

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 экономики и информационных технологий

Допустить к защите
Заведующий кафедрой
_____ Газетдинов М.Х.
«21 » мая 2018г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ЗАТРАТ НА
ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА НА
ОСНОВЕ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ В ООО
«АГРОФИРМА «ТУКАЙ» КУКМОРСКОГО РАЙОНА РТ**

Обучающийся:	Ахметгалеева Зульфия Ирековна
Руководитель: к.э.н., доцент	Семичова Ольга Сергеевна
Рецензент: ст. преподаватель	Камилова Эльвира Ринатовна

Казань 2018

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

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Кафедра экономики и информационных технологий

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
_____ Газетдинов М.Х.
« 20» мая 2018г.

ЗАДАНИЕ
на выпускную квалификационную работу

_____ Ахметгалеевой Зульфии Ирековны

1. Тема работы: Совершенствование учета затрат на производство продукции растениеводства на основе информационных технологий в ООО «Агрофирма «Тукай» Кукморского района РТ

2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы «21» мая 2018г.

3. Исходные данные к работе: специальная и периодическая литература, материалы Федеральной службы государственной службы РФ, Министерства сельского хозяйства и продовольствия РТ, годовые бухгалтерские отчетности сельскохозяйственных организаций, нормативно-правовые документы, федеральные и республиканские целевые программы развития сельского хозяйства, результаты личных наблюдений и разработок

4. Перечень подлежащих разработке вопросов: рассмотреть теоретические основы учета затрат на производство и выход продукции растениеводства; изучить организационно-правовую и экономическую характеристики ООО «Агрофирма «Тукай» Кукморского района РТ; изучить организацию аналитического и синтетического учета в ООО «Агрофирма «Тукай» Кукморского района РТ; разработка мероприятий по совершенствованию

учета затрат на производство и выход продукции растениеводства.

5. Перечень графических материалов:_____

6. Дата выдачи задания

«20» мая 2018г.

Руководитель

О.С. Семичова

Задание принял к исполнению

З.И. Ахметгалиева

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	15.09.16	
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ	15.03.17	
1.1 Экономическая сущность учета затрат на производство и калькулирования себестоимости сельскохозяйственной продукции		
1.2 Современные методы учета затрат на производство		
1.3 Теоретические вопросы автоматизации учета затрат на производство продукции растениеводства		
2. АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВЕННО - ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «АГРОФИРМА «ТУКАЙ» КУКМОРСКОГО РАЙОНА РТ	15.10.17	
2.1 Анализ природно - экономических условий предприятия		
2.2 Анализ финансового состояния предприятия		
2.3 Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля		
3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА В ООО «АГРОФИРМА «ТУКАЙ» КУКМОРСКОГО РАЙОНА РТ	15.04.18	
3.1 Современное состояние учета затрат и калькулирования себестоимости продукции растениеводства		
3.2 Совершенствование учета затрат на производство продукции растениеводства		
3.3 Применение информационных технологий в учете затрат продукции растениеводства		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	10.05.18	
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	10.05.18	
ПРИЛОЖЕНИЯ	10.05.18	

Обучающийся
Руководитель

З.И. Ахметгалеева
О.С. Семичова

ВВЕДЕНИЕ.....	6
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ.....	8
1.1 Экономическая сущность учета затрат на производство и калькулирование себестоимости сельскохозяйственной продукции.....	8
1.2 Современные методы учета затрат на производство.....	13
1.3 Теоретические вопросы автоматизации учета затрат на производство продукции растениеводства.....	16
2. АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВЕННО - ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «АГРОФИРМА «ТУКАЙ» КУКМОРСКОГО РАЙОНА РТ.....	20
2.1 Анализ природно - экономических условий предприятия.....	20
2.2 Анализ финансового состояния предприятия.....	30
2.3 Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля.....	38
3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА В ООО «АГРОФИРМА «ТУКАЙ» КУКМОРСКОГО РАЙОНА РТ.....	41
3.1 Современное состояние учета затрат и калькулирование себестоимости продукции растениеводства.....	41
3.2 Совершенствование учета затрат на производство продукции растениеводства.....	49
3.3 Применение информационных технологий в учете затрат продукции растениеводства.....	52
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	56
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	59
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	64

ВВЕДЕНИЕ

На современном этапе развития экономики особое значение приобретает проблема совершенствования учета затрат на производство и выход продукции растениеводства. Он остается основным результативным показателем эффективности производства, кроме этого, и себестоимость является качественным показателем, в котором концентрированно отражаются результаты хозяйственной деятельности организации, ее достижения и имеющиеся резервы.

В современных условиях процесс принятия управленческих решений тактического и стратегического характера базируется на информации о затратах и финансовых результатах компании. Анализ затрат помогает выяснить их эффективность, чтобы определить, являются ли они чрезмерными, проверить качественные показатели, установить цены, регулировать и контролировать расходы, планировать уровень прибыли и рентабельности.

Целью работы - является изучение современного состояния учета затрат на производство и выход продукции растениеводства и разработка мероприятий по его совершенствованию. Для достижения выявленной цели были поставлены следующие задачи:

- рассмотреть теоретические основы учета затрат на производство и выход продукции растениеводства;
- изучить организационно-правовую и экономическую характеристики ООО «Агрофирма «Тукай» Кукморского района РТ;
- изучить организацию аналитического и синтетического учета в ООО «Агрофирма «Тукай» Кукморского района РТ;
- разработка мероприятий по совершенствованию учета затрат на производство и выход продукции растениеводства.

Источниками информации при выполнении данной работы послужили законодательные нормативные акты РФ и РТ, учебные пособия по экономике

сельского хозяйства, научная и справочная литература по вопросам учета затрат, первичные документы, регистры синтетического и аналитического учета.

Объект исследования: Общество с ограниченной ответственностью «Агрофирма «Тукай» Кукморского района Республики Татарстан за изученный мной период (2013-2017гг).

Предметом выпускной квалификационной работы является процесс совершенствования учета затрат на производство и выход продукции растениеводства в ООО «Агрофирма «Тукай» Кукморского района РТ.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ

Растениеводство является одной из основных отраслей сельскохозяйственного производства. Для удовлетворения потребностей населения в продовольствии, в растениеводстве необходимо обеспечить значительное увеличение среднегодового валового сбора зерна, урожайности зерна и увеличение производства других крупных сельскохозяйственных продуктов. Основной задачей в растениеводстве является увеличение производства кормов для создания прочной кормовой базы для животноводства.

Особенностью современной системы учета затрат является то, что она не ограничивает выбор методов и приемов ведения бухгалтерского учета, а предусматривает их совмещение хозяйствующими субъектами, несмотря на то, что бухгалтерский учет остается наиболее регламентированным среди всех видов управленческой деятельности.

1.1 Экономическая сущность учета затрат на производство и калькулирование себестоимости сельскохозяйственной продукции

Учет производственных затрат является одной из основных и наиболее сложных проблем теории бухгалтерского учета. Производственный учет напрямую связан со всеми отделами бухгалтерского учета, большинством отделов и направлений деятельности организации, с регулированием и планированием затрат, расчетом промежуточных и конечных результатов управления, контролем за эффективностью производства. Данные производственного учета широко используются в управлении,

прогнозировании экономических показателей, определении стратегических целей организации, оценке эффективности управленческих решений.

Производственные затраты являются частью затрат организации, связанных с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг, то есть с обычной деятельностью.

Состав затрат на производство формируют прямые расходы. С точки зрения экономиста В. А. Пипко, расходы - это стоимость ресурсов, используемых организацией за определенный период для получения дохода, т. е. это часть затрат, представленных в себестоимости реализованных товаров (работ, услуг) [29].

Под себестоимостью понимается стоимостная оценка затрат, используемая при производстве продукции (работ, услуг), основных средств, нематериальных активов и т. д.

Себестоимость определяется как стоимостная оценка затрат природных ресурсов, сырья, топлива, материалов, энергии, основных средств, трудовых ресурсов, используемых в производственном процессе (работах, услугах), а также прочих затрат на его производство и реализацию. Согласно А. П. Кучерина, в сравнение себестоимости и цены сельскохозяйственной продукции указывает на рентабельность или потерю производства [25].

Себестоимость продукции является одним из важных показателей предприятия, поскольку он отражает все аспекты производственной и финансово-экономической деятельности предприятия: степень использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, качество отдельных работников и управления в целом.

Положение о бухгалтерском учете 10/99 "Расходы организации" и глава 25 Налогового кодекса Российской Федерации "Налог на прибыль организаций" являются основными нормативными документами для определения себестоимости продукции и формирования себестоимости продукции [1,5]. Поэтому, исходя из этих норм, сельскохозяйственные

предприятия имеют два варианта учета производственных затрат: первый - для целей бухгалтерского учета, второй - для целей налогообложения.

В предприятии система учёта затрат на производство напрямую зависит от особенностей его деятельности, характера производственного процесса, сложности, номенклатуры и массовости выпускаемой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг), организационной структуры.

Классификация учета затрат представляет собой особую группировку данных о составе производственных издержек, необходимых для формирования себестоимости продукции и определения финансовых результатов.

Затраты на производство и реализацию продукции (работ, услуг) классифицируются по ряду признаков. По роли в процессе производства затраты делят на основные и накладные. По способу включения в себестоимость продукции затраты делятся на прямые и на косвенные.

Расчет себестоимости единицы продукции осуществляется путем нормализации и расчета прямых затрат. Косвенные расходы объединяются по определенным признакам и затем распределяются по группам продукции пропорционально выбранной базе: прямые соотношения затрат или заработной плате основных производственных рабочих.

По соотношению затрат от изменения уровня производства они подразделяются на постоянные и переменные. Сумма постоянных расходов остается неизменной, когда изменяется объем производства (аренда, амортизация, содержание зданий и т. д.). Переменные затраты могут увеличиваться или уменьшаться под влиянием динамики выпуска продукции. Эта группа затрат используется в зарубежных микроэкономических теориях, что имеет решающее значение.

Затраты по способам учета и группировки делятся на простые (сырье, материалы, износ, заработная плата и др.) и комплексные-это группы создаваемые в процессе производства или по местам осуществления затрат, например, цеховые расходы.

По сферам осуществления затрат различают производственную и непроизводственную. Производственные - это затраты, которые включают в себя все затраты, связанные производством продукции, работ и услуг. Непроизводственные-это затраты связанные с продажей продукции.

По целесообразности использования, затраты могут быть производительные и непроизводительные. К производительным относятся себестоимость продукции (работ, услуг) хорошего качества, затраты, соответствующие производству. К непроизводительным расходам относятся те, которые являются результатом недостатков в технологии и организации производства, такие как брак продукции, оплата простоев и сверхурочных работ.

В зависимости от времени возникновения и списания затрат они делятся на текущие и будущие затраты.

Затраты текущего периода, связанные с производством и реализацией продукции в данном периоде, а также часть зарезервированных расходов и затрат будущих отчетных периодов, включаемых в себестоимость продукции планового и отчетного периода (оплата отпусков, вознаграждения за выслугу и т. д.).

Расходы, возникающие в этом планируемом и отчетном периоде, но подлежащих отнесению к себестоимости конкретных видов продукции (в заранее определенном размере) в течение нормативного срока (затраты на подготовку и освоение производства и т. д.), включаются в стоимость будущих периодов. Разделяют производственные затраты на текущие (постоянно производимые) и единовременные (единичные или периодически производимые).

Затраты по методом планирования и распределения классифицируются по экономическим элементам и по месту их осуществления.

Для предприятия важна классификация затрат по экономическим элементам, так как в соответствии с ее требованиями организуется хозяйственная деятельность предприятия. Раздел сметная стоимость

позволяет определить общий объем потребляемых предприятием различных видов ресурсов. Смета отражает стоимость приобретения со стороны и ресурсы, выплаченные поставщикам. Затраты, запланированные в смете, обеспечивают все потребности предприятия, связанные с производством и реализацией продукции, созданием резервов незавершенного производства, обеспечением вспомогательного производства, обслуживанием вспомогательных и подсобных хозяйств.

На основе сметы осуществляется увязка разделов производственно-финансового плана предприятия: по организации, по труду, определяет потребность в оборотном капитале и т. д. Все виды бизнес-планов основаны в первую очередь на оценках эффективности. С использованием сметы затрат на производство формируются экономические отношения предприятия с поставщиками ресурсов и с финансово-кредитными организациями.

Для расчета себестоимости конкретных продуктов и расчета себестоимости отдельных подразделений используется группировка для расчета себестоимости. Номенклатура затрат-это определенный тип затрат, который генерирует себестоимость.

Затраты по статьям расходов классифицируются в зависимости от места и цели их возникновения и каждый продукт отнесения прямого или косвенного метода. Состав статей калькуляции зависит от отрасли предприятия. Предприятия имеют право устанавливать перечень статей расчета (статей затрат). Ряд отраслей разработали отраслевые руководящие принципы и методологии.

К основным статьям расходов относятся сырье и основные материалы, отчисления на социальные нужды, заработная плата основного персонала, топливо на производственные нужды, цеховые расходы, прочие производственные и внепроизводственные расходы и др.

С помощью группировки затрат по статьям расходов проводят анализ затрат по их видам, определяют плановую и фактическую себестоимость и

рентабельность отдельных видов продукции и контролировать их осуществление.

1.2 Современные методы учета затрат на производство

Под методом учета затрат на производство и расчета затрат на производство понимается совокупность методов учета затрат и расчета себестоимости конкретного вида продукции, работ, услуг или их единицы.

В современной системе учета затрат на производство и калькулирование себестоимости сельскохозяйственной продукции, различают следующие методы: простой (прямой), позаказный, попроцессный, попередельный (полуфабрикаты и не полуфабрикатные варианты), способ исключения стоимости побочной продукции, метод коэффициентов, пропорциональный, нормативный, комбинированный [11].

Принцип балансового обобщения затрат остается неизменным и единым для всех отраслей производства при расчете себестоимости продукции, что выражается в равенстве затрат в незавершенном производстве на начало года и затрат текущего года, с одной стороны, и затрат, связанных со стоимостью готовой продукции на незавершенное производство на конец года, - с другой.

Выбор метода расчета себестоимости продукции зависит от типа производства, его сложности, особенностей, наличия незавершенного производства, длительности производственного процесса, номенклатуры продукции и др.

Простой метод учета затрат основан на прямом расчете себестоимости отдельных видов продукции, работ и услуг. Данный метод используют при производстве одного типа продукта. В этом случае объект учета затрат совпадает с объектом его калькулирования. В этом случае стоимость единицы продукции рассчитывается путем деления суммы затрат на

количество полученной продукции. Данный метод используют при расчете стоимости вспомогательных услуг и некоторых других отраслей промышленности.

Метод прямого расчета также включает позаказный метод, когда объектом учета и расчета является отдельный производственный заказ.

Аналитические счета открываются по видам заказов (под заказом понимают изделие, вид ремонтных работ и т. д.). Этот метод применяется в ремонтных, столярных, швейных мастерских, в строительстве. Стоимость заказа будет равна сумме всех затрат производства со дня открытия заказа до дня его выполнения. Поэтому недостатком данного способа является то, что невозможно контролировать себестоимость при исполнении ордера.

Попередельный метод учета затрат и расчета себестоимости продукции используется в основном на перерабатывающих предприятиях сельскохозяйственного производства и в промышленном производстве сельскохозяйственных организаций, где перерабатывается сырье и материалы, которые последовательно проходят несколько этапов переработки.

При исчислении себестоимости продукции используют метод исчисления затрат на побочную продукцию, это означает, что производство по своему составу делятся на основные и побочные, причем только основные продукты калькулируются. Побочные продукты оцениваются по заранее установленным ценам. При расчете себестоимости основного продукта себестоимость побочного продукта вычитается из общей стоимости. Оставшаяся сумма-это стоимость основного продукта.

Главным недостатком является то, что на практике не все побочные продукты учитываются. Поэтому происходит искусственное завышение стоимости основных продуктов. Кроме того, существуют различные оценки побочных продуктов в различных организациях.

Метод коэффициентов используется для расчета себестоимости в случае, если расходы записаны по одному объекту, нужно распределить

между несколькими видами продукции, т. е. объект учета затрат не совпадает с объектами калькуляции. Поэтому для распределения затрат устанавливаются коэффициенты, по которым полученные продукты преобразуются в условные. В результате рассчитывается стоимость обычных продуктов, а затем натуральных.

Когда из производства получают несколько видов продукции, применяют пропорциональный метод исчисления себестоимости, для которых коэффициент не установлен. Базой для распределения фактических затрат между видами продукции в этом случае является цена реализации или занимаемая площадь. Затраты распределяются пропорционально выбранной базе между объектами калькуляции.

Нормативный метод учета затрат на производство и калькулирование себестоимости применяется в тех отраслях, где производство не зависит от природных условий. В этом случае затраты на производство учитываются по текущим нормам, обособленно ведут оперативный учет отклонений фактических затрат от норм с указанием мест их возникновения и др. Фактическая себестоимость получается путем сложения затрат по текущим нормам, отклонений от норм и изменений норм [15].

Комбинированный метод используется в комплексном производстве, производя несколько основных и сопутствующих продуктов. Элементы метода исключения и распределения затрат объединены. В этом случае стоимость попутных продуктов исключается из общих затрат в начале, а оставшаяся часть затрат распределяется между основными продуктами в соответствии с установленными коэффициентами. Данный метод расчета себестоимости продукции предполагает использование нескольких методов, перечисленных выше.

1.3 Теоретические вопросы автоматизации учета затрат на производство продукции растениеводства

В современных условиях Бухгалтерский учет ведется в автоматизированном способом. При этом функциональность программных продуктов, доступных на рынке, различна, и поэтому возникает проблема выбора соответствующего программного продукта.

К написанию специального программного обеспечения для бухгалтерии прибегает очень редко, так как большая часть вопросов и ситуаций, для которых может быть создано необходимое программное решение, уже решены. Чаще прибегают к внедрению уже готового программного обеспечения. Она может быть как платным, так и бесплатным.

Наиболее известным и популярным платно решением этой проблемы является программа: «1С бухгалтерия» [36] . При помощи этой программы можно обрабатывать любую информацию от первичных документов начисление заработной платы до формирования отчётности в автоматическом режиме. Программа способна сохранять и импортировать информацию по контрагентам и счетам из одного меню в другое. Значительная часть информация заполняется в автоматическом режиме, то есть при формировании того или иного документа (отчёта , накладной и т.д). Большая часть информации будет заполняться на основе имеющейся в базе данных информации. Программа создана с учетом российского законодательства и включает в себя действующие формы для заполнения бухгалтерской отчетности, налоговых деклараций, статистических и иных необходимых для ведения деятельности форм.

Инфо-Предприятие представлена линейкой продуктов для бухгалтерии, склада, зарплаты и других направлений учета [39]. Отличием этой программы от «1С: Бухгалтерия» является то, что не во всех операциях не указаны конкретные объекты, например номенклатура, контрагент. Это позволяет решать определенный круг задач, без перенастройки стандартной конфигурации. Отличие от других программ заключается в том, что он основан на «Едином журнале операций», содержащие исходные данные по

бухгалтерскому, налоговому и управленческому учету. Помимо бесплатной версии, инфо-компания имеет стандартную и профессиональную версию.

БЭСТ система также имеет все необходимые инструменты для учета и принятия управленческих решений в сферах торговли или производства, предприятий сферы услуг, государственных учреждений: бюджетных, государственных или автономных [37]. Она обеспечивает развитие и гибкие средства регистрации фактов хозяйственной деятельности в оперативном режиме с одновременным их отражением в бухгалтерском, налоговом и управленческом учете. Для выполнения административных функций существует подсистема бюджетирования деятельности и контроля исполнения планов. В тоже время, система имеет встроенные программные инструменты предназначенные для того чтобы приспособить и расширить ряд характеристик системы.

Программные продукты «Парус» представляют оперативную информацию для принятия управленческих решений [41]. Конструктор отраслевых расширение позволяет создавать новые разделы в штанах приложениях и совершенно новые приложения системы.

Программа «Инфо-Бухгалтер» предназначена для автоматизации бухгалтерского, налогового, складского, кадрового, управленческого и других видов учета организации всех форм собственности и индивидуальных предприятий, применяющих любые режимы налогообложения (ОРН, УСН, ЕСХН, СЭЗ и др.) [38]. Программа позволяет автоматически формировать учетная политика, контроль соответствия настроек программы выбранным способом учета и первичные и отчётные документы, автоматически переносить данные из других программ.

С развитием информационных систем в последнее время чаще стали предлагать онлайн система для ведения бухгалтерского учёта. Все они имеют как платную так бесплатную версию. Среди них более популярным, не считая «1С» и Инфо-Предприятие, является контур бухгалтерия, небо и др.

Сервис «Контур. Бухгалтерия» позволяет автоматически рассчитать заработную плату, начислить пособие по временной нетрудоспособности и отпускные, вести бухгалтерский учёт, отправить отчетность через интернет. Поддерживает актуальность форм и содержит подсказки для пользователя [42].

Программа «Небо» - это онлайн сервис для ведения бухгалтерского учета [40]. Когда правительство выпускает новые формы отчётности, они сразу останавливаются. Классификатор банков «Небо» - находится в актуальном режиме.

Сравнивая все программные решения между собой, однозначно сказать, что лучше, а что хуже, нельзя, для каждого предприятия можно подобрать свою лучшую систему. Для маленьких предприятий удобнее и выгоднее пользоваться онлайн сервисами, так как они не требуют дополнительной установки, могут быть доступны в любом месте и в любое время, быстро обновляются, бесплатны. Для средних предприятий удобнее использовать либо онлайн сервис, либо программу Инфо-Предприятие Бухгалтерия, так как оба они имеют практически одинаковый набор функций и поддерживают режим многопользовательской работы, если это необходимо. Также они значительно дешевле, чем их аналоги. Для крупных предприятий и корпораций удобнее всего пользоваться услугами платных программ, которые обладают одинаковым набором функций, имеют возможность работать в многопользовательском режиме и с большим объемам данных.

Выбор программы и ее конфигурация зависит от целей и предпочтений клиента. В большинстве случаев покупают программу «1С: Бухгалтерия», так как остальные системы не настолько широко известны, хотя и не уступают в функционале. Несмотря на то, что другие системы не столь широко известны, они все- таки пользуются спросом и также обновляются и находят свое применение.

2. АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВЕННО - ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «АГРОФИРМА «ТУКАЙ» КУКМОРСКОГО РАЙОНА РТ

2.1 Анализ природно - экономических условий предприятия

Общество с ограниченной ответственностью «Агрофирма «Тукай» создана в соответствии с Федеральным законом от 08.02.98 №14- ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Компания ООО "Агрофирма «Тукай" 1623009370 зарегистрирована по адресу 422116, Республика Татарстан, Кукморский район, село Каркаусь. В соответствии с регистрационными документами основным видом деятельности является «Смешанное сельское хозяйство». Организация была поставлена на учет 01.09.2006.

Организация, находится на территории Каркаусского сельского поселения, которая расположена на северо- восточной части Кукморского района РТ. Которая граничит на севере - Малмыжский район Кировской области, северо- западе Балтасинский район, на западе – Сабинский район, на юга- западе – Тюлячинский район, на юге – Мамадышский район, на юго- востоке – Кизнерский район, на востоке – Вятскополянский район Кировской области. Расстояние организации от районного центра 34 км, ближайшая железнодорожная станция находится в городе Кукмор, состояние дорог хорошее.

Территория хозяйства входит в лесорастительную зону характеризуется климатом с низкими весенними и ранними – осенними заморозками, периодическими засухами. Рельеф волнистый, положение возвышенное. Преобладают юго-западные ветры. В направлении с юга- востока на северо- запад территорию агрофирмы пересекает река Каркаусь. Длина реки составляет 13 км.

В ООО «Агрофирма «Тукай» занимается выращиванием и переработкой зерновых, технических и прочих сельскохозяйственных культур, а так же развита мясо – молочное направление.

Земля является основным специфическим фактором любого сельскохозяйственного производства. Ведь именно рациональное использование земли приводит к повышению ее плодородия и получения большего урожая.

Общая земельная площадь ООО «Агрофирма «тукай» составляет 8539 га., в том числе всего сельскохозяйственных угодий 8243га. Из них 2960га – это земли, находящиеся в собственности организации, а 5283га – арендованные земли. Их используют под пашню, сенокосы, пастбища и др.

Сельскохозяйственные угодья – это земельные участки, планомерно и систематически используемые для производства сельскохозяйственной продукции. Оценка природно-экономических условий означает необходимость анализа показателей, характеризующих обеспеченность ресурсами. Одним из показателей обеспеченности является эффективность землепользования. Для этого рассмотрим состав земельных фондов и структуру земель сельскохозяйственного назначения с помощью таблицы 1.

Как видно из таблицы 1 состав земельных фондов и структура сельскохозяйственных угодий в ООО «Агрофирма «Тукай» Кукуморского района РТ за последние 4 года изменилась. Наибольший удельный вес в структуре сельскохозяйственных угодий занимает площадь пашни в 2013-2014 годах 87,3 %, а в 2015-2017 годах 86,1%. Пашня наиболее продуктивный вид угодий. Чем выше процент распаханности, тем вероятность получения сельскохозяйственных угодий больше. Площадь сенокосов и пастбищ, за изучаемый мною период, не изменилась. В 2013-2014 годах сенокосы составляют 237 га или 2,6%, а пастбища 911 га или 10,1% в структуре, а в 2015 - 2017 годах сенокосы 237 га или 2,8%, а пастбища 911 га или 11,1% в структуре за последние 5 лет.

А если рассматривать в среднем по РТ процент распаханности составляет 87,6 %, что по сравнению с 2017 годам больше на 1,5 % в изучаемом мною хозяйстве.

Таблица 1 – Состав земельных фондов и структура сельскохозяйственных угодий в ООО «Агрофирма «Тукай» Кукаморского района РТ, за 2013 – 2017 гг.

Виды угодий	2013		2014		2015		2016		2017		В среднем по РТ за 2017 год	
	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, тыс. га.	Структура, %
Всего земель в т.ч. сельскохозяйственных угодий: из них	9294	х	9294	х	8539	х	8539	х	8539	х	6500	х
-пашня	8998	100	8998	100	8243	100	8243	100	8243	100	6290	100
-сенокосы	7850	87,3	7850	87,3	7095	86,1	7095	86,1	7095	86,1	5508	87,6
-пастбища	237	2,6	237	2,6	237	2,8	237	2,8	237	2,8	119	1,9
	911	10,1	911	10,1	911	11,1	911	11,1	911	11,1	644	10,2
Процент распаханности с.х.у.	х	87,3	х	87,3	х	86,1	х	86,1	х	86,1	х	87,6

Немаловажным фактором, оказывающий влияние на уровень использования рабочей силы, является, обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами. Их недостаток может привести к невыполнению плана и к сокращению объема производства сельскохозяйственной продукции. Проанализируем состав рабочей силы с помощью таблицы 2.

Таблица 2 – Анализ использования труда в ООО «Агрофирма «Тукай»
Кукморского района РТ за 2013 – 2017 гг.

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2017 год
	2013	2014	2015	2016	2017	
Среднегодовая численность работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, чел	135	168	70	146	156	106
Годовой запас труда, тыс. чел. - час.	245,7	305,8	127,4	265,7	283,9	192,4
Фактически отработано, тыс. чел. – час.	288	359	142	308	47	213
Уровень использования запаса труда, %	117,2	117,4	111,5	115,9	16,6	110,7

Из таблицы 2. анализ использования труда в ООО «Агрофирма «Тукай» Кукморского района РТ за 2013 – 2017 гг., видно, что среднегодовая численность работников с каждым годом меняется скачками. В сравнении с 2014 годом, в 2017 году в хозяйстве работников стала меньше на 12 человека.

Обеспеченность сельскохозяйственных предприятий основными производственными фондами характеризуется показателями фондооснащенности и фондовооруженности труда. Давайте посчитаем и покажем их в виде таблицы.

Таблица 3 – Уровень фондооснащенности и фондовооруженности труда в ООО «Агрофирма «Тукай» Кукморского района, РТ за 2013-2017 года.

Показатели	2013	2014	2015	2016	2017	В среднем по РТ за 2017 год
Среднегодовая стоимость основных фондов сельскохозяйственного назначения, тыс. руб.	140607	149317	159463	1121,5	1124,1	256288
Площадь сельскохозяйственных угодий, га.	8998	8998	8243	8243	8243	6290
Среднегодовая численность работников занятых в сельскохозяйственном производстве, чел.	135	168	70	146	156	98
Фондооснащенность, тыс. руб. на 100 га сельскохозяйственных угодий.	1421,9	1659,4	1934,5	13,6	13,6	4216,7
Фондовооруженность, тыс. руб. на 1 работника	1041,5	888,8	2278	7,7	7,2	2706,4

Фондооснащенность в расчете на 100 га сельскохозяйственных угодий рассчитывается, путем деления среднегодовой стоимости основных фондов

сельскохозяйственного назначения на площадь сельскохозяйственных угодий, умноженная на 100.

Фондовооруженность в расчете на 1 работника получают путем деления среднегодовую стоимость основных фондов сельскохозяйственного назначения на среднегодовую численность работников занятых в сельскохозяйственном производстве.

$$\text{Фондооснащенность}_{\text{в расчете на 100 га с.х.у.}} = \frac{\text{Сопф}_{\text{с.х.н.}}}{S_{\text{с.х.у.}}} * 100 = \\ = (1124,1 / 8243) * 100 = 13,6$$

$$\text{Фондовооруженность}_{\text{в расчете на 1 работника}} = \frac{\text{Сопф}_{\text{с.х.н.}}}{\bar{\rho}} = 1124,1 / 156 = 7,2$$

Как показали расчеты в таблице 3 уровень фондооснащенности и фондовооруженности труда в ООО «Агрофирма «Тукай» Кукморского района, РТ за 2017 год, фондооснащенность в расчете на 100 га с.х.у. составляет 13,6 тыс.руб., а фондовооруженность в расчете на 1 работника составляет 7,2 тыс. руб.

Также необходимо определить обеспеченность хозяйства энергоресурсами, это определяется показателями энергооснащенности и энерговооруженности. Рассмотрим данные в виде таблицы.

Как видно по таблице 4 уровень энергооснащенности хозяйства и энерговооруженности труда в ООО «Агрофирма «Тукай» Кукморского района РТ, за 2013 – 2017 г, можно сделать вывод, что основным уровнем производственного процесса является наличие материально-технической базы, уровень развития которой определяется энергоресурсами, а техническая обеспеченность экономики энергоресурсами характеризуется показателями энергооснащенности и энерговооруженности. Энергооснащенность показывает мощность энергоресурсов на 100 га пашни.

Сравнивая показатели энергооснащенности за 2013 - 2017 года, в 2017 году на 139,5 л.с. меньше чем в 2013. Также следует отметить, что показатель энерговооруженности труда за 2017 год снизился на 83,2 л.с. по сравнению с 2013 годом.

Таблица 4 – Уровень энергооснащенности хозяйства и энерговооруженности труда в ООО «Агрофирма «Тукай» Кукуморского района РТ, за 2013 – 2017 гг.

Показатели	2013	2014	2015	2016	2017	В среднем по РТ за 2017 год
Сумма энергетических мощностей, л.с.	12246	9432	9867	1203	1171	6477
Площадь пашни, га	7850	7850	7095	7095	7095	5508
Число среднегодовых работников, чел.	135	168	70	146	156	98
Энергооснащенность, в л.с. на 100 га пашни	156	120,2	139,0	17,0	16,5	117,6
Энерговооруженность, в л.с. на 1 работника	90,7	56,1	140,9	8,2	7,5	66,1

Еще одним фактором, влияющим на эффективное производство, является производственная направленность предприятия аграрного сектора, его специализация.

Специализацией хозяйства является процесс концентрации деятельности предприятия, любого экономического района на развитие той или иной отрасли на производстве любых видов продукции.

Изучим специализацию хозяйства по следующей таблице.

Таблица 5 – Состав и структура товарной продукции в ООО «Агрофирма «Тукай» Кукморского района РТ, за 2013-2017гг.

Виды угодий	Годы										В среднем за 5 лет	
	2013		2014		2015		2016		2017			
	Стоимость товарной продукции, тыс. руб	Структура, %	Стоимость товарной продукции, тыс. руб	Структура, %	Стоимость товарной продукции, тыс. руб	Структура, %	Стоимость товарной продукции, тыс. руб	Структура, %	Стоимость товарной продукции, тыс. руб	Структура, %	Сумма, тыс. руб	Удельный вес, %
Зерно	44600	34,9	66230	43,1	67196	58,7	67196	34,8	64860	31,4	62016,4	39,0
Молоко	41878	32,6	49280	32,1	29639	25,9	72461	37,6	83189	40,3	55289,4	34,7
КРС	41786	32,5	38248	24,8	17653	15,4	53294	27,6	58451	28,3	41886,4	26,3
Итого	х	100	х	100	х	100	х	100	х	100	х	100

Исходя из таблицы 5 состав и структура товарной продукции в ООО «Агрофирма «Тукай» Кукморского района РТ, за 2013-2017гг. видно, что все структурные показатели, с каждым годом меняют. Соответственно, в 2017 году, по сравнению с 2013 годам стоимость зерна увеличилась на 20260 руб., молоко увеличилась на 41311 руб., а КРС на 16665 руб. Вместе с тем в структуре товарной продукции в среднем за 5 лет преобладает зерно (39%), молоко (34,7%), КРС (26,3%). Исходя из моих рассуждений, следует, что в ООО «Агрофирма «Тукай» Кукморского района РТ, специализацией является зернопроизводство с развитым скотоводством.

Для того чтобы оценить уровень специализации рассчитаем коэффициент специализации. Величина коэффициента специализации определяется по формуле, предложенной Поповичем И.В.:

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

Кс - коэффициент специализации;

Р - удельный вес каждой отрасли в структуре товарной продукции;

i – порядковый номер отрасли в ранжированном ряду по удельному весу в структуре товарной продукции, начиная с наивысшего.

Если коэффициент специализации попадает в интервалах до 0,20 то, это свидетельствует о слабом уровне специализации хозяйств, от 0,20 до 0,40 - о среднем, от 0,40 до 0,60 - о высоком, и свыше 0,60 - о глубоком.

$$K_c = \frac{100}{(39*1)+((34,7+26,3)*3)} = \frac{100}{222} = 0,5$$

В моем случае коэффициент специализации 0,5 это свидетельствует о том, что в ООО «Агрофирма «Тукай» Кукморского района, уровень специализации высокий.

Показатели по распределению и переработке ресурсов в производственной деятельности с целью производства товаров является эффективность производства. Степень использования производственного потенциала, которая является соотношением результатов и затрат общественного производства является экономической эффективностью. Чем выше результат затрат, тем быстрее он растет в расчете на единицу полезного эффекта, и наоборот, чем меньше затрат, тем выше эффективность производства. Эффективность измеряется через коэффициент-отношение результатов к ресурсам на выходе или объем выпуска продукции, ее номенклатуры.

Проанализировав таблицу 6 - Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «Агрофирма «Тукай» Кукморского района РТ, за 2013-2017гг., можно сделать вывод, что уровень стоимости валовой продукции на 100га соизмеримой пашни, меняется скачкообразно. В 2017 году по сравнению с 2013 стоимость увеличился на 1123,7 руб.

Таблица 6 - Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «Агрофирма «Тукай» Кукморского района РТ, за 2013-2017гг.

Показатели	Года					В среднем по РТ
	2013	2014	2015	2016	2017	
Стоимость валовой продукции в расчете:						
На 100 га соизмеримой пашни, тыс. руб.	2083,0	2015,6	1136,0	2728,1	3206,7	301,7
На 1 среднегодового работника, тыс. руб.	1262,8	981,9	1262,9	1388,3	1527,1	49,3
На 100 руб. ОПФ, руб.	121,2	110,5	55,4	14128,3	943,7	1,8
На 100 руб. издержек производства	97,8	106,8	112,2	100,7	108,7	2,5
Сумма валового дохода в расчете:						
На 100 га соизмеримой пашни, тыс. руб.	342,0	-1023,5	-109,0	-1909	-1744	2186,7
На 1 среднегодового работника, тыс. руб.	207,3	-498,6	-115,7	-971,4	-830,6	357,0
На 100 руб. ОПФ, руб.	20,0	-29,9	-5,1	-9886,4	-13729,9	13,3
На 100 руб. издержек производства	16,1	-54,3	-10,3	-70,5	-59,1	17,9
Сумма прибыли (убытка) в расчете:						
На 100 га соизмеримой пашни, тыс. руб.	405,2	4,4	0,9	67	88,6	746,2
На 1 среднегодового работника, тыс. руб.	245,6	2,1	0,9	34,1	42,2	121,8
На 100 руб. ОПФ, руб.	23,6	0,1	0,04	346,9	697,7	4,5
На 100 руб. издержек производства	19,0	0,2	0,08	2,5	3	6,1
Уровень рентабельности (+), убыточности (-), %	37,5	-0,4	-0,1	-3,6	5,08	9,7

Стоимость валовой продукции в расчете на 1 среднегодового работника так же изменяется скачкообразно. Самое меньшее количество работников в среднем было в 2014 году 981,9руб, а самое большое в 2017 году 1527,1 руб. Стоимость валовой продукции, сумма валового дохода и сумма прибыли в расчете на 100 руб. издержек производства из года в год колеблется. Показатели валового дохода на 100 га соизмеримой пашни, на 1 среднегодового работника, на 100 руб. производственных фондов выше, чем среднереспубликанские данные. Стоимость валовой продукции, сумма валового дохода и прибыли в расчете на 100 руб. основных производственных фондов показывают, сколько продукции, валового дохода, чистого дохода и прибыли получено на единицу основных фондов.

Сумма валового дохода в расчете на 100 га соизмеримой пашни, на 1 среднегодового работника, на 100 руб. основных производственных фондов, на 100 руб. издержек производства из года в год увеличивает свои расходы. Сумма прибыли (убытка) в расчете на 100 га соизмеримой пашни, на 1 среднегодового работника, на 100 руб. издержек производства меньше по сравнению с среднереспубликанским на 79,6 руб.. А сумма прибыли (убытка) в расчете на 100 руб. основных производственных фондов больше среднереспубликанской на 693,2 чем в 2017 году.

2.2 Анализ финансового состояния предприятия

Одним из важнейших условий успешного финансового управления является анализ финансового состояния предприятия.

Финансовое состояние компании, ее стабильность и устойчивость зависят от результатов ее производственной, коммерческой и финансовой деятельности. Если производственные и финансовые планы будут успешно реализованы, это окажет большое влияние на финансовое положение предприятия. И, наоборот, из-за невыполнения плана производства и

реализации продукции стоимость производства увеличивается, доходы и прибыль снижаются, и, следовательно, ухудшается финансовое состояние предприятия и его платежеспособность.

Следовательно, стабильное финансовое состояние является результатом опытного управления всем комплексом факторов, характеризующих результаты финансово-хозяйственной деятельности организации.

Активы организации (актив баланса), в зависимости от скорости их превращения в денежные средства делятся на 4 группы:

А1-наиболее ликвидные активы, т. е. денежные средства и финансовые вложения (ценные бумаги);

А2-активы быстрого выпуска, т. е. дебиторская задолженность и прочие активы;

А3-медленно продаваемые активы (запасы, НДС и прочие оборотные активы);

А4-труднореализуемые активы (внеоборотные активы).

Пассивы баланса группируются по срочности их погашения и степени их уплаты также на 4 группы:

П1 - наиболее срочные обязательства, т. е. кредиторская задолженность;

П2 - краткосрочные пассивы, т. е. краткосрочные кредиты и займы;

П3 - долгосрочные пассивы, т. е. долгосрочные кредиты и займы, доходы будущих периодов и резервы для будущих расходов и платежей;

П4-устойчивые или постоянные пассивы, т. е. капитал и резервы (капитал организации).

Для анализа ликвидности баланса активы организации группируются по степени ликвидности - от наиболее быстро ликвидных к наименее. Обязательства группируются по срокам погашения. Рассмотрим таблицу анализа ликвидности баланса.

Таблица 7 - Анализ ликвидности бухгалтерского баланса в ООО «Агрофирма «Тукай» Кукморского района РТ, за 2017 год.

Активы	Код строки баланса	2017		Пассивы	Код строки баланса	2017		Платежный излишек, недостача (+,-)	
		На начало года	На конец года			На начало года	На конец года	На начало года	На конец года
A1	1240+	37	0	П1	1520	43508	41106	43471	41106
	1250								
A2	1230	20928	1608	П2	1510+	-	-	-20928	-1608
A3	1210+				1550				
	1220+	27740	51279	П3	1400+	-	-	-27740	-51279
	1260				1530				
A4	1100	4471	4471	П4	1300	9668	16252	5197	11781
Итого	1600	53176	57358	х	1700	53176	57358	х	х

По данным таблицы 7 анализ ликвидности бухгалтерского баланса в ООО "Агрофирма" Тукай", Кукморский район РТ, на 2017 год, можно сделать вывод, что баланс организации не является абсолютно ликвидным на начало и конец года, и имеет платежной излишек на начало года в сумме 43471 рублей.

Сопоставление итогов второй группы по активу и пассиву (быстрореализуемых активов с краткосрочными пассивами) позволяет сделать вывод о наличии у предприятия собственных оборотных средств. ООО «Агрофирма «Тукай» на начало 2017 года имеет платежный недостаток наименее ликвидных активов в размере 20928 руб., на конец 2017 года 1608 руб. Таким образом, за 2017 год платежный недостаток снизился на 19320 руб.

Сопоставление итогов третьей группы по активу и пассиву (медленно-реализуемых активов с долгосрочными пассивами) отражается платежным недостатком, который к концу года составил 23539 руб.

Сопоставление активов и обязательств четвертой группы (неликвидные активы постоянные обязательства) отражает перспективную ликвидность. Перспективная ликвидность-это прогноз платежеспособности компании, основанный на сравнении будущих доходов и платежей. ООО «Агрофирма «Тукай» по данному виду ликвидности баланса имеет платежный излишек в течение всего периода, в начале года – 5197 руб., в конце года – 11781руб. Таким образом, платежный излишек за рассматриваемый период увеличился на 6584 руб.

С целью оценки ликвидности баланса проводится сравнение результатов по вышеуказанным группам активов и группам обязательств (пассивов).

Баланс считается ликвидным, если в сравнение расчетных групп активов и обязательств приводит к следующей системе неравенств:

$$A1 \geq П1; A2 \geq П2; A3 \geq П3; A4 \leq П4.$$

Рассмотрим неравенства:

На начало года:

$$37 < 43508 - \text{условие равенства не выполняется}$$

$$20928 > 0 - \text{условие равенства выполняется}$$

$$27740 > 0 - \text{условие равенства выполняется}$$

$$4471 < 9668 - \text{условие равенства выполняется}$$

На конец года:

$$0 < 41106 - \text{условие равенства не выполняется}$$

$$1608 > 0 - \text{условие равенства выполняется}$$

$$51279 > 0 - \text{условие равенства выполняется}$$

$$4471 < 16252 - \text{условие равенства выполняется}$$

Из полученного неравенства мы видим, что в ООО «Агрофирма «Тукай» Кукморского района РТ, ликвидно не является абсолютным, так как не все равенства выполняются.

Платежеспособность предприятия-это возможность погасить долги при одновременном требовании своих кредитов. Коэффициенты финансовой платежеспособности должны использоваться для комплексной оценки платежеспособности экономики в целом.

Для анализа платежеспособности финансового анализа рассчитываются коэффициенты платежеспособности, которые мы отразим в виде таблицы.

Таблица 8 – Финансовые коэффициенты платежеспособности в ООО «Агрофирма «Тукай» Кукморского района РТ, за 2017год.

Показатели	Нормальное ограничение	Наличие на начало года	Наличие на конец года	Отклонение, +\-
Коэффициент ликвидности (L1)	$L_1 \geq 1$	0,43	0,39	0,04
Коэффициент абсолютной ликвидности (L2)	$0,2 \leq L_2 \leq 0,5$	0,0008	0	0,0008
Коэффициент «критической оценки»(L3)	$0,7 \leq L_3 \leq 0,8$	0,48	0,04	0,44
Коэффициент текущей ликвидности (коэффициент покрытия), (L4)	$1,5 \leq L_4 \leq 2$	1,12	1,29	0,17
Коэффициент маневренности функционирующего капитала (L5)	$L_5 \rightarrow$	5,34	4,35	0,99
Доля оборотных средств в активах (L6)	$L_6 \geq 0,5$	0,4	0,9	0,5
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (L7)	$L_7 \geq 0,1$	0,1	0,2	0,1

1. Общий показатель платежеспособности (коэффициент ликвидности):
 $L1=(A1+0.5A2+0.3A3)/(П1+0,5П2+0,3П3)$.

2. Коэффициент абсолютной ликвидности: $L2=A1/(П1+П2)$.

3. Коэффициент «критической оценки»: $L3= (A1+A2)/ (П1+П2)$.

4. Коэффициент текущей ликвидности (коэффициент покрытия): $L4=(A1+A2+A3)/(П1+П2)$.

5. Коэффициент маневренности функционирующего капитала:
 $L5=A3/(A1+A2+A3- П1-П2)$.

6. Доля оборотных средств в активах: $L6= (A1+A2+A3)/БН$.

7. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами: $L7= (П4-A4)/(A1+A2+A3)$.

Проанализировав данную таблицу можно сделать вывод, что в ООО «Агрофирма «Тукай» Кукморского района РТ показатель (L1) в конце 2017 года по сравнению с показателем в начале года выше на 0,04 и соответствует данному пределу.

Рассматривая коэффициент абсолютной ликвидности (L2) можно увидеть, что данный показатель на начало 2017 года составлял 0,0008, а к концу года снизился до 0. Это говорит о том, что хозяйство не может погасить краткосрочную задолженность в ближайшее время за счет денежных средств и приравненных к ним финансовым вложениям.

Коэффициент критической оценки (L3) показывает, какая часть краткосрочных обязательств организации может немедленно погасить за счет средств на различных счетах, в краткосрочных ценных бумагах, а также поступлений по расчетам с дебиторами. К концу года показатель уменьшился на 0,44.

Коэффициент текущей ликвидности (коэффициент покрытия) (L4) показывает, что и в начале года (1,12) и в конце (1,29) он не входит в указанный нами предел ($1,5 \leq L4 \leq 2$).

Коэффициент маневренности функционирующего капитала (L5) показывает, какая часть собственного оборотного капитала находится в

обороте. В начале 2017 года он составлял 5,34, а в конце года снизился до 4,35. Коэффициент должен быть достаточно высоким, чтобы обеспечить гибкость в использовании собственных средств.

Коэффициент доли оборотных средств (L6) в активах зависит от отраслевой принадлежности организации, показатель в конце года по сравнению с началом увеличился на 0,5.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами (L7) характеризует наличие собственных оборотных средств у организации, необходимых для ее финансовой устойчивости. К концу года их доля увеличилась на 0,1.

Для того чтобы проанализировать финансовую устойчивость организации, специалисты чаще всего применяют метод расчета коэффициентов финансовой устойчивости. Проанализируем ее и отразим в виде таблицы.

Таблица 9 - Расчет коэффициентов финансовой устойчивости в ООО «Агрофирма «Тукай» Кукуморского района РТ, за 2017 год.

Показатели	Нормальное ограничение	Наличие на начало года	Наличие на конец года	Отклонение, +/-
Коэффициент капитализации	$U_1 \leq 1,5$	4,50	2,53	-1,97
Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования	$0,1 \leq U_2 \leq 0,5$	0,12	0,22	0,1
Коэффициент финансовой независимости	$0,4 \leq U_3 \leq 0,6$	0,18	0,28	0,1
Коэффициент финансирования	$U_4 \geq 0,7$	0,22	0,39	0,17
Коэффициент финансовой устойчивости	$U_5 \geq 0,6$	0,18	0,28	0,1

Коэффициент капитализации = стр.1400 + стр.1500/стр.1300

Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования= (Стр. 1300 Форма 1 - Стр. 1100 Форма 1)/Стр. 1200 Форма 1

Коэффициент финансовой независимости = П4/А1 + А2 + А3 + А4

Коэффициент финансирования = с.1300 Форма 1/(с.1400 Форма 1 + с.1500 Форма 1)

Коэффициент финансовой устойчивости= (с.1300 Форма 1 + с.1400 Форма 1)/с.1700 Форма 1

Отразив в таблице проанализируемые мной показатели, можно сделать вывод:

U1 - коэффициент капитализации показывает, сколько заемных средств организация привлекла на 1 рубль вложенных в активы собственных средств и на конец года составляет 2,53, что снижение в 1,97 по сравнению с началом года.

U2-коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования показывает, сколько оборотных средств финансируется из собственных средств, он составляет 0,22, что больше на 0,1 по сравнению с началом года.

U3 - коэффициент финансовой независимости показывает долю собственного капитала в общем объеме источников финансирования и составляет 0,28 на конец года, что ниже на 0,1 по сравнению с началом года.

U4 – коэффициент финансирования показывает, какая часть деятельности финансируется за счет собственного капитала и заемных средств, и составляет 0,39, что на 0,17 ниже по сравнению с началом года.

U5-коэффициент финансовой устойчивости показывает, сколько активов финансируется из устойчивых источников и составляет 0,28, что на 0,1 ниже по сравнению с началом года.

2.3 Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля

В ООО «Агрофирма «Тукай» Кукморского района РТ согласно 307 – ФЗ «Об аудиторской деятельности» аудит не проводится, т.к. организация не является акционерной, объем выручки от продажи продукции организации за предшествовавший отчетном году не превышает 400 миллионов рублей и сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетном году не превышает 60 миллионов рублей [3].

При организации бухгалтерского учета внутренний контроль является одним из его элементов. Для осуществления внутреннего контроля в данной организации не существует. Внутренний контроль в ООО «Агрофирма «Тукай» осуществляется силами бухгалтера, и руководителем организации.

При внутривладельческом контроле в течение года производится сверка первичных документов и записей синтетического и аналитического учета в бухгалтерской отчетности. Все, в основном, на которое возложены функции контроля, главный бухгалтер. Он контролирует правильность списания на издержки производства затрат, анализ статьи затрат контролирует обоснованность перечисления налогов и сборов, контролирует правильность исчисления себестоимости продукции в отчетном различные бюджеты, контролирует движение денежных средств.

Система внутреннего контроля на предприятии состоит из текущего контроля в процессе учета, регулярного контроля через инвентаризацию бюджетных средств и расчетов, специальных проверок, которые проводит независимая аудиторская организация. Система внутреннего контроля включает в себя создание соответствующих условий для хранения денежных средств, материалов, продуктов и других ценностей и обеспечение их безопасной защиты.

Первичная документация играет главную роль в процессе ведения бухгалтерского учета в организации. С помощью первичных документов

осуществляется следующие виды контроля: предварительный, текущий и последующий.

Предварительный контроль осуществляют лица, подписывающие документы (директор, руководители соответствующих подразделений, главный бухгалтер, его заместители) до совершения хозяйственных операций в момент подписания документа. Здесь проверяется законность и целесообразность проведенных операций. Это один из основных пунктов в контроле для устранения в учете о незаконных операциях.

Текущий контроль осуществляется в момент совершения операций, при приемке документов и отражение этих операций в регистрах бухгалтерского учета.

Последующий контроль осуществляется при документальных проверках, например когда проводят ревизию кассы.

Особое внимание в хозяйстве следует уделять контролю над правильным определением финансовых результатов и начислением налогов. Контроль такого вида осуществляется на основе данных бухгалтерского и налогового учета.

Периодический контроль в ООО «Агрофирма «Тукай» осуществляется путем проведения инвентаризации, специальными комиссиями которую создают по подразделениям или по хозяйству в целом.

Периодически контроль, осуществляемый собственной комиссией, независимой аудиторской фирмой, в большинстве случаев должен проводиться внезапно. Так, один раз в месяц проводится внезапная проверка денежных средств в кассе, дорогостоящих и дефицитных материалов, особенно драгметаллов.

В обеспечении сохранности имущества большое значение имеет организация хранения средств. В этой связи склады должны быть специализированы, оборудованы соответствующими весовыми, измерительными и контрольными приборами, мерной тарой и соответствующими приспособлениями. Материалы должны быть размещены

таким образом, чтобы можно было их быстро найти. Денежные средства должны храниться в специально изолированных и оборудованных помещениях.

Вероятность хищений материальных ценностей, денежных средств, утери соответствующей документации снижается принадлежащей организации охраны, применении средств сигнализации, установлении сейфов, ограничении доступа к ценностям и денежным средствам. Контроль также обеспечивается программным путем, применением кодов, паролей и иных средств.

3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА В ООО «АГРОФИРМА «ТУКАЙ» КУКМОРСКОГО РАЙОНА РТ

3.1 Современное состояние учета затрат и калькулирование себестоимости продукции растениеводства

Все записи в бухгалтерском учете по затратам на производство и выпуск зерновых культур основаны на данных соответствующих первичных документов.

Первичные документы делятся на четыре группы: учет затрат труда, предметы труда, средства труда и выход продукции.

Для учета затрат труда, выполненных работ и расчета заработной платы могут использоваться специализированные формы первичной бухгалтерской документации, утвержденные приказом Минсельхоза.

Для учета механизированных работ, выполняемых тракторами, комбайнами, самоходными машинами, используют учетный лист тракториста-машиниста, форма №411 – АПК (ПРИЛОЖЕНИЕ А). Записи на счете производятся по мере выполнения работ по их видам, с указанием того, какие культуры они реализуются. Регистрационный лист тракториста хранится у полевого смотрителя, утвержденного главным агрономом и директором.

Для учета работы трактора на транспортной работе, используют путевой лист трактора форма № 412 – АПК. В данном документе отражают количество отработанных дней и часов водителем, количество перевезенного груза, сколько пройдено километров (пробег), расход топлива по норме и фактически, выполненных условно-эталонных гектаров, сумму начисленной заработной платы.

Все операции, связанные с учетом использования рабочего времени и расчетом заработной платы, оформляются соответствующими первичными документами. Для осуществления табеля учета рабочего времени, контроля трудовой дисциплины и подготовки статистической отчетности по использованию труда, применяют табель учета рабочего времени и расчета заработной платы, формы Т-12 и табель учета рабочего времени, формы Т-13 (ПРИЛОЖЕНИЕ Б). В таблице ежедневно отмечают выход на работу, количество отработанных часов, отсутствие работников с указанием причин (болезнь, прогулы и т. д.). В конце месяца в таблице подводятся итоги отработанного времени, дни неявок на работу, затем передается в бухгалтерию (расчетный отдел), где его данные после соответствующей проверки используются для расчета заработной платы.

В документах по учету затрат на оплату труда учитываются статьи потребления различных материальных ценностей: семена, удобрения, пестициды, гербициды, запасные части и др.

Расход семян зерновых культур оформляется актами расхода семян и посадочного материала форма СП-13 (ПРИЛОЖЕНИЕ В). Документ используется для списания расхода семян на посев отдельно для каждого урожая. В акте указываются культура, название семян, номер поля, площадь поля, расход по норме и фактически. Акт составляется агрономом и утверждается управляющим хозяйства, после чего его передают в бухгалтерию.

Акт об использовании минеральных, органических удобрений, ядохимикатов и гербицидов используют для отражения расходов удобрений, ядохимикатов и гербицидов, форма №420-АПК (ПРИЛОЖЕНИЕ Г). Данный документ является подтверждением того, сколько израсходовали удобрений, внесенных под сельскохозяйственную культуру. В нем указывается название культуры и удобрения, сколько израсходовано удобрений и номер поля. Он составляется агрономом и утверждается руководителем организации, и после этого передается в бухгалтерию. К этому документу прилагается лимитно-

заборные акты и другие документы, согласно которым была доставлено удобрения, ядохимикаты со склада до мест их использования.

Расход спецодежды, мелкого инвентаря составляются акты на списание промышленного и бытового оборудования. В конце месяца данные этого документа оформляются в отчетах о движении материальных ценностей.

Затраты по использованию средств труда вносят в документ по учету затрат и средств труда, которые отражаются в начисленной амортизации. В данный документ относятся различные расчеты по распределению амортизации (расчет амортизации по поступившим и выбывшим ОС, расчет амортизации по ОС на начало года, ведомость начисления амортизации за месяц и др.).

Для учета зерновых продуктов, полученных из урожая в ООО "Агрофирма" Тукай " применяются талоны комбайнера и водителя, а также специальные реестры, форма СП-6 (ПРИЛОЖЕНИЕ Д). Пронумерованные талоны с предварительно заполненным в бухгалтерии наименованием хозяйства, табельным номером и фамилией под расписку передаются водителям, комбайнерам. Талоны подписываются бухгалтером по растениеводству и скрепляет печатью. До выдачи регистрирует в журнала выдачи талонов.

Учет поступления зерна на току ведется в реестре зерна и другой продукции форма СП-2. Завток записывает массу зерна и указывает данные водителя и комбайнера, расписывается в реестре у водителя, водитель в реестре у завтока. Реестры сдаются в бухгалтерию ежедневно, один экземпляр сдает водитель другой комбайнер, а завток сдает свой реестр с ведомостью о движении зерна. Прием зерна ведется в реестре приема зерна весовщиком, форма №СП-9 (ПРИЛОЖЕНИЕ Е). Указанные в документе данные являются основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета. Зерно, которая поступила на ток сушат и сортируют, и результаты записывают в акт на сушку и сортировку продукции растениеводства, форма №СП-12 (ПРИЛОЖЕНИЕ Ж).

Учет затрат и выход продукции растениеводства в организации ведется на счете 20-1. Затраты отражаются отдельно как затраты на сбор урожая следующего года, которые нельзя отнести к объектом учета затрат зерновых культур. Расходы, оставшиеся незавершенными в конце года, переносятся на следующий год. Данные затраты учтенные в конце года распределяются по объектом учета сельскохозяйственных культур.

В зернопроизводстве основным видом продукции является зерно, а побочная продукция-солома. Себестоимость зерна определяется исходя из нормативной базы затрат на уборку, прессование, транспортировку и др. После этого общая стоимость исключается из стоимости соломы и эти затраты распределяются между зерном и зерновыми отходами. Далее стоимость полноценного зерна делится на физическую массу полноценного зерна и получают фактическую себестоимость 1 ц зерна, а затраты подразделяются на физическую массу зерноотходов и получают себестоимость 1 ц зерноотходов.

На примере ООО «Агрофирма «Тукай» рассмотрим задачу по себестоимости продукции растениеводства (зерно).

ООО «Агрофирма «Тукай» в 2017 году получила с убранных площадей 67196 ц зерна и 2655 ц используемых зерноотходов.

Содержание полноценного зерна в зерноотходах исследуемого хозяйства составило 35 %. Затраты на возделывание зерна составили 31857 тыс. руб.

На сумму 900 тыс. руб. было получено соломы, исходя из расходов на уборку, прессование, транспортировку и на другие работы по его заготовке.

Для начала из общей суммы исключаем сумму затрат относящуюся на солому. Полученную сумму относят на зерно и зерноотходы: $31857000 - 900000 \text{ руб.} = 30957000 \text{ руб.}$

Количества зерна в зерноотходах составляет 35%: $2655 \text{ ц} \times 0,35\% = 929,25 \text{ ц.}$

Общее количество продукции: $67196 \text{ ц} + 929,25 \text{ ц} = 68125,25 \text{ ц.}$

Удельный вес общего количества продукции от общего количества зерна составляет: $(67196 \text{ ц} \times 100) / 68125,25 \text{ ц} = 98,6 \%$.

Удельный вес зерноотходов составляет 1,4%.

Распределение затрат на производство (без соломы) пропорционально удельному весу продукции:

- На полноценное зерно приходится затраты в размере: $31\,857\,000 \text{ руб.} \times 0,98 = 31\,422\,460 \text{ руб.}$

- На зерноотходы приходятся затраты в размере: $31\,857\,000 \text{ руб.} \times 0,014 = 445\,998 \text{ руб.}$

Фактическая себестоимость единицы продукции:

- Себестоимость 1 ц. зерна равна: $31\,422\,460 \text{ руб.} / 67196 \text{ ц} = 467,6 \text{ руб.}$

- Себестоимость 1 ц. зерноотходов равна: $445\,998 \text{ руб.} / 2\,655 \text{ ц} = 168 \text{ руб.}$

Объектами расчета себестоимости кормовых культур являются отдельные виды кормов. В сельскохозяйственных предприятиях для каждой группы культур открыт свой аналитический счет учета затрат, а их стоимость оценивается путем распределения затрат на соответствующие виды культур. Для определения стоимости веса каждого вида зеленой массы используют метод умножения коэффициента на 0,3. Масса силоса и сенажа определяется в течение 15-30 дней после укладки. Себестоимость готового силоса определяется путем деления стоимости зеленой массы и расхода силосования на массу готового силоса.

Продукция растениеводства в начале года учитывают по плановой себестоимости, а после определения фактической цены преобразуют по фактической цене путем списания на соответствующие счета калькуляционных разниц. Если фактическая меньше плановой, то разница списывается путем метода «красной сторно», а если фактическая больше плановой, то делают дополнительную запись.

Для учета затрат и выхода продукции растениеводства в плане счетов выделяют счет 20 "Основное производство" субсчета "Растениеводство". По

назначению и структуре счета активный, основной, калькуляционный. По дебету счета отражают затраты в течение года основные и накладные, по кредиту – выход продукции, в течение года основные по плановой себестоимости с корректировкой в конце года до уровня фактических затрат. Дебетовое сальдо означает незавершенное производство. Объектами учета затрат являются сельскохозяйственные зерновые культуры (озимые и зерновые).

Для обеспечения правильной организации учета затрат и выхода продукции растениеводства предназначен счет 20 «Основное производство», субсчет 1 «Растениеводство», аналитический счет «Зерновые культуры». В растениеводстве по дебету счета отражаются все фактические затраты зерновой продукции в течение года, а по кредиту выход продукции по плановой себестоимости и списание их калькуляционных разниц в конце года.

Учет затрат и выхода зерновой продукции в ООО «Агрофирма «Тукай» осуществляет бухгалтер по растениеводству по следующей номенклатуре статей: оплата труда с отчислениями на социальные нужды; семена и посадочный материал; удобрения минеральные и органические; химические средства защиты растений; затраты на содержание основных средств; топливо и энергия; затраты на страхование.

Первая статья предназначена для учета всех видов основной и дополнительной заработной платы работников, занятых непосредственно в производстве зерна. Согласно данной статье в ООО "Агрофирма " Тукай " учитываются все виды денежных и натуральных выплат, которые носят характер заработной платы, работникам различных категорий, труд которых затрачен непосредственно на выращивание сельскохозяйственных культур, а также на незавершенное производства. К ним относятся заработная плата трактористов по подготовке почвы к посеву, обработку, уборку урожая, а также транспортные работы по данной культуре, заработная плата рабочих – полеводов по выращиванию зерновых культур, начиная с предпосевных

работ, подготовки семян к посеву, и заканчивая доработкой готовой продукции. В затраты на производство по данной статье включаются надбавки за продукцию с учетом ее качества, за высокое качество выполненных работ, сокращение сроков выполнения работ, надбавки трактористам - машинистам за классность.

По данной статье учитывают также продукцию, выданную работникам хозяйства в счет оплаты труда в установленной оценке. По этой же статье учитывают суммы отчислений на социальные нужды: 22% - в пенсионный фонд; 2,9% - в фонд социального страхования; 5,1% - в федеральный фонд обязательного медицинского страхования. В 2017г. в ООО «Агрофирма «Тукай» по данной статье затраты на зерновые составили:

В соответствии с этой статьей также учитываются продукты, выдаваемые работникам хозяйства в счет оплаты труда в установленной оценке. По этой же статье учитываются суммы отчислений на социальные нужды: 22% - в Пенсионный фонд; 2,9% - в Фонд социального страхования; 5,1% - в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования. В 2017 году. в ООО" Агрофирма "Тукай" по данной статье стоимость зерна составила: Дт 20-1 Кт 70, 69 – 9 561 тыс. руб.

Статья «Семена и посадочные материалы» относит к себе затраты семян на соответствующие зерновые культуры. Затраты на семена отражаются как в натуральном виде, т.е. количество в килограммах, и в денежном выражении стоимость израсходованных семян. В 2017 году в ООО «Агрофирма «Тукай» была израсходована: Дт 20-1 Кт 10-7 – 6291 тыс. руб.

Статья " Удобрения минеральные и органические " предназначена для учета внесенных под эти культур, всех видов удобрений. При этом минеральные и органические удобрения выделяются отдельно: Дт 20-1 Кт 10-1 –4193тыс. руб.

К статье «Химические средства защиты растений» относятся затраты по борьбе с сорняками, вредителями и болезнями зерновых культур,

различных средств защиты растений, гербициды, пестициды и др.: Дт 20-1 Кт 10-14 – 759тыс.руб.

Статья " Затраты на содержание основных средств "в ООО" Агрофирма "Тукай" включает в себя затраты на содержание и эксплуатацию, амортизацию, ремонт основных средств, используемых при производстве зерна. По этой же статье рассматривается потребление нефтепродуктов на работу машинно-тракторного парка, комбайнов. Стоимость ремонта основных средств, относящаяся к данной статье, включает стоимость ремонта и замены гусениц и резиновых шин тракторов и сельскохозяйственной техники. В 2017 году расходы по данной статье составили 2277 тыс.руб.

Затраты по статье "Топливо и энергия" определяются суммированием затрат на электроэнергию по видам работ с учетом мощности двигателя оборудования, коэффициентов использования по времени и мощности электродвигателя и тариф на электроэнергию. В 2017 году расходы по этой статье в ООО «Агрофирма «Тукай» составили: Дт 20-1 Кт 10-3 –7258тыс. руб.

По статье «Затраты на страхование» исходя из бухгалтерского учета расходы на страхование имущества относятся к расходам по обычным видам деятельности и списываются на затраты ежемесячно в размере, который определяется организацией исходя из срока действия договора страхования. В 2017 году в ООО «Агрофирма «Тукай» расходы по статье составили: Дт 20-1 Кт 76-1 – 953тыс. руб. Общая сумма затрат по возделыванию зерновых культур в 2017 году составили 31292 тыс. руб.

В ООО «Агрофирма «Тукай» Кукморского района обобщающим регистром для аналитического учета затрат зерновой продукции является лицевой счет (производственный отчет) подразделения. Который состоит из трех разделов, затраты на производство, выход продукции, прочие данные.

В первом разделе лицевого счета для каждого объекта учета выделена отдельная графа. В строках указаны затраты по видам, сгруппированные по

установленной номенклатуре статей затрат в растениеводстве. Записи в первом разделе лицевого счета производятся на основании журналов учета работ и затрат. Для затрат, не отраженных в этих журналах, записи создаются на основе соответствующих сводных и первичных документов. Во втором разделе лицевого счета отражается выход продукции. В данном разделе указывают общее количество и стоимость зерна за месяц и с начала года по плановой себестоимости, с доведением в конце года до фактической. В третьем разделе лицевого счета отражены другие данные, связанные с работой данного подразделения.

Регистрами синтетического учета сельскохозяйственной продукции, являются "оборотно-сальдовая ведомость счета", в котором раскрывается информация об остатках на начало, поступлении, списании и остатках на конец периода. Учет на предприятии в оборотно-сальдовой ведомости ведется ежемесячно в разрезе субсчетов. Заполнение реестра синтетического и аналитического учета осуществляется по следующим реквизитам: наименование материального имущества, учетный период, наименование счета, на котором ведется учет, остаток на начало и конец отчетного периода, оборот по дебету субсчета и оборот по кредитному субсчету.

3.2 Совершенствование учета затрат на производство продукции растениеводства

Учет затрат в сельскохозяйственном производстве осуществляется на основе первичных документов, оформленных в установленном порядке. Поэтому следует проверить качество первичной учетной документации с точки зрения законности и достоверности отражения в первичном учете хозяйственных операций; правильность ведения накопительных и сводных регистров.

Для оценки качества системы бухгалтерского учета затрат на производство сельскохозяйственной культуры следует организовать систему внутреннего контроля.

Внутренний контроль в ООО "Агрофирма" Тукай " осуществляется бухгалтером и руководителем организации. Но четко установленных норм при проведении внутреннего контроля не существует. Для эффективного ведения бухгалтерского учета необходимо создать положение о внутреннем контроле.

Осуществление внутреннего контроля в сельском хозяйстве является более важным, чем в других отраслях, так как на результаты влияет использование земельных и биологических ресурсов, климатические условия. А для того, чтобы оценить эффективность использования различных ресурсов (трудовых, финансовых, земельных, биологических), необходимо создать систему внутреннего контроля (СВК).

Внутренний контроль в большинстве средних и малых сельскохозяйственных организаций не всегда выстроен должным образом, это слабое звено. Существуют проблемы в формировании учетной политики, в уровне подготовки кадров и других внутренних нормативных актов, регулирующих внутренний контроль. В настоящее время отсутствуют нормативные требования по организации и ведению системы внутреннего контроля сельскохозяйственных организаций. Это дает предпосылки для самостоятельного формирования инструментов внутреннего контроля, индивидуально для каждого субъекта хозяйствования.

Зачастую руководства имеет формальное отношение к организации систем внутреннего контроля и разработке локальных нормативных актов, не понимает его важности для деятельности хозяйствующего субъекта. Кроме того, сельскохозяйственные организации не имеют квалифицированных кадров и не обеспечивают подготовку по вопросам внутреннего контроля.

Для создания и развития эффективной системы внутреннего контроля необходимо понимание сущности внутреннего контроля и его элементов.

Система внутреннего контроля представляет собой процесс, организованный и осуществляемый представителями собственника, руководства и других работников аудируемого лица с целью обеспечения достаточной уверенности в достижении поставленных целей. Исходя из надежности бухгалтерской (финансовой) отчетности, результативности и эффективности хозяйственных операций, соответствует деятельности аудируемого лица нормативно-правовым актом. Это означает, что система внутреннего контроля и функционирование направлены на устранение рисков, угрожающих достижению целей организации. Внутренний контроль по времени проведения может быть предварительным, текущим и последующим.

Во многих случаях уровень ошибок зависит от квалификации сотрудников, поэтому необходимо уделять особое внимание контролю персонала. Эффективная система внутреннего контроля требует компетентного персонала, который будет регулярно повышать свою квалификацию. С этой целью в практику повседневной деятельности должны быть внедрены планы по повышению квалификации экономических и бухгалтерских служб. Или передать выполнение функций внутреннего контроля специализированной компании.

Для достижения желаемого эффекта в сельском хозяйстве необходимо более тщательно контролировать и оценивать эффективность используемых ресурсов. Сельскохозяйственное производство-сложный процесс, требующий точных расчетов на всех этапах. Затраты биологического происхождения (например, затраты на семена, корма, удобрения, животноводство) — фактор, от которого во многом зависит эффективность сельскохозяйственного производства. Качество готового продукта зависит от качества сырья, которое должно контролироваться на всех этапах производства. Поэтому мониторинг и оценка биологических затрат в растениеводстве является одной из задач системы внутреннего контроля. Например, сравнивая урожайность и расход семян (по плану и по факту), можно сделать вывод о

качестве семян, соблюдении норм посева, степени прорастания семян на посевной площади.

3.3 Применение информационных технологий в учете затрат продукции растениеводства

Автоматизация бухгалтерского учета сегодня характерна не только для крупных, но и для средних фирм. Наличие компьютерных технологий дает возможность использовать бухгалтерские программы и в малых предприятиях. В связи с этим рынок прикладных программ характеризуется широчайшим их спектром, начиная от простейших, с минимальным набором функций, и заканчивая сложными многофункциональными системами с широчайшими учетно-аналитическими возможностями. В связи с этим значительно возрос спрос на специалистов, освоивших методы учета в автоматизации. Именно использование соответствующего программного обеспечения позволяет достичь наибольшего экономического эффекта при обработке бухгалтерской информации, проведение аналитической работы. Иными словами, АРМ-это часть информационной системы, разделенная в соответствии со структурой управления объектом и существующей системой целевого распределения. Он выполнен в виде самостоятельного программно-аппаратного комплекса.

На сегодняшний день все более распространена обработка учетных данных с помощью компьютеров. Системы, ориентированные на централизованную обработку бухгалтерских и аналитических данных на базе компьютера общего назначения, имеют очевидные преимущества перед технологией ручной обработки данных.

Опыт использования персональных компьютеров показывает, что производительность труда работников бухгалтерии возрастает в два и более раза по сравнению с ручными методами учета. Автоматизация бухгалтерской

работы способствует внедрению передовых форм и методов ведения бухгалтерского учета, сокращает количество сотрудников, осуществляющих бухгалтерские операции или отпускающих их на другую работу. Повышение качества бухгалтерского учета достигается за счет ускорения документооборота, применения эффективного контроля по всем технологическим операциям, использования более современных технических средств, совершенствования форм документов и возможности составления 2-3 различных отчетных форм одновременно.

Автоматизация технологий позволяет в пределах функций бухгалтерского учета полностью регламентировать получение данных в электронном виде, необходимых для ведения оперативного синтетического и аналитического учета, а так же для подготовки отчетности необходимых для выработки и принятия решений.

На сегодняшний день существует большое количество программ по автоматизации бухгалтерского учета на предприятии. Самой распространенной программой является "1С: Бухгалтерия".

В ООО «Агрофирма «Тукай» Кукморского района используют программу «1С: Бухгалтерия 8.2». Для более точного и правильного ведения бухгалтерского учета мы рекомендуем ООО «Агрофирма «Тукай» Кукморского района вести бухгалтерский учет с использованием программы «1С: Предприятие 8.3», потому что она более усовершенствована.

1С: Бухгалтерия 8.3 позволяет более эффективно работать с анализом и введением учета (бухгалтерского и налогового), подготовкой отчетности предприятия. Весь учет ведется в полном соответствии с нормами российского законодательства, планы счетов соответствуют нормам Минфина.

В новой версии 1С: Бухгалтерия 8.3 были введены новые элементы: новый интерфейс для удобной организации рабочего пространства; наличие

крупного шрифта; удобная навигация; использование таких технологий, как "облако".

Теперь возможно работать с налоговой отчетностью в качестве общей схемы, и упрощенный, а также в виде единого налога на вмененный вид дохода и т. д. Гораздо проще в новом варианте формировать отчеты с последующей сдачей: отчет можно распечатать как с двухмерными штрих-кодами, так и сформировать в электронном виде.

Такие дополнения и новые возможности, конечно же, делают программу 1С: Бухгалтерия более эффективной.

Рассмотрим на примере ООО «Агрофирма «Тукай» Кукморского района РТ учет затрат продукции растениеводства в 1С «Бухгалтерия 8.3».

ООО «Агрофирма «Тукай» приобрело у ООО «Родник» по договору №46 жмых подсолнечный 4000кг по цене 1,5руб. за 1 кг, пшеницу 500 кг по цене 10 руб. за 1 кг, транспортно-заготовительные расходы составили 1000 руб. Отпущено в производство солома ячменная 600кг, сено 2000 кг, силос 3000 кг.

Для отражения в учете операций по приобретению материалов предназначен документ «Поступление товаров и услуг» (меню «Покупки»). Для заполнения этой формы необходимо выбрать операцию «Товары». Далее заполняется поле «Контрагенты» и «Договор». Далее идет заполнение табличной части документа и регистрируется счет-фактура нажатием на кнопку «Зарегистрировать». После этого документ нужно провести, кнопкой «Провести», и сформировать проводки, которые открываются через кнопку панели инструментов (ПРИЛОЖЕНИЕ К). Печатная форма документа формируется нажатием на кнопку «Печать» (ПРИЛОЖЕНИЕ Л).

Счета-фактуры, полученные от поставщика, регистрируется в книге покупок у покупателя (меню «Покупки»). Для отражения факта отпуска материалов на производство продукции предусмотрен документ программы «Требование-накладная» (ПРИЛОЖЕНИЕ М). Заключительным этапом работы является обобщение учетных данных.

Отчеты в программе «1С:Бухгалтерия 8.3» разделены на 3 вида: стандартные, регламентированные, специализированные. Для получения информации об оборотных и бухгалтерских итогах за конкретный период времени по синтетическим и аналитическим счетам, как в стоимостном, так и в натуральном измерении используются стандартные отчеты. Стандартными отчетами являются такие отчеты, как: карточка счета, анализ счета, оборотно-сальдовая ведомость.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Растениеводство – важнейшая отрасль сельского хозяйства. Она обеспечивает население продуктами питания, а ряд отраслей промышленности сырьем.

В современной системе учета затрат на производство и калькулирование себестоимости сельскохозяйственной продукции, различают следующие методы: простой (прямой), позаказный, попроцессный, попередельный (полуфабрикаты и не полуфабрикатные варианты), способ исключения стоимости побочной продукции, метод коэффициентов, пропорциональный, нормативный, комбинированный.

Выбор метода расчета себестоимости продукции зависит от типа производства, его сложности, особенностей, наличия незавершенного производства, длительности производственного процесса, номенклатуры продукции и др.

В качестве объекта исследования рассматривалось общество с ограниченной ответственностью «Агрофирма «Тукай» Кукморского района Республики Татарстан.

Основным видом деятельности предприятия является производство зерна, мяса КРС и молока.

Предприятие имеет высокий уровень специализации (коэффициент 0,5)

Уровень рентабельности исходя из показателей экономической эффективности в ООО «Агрофирма «Тукай» Кукморского района в 2017 году составил 5,08 %, что на 4,6 процентных пунктов ниже чем в среднем по республике.

Финансовая ситуация в ООО «Агрофирма «Тукай» Кукморского района является неустойчивой. Это характеризуется нарушением платежеспособности, так как баланс организации не является абсолютно ликвидным как на начало, так и конец года, и имеет платежной излишек на начало года в размере 43471 руб.

Бухгалтерский учет в ООО «Агрофирма «Тукай» Кукморского района РТ ведется в соответствии с нормативными и законодательными актами Российской Федерации. Учет автоматизирован и все операции ведутся в программе «1С:Бухгалтерия 8.2». Для более точного и правильного ведения бухгалтерского учета мы рекомендуем ООО «Агрофирма «Тукай» Кукморского района вести бухгалтерский учет с использованием программы «1С: Предприятие 8.3», потому что она более усовершенствована.

Для отражения в учете операций по приобретению материалов предназначен документ поступление товаров и услуг. Для отражения факта отпуска материалов на производство продукции предусмотрен документ программы требование-накладная.

Отчеты в программе «1С:Бухгалтерия 8.3» разделены на 3 вида: стандартные, регламентированные, специализированные. Для получения информации об оборотных и бухгалтерских итогах за конкретный период времени по синтетическим и аналитическим счетам, как в стоимостном, так и в натуральном измерении используются стандартные отчеты. Порядок автоматизированного учёта затрат продукции растениеводства рассмотрен в квалификационной работе.

Для оценки качества системы бухгалтерского учета затрат на производство сельскохозяйственной культуры следует организовать систему внутреннего контроля.

Внутренний контроль в ООО "Агрофирма" Тукай " осуществляется бухгалтером и руководителем организации. Но четко установленных норм при проведении внутреннего контроля не существует. Для эффективного ведения бухгалтерского учета необходимо создать положение о внутреннем контроле.

Зачастую руководства имеет формальное отношение к организации систем внутреннего контроля и разработке локальных нормативных актов, не понимает его важности для деятельности хозяйствующего субъекта. Кроме

того, сельскохозяйственные организации не имеют квалифицированных кадров и не обеспечивают подготовку по вопросам внутреннего контроля.

Исходя из сложившейся проблематики, можно предложить следующие пути решения выявленных проблем:

1. Перейти на автоматизированный учет программы «1С: Бухгалтерия 8.3», так как есть ряд преимуществ использования данной программы, это быстрое и безошибочное заполнение реквизитов; оперативная обработка информационного массива; формирование различных регистров; мгновенный обмен информацией между отделами, между менеджером и подчиненными и др.

2. Создать положение о внутреннем контроле для эффективного введения учета и обеспечить подготовку кадров по вопросам внутреннего контроля.

В заключение хочется сказать, что исходя из нашей точки зрения, ведения вышеперечисленных предложений непосредственно оказало бы положительный результат на хозяйственную деятельность изучаемого нами предприятия.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 19.02.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.06.2018) Принят Государственной Думой 16 июля 1998 года, Одобрен Советом Федерации 17 июля 1998 года, [Электронный ресурс]. — Режим доступа СПС «Консультант Плюс»;
2. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 31.12.2017) принят Государственной Думой 22 ноября 2011 года, утвержден Советом Федерации 29 ноября 2011 года [Электронный ресурс]. — Режим доступа СПС "Консультант Плюс»;
3. 3. Федеральный закон" Об аудиторской деятельности " от 30.12.2008 N 307-ФЗ (последняя редакция) принят Государственной Думой 24 декабря 2008 года, утвержден Советом Федерации 29 декабря 2008 года [Электронный ресурс]. — Режим доступа СПС "Консультант Плюс»;
4. Приказом Минфина России от 31.10.2000 за N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению" [Электронный ресурс]. — Режим доступа СПС "Консультант Плюс»;
5. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения о бухгалтерском учете" Расходы организации "ПБУ 10/99" (зарегистрирован в Минюсте России 31.05.1999 N 1790) [Электронный ресурс]. — Режим доступа СПС "Консультант Плюс»;
6. Правило (стандарт) № 8 " Понимание деятельности аудируемого лица, среды в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности)»;
7. Информация Минфина РФ № ПЗ-11/2013 "Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и

подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности" [Электронный ресурс]. — Режим доступа СПС "Консультант Плюс»;

8. "Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в растениеводстве" (утв. Минсельхозом РФ 22.10.2008) [Электронный ресурс]. — Режим доступа СПС «Консультант Плюс»;

9. Журнал «Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве».

10. Астахов В. П. Бухгалтерский (финансовый) учет [Текст] : учебник / под редакцией в. П. Астахова. - 9-е изд., перераб. И ДОП. - М.: Издательство Юрайт, 2014. - 955 р.

11. Боброва Е. А. Техника применения современных систем учета затрат и калькулирования себестоимости продукции / Е.А. Боброва // Экономический анализ: теория и практика. 2012. № 34. С. 56-60.

12. Бухгалтерский анализ: Перевод с англ. / Под ред. доктора экономических наук Л.М. Хасан – Бек. – Киев.: Торгово – издательское бюро BVH, 2015. – 428с.

13. Васильева Л. С. Финансовый анализ: учебное пособие / Л. С. Васильева, МВ. Петровская. М.: КНОССРТ, 2013. 544 с.

14. Лисович Г.М, Учебник. Бухгалтерский финансовый учет в сельском хозяйстве: / - М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2015.-288 р.

15. Закирова А. Р. Разработка нормативного метода учета производственных затрат и расчета себестоимости сельскохозяйственной организации [текст] / А. Р. Закирова // инновационное развитие экономики. - 2011 - №5. – с. 57 – 61.

16. Керимов В.Е. Учет затрат, расчет и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы. Учебник/ В. Э. Керимов – М.: Дашков и Ко, 2010 – 475 с.

17. Клычова Г.С. Аудит: учебное пособие / Г.С.Клычова, Ж.Г.Леонтьева, А.Р.Закирова, А.С.Клычова, Е.В.Заугарова. – в 2-х томах (том 2). Казань: Центр инновационных технологий, 2014. – 491 с.

18. Клычова Г.С. Бухгалтерский и налоговый учет в программе «1С: Бухгалтерия предприятия 8.3»: учебное пособие\ Г.С. Клычова, А.Р. Закирова, А.Р. Юсупова, А.С. Клычова. – Казань: Центр инновационных технологий, 2017.-212с.
19. Клычова Г. С., Закирова А. Р. Методика формирования внутренней управленческой отчетности в сельскохозяйственных организациях . - Вестник Казанского государственного аграрного университета. - 2013. - № 1 (19). - С. 44-48.
20. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: Учебник. – М.: Проспект, 2012. – 504 с.
21. Кондраков Н.П. Учетная политика организаций на 2013 год. – М.:Booknavigator Проспект, 2013. – 288 с.
22. Концевой Г. Р. Контроль эффективности биологических затрат в сельскохозяйственном производстве // Известия Горского государственного аграрного университета. — 2014. — № 2. — С. 183–187
23. Костюкова Е.И., Бобрышев А.Н. Методика исчисления себестоимости озимых зерновых культур [Текст] / Е.И. Костюкова А.Н. Бобрышев // Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве.-2013.- № 2 .-С.32 - 36.
24. Крутякова Т.Л. Учетная политика 2014: бухгалтерская и налоговая. – М.: АйСи Групп, 2014. – 208 с.
25. Кузнецова, Р.Е Зерновой рынок России / Р.Е. Кузнецова, Н. Н. Липатова / / Современная Экономика: проблемы, решения, перспективы: Сборник научных трудов. – Кнели: РИЦ сгсха, 2014. - С. 34-37.
26. Кучерин А.П. Организационно-экономические основы индустриального кормопроизводства. – 1979. – С. - 20.
27. Макарова л. учет производственных затрат и расчет себестоимости продукции (работ, услуг) [текст]: исследования. руководство / Акароа, Л, Бабаев, Ю, Е. Борисова, О. Гришина, л. Калдина, р. Треушников М.: Инфра - М, 2012 – 354 с.

28. Мирошниченко т. А., Зубарева О. А. Создание системы внутреннего контроля в сельскохозяйственных организациях / / фундаментальные исследования. - 2015. - № 4. — ПП. 229-233.
29. Нуриева р. И. развитие системы внутреннего контроля государственных субсидий сельскохозяйственным организациям / / Вестник Казанского государственного аграрного университета. - 2015 - № 3. - С. 18-24.
30. Пипко, В.А. Денежные средства. Учет. Анализ. Аудит: Учебное пособие / В.А. Пипко. - Москва: Финансы и статистика, 2007. - 87-88 с.
31. Сотникова Л. Внутренний контроль и аудит. Учебник. - М.: Финстатинформ, 2012. - 239с.
32. Стражева В. И. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности: Учебное пособие/. В. И. Стражева. М.: Высшая школа 2015,. 678 р.
33. Харьков В.П. Автоматизация бухгалтерского учета на предприятии / В.П. Харьков. - М.: Феникс, 2013. - 232 с.
34. Чистов, Д. В. Информационные системы в экономике. Управление эффективностью банковского бизнеса / Д.В. Чистов, Ю.В. Амириди, Е.Р. Кочанова. - М.: КноРус, 2011. - 174 с.
35. Чиж, И. Д. ч-59 учет производственных затрат [текст]: исследования. пособие / Д. И. Чиж, М.: Лаборатория книги, 2013 – с. 97
36. Широбоков в. г., Костева Н. Н., Баракова становления и развития управленческого учета в России [Текст]/ в. г. Широбоков, Н. Н. Костева, л. Н. Буракова // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. - 2014 - № 5-С. 62-66.
37. 1С:Бухгалтерия [Электронный ресурс]. URL: <http://bit-krsk.ru/>
38. БЭСТ. Информационная система управления предприятием [Электронный ресурс]. URL: <http://www.bestnet.ru/>
39. Инфо-Бухгалтер [Электронный ресурс]. URI: <http://www/ib/ru/>.
40. Инфор- Преприятие. Бухгалтерия [Электронный ресурс]. URL: <http://www/infop.ru/>

41. Небо. Онлайн бухгалтерия и отчетность. Специально для малого бизнеса. [Электронный ресурс]. URL: <http://nebo.pro.ru/>
42. Парус. Информационные системы управления [Электронный ресурс]. URL: <http://www.parus.com/>
43. СКБ Контур [Электронный ресурс]. URL: <https://kontur.ru/>
44. <http://www.garant.ru/>
45. <http://www.consultant.ru/>

ПРИЛОЖЕНИЯ