролировать задолженности перед поставщиками, кредитами и другими финансовыми обязательствами. Это поможет избежать пеней и штрафов и улучшить кредитную историю предприятия [47].

Внедрение информационных технологий. Использование современных информационных технологий может значительно упростить процесс контроля затрат и повысить его эффективность. Например, использование программного обеспечения для учета запасов, финансового учета и управления производственными процессами [24].

Обучение персонала. Стоит отметить, что при нынешней тенденции цифровизации обучать персонал правильному управлению затратами и использованию информационных технологий является необходимостью. Это поможет повысить эффективность контроля затрат и уменьшить возможность ошибок [25-26].

Соблюдение законодательства, то есть соблюдать все правила и законы, связанные с бухгалтерским учетом, налогами и финансовой

пашни, а содержание гумуса в пахотном слое – 4,7%, что указывает на высокую степень естественного плодородия почв [19].

Исходя из информации выше становится понятно, что природно-климатические условия достаточно благоприятны для производства основных видов сельскохозяйственной продукции. Что касается экономических факторов, ООО «Апас-Мол» относится к организациям, учрежденным юридическими лицами или гражданами, или юридическими лицами и гражданами совместно, уставной капитал - 970 000 000 рублей, форма собственности – частная. Учредителями являются АО «Холдинговая компания «Ак барс» АО «Татагролизинг», Товарищество на вере «МТК «Ак барс» И Компания». Предприятие расположено в 119 км от города Казани, и в 10 км от посёлка городского типа Апастово в направлении к востоку. По территории района проходят железная дорога Ульяновск – Свияжск (Казань – Волгоград), автомобильная дорога Казань – Ульяновск. ООО «Апас Мол» является поставщиком семян, зерна и зернобобовых культур в АО «Татагролизинг».

Анализ размера, состава и структуры земельного фонда является важным инструментом для определения эффективности использования земельных угодий в аграрном хозяйстве. В данном случае, рассматривается земельный фонд хозяйства ООО «Апас-Мол». Целью данного анализа является выявление изменений в размере, составе и структуре земельных угодий в период с 2022 по 2024 год, а также выявление отклонений в этих показателях.

По результатам анализа видно, что пашня занимает наибольшую площадь в земельном фонде хозяйства ООО «Апас-Мол», составляя около 88% в период с 2022 по 2024 годы. Сенокосы занимают значительно меньшую площадь, всего лишь 1,2%, а пастбища - 10,8% за тот же период. Всего сельхозугодий в хозяйстве ООО «Апас-Мол» - 60 019 га. Прочие земли, не относящиеся к сельхозугодьям, занимают незначительную площадь. В целом, земельный фонд хозяйства ООО «Апас-Мол» Апастовского

района РТ имеет стабильную структуру с преобладанием пахотных земель, что свидетельствует о насыщенности хозяйства.

Таблица 1 – Анализ размера, состава и структуры земельного фонда хозяйства ООО «Апас-Мол» Апастовского района РТ

Земельные угодья	Площадь, га			Структура, %			Средние значения по РТ за 2024 г.	
	2022г	2023г	2024г	2022г	2023г	2024г	Площадь, га	Структура, %
Пашня	52820	52820	52820	88,0	88,0	88,0	6236	89,8
Сенокосы	733	733	733	1,2	1,2	1,2	197	2,8
Пастбища	6466	6466	6466	10,8	10,8	10,8	504	7,3
Итого сельскохозяйственных	60019	60019	60019	100	100	100	6945	100
Всего земель	64206	64206	64206	х	х	х	7184	х
Процент распаханности	х	х	х	88,0	88,0	88,0	х	х

Данная таблица представляет сведения о стоимости и структуре товарной продукции в ООО «Апас-Мол» Апастовского района РТ за три года - 2022, 2023 и 2024. В таблице приведены виды товарной продукции, их стоимость и доли в общей структуре. Также на основе таблицы были сделаны расчеты по определению коэффициента специализации ООО «Апас-Мол»..

Из таблицы видно, что наибольшую стоимость товарной продукции в ООО «Апас-Мол» составляет категория «Корнеплоды сахарной свеклы», которая постепенно увеличивается, в 2024 году на 1083,2 тыс.руб. или на 12,1%. Далее следует категория «Зерно», которая увеличивается на 3 523,5 тыс.руб. или на 48,6% в 2024 году по сравнению с 2023. Также определенную долю в структуре товарной продукции в 2024 году составляет «Молоко» - 17,1%. В целом, общая стоимость товарной продукции в ООО «Апас-Мол» увеличивается в 2024 году на 4 380,3 тыс.руб. или на 21,3%. Таким образом, ООО «Апас-Мол» производит широкий ассортимент товарной продукции, наибольший объем которой приходится на производство сахарной свеклы. Коэффициент

и имеет различные показатели в зависимости от разных факторов. Наблюдается значительный рост основных средств, приходящихся на 100 га сельхозугодий, с 699,2 тыс. руб. в 2022 году до 1271,1 тыс. руб. в 2024 году. Это указывает на увеличение инвестиций в основные средства организации. Производственные затраты также демонстрируют рост с 2811,9 тыс. руб. в 2022 году до 3945,7 тыс. руб. в 2024 году. Затраты труда остаются относительно стабильными, колеблясь около 2,3 тыс. чел-час. Выход валовой продукции на 100 га сельхозугодий сначала снижается с 37 738,0 тыс. руб. в 2022 году до 34 210,8 тыс. руб. в 2023 году, а затем немного восстанавливается до 37 336,5 тыс. руб. в 2024 году.

Таблица 5 – Уровень интенсивности и экономическая эффективность интенсификации в ООО «Апас-Мол» Апастовского района РТ, за 2022-2024 гг.

Показатели	Годы			В среднем по РТ за 2024 год
	2022	2023	2024	
1	2	3	4	5
Уровень интенсивности				
Приходится на 100 га сельхозугодий: основных средств, тыс.руб.	699,2	997,1	1271,1	x
производственных затрат, тыс.руб.	2811,9	2532,9	3945,7	x
затрат труда, тыс. чел-час	2,2	2,4	2,3	x
энергетических ресурсов, л.с.	82,2	84,1	82,5	x
Экономическая эффективность интенсификации				
Выход валовой продукции (в сопоставимых ценах) на: 100 га сельхозугодий, тыс.руб.	37 738,0	34 210,8	37 336,5	296,0
100 га соизмеримой пашни, тыс.руб.	42 881,4	38 873,5	42 425,2	77,1
100 рублей основных средств, руб.	4 597,4	3 616,2	2 937,3	66,7
100 рублей издержек производства, руб.	1 342,1	1 350,7	946,2	0,8
1 среднегодового работника, тыс.руб.	35 390,6	29 975,2	34 742,6	1,2
Сумма прибыли (убытка) на:	317,5	84,7	-265,3	

Анализ использования трудовых ресурсов является важным инструментом для изучения эффективности и производительности труда. В таблице 4 будет проанализировано использование трудовых ресурсов ООО «Апас-Мол» за период с 2022 по 2024 годы.

Таблица 4 - Анализ использования трудовых ресурсов ООО «Апас-Мол» Апастовского района РТ

Показатели	Годы			В среднем по РТ за 2024 год
	2022	2023	2024	
Среднегодовая численность работников, чел.	640	685	645	86
Годовой запас труда, тыс. чел-час	1187	1270	1207	157
Фактически отработано всеми работниками, тыс. чел-час	1374	1471	1385	166
Уровень использования запаса труда, %	116	116	115	106

Из данной таблицы можно сделать вывод о том, что среднегодовая численность работников в организации ООО «Апас-Мол» уменьшилась на 40 человек в 2024 году. Показатель фактически отработанных всеми работниками часов также уменьшился на 86 тыс. чел-час или на 6% в 2024 году. Годовой запас труда снизился на 63 тыс. чел-час или на 5%. Уровень использования запаса труда два года подряд сохранял свое значение в 116%, в 2024 году он составил 115%. Отсюда следует, что организация «Апас-Мол» не имеет трудностей, связанных с недостаточной эффективностью использования труда.

Интенсификация сельского хозяйства является важной задачей, которая способствует росту производительности труда и увеличению производства сельскохозяйственной продукции. В данной таблице представлены показатели уровня интенсивности и экономической эффективности интенсификации ООО «Апас-Мол» за период с 2022 по 2024 годы.

Анализируя данные ООО «Апас-Мол» из таблицы 5 можно сделать вывод, что в период с 2022 по 2024 год уровень интенсивности неоднороден

30% по сравнению с 2023 годом. Показатели энергообеспеченности и энерговооруженности претерпели незначительные изменения. Если сравнивать со средними значениями по республике Татарстан в 2024 году, то фондообеспеченность в ООО "Апас-мол" меньше на 80%, фондовооруженность меньше на 86,8%. Это может быть связано с тем, что изучаемое предприятие использует в производственной деятельности меньше оборудования и других активов, по сравнению с конкурентными производителями сельскохозяйственной продукции. Но в целом, можно сказать, что в ООО "Апас-мол" наблюдается положительная динамика развития производственных фондов и его обеспеченности основными средствами.

Таблица 3 – Анализ обеспеченности предприятия основными средствами в ООО «Апас-Мол» Апастовского района РТ

Показатели	Годы			Средние значения по РТ по годам		
	2022	2023	2024	2022	2023	2024
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов с/х назначения, тыс. руб.	443396	511157	686617	516029	578388	664772
Сумма энергетических мощностей, л. с.	49380	50450	49500	9096	11159	9009
Число среднегодовых работников, чел.	640	685	645	88	84	80
Площадь сельскохозяйственных угодий, га	60019	60019	60019	6696	6641	6945
Площадь пашни, га	52820	52820	52820	6020	5987	6236
Фондообеспеченность на 100 га с/х угодий, тыс. руб.	738	851	1144	7706	8709	9572
Фондовооруженность на 1 работника, тыс. руб.	692	746	1065	5858	6905	8275
Энергообеспеченность на 100 га пашни, л. с.	93	96	94	151	186	144
Энерговооруженность на 1 работника, л. с.	77	73	77	103	133	112

специализации (K_c) = $100 / (75 \times (2 \times 1 - 1) + 25 \times (2 \times 2 - 1)) = 0,7$. Коэффициент 0,7 свидетельствует о высоком уровне специализации организации. Анализ показал, что больший удельный вес товарной продукции приходится на выращивание сахарной свеклы (43,9 ~ 44%) и производство зерна (31,4 ~ 31%), отсюда следует, что специализация предприятия ООО «Апас-Мол» свекловодческо-зерноводческая с развитым скотоводством.

Таблица 2 – Стоимость и структура товарной продукции (в сопоставимых ценах) в ООО «Апас-Мол» Апастовского района РТ, тыс. руб.

Виды товарной продукции	Стоимость товарной продукции (СТП)			Структура, %			В среднем за 3 года	
	Годы						СТП	Проценты к итогу, %
	2022	2023	2024	2022	2023	2024		
Зерно	6784,4	3725,5	7249,0	34,4	23,0	35,2	5919,6	31,4
Корнеплоды сах.свеклы	7918,5	7897,0	8980,2	40,2	48,7	43,6	8265,2	43,9
Молоко	3336,2	3500,2	3527,0	17,0	21,6	17,1	3454,5	18,3
Мясо КРС	1659,7	1093,8	840,5	8,4	6,7	4,1	1198,0	6,4
Итого	19698,8	16216,5	20596,8	100	100	100	18 837,3	100

Ежегодное увеличение стоимости товарной продукции говорит о росте производства и повышении эффективности деятельности предприятия.

Анализ обеспеченности предприятия основными средствами является неотъемлемой частью его управленческой деятельности. В данной таблице представлены основные показатели ООО «Апас-Мол» за три года.

На основе таблицы 3 можно сделать вывод о том, что в период с 2022 по 2024 годы наблюдается значительный темп роста среднегодовой стоимости основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения. Этот показатель увеличился на 175460 тыс.руб. или на 25,6% в 2024 году. Показатель фондооснащенности на 100 га сельскохозяйственных угодий увеличивается в 2024 году на 293 тыс.руб. или на 25,6%. Фондовооруженность на 1 работника увеличилась на 319 тыс.руб. или на

2024 году оказались больше соответствующего актива на 19 341 тыс.руб. или на 2%, что указывает на наличие источников долгосрочного финансирования. В целом, бухгалтерский баланс ООО «Апас-Мол» является вполне ликвидным, исходя из выполнения двух условий: $A3 > П3$ и $A4 < П4$.

Таблица 6 - Анализ ликвидности бухгалтерского баланса ООО «Апас-Мол» Апастовского района РТ, за 2024 г.

Активы	На конец 2023 года	На конец 2024 года	Пассивы	На конец 2023 года	На конец 2024 года	Платежный излишек, недостача (+,-)	
						На конец 2023 г.	На конец 2024 г.
Наиболее ликвидные активы (A1)	2190	4910	Наиболее срочные обязательства (П1)	395225	979433	-370710	-974523
Быстро реализуемые активы (A2)	244763	364929	Краткосрочные пассивы (П2)	533811	535790	-289048	-170861
Медленно реализуемые активы (A3)	1358642	1243341	Долгосрочные пассивы (П3)	8062	53954	1350580	1189387
Трудно реализуемые активы (A4)	598472	1071664	Постоянные пассивы (П4)	1250237	1091005	-651765	-19341
Баланс	2205367	2684844	Баланс	2205367	2684844	x	x

Чтобы дать полноценную финансовую оценку предприятию необходимо разобрать, в первую очередь, из чего складывается его капитал, каковы источники формирования всего имущества организации. Рассмотрим таблицу 7.

Проанализировав данные таблицы 7, можно сделать следующие выводы: показатель платежеспособности (L1) уменьшился на 0,6. Это означает, что организация может иметь проблемы с оплатой обязательств. Коэффициент абсолютной ликвидности (L2) показывает, что финансовое положение предприятия может ухудшаться. Коэффициент «критической оценки» (L3) уменьшился на 0,1. Но несмотря на это текущий показатель все равно отклоняется от нормативного значения и это может указывать на

показателей, отражающих наличие, размещение и использование финансовых ресурсов.

В следующей таблице будет рассмотрена структура имущества, которая включает в себя как внеоборотные, так и оборотные активы, и источники его формирования на предприятии «Апас-Мол» на основе показателей за начало и конец года.

Перечислим последовательные этапы анализа финансового состояния любого предприятия:

- 1) Предварительный анализ финансового положения на основе общих показателей аналитического баланса-нетто
- 2) Анализ финансовых результатов и деятельности предприятия
- 3) Анализ платежеспособности и ликвидности предприятия
- 4) Анализ финансовой устойчивости предприятия
- 5) Анализ эффективности использования капитала организации.

Для успешного функционирования компании необходим контроль над своими финансами, в том числе - анализ ликвидности бухгалтерского баланса. В данной таблице отображены какие активы и пассивы входят в бухгалтерский баланс в начале и конце периода, а также платежный излишек (недостаток).

На основании таблицы 6 видно, что наиболее ликвидные активы (A1) повысились к концу года на 2000 тыс.руб. или на 47,7%. Стоимость быстрореализуемых активов (A2) так же повысилась на 120 166 тыс.руб. или на 32,9%. При этом наблюдается уменьшение стоимости медленно реализуемых активов (A3) на 115 301 тыс.руб. или на 8,5%. Стоимость трудно реализуемых активов (A4) увеличилась в 2024 году на 473 192 тыс.руб. или на 44,2%. К концу периода стоимость наиболее срочных обязательств (П1) значительно увеличились на 584 208 тыс.руб. или на 59,6%. Долгосрочные пассивы (П3) на конец периода увеличился на 45 892 тыс.руб. или на 85,1%. Постоянные (устойчивые) пассивы (П4) в

100 га с/х-угодий, тыс.руб.				
100 га соизмеримой пашни, тыс.руб.	47,4	10,2	-301,5	5826,3
100 рублей основных средств, руб.	13,4	3,1	-20,8	1518,4
100 рублей издержек производства, руб.	13,5	4,7	-6,7	1312,8
1 среднегодового работника, тыс.руб.	364,7	43,8	-246,9	15,9
Уровень рентабельности (убыточности) продукции, %	15,0	2,3	-8,2	23,3

Выход валовой продукции на 100 рублей основных средств снижается с 4 597,4 руб. в 2022 году до 2 937,3 руб. в 2024 году. Выход валовой продукции на 100 рублей издержек производства снижается с 1 342,1 руб. в 2022 году до 946,2 руб. в 2024 году. Это может указывать на снижение эффективности использования издержек производства. Сумма прибыли на 100 га с/х-угодий снижается с 317,5 тыс. руб. в 2022 году до убытка в размере -265,3 тыс. руб. в 2024 году. Прибыль на 100 рублей основных средств и издержек производства также снижается и становится отрицательной в 2024 году. Уровень рентабельности снижается с 15,0% в 2022 году до -8,2% в 2024 году, что указывает на убыточность производства. Некоторые показатели, такие как выход валовой продукции на 100 га соизмеримой пашни и прибыль на 100 га с/х-угодий, значительно отличаются от средних показателей по РТ за 2024 год. Это может указывать на специфические условия или проблемы в изучаемом хозяйстве. Наблюдается снижение экономической эффективности и рентабельности производства.

2.2 Анализ финансового состояния предприятия

Финансовое состояние предприятия - это его способность финансировать свою деятельность, характеризующееся совокупностью

возможные трудности с оплатой текущих обязательств и риски потери потенциальных инвесторов.

Таблица 7 - Анализ финансовых коэффициентов платежеспособности в ООО «Апас-Мол» Апастовского района РТ, за 2023-2024 гг.

Показатели	Нормативное ограничение	2023 г.	2024 г.	Изменение
Общий показатель платежеспособности (L1)	$L1 > 1$	2,3	1,7	-0,6
Коэффициент абсолютной ликвидности (L2)	$0,2 < L2 < 0,5$	0,004	0,003	-0,001
Коэффициент «критической оценки» (L3)	$0,7 < L3 < 0,8$	0,3	0,2	-0,1
Коэффициент текущей ликвидности (L4)	$1,5 < L4 < 2$	1,7	1,1	-0,6
Коэффициент маневренности функционирующего капитала (L5)	Увеличение в динамике положительно	2,1	18,7	+16,6
Доля оборотных средств в активах (L6)	$L6 > 0,5$	0,7	0,6	-0,1
Коэффициент обеспеченности собственными средствами (L7)	$L7 > 0,1$	0,4	0,02	-0,38

Коэффициент текущей ликвидности (L4) в 2023 году составил 1,7, но в 2024 году уменьшился на 0,6. Это может свидетельствовать о неэффективном использовании оборотных активов и неоптимальной структуре капитала предприятия. Коэффициент маневренности функционирующего капитала (L5) увеличился на 16,6. Это может говорить о низком уровне зависимости от заемных средств и высокой платежеспособности организации. Коэффициент обеспеченности собственными средствами (L7) снизился на 0,38 и это может указывать на то, что большинство оборотных средств организации сформированы за счет заемных источников.

Анализ финансовых коэффициентов является важным инструментом для определения платежеспособности и финансовой устойчивости организации. Одной из таких организаций является ООО «Апас-Мол».

На основе данных можно сделать вывод о том, что коэффициент капитализации (U1) на начало года составлял 0,8, а на конец года – 1,5, что свидетельствует о высокой финансовой зависимости предприятия. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования (U2) уменьшился на 0,38. Коэффициент финансовой

независимости (U3) так же понизился на 0,2. Это говорит о снижении обеспеченности собственными средствами и возможной зависимости от заемных источников финансирования. Коэффициент финансирования (U4) на начало года был равен 1,3, а на конец года – 0,7. Такое изменение показателя указывает на возможное снижение доли заемных средств в финансировании предприятия. Коэффициент финансовой устойчивости (U5) на начало года был равен 0,6, а на конец – 0,4. Таким образом, проведенный анализ показал, что ООО «Апас-Мол» - это финансово устойчивое предприятие, способное расплачиваться по своим обязательствам.

Таблица 8 – Анализ коэффициентов финансовой устойчивости ООО «Апас-Мол» Апастовского района РТ, за 2024 г.

Показатели	Норма ограничения	На начало года	На конец года	Изменения
Коэффициент капитализации U1	Не выше 1,5	0,8	1,5	+0,7
Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования U2	0,1 – 0,5	0,4	0,02	-0,38
Коэффициент финансовой независимости U3	0,4 – 0,7	0,6	0,4	-0,2
Коэффициент финансирования U4	>0,7	1,3	0,7	-0,6
Коэффициент финансовой устойчивости U5	>0,6	0,6	0,4	-0,2

Проанализировав деятельность ООО «Апас-Мол», можно сказать, что исследуемое предприятие ведет успешную финансово-хозяйственную деятельность и эффективно производит сельскохозяйственную продукцию. Так же имеет хорошую репутацию на рынке производителей агропромышленных товаров.

2.3 Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля предприятия

Бухгалтерский учет в ООО «Апас-Мол» Апастовского района РТ ведется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ, который определяет особенности организации учета, основные требования к его ведению и первичным документам, декларирует права и обязанности главного бухгалтера. Вместе с этим, совокупность способов ведения бухгалтерского и налогового учета отражены в учётной политике предприятия. Принятая организацией учетная политика ООО «Апас-Мол» Апастовского района РТ утверждается приказом или распоряжением лица, ответственного за организацию и состояние бухгалтерского учета. При этом утверждается:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета;
- формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, а так же формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- порядок проведения инвентаризации и методы оценки видов имущества и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- порядок контроля над хозяйственными операциями, а также другие решения, которые необходимы для организации бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в данном Обществе осуществляется централизованной бухгалтерией. За организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций в целом по ООО «Апас-Мол» Апастовского района РТ отвечает директор

3 СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ЗАТРАТ НА МЕЛИОРАТИВНЫЕ РАБОТЫ В ООО «АПАС-МОЛ» АПАСТОВСКОГО РАЙОНА РТ

3.1 Бухгалтерский учет затрат на мелиоративные работы

Бухгалтерский учет затрат на мелиоративную работу является важным инструментом для оценки эффективности использования средств, направленных на улучшение почвы и повышение плодородия земель. Мелиорация – это комплекс мероприятий, которые проводятся для изменения природных условий территории с целью создания благоприятных условий для растительного и животного мира.

Основной задачей бухгалтерского учета затрат на мелиорационные работы является определение стоимости всех расходов, связанных с этим процессом. Это может быть как непосредственное финансирование работ (закупка оборудования, оплата труда специалистам), так и косвенные расходы (например, амортизация общественно-полезной инфраструктуры).

В ООО «Апас-Мол» Апастовского района РТ мелиорация земель за последние 5 лет не проводилась. Но в связи с актуальностью исследования выпускной квалификационной работы для проведения мелиоративных работ в организации необходимо разработать предложения по бухгалтерскому учету затрат на мелиоративные работы в ООО «Апас-Мол» Апастовского района РТ.

Важно отметить то, что бухгалтерский учет не только помогает контролировать текущие расходы на выполнение мелиоративных работ. Он также дает возможность оценивать результативность проведения этих работ в будущем.

Для достижения этой цели в ООО «Апас-Мол» Апастовского района РТ можно использовать различные методы учета затрат на мелиорационные

Учет в ООО «Апас-Мол» Апастовского района РТ автоматизирован частично, ведется на базе бухгалтерской программы «1С: Предприятие 8.3: Изучаемая нами организация имеет организационно-правовую форму общества с ограниченной ответственностью, не имеет ценных бумаг, допущенных к организованным торгам, не является кредитной организацией.

Главной производительной силой является работник, и от того, как сохраняется и развивается его способность к труду, во многом зависят результаты труда и темпы социального развития. Обеспечить сохранение жизни и здоровья работников призвана охрана труда. Чтобы минимизировать риски травматизма и оптимизировать работу, в ООО «Апас-Мол» Апастовского района РТ имеется инструкция по охране и безопасности труда разработанная и предназначенная для сотрудников бухгалтерии (Приложение А).

Показатели эффективности возрастают при уменьшении общей и профессиональной заболеваемости сотрудников и при меньшем количестве психозмоциональных нагрузок. Внедрение новых технологий в рабочую деятельность привело работников к таким проблемам как сокращение двигательной деятельности, большие нагрузки на определенные мышцы и т.д. все эти нагрузки приводят к целому комплексу различных заболеваний от артериальной гипертонии до остеохондроза позвоночника. Для того чтобы избежать серьезных осложнений в ООО «Апас-Мол» Апастовского района РТ есть положение о физической культуре на предприятии (Приложение Б,В). Несложные упражнения могут занимать несколько минут, при этом регулярное выполнение окажет благотворное влияние на организм. Успешность предприятия во многом зависит от микроклимата в коллективе, с этой целью в ООО «Апас-Мол» Апастовского района РТ имеется локальный документ этикет делового общения. Соблюдение этикета делового общения является важнейшей составляющей, которая определит успех в деятельности предприятия.

Хахимов Г.Ф., за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности, оперативной и результативной информации в установленные сроки по схеме документооборота – заместитель директора по экономике и финансам Гарифуллин Р.В. Структура, кадровый состав, численность персонала и оклады по всем должностям отражены в штатном расписании.

В финансовом отделе по банкам, кредитам и займам, перечислениям ответственный ведущий специалист, в экономическом отделе сидят главный экономист и экономисты. Также имеется отдел растениеводства, где ответственный старший специалист и специалисты и отдел животноводства, где также трудятся старший специалист и специалисты.

Кроме этого в финансовом отделе есть старший специалист по учёту запасных частей, старший специалист по учёту основных средств, старшие специалисты по складам (продукты, корма, семена, СЗР, ГСМ, ветеринарные препараты. и д.р.) специалисты по расчёту и обработки путёвок.

Отдел Кадров состоит из начальник отдела кадров и специалистов по управлению персоналом. Кроме этого имеются главный юристконсульт и юристконсульт.

В ООО «Апас-Мол» Апастовского района РТ обязанности, права и ответственности работников бухгалтерии прописаны в должностных инструкциях. В организации соблюдается график документооборота, то есть каждый работник в полном объеме, своевременно заполнять определенные документы. Соблюдается отчетная дисциплина и, прежде всего, своевременность представления квартальной и годовой бухгалтерской отчетности, а также налоговых деклараций и статистической отчетности.

Для оформления фактов хозяйственной деятельности применяются типовые формы законодательством, содержащиеся в перечнях и альбомах унифицированных форм первичной учетной документации.

земель учитывается в составе основных средств организации. Об этом сказано в пункте 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020). Аналогичная формулировка содержится и в пункте 3 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина России от 13 октября 2003 г. № 91н. Если происходит мелиорация собственного земельного участка, то капитальные вложения увеличивают его первоначальную стоимость (п. 10 Методических указаний).

Обратите внимание: согласно пункту 34 Методических указаний, капитальные вложения на коренное улучшение земель включаются в состав основных средств в конце отчетного года в сумме затрат, относящихся к принятым в эксплуатацию площадям, независимо от даты окончания всего комплекса работ.

Если мелиоративные работы были проделаны ООО «Апас-Мол» Апастовского района РТ самостоятельно, то на сумму произведенных затрат в течение года делаются записи по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции со счетами 02, 70, 69 и т. д.

При привлечении сторонних организаций затраты отражаются в корреспонденции с кредитом счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н). В дальнейшем стоимость работ по коренному улучшению земель, учтенная на счете 08, списывается в дебет счета 01.

При этом в зависимости от права собственности на земельный участок она либо увеличивает стоимость собственного земельного участка хозяйства, либо формирует стоимость нового основного средства в виде капвложений, если участок арендован, амортизируются только капитальные вложения, учтенные как самостоятельный объект основных средств.

Для первичного учета по первому направлению необходимо

В зависимости от характера воздействия на земельные участки выделяют несколько типов мелиорации земель (ст. 5 Закона № 4-ФЗ). Прежде всего, это гидромелиорация, при которой происходит коренное улучшение заболоченных, излишне увлажненных, засушливых, эродированных, смытых и других почв, состояние которых зависит от воздействия воды. К примеру, это может быть устройство оросительных систем либо, наоборот, осушение земель, устройство защитных насыпей, защищающих от паводков, селей и оползней.

При агролесомелиорации проводится коренное улучшение земель посредством использования почвозащитных, водорегулирующих и иных свойств защитных лесных насаждений. Это может быть обсадка полей лесным массивом, защищающим от выветривания почвы.

Любые мелиоративные работы проводятся только после государственной экспертизы проектной документации, которую сельхозпредприятие должно заказать в специализированной компании. В ней отражается детализация инженерных, технологических решений и природоохранных мероприятий и уточняются основные технико-экономические показатели. Поэтому перед проведением мелиорации необходимо разработать такую проектную документацию и представить ее на госэкспертизу. Когда работы будут уже проведены, все мелиоративные системы и отдельно расположенные гидротехнические сооружения подлежат паспортизации. При ее проведении на каждую систему и гидротехническое сооружение составляется паспорт, в котором содержатся сведения об их технических характеристиках и состоянии.

В дальнейшем все мелиорированные земли подлежат государственному мониторингу, на основании которого выявляются изменения их состояния и дается их оценка.

Рассмотрим порядок учета расходов на мелиорацию в бухгалтерском учете ООО «Апас-Мол» Апастовского района РТ. Коренное улучшение

работы. Один из них – это метод прямых затрат, который позволяет определить стоимость всех расходов, связанных с выполнением конкретных мелиоративных работ.

Другой метод – это косвенный учет затрат. Он основывается на оценке влияния проводимых работ на общую экономическую эффективность предприятий и организаций.

Важно отметить то, что бухгалтерский учет затрат на мелиорационные работы является необходимым условием для эффективного использования средств и ресурсов. Он позволяет контролировать текущие расходы, оценивать результативность проводимых работ и принимать обоснованные решения в будущем.

Кроме того, бухгалтерский учет затрат на мелиоративные работы может быть полезен при формировании отчетности ООО «Апас-Мол» Апастовского района РТ перед государственными органами или инвесторами. Это дает возможность предоставить точную информацию о стоимости проведения мелиоративных работ и достигнутых результатов.

Мелиорация земель – это коренное их улучшение путем проведения гидротехнических, культуртехнических, химических, противозерозионных, агролесомелиоративных, агротехнических и других мелиоративных мероприятий (ст. 1, 2 Федерального закона от 10 января 1996 г. № 4-ФЗ «О мелиорации земель»). Отметим, что она может включать в себя проектирование, строительство, эксплуатацию и реконструкцию мелиоративных систем и отдельно расположенных гидротехнических сооружений, обводнение пастбищ, создание систем защитных лесных насаждений, проведение культуртехнических работ, работ по улучшению химических и физических свойств почв. Кроме того, в нее входит научное и производственно-техническое обеспечение указанных работ.

Необходимо отличать мелиоративные работы от рекультивации земель, при которой происходит искусственное восстановление плодородного слоя почвы (приказ Минприроды России, Роскомзема от 22 декабря 1995 г. № 525,

службу организации, которая собирает, обрабатывает и представляет оперативную информацию экономистам по затратам на проведение мелиоративных работ в деятельности ООО «Апас-Мол» Апастовского района РТ для принятия ряда действенных тактических управленческих решений.

Расходы на мелиорацию в ООО «Апас-Мол» Апастовского района РТ будут проводиться на основании положения по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации». Аналитический учет ведется по каждому виду мелиоративных работ. Синтетический учет ведется по статьям затрат. Для него предназначены счета и субсчета, установленные Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса.

Затраты на проведение мелиоративных работ в бухгалтерском учете должны в ООО «Апас-Мол» Апастовского района РТ учитываться на счете 20 «Основное производств», субсчет 1 «Капитальные затраты», субсчет 2 «Текущие затраты». После проведения мелиоративных работ у организации возникают расходы, которые связаны с оплатой труда, упитывающиеся на счете 70 «Учет с персоналом по оплате труда», расходы, связанные с содержанием основных средств. По основным средствам начисляется амортизация, которая учитывается на счете 02 «Амортизация основных средств». Когда заканчивается строительство и ввод в эксплуатацию земель, на которых были проведены мелиоративные работы, в организациях бухгалтер по растениеводству составляет документ на оприходование земельных угодий. В этом документе содержится информация по расходам на выполнение мелиоративных работ, и в бухгалтерском учете списываются они со счета 20 на счет учета 01. В документе содержится информация о стоимости выполненных работах и оказанных услугах, площадь участков и его местоположение. Затем, когда истекает срок эксплуатации земель, на которых проводились мелиоративные работы, их балансовая стоимость списывается с кредита счета 01 «Основные средства» в дебет счета субсчета 01-11 «Выбытие основных средств». По данным этой проводки бухгалтер

также делает проводку дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» кредит субсчета 01-11 «Выбытие основных средств», тем самым отразив остаточную стоимость.

Рассмотрим бухгалтерские записи, которые будут после проведения комплекса мелиоративных работ в ООО «Апас-Мол» Апастовского района РТ.

– Дт 20.1 Кт 70 – 50 000 руб. Начислена оплата труда работникам, занятых проведением мелиоративных работ;

– Дт 20.1 Кт 10.2 – 76 000 руб. Списаны удобрения на выполнение комплекса мелиоративных работ;

– Дт 20.1 Кт 02 – 48 000 руб. Начислена амортизация на дождевальную технику, используемая при проведении работ.

Также следует отметить то, что правильный бухгалтерский учет затрат на мелиоративные работы помогает избежать неправомерных расходов или потерь финансовых средств. В случае выявления ошибок или несоответствий можно быстро принять корректирующие действия для минимизации потерь. Итак, можно сделать вывод, что бухгалтерский учет затрат на мелиоративные работы – это важный инструмент для контроля за использованием финансовых средств и повышения эффективности проводимых работ. Он позволяет оценить стоимость всех расходов, связанных с мелиоративными работами, контролировать текущие затраты и принимать обоснованные решения в будущем.

3.2 Контроль затрат на мелиоративные работы

Мелиоративные работы – это комплекс мероприятий, направленных на улучшение почвы и водообмена в землях сельскохозяйственного назначения. Они необходимы для повышения урожайности и качества продукции, а также сохранения плодородия почв.

Контроль затрат - это процесс мониторинга, анализа и управления расходов на мелиоративные работы. Контроль затрат необходим для того, чтобы определить, насколько эффективно используются средства и ресурсы.

Контроль в процессе мелиорации земель может проводиться как на уровне государственных органов, так и на уровне предприятий. На государственном уровне осуществляется контроль качества мелиоративных работ и соблюдения правил эксплуатации земель.

Однако проведение мелиоративных работ требует значительных финансовых затрат. Поэтому контроль за расходами является одной из ключевых задач при организации этих работ.

Первый шаг к контролю затрат в ООО «Апас-Мол» Апастовского района РТ – это разработка детального плана мелиорации. В этом плане должны быть указаны все необходимые работы, а также примерная стоимость каждой из них. Такой подход поможет определить общую сумму расходов на проект и рассчитать бюджет.

Важно отметить, что при составлении бюджета следует предусмотреть запасные фонды на случай возможных изменений условий или дополнительных работ.

Далее в ООО «Апас-Мол» Апастовского района РТ следует выбирать исполнителей для проведения мелиорационных работ. Лучше всего выбирать проверенные компании или специалистов соответствующего профиля с хорошей репутацией. Это поможет избежать непредвиденных расходов на исправление ошибок или повторное выполнение работ.

Контроль затрат на мелиоративные работы также включает отслеживание процесса их проведения. Необходимо следить за тем, чтобы все работы выполнялись в соответствии с планом, а также контролировать использование материалов и оборудования.

После завершения мелиорации необходимо провести финансовый анализ проекта. Для этого необходимо сравнить фактические расходы с запланированными и проанализировать результаты мелиорации.

1. Начало контроля затрат на мелиоративные работы: определение целей контроля; сбор и анализ данных о мелиоративных работах, проведенных за предыдущий год; идентификация ключевых показателей (KPI), используемых для оценки эффективности мелиоративных работ;

2. Оценка и анализ затрат на мелиоративные работы: идентификация всех затрат, связанных с мелиоративными работами; анализ затрат на различные этапы мелиорации: проектирование, закупка оборудования и материалов, подготовка земли, укладка дренажа и насаждения сельскохозяйственных культур; сравнение фактических затрат с бюджетом на мелиоративные работы, оценка причин отклонений от планируемых затрат;

3. Оценка эффективности мелиоративных работ: оценка влияния мелиорации на качество почвы, снижение затопляемых участков, увеличение урожайности; сравнение полученных результатов с ожидаемыми целями мелиоративных работ; оценка эффективности затрат на мелиорацию: сравнение затрат на мелиорацию с полученными результатами;

4. Оценка рисков и разработка предложений по улучшению мелиоративных работ: оценка рисков, связанных с мелиоративными работами: недостаточное качество почвы, неправильное выбор оборудования, некачественные материалы и др.; разработка рекомендаций по улучшению мелиоративных работ, оптимизации затрат и минимизации рисков с целью улучшения результатов мелиорации;

5. Отчет о результатах внутреннего контроля затрат на мелиоративные работы: резюмирование результатов контроля затрат на мелиоративные работы; формирование заключения с рекомендациями по улучшению работ; проведение мероприятий по мелиорации; предоставление отчета о результатах внутреннего контроля.

Таким образом контроль затрат на мелиорационные работы – это неотъемлемая часть успешной реализации проектов по улучшению земельных ресурсов. Он позволяет оптимизировать расходы и достигать

Если в ходе анализа выявлено, что затраты превосходят запланированный бюджет или что результат работы не соответствует требованиям, то следует провести дополнительный анализ причин возникновения такой ситуации. Возможно, потребуются корректировки плана мелиорации или изменение подхода к его выполнению.

После завершения планирования начинается фаза выполнения. В этой стадии специалисты работают над проведением мероприятий, которые были определены в предыдущей стадии. В этой фазе контроль затрат играет критическую роль. Расходы должны быть отслежены и сравнены с планируемыми затратами. Как только выясняются отклонения, необходимо выполнить анализ результатов, чтобы найти основную причину этих отклонений. Если одно из мероприятий приводит к большим затратам, то вероятно, необходимо пересмотреть его планирование и/или выполнение.

Служба внутреннего контроля должна назначаться руководителем сельскохозяйственного предприятия. Контроль по учету затрат на мелиоративные работы в организациях могут осуществлять аудиторы или специалисты в области организационных аспектов в системе управления производством. Они проверяют все документы, которые были использованы в процессе проведения мелиоративных работ.

Важно отметить также значимость использования новых технологий при проведении мелиорационных работ. Сегодня на рынке представлено большое количество инновационной техники для ускорения процесса выполнения работ и повышения качества продукции.

Процедуры контроля в условиях мелиорации земель являются неотъемлемой частью процесса оптимизации земельных ресурсов. Управление земельными ресурсами на современном этапе связано с охранными мероприятиями, экологической безопасностью и заботой о сохранении природных условий.

С целью оценки системы внутреннего контроля мелиоративных работ в ООО «Апас-Мол» Апастовского района РТ рассмотрим основные этапы:

высоких результатов в ООО «Апас-Мол» Апастовского района РТ.

3.3 Совершенствование бухгалтерского учета и контроля затрат на мелиоративные работы

В России мелиорация земель проходит под строгим контролем государства, которое является основным финансовым и организационным звеном в данной сфере. В свою очередь, учет затрат на мелиоративные работы осуществляется по конкретным проектам, которые составляются на основе технологических карт и требований государственных органов. Данные проекты включают в себя расчеты затрат на приобретение и доставку материалов, оборудование, оплату труда работников и прочие расходы.

Однако, в России могут возникать проблемы с отчетностью по затратам на мелиорацию. Это связано с тем, что часто процесс оценки эффективности мелиорационных мероприятий и учет затрат на них затруднителен из-за отсутствия универсальных методик. Также, некоторые затраты могут не учитываться по причине их неявного характера.

Совершенствование бухгалтерского учета затрат на мелиоративные работы является важной задачей для ООО «Апас-Мол» Апастовского района РТ, занимающейся сельскохозяйственным производством. Мелиорация – это комплекс мероприятий по улучшению качества почвы и повышению ее плодородности. Она необходима для получения высоких урожаев и сохранения природных ресурсов.

Одним из главных аспектов совершенствования бухгалтерского учета затрат на мелиорационные работы является в ООО «Апас-Мол» Апастовского района РТ правильное определение стоимости этих работ. Для этого необходимо провести детальный анализ всех расходных материалов, используемых в процессе мелиорации, а также определить количество рабочего времени, которое требуется для выполнения каждой операции.

Кроме того, следует разработать систему контроля за использованием

материально-технических ресурсов и трудовых затрат при проведении работ по мелиорации. Это поможет предотвращать возможные потери или неправомерное использование ресурсного потенциала организации.

Мелиорация – это процесс улучшения земельных участков для повышения их плодородности, снижения эрозии почвы и обеспечения более высоких урожаев. Этот процесс требует значительных финансовых вложений, которые должны быть отражены в финансовых отчетах. Исходя из этого следует отметить, что одним из путей совершенствования бухгалтерского учета затрат на мелиоративные работы является формирование затрат в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Затраты на мелиорацию в ООО «Апас-Мол» Апастовского района РТ можно разделить на две категории: первоначальные инвестиции и текущие расходы. Первоначальные инвестиции включают все затраты, связанные с подготовкой земли для проведения работ по мелиорации: закупку необходимого оборудования, оплату труда специалистов-агрономов или строителей (если речь о строительстве дополнительной инфраструктуры), а также закупку материалов.

Текущие расходы связаны с обслуживанием мелиорированных земельных участков: оплатой труда работников, проведением регулярных проверок и обследований состояния почвы, закупкой необходимых удобрений и химикатов.

В соответствии с МСФО затраты на мелиорацию должны быть признаны как актив только в том случае, если они приводят к будущей экономической выгоде. Это означает, что компания должна иметь достаточно информации для того понимания того, какие будущие экономические выгоды могут быть получены благодаря проведению мелиорации. Например, если компания занимается сельским хозяйством и проводит мелиорацию для улучшения почвы на своих полях, то она может ожидать повышения урожайности и соответственно – роста прибыли.

Затраты на мелиорацию должны быть отражены в бухгалтерских записях компании в соответствии с МСФО 16 «Аренда». Этот стандарт определяет правила учета арендных платежей и других затрат связанных с использованием имущества. Затраты на первоначальную инвестицию следует активировать (занести в баланс), а текущие расходов – списывать постепенно каждый год до конца полезного срока создаваемых активов.

Полезный срок создаваемых активов зависит от типа работ по мелиорации. Если это строительные работы (направленные например на прокладку канализации или дополнительное осушение территории), то полезный период составляет общую продолжительность жизни объекта или его частей - не менее 20 лет. Если же речь идет о работах по улучшению качества почвы, то полезный срок может быть менее долгим.

Таким образом, затраты на мелиорацию должны быть отражены в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности как актив ООО «Апас-Мол» Апастовского района РТ. Это позволяет правильно оценить экономическую эффективность проведенных работ и принять обоснованные решения в будущем.

Цель внутреннего контроля затрат на мелиоративные работы заключается в обеспечении эффективного использования бюджетных средств и предотвращении нецелевого использования.

Задачи внутреннего контроля затрат на мелиоративные работы включают: 1. Определение правильности и допустимости затрат на мелиоративные работы. 2. Определение соответствия затрат на мелиоративные работы утвержденным бюджетным сметам. 3. Контроль за соблюдением установленных форм и порядка ведения учета затрат на мелиоративные работы. 4. Контроль за использованием бюджетных средств для целей, предусмотренных законодательством.

Действия внутреннего контроля затрат на мелиоративные работы могут быть разнообразными, в зависимости от организации и характера проводимых работ. Одним из основных действий является аудит затрат,

который позволяет выявить несоответствия между фактическими затратами и планируемыми расходами.

Также важными действиями являются контроль за правильностью составления и исполнения договоров на проведение мелиоративных работ, проверка платежных поручений и документов на поставку материалов и оборудования, аудит учетной документации и другие меры контроля.

Совершенствование внутреннего контроля затрат на мелиоративные работы включает в себя: 1. Разработку и внедрение более эффективных методов контроля затрат и аудита. 2. Совершенствование системы учета и отчетности по затратам на мелиоративные работы. 3. Обучение и повышение квалификации специалистов, занимающихся контролем затрат на мелиоративные работы. 4. Улучшение межведомственного взаимодействия и координации в процессе проведения мелиоративных работ.

Для совершенствования контроля затрат на мелиоративные работы предлагаем форму программы контроля (Таблица 9).

Таблица 9 - Программа контроля по учету затрат на мелиоративные работы в ООО «Апас-Мол» Апастовского района РТ

№	Содержание (примерный перечень вопросов, подлежащих проверке)	Источник информации	Примечания
1	2	3	4
Первый этап			
1	Ознакомление с учетной политикой предприятия	Учетная политика на текущий год	Имеется (нет).
2	Проверка наличия приказов о проведении оценки мелиоративных работ, назначении ответственных лиц за сохранность мелиоративных сооружений	Приказы руководителя предприятия	Имеется (нет)
3	Визуальная проверка правильности оформления первичных документов, разработочных таблиц, бухгалтерских регистров по учету затрат на мелиоративные работы	Первичная и сводная документация, бухгалтерские регистры по учету затрат на мелиорацию	Результаты проверки
Второй этап			
1	Проверка тождественности показателей отчетности и бухгалтерских регистров	Бухгалтерская отчетность, регистры бухгалтерского учета	Результаты проверки
2	Установление соответствия данных синтетического и аналитического учета	Регистры синтетического и аналитического учета (журнал-ордер по учету затрат на	Результаты проверки

2. Создание категорий затрат и кодирование их таким образом, чтобы можно было легко идентифицировать затраты.

3. Разработка программ и систем учета, которые автоматизируют процесс сбора информации о затратах.

4. Создание процедур и политик, которые помогают контролировать затраты, обращать внимание на отклонения от установленных бюджетов и своевременно корректировать их.

5. Обучение персонала, отвечающего за учет затрат, в использовании системы учета затрат и политик, связанных с управлением затратами.

Правильная организация документооборота по учету затрат позволяет руководству организации принимать взвешенные решения о финансовых инвестициях и улучшении бизнеса.

Общая схема документооборота по учету затрат для мелиоративных работ:

1. Инициирование проекта мелиорации: формирование заявки на мелиорационные работы, составление документа по определению сроков и стоимости работ.

2. Утверждение проекта: утверждение заявки на мелиорационные работы, определение ответственного за проведение работ, определение бюджета проекта.

3. Планирование работ: определение графика работ, определение состава необходимых материалов и оборудования.

4. Оформление договора на выполнение работ: заключение договора на выполнение мелиорационных работ с подрядчиком.

5. Начало работ: начало работ по мелиорации, формирование документов на расходование материалов и времени работников.

6. Мониторинг и контроль: контроль за прогрессом работ, своевременный ввод информации в учетную систему.

Таблица 10 – Выявленные нарушения по учету затрат на мелиоративные работы и их влияния на достоверность бухгалтерской отчетности и налогообложение в ООО «Апас-Мол» Апастовского района РТ

№	Содержание выявленных нарушений	Влияние выявленных нарушений на достоверность бухгалтерской отчетности и налогообложение
1	Данные аналитического учета не соответствуют данным синтетического учета	Невозможно подтвердить достоверность бухгалтерской отчетности (бухгалтерского баланса) по статье "Запасы"
2	Не соблюдается порядок распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов, принятый в учетной политике	Возможна недостоверность остатка по счету основного производства
3	Отсутствует приказ о создании на предприятии инвентаризационной комиссии. Инвентаризационные описи и сличительные ведомости заполнены с нарушениями (допускалось замазывание "штрихом" числовых данных).	Нарушен порядок проведения инвентаризации. Возможно признание результатов инвентаризации недостоверными.

Как свидетельствует аудиторская практика, типичными ошибками, выявленными в процессе проверки учета затрат на проведение мелиоративных работ, являются:

- нарушение методики учета затрат мелиоративных работ (необоснованное изменение принятого в учетной политике метода учета затрат; неправильное распределение сумм общепроизводственных и общехозяйственных расходов; отнесение на себестоимость работ штрафных санкций: пеней, штрафов, неустоек - оплаченных предприятием и др.);
- неправомерное завышение себестоимости работ, а именно: нарушение порядка документирования затрат на производство (отнесение на себестоимость мелиоративных работ расходов, не подтвержденных первичными документами; включение в себестоимость расходов на обучение персонала при отсутствии подтверждающих документов и др.).

Для успешной организации документооборота по учету затрат необходимо следующее:

1. Определение всех существующих затрат и их классификация.

3	Проверка правильности разграничения затрат по отчетным периодам и по объектам учета	мелиорацию, ведомости по учету затрат на мелиорацию, производственные отчеты, карточка учета мелиоративных работ и др.)	
4	Проверка правомерности включения в состав затрат мелиоративных работ	Первичные документы, расчеты, бухгалтерские регистры	Результаты проверки
5	Проверка правильности включения в затраты представительских расходов	Первичные документы и регистры по учету затрат на мелиоративные работы Сметы на представительские расходы. Документальное отражение фактически произведенных представительских расходов	Результаты проверки
6	Проверка соблюдения выбранного метода оценки материальных ресурсов, списываемых на затраты	Первичные документы, учетная политика, расчеты, регистры бухгалтерского учета	Соблюдается (не соблюдается)
7	Проверка правильности начисления и включения в себестоимость мелиоративных работ, амортизационных отчислений	Ведомость начисления и распределения амортизационных отчислений. Расчеты	Результаты проверки
Третий этап			
1	Анализ и обработка результатов проверки операций по учету затрат на мелиоративные работы	Рабочие документы контролера	Результаты проверки
2	Составление аудиторского отчета и передача всего пакета документов по проверке учета затрат по мелиоративным работам руководителю	Отчет. Рабочие документы контролера	Результаты проверки

Для систематизации выявленных нарушений в учете затрат на мелиоративные работы предлагаем использовать рабочий документ (Таблица 10).

Все выявленные нарушения анализируются и отражаются в отчете. Документами заключительного этапа проверки являются рабочая документация контролера с результатами анализа выявленных нарушений на достоверность бухгалтерской отчетности и налогообложения, и отчет по результатам проверки данного объекта учета.

7. Подготовка отчетности и закрытие проекта: подготовка финансовой отчетности, формирование отчетов о выполнении работ, выплата вознаграждения подрядчику, закрытие проекта.

Каждый из этапов документооборота сопровождается соответствующими документами и процедурами. В затратном учете особо важны документы на расходование материалов и время работников, а также финансовые отчеты и договор на выполнение работ.

Документооборот по учету затрат на мелиоративные работы в ООО «Апас-Мол» Апастовского района РТ должен включать в себя следующие документы:

1. Техническое задание на мелиоративные работы – документ, в котором определяются цели и задачи проекта мелиорации, объем и характер работ, а также требования к качеству выполняемых работ.

2. Смета на мелиоративные работы – документ, содержащий планируемые затраты на все этапы проекта мелиорации, включая расходы на материалы, оборудование, транспортные и другие услуги.

3. Договор на проведение мелиоративных работ – юридический документ, который заключается между заказчиком и исполнителем работ и определяет условия оказания услуг, стоимость работ, сроки выполнения и другие условия.

4. Акт выполненных работ – документ, подтверждающий факт выполнения работ и удовлетворительное качество их исполнения. В акте указываются все выполненные работы, затраченные ресурсы, сроки выполнения и прочие детали.

5. Счет-фактура на оплату мелиоративных работ – документ, который выставляется исполнителем и включает в себя стоимость выполненных работ, расходов на материалы и услуги.

6. Отчет по проделанным мелиоративным работам – документ, содержащий информацию о ходе выполнения работ, использованных

ресурсах, проблемах, возникших в процессе и рекомендации по дальнейшему развитию проекта мелиорации.

7. Учетные документы – документы, содержащие информацию о расходах на материалы, оборудование, транспорт и другие ресурсы, используемые при проведении мелиоративных работ. Эти документы необходимы для составления сметы и контроля за выполнением работ в рамках плановых затрат.

Для совершенствования контроля затрат на мелиоративные работы предлагаем график документооборота (Таблица 11).

Таблица 11 – График документооборота затрат на мелиоративные работы в ООО «Апас-Мол» Апастовского района РТ

Наименование документа	Ответственный за оформление	Ответственный за обработку и исполнение	Количество экземпляров	Сроки хранения
Техническое задание на мелиоративные работы	Инженер-технолог, инженер-гидротехник, инженер-мелиоратор или специалист по охране окружающей среды.	Инженер-мелиоратор или специалист по мелиорации	2	5-10 лет
Смета на мелиоративные работы	Специалист по сметному делу или строительный инженер	Инженер-проектировщик или главный инженер-мелиоратор	2-5	5-10 лет
Договор на проведение мелиоративных работ	Юрист или специалист по закупкам	Представители организаций	2	3 года
Акт выполненных работ	Представитель исполнителя	Руководитель организации, главный бухгалтер, руководитель отдела снабжения или технический директор	2	3-10 лет
Счет-фактура на оплату мелиоративных работ	Специалист по экономическим вопросам или финансовый менеджер	Финансовый директор или руководитель отдела финансового управления	2	4 года
Отчет по проделанным мелиоративным	Инженер-мелиоратор или специалист по	Руководители или специалисты организаций.	1-3	5-10 лет

3. Классификация затрат.
4. Оформление учетной документации.
5. Анализ затрат на мелиоративные работы.

Это лишь некоторые из факторов, которые могут влиять на затраты на мелиоративные работы. Понимание этих факторов позволяет проводить более точный анализ затрат на мелиоративные работы и выработку эффективных стратегий управления бизнесом.

Для обеспечения эффективности и качества мелиоративных работ необходима система внутреннего контроля. Эта система должна включать следующие элементы:

1. Планирование работ.
2. Мониторинг и контроль.
3. Аудит и оценка.
4. Повышение квалификации и обучение персонала.
5. Учет и документация.

Общее управление системой контроля должно выполняться компетентными и опытными специалистами, которые будут ответственны за координацию и контроль всех элементов системы.

Изучив уровень рентабельности за последние 5 лет, мы обнаружили, что данный показатель достаточно низкий. Поэтому можно сделать вывод, что предприятие работает не эффективно.

В ООО «Апас-Мол» Апастовского района РТ мелиорация земель за последние 5 лет не проводилась.

В ООО «Апас-Мол» Апастовского района РТ можно использовать различные методы учета затрат на мелиорационные работы. Один из них – это метод прямых затрат, который позволяет определить стоимость всех расходов, связанных с выполнением конкретных мелиоративных работ. Другой метод – это косвенный учет затрат. Он основывается на оценке влияния проводимых работ на общую экономическую эффективность предприятий и организаций.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Выпускная квалификационная работа имела цель изучения современного состояния и определения направлений совершенствования бухгалтерского учета и контроля затрат на мелиоративные работы на предприятии ООО «Апас-Мол» Апастовского района РТ.

В процессе исследования также были решены следующие задачи:

- определены основные понятия, сущность и особенности ведения учета затрат на мелиоративные работы;
- освоены методические основы контроля затрат по мелиоративным работам;
- проанализированы экономическое и финансовое состояния изучаемой организации;
- изучены учет и контроль затрат по мелиоративным работам и их документальное оформление;
- разработаны предложения по совершенствованию учета и контроля затрат на мелиоративные работы.

По итогам исследования можно сделать следующие выводы.

Мелиорация - это комплекс инженерно-технических и организационно-хозяйственных мероприятий, направленных на улучшение неблагоприятных природных условий и повышения плодородия почвы с целью получения гарантированных высоких устойчивых урожаев сельскохозяйственных культур.

Нами были рассмотрены теоретические основы учета затрат на мелиоративные работы, а также особенности контроля затрат на мелиоративные работы.

Теоретические основы учета затрат на мелиоративные работы включают следующие моменты:

1. Понятия "затраты" и "мелиоративные работы".
2. Методы учета затрат на мелиорационные работы.

работам	мелиорации земель	занимающиеся мелиорацией земель		
Учетные документы	Инженер-мелиоратор или специалист по оформлению документации	Главный бухгалтер, инженер-агроном, начальник отдела мелиорации	3	5 лет

Один из ключевых этапов внутреннего контроля затрат на мелиоративные работы – оценка системы бухгалтерского учета [40-41]. Основным методом, позволяющим определить эффективность системы, служит тестирование, для проведения которого целесообразно использовать соответствующий рабочий документ (Приложение Г).

Важным этапом в процессе совершенствования бухгалтерского учета затрат на мелиорационные работы в ООО «Апас-Мол» Апастовского района РТ является автоматизация системы учета. Это позволяет значительно повысить точность расчета стоимости работ, а также ускорить процесс формирования отчетности и анализа данных.

В ООО «Апас-Мол» Апастовского района РТ используется специализированное программное обеспечение (например 1С – Бухгалтерия 8.3) для автоматизации управления финансами предприятия, которые позволяют создавать единую базу данных всех финансовых операций и автоматически формировать отчеты.

Кроме того, важно обучение персонала организации правильному заполнению документации по мелиорационным работам. Это поможет избежать ошибок при расчете стоимости работ и снижении качества отчетности.

В целом, совершенствование бухгалтерского учета затрат на мелиорационные работы является необходимой задачей для повышения эффективности деятельности ООО «Апас-Мол» Апастовского района РТ. Оптимизация системы управления затратами позволяет получить высокие результативность при минимальных финансовых потоках.

Совершенствование внутреннего контроля затрат на мелиоративные работы должен включать в себя:

1. Разработку и внедрение более эффективных методов контроля затрат и фонда.
2. Совершенствование системы учета и отчетности по затратам на мелиоративные работы.
3. Обучение и повышение квалификации специалистов, занимающихся контролем затрат на мелиоративные работы.
4. Улучшение межведомственного взаимодействия и координации в процессе проведения мелиоративных работ.

Бухгалтерские записи, которые будут после проведения комплекса мелиоративных работ в ООО «Апас-Мол» Апастовского района РТ.

- Дт 20.1 Кт 70 – 50 000 руб. Начислена оплата труда работникам, занятых проведением мелиоративных работ;

- Дт 20.1 Кт 10.2 – 76 000 руб. Списаны удобрения на выполнение комплекса мелиоративных работ;

- Дт 20.1 Кт 02 – 48 000 руб. Начислена амортизация на дождевальную технику, используемая при проведении работ.

Для совершенствования контроля затрат на мелиоративные работы была предложена форма программы контроля. Все выявленные нарушения анализируются и отражаются в отчете. Документами заключительного этапа проверки являются рабочая документация контролера с результатами анализа выявленных нарушений на достоверность бухгалтерской отчетности и налогообложения и отчет по результатам проверки внутреннего контроля затрат на мелиоративные работы в ООО «Апас-Мол» предложен график документооборота. Каждый из этапов документооборота сопровождается соответствующими документами и процедурами.

Помимо этого, для оценки системы бухгалтерского учета, предложен тест проверки состояния систем внутреннего контроля и бухгалтерского

Настоящим я, Сулдова Камилла Асламовна
студент б 302-03 обучения Института экономики Казанского
государственного аграрного университета
учетная книжка № 2320588K
направление подготовки 38.03.01 Экономика
направленность (профиль) бухгалтерский учет, анализ

подтверждаю, что настоящая выпускная квалификационная работа на тему
Совершенствование бухгалтерского учета
и контроля затрат на производственные
работы для фирмы общества с ограни-
ченной ответственностью "Анас - Мои"
Актаевского района Республики Татарстан
выполненная по материалам ООО "Анас - Мои"

на 13 страницах и приложений на 7 страницах, является моим
самостоятельным исследованием, в котором:

- оформлены соответствующим образом ссылки на все использованные
информационные ресурсы и их правообладателей;

- отсутствуют компиляция, неоформленные заимствования, не
принадлежащие мне лично из необозначенных в работе источников, включая
глобальную компьютерную информационную сеть ИНТЕРНЕТ.

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

Отпечатано в 1 экземплярах.

Библиография 80 наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру

« » 20 г

Сулдова Камилла А.
(Ф.И.О.)

23. Сулдова
(подпись)

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: часть вторая: с изм. и доп. согласно ФЗ от 18.12.2000 г. № 166-ФЗ по сост. на 31.05.2019 г.: принят Гос. Думой 19.07.2000 г.: одобр. Советом Федерации 26.07.2000 г. // СПС «КонсультантПлюс».
2. Российская Федерация. Законы. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: часть первая, вторая, третья, четвертая: согласно ФЗ от 30.10.1994 г. № 51-ФЗ по сост. на 22.06.2017 г.: принят Гос. Думой 21.10.1994 г. // СПС «КонсультантПлюс».
3. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: ФЗ от 6.12.2011 г. № 402-ФЗ по сост. на 23.05.2019 г.: принят Гос. Думой 22.11.2011 г.: одобр. Советом Федерации 29.11.2011 г. // СПС «КонсультантПлюс».
4. Российская Федерация. Законы. Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: ФЗ от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ по сост. на 23.04.2019 г.: принят Гос. Думой 24.12.2008 г.: одобр. Советом Федерации 29.12.2008 г. // СПС «КонсультантПлюс».
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) [Электронный ресурс]: приложение № 1 к приказу М-ва финансов РФ от 06.10.2008 г. № 106н // СПС «КонсультантПлюс».
6. Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010) [Электронный ресурс]: приказ М-ва финансов РФ от 13.12.2010 г. № 167н // СПС «КонсультантПлюс».
7. Приказ «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н // СПС «КонсультантПлюс».

учета затрат на мелиоративные работы в ООО «Апас-Мол» Апастовского района РТ. На основании результатов этого тестирования можно сделать вывод об уровне организации системы бухгалтерского учета в ООО «Апас-Мол». При его анализе особое внимание следует уделить вопросам, на которые был дан ответ низкого уровня.

Кроме того, важно обучение персонала организации правильному исполнению документации по мелиорационным работам. Это поможет избежать ошибок при расчете стоимости работ и снижении качества отчетности.

Таким образом, реализация всех вышеперечисленных мероприятий в ООО «Апас-Мол» имеет реальные шансы усовершенствования в практической деятельности бухгалтерского учета и контроля затрат на мелиоративные работы.

ИНСТРУКЦИЯ

по охране и безопасности труда для бухгалтера

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

1. Общие требования безопасности.

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

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

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

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

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

- снижение иммунитета организма, работающего от чрезмерно продолжительного (суммарно – свыше 4 ч. в сутки) воздействия электромагнитного излучения при работе на ПЭВМ (персональной электронно-вычислительной машине);

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

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

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

2. Требования охраны труда перед началом работы.

2.1. Проверить исправность электроосвещения в кабинете.

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

2.2. Проветрить помещение кабинета.

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

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

3. Требования охраны труда во время работы.

3.1. Соблюдать правила личной гигиены.

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

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

3.4. Соблюдать правила пожарной безопасности.

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

4. Требования охраны труда в аварийных ситуациях.

2. Наклоны корпуса в сторону.

В чем польза: Стартовый элемент гимнастики избавляет от дискомфорта и боли в области спины, повышает подвижность позвоночного столба. Упражнение особенно полезно людям с сидячим образом жизни.

Как выполнять: Работа ведется стоя. Наклоны корпуса осуществляются с фиксированным на месте тазом. Направление движения контролируйте за счет выпрямленных и прижатых вдоль туловища рук. Они должны скользить строго вдоль бедер, не раскачиваясь по сторонам.

Сколько выполнять: 8-10 повторений на каждую сторону (всего 16-20 наклонов).

3. Разведение рук по трем направлениям

В чем польза: Элемент гимнастики для спины концентрируется на проработке области лопаток. С помощью движения вы сможете улучшить кровоток к головному мозгу, избавиться от ощущения зажатости в мышцах шеи, трапециях, грудном отделе. Также упражнение используется с целью профилактики сутулости.

Как выполнять: Оставайтесь в том же положении. Разведите руки в разные стороны и слегка поднимите. Теперь отводите верхние конечности назад, сводя лопатки. Далее руки необходимо опустить и снова отвести назад до ощущения легкого растяжения в грудном отделе. И теперь опустите руки еще раз и снова выполните аналогичное движение. Затем возвращайтесь назад по обратной траектории.

Сколько выполнять: 6-8 повторений (около 30 разведений рук).

4. Сведение локтей перед собой

В чем польза: Это упражнения раскрывает плечевой отдел, избавляя от напряжения в верхней части спины. Суставная гимнастика для плеч стимулирует выработку специальной жидкости, которая делает соединения более подвижными. Благодаря этому суставы становятся менее болезненными. В процессе работы ведется разминка трапециевидных мышц, стимулируется кровоток к головному мозгу.

Как выполнять: Встаньте прямо и положите ладони на плечи. Локти разверните в противоположные друг от друга стороны, после чего медленно сведите их перед собой до плотного стыка. Далее — разведите их в стартовую фазу. Выполняйте упражнения амплитудно, хорошо раскрывайте плечевые суставы.

Сколько выполнять: 12-15 повторений.

5. Сведение лопаток

В чем польза: Данное упражнение избавит вас от скованности и боли в спине или плечах. Это обязательный элемент для людей, ведущих сидячий образ жизни. Это обязательный элемент для людей, ведущих сидячий образ жизни.

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

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

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

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

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

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

...избавиться от «выпирающих лопаток» и боли под ними, а также в
...укрепить мускулатуру спины.
...выполнять: Поставьте руки на пояс. После этого отведите плечи назад,
...маленькую паузу, после чего сведите плечи перед собой.
...движения максимальная, поэтому вам придется выполнять
...с небольшим усилением, добиваясь ощущения растяжения в пиковых
...
...выполнять: 12-15 повторений.

Почередные отведения рук назад

...польза: Если после долгого сидения вы чувствуете скованность и боль
...и груди, выполнение этого простого движения позволит избавить вас
...дискомфорта.

...выполнять: Работа ведется на каждую руку по очереди. Поставьте их
...пояс, после чего отведите одну конечность вбок и назад, добиваясь
...растяжения в области груди. Затем верните руку на пояс и
...движение другой рукой. Старайтесь лишь слегка поворачивать
...чтобы сосредоточить нагрузку в нужных местах.

...выполнять: 8-10 повторений на каждую сторону (всего 16-20
...повторений).

Подъемы рук вверх

...польза: Представленное упражнение снимает нагрузку со спины и
...размывает позвоночник. Кроме того, такие подъемы рук позволяют размять
...суставы, возвращая им подвижность и снимая боль. Также это
...для позвоночника убирает напряжение с шеи, помогает избавиться от
...боли.

...выполнять: Технически упражнение простое. Подъемы рук выполняются в
...стоя. Первое повторение – поднимайте руки вверх через стороны,
...повторение – поднимайте руки вверх перед собой. Двигайтесь в
...темпе, потягиваясь в пиковой точке. Это поможет улучшить
...во всем теле.

...выполнять: 8-10 повторений (всего 16-20 подъемов рук).

Сведение рук у груди

...польза: Это еще один комбинированный элемент, необходимый для
...формации болей в грудном отделе позвоночника. Упражнение оптимально
...людям со слабой спиной, страдающим от болей в лопатке и
...хруста в области груди.

...выполнять: Находясь в положении стоя, сведите ладони на затылке.
...локте в противоположные стороны до ощущения растяжения в груди.
...обхватите корпус крест-накрест, потягиваясь руками лопаток.
...приложить небольшое усилие, чтобы растянуть трапеции и мышцы,
...лопатки.

...выполнять: 12-15 повторений.

Комплекс упражнений для глаз:

1. Медленно переводить взгляд с пола на потолок и обратно в положении лежа — 8-12 раз (голова неподвижно).

2. Медленно переводить взгляд справа налево и обратно — 8-10 раз.

3. Круговые движения глазами в одном, а затем в другом направлении по 4-5 раз.

4. Быстрые моргания в течении 15-30 сек.

5. Стать у окна на расстоянии 30-35 см от оконного стекла. На этом стекле на уровне глаз укрепить круглую метку диаметром 3-5 мм. Вдали, на линии взгляда, проходящей через метку, найти какой-либо предмет для фиксации, затем поочередно переводить взгляд на эту метку на стекле, то на предмет. Упражнения выполняются два раза в день в течении 25-30 дней.

Комплекс упражнений для производственной гимнастики для работников тяжелого физического труда:

1. Из исходного положения стоя, руки на поясе, локти отводят назад, расправляя грудь поднимаются на носках (глубокий вдох), локти в перед, опускаются на полную ступню (выдох), повторяют 4 раза, темп медленный.

2. Исходное положение стоя, руки подняты к плечам, руки поднимают вверх, подтягиваются (вдох), руки расслабленно опускают в стороны и вниз (выдох) повторяют 6 раз, темп медленный.

3. Исходное положение, сидя на стуле с упором на него слегка согнутыми руками, ноги вместе и вытянуты вперед, разводят ноги в стороны, скользя ладонями по полу, голову откидывают назад (вдох), ноги сводят вместе, голову опускают на грудь, руками опираются на край скамейки (выдох). Повторяют 4 раза.