

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

Институт экономики
Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

Допустить к защите

Заведующий кафедрой

_____ Клычова Г.С.
«21» мая 2018г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

**Учет и контроль затрат и калькулирование себестоимости
продукции молочного скотоводства в ООО «Симет»
Сабинского района Республики Татарстан**

Обучающийся:

Гатауллина Азалия Ирековна

Руководитель:

Старший преподаватель

Пинина Ксения Александровна

Рецензент:

к.э.н., доцент

Залалтдинов Марат Миннуллович

Казань 2018

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

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой

_____ Клычова Г.С.
«20» мая 2016г.

ЗАДАНИЕ
на выпускную квалификационную работу

_____ Гатауллиной Азалии Ирековны

1. Тема работы: Учет и контроль затрат и калькулирование себестоимости молочного скотоводства в ООО «Симет» Сабинского района Республики Татарстан

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: теоретические основы учета затрат на производство и контроль себестоимости молочного скотоводства; экономическая сущность затрат и себестоимости производства

молочного скотоводства; классификация затрат, структура и их виды;
организационно-экономическая характеристика хозяйства; оценка
финансового состояния организации; организация бухгалтерского учета и
внутреннего контроля на предприятии; организация бухгалтерского учета
затрат на производства продукции животноводства; калькулирование
себестоимости единицы продукции животноводства; совершенствование
организации бухгалтерского учета затрат и калькулирование продукции
животноводства

5. Перечень графических материалов: _____

6. Дата выдачи задания

«20» мая 2018г.

Руководитель

К.А. Пинина

Задание принял к исполнению

А.И. Гатауллина

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И КОНТРОЛЬ СЕБЕСТОИМОСТИ МОЛОЧНОГО СКОТОВОДСТВА

1.1. Экономическая сущность затрат и себестоимости производства молочного скотоводства

1.2. Классификация затрат, структура и их виды

1.3. Особенности организации учета затрат и контроля себестоимости продукции

2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «СИМЕТ» САБИНСКОГО РАЙОНА РТ

2.1. Организационно-экономическая характеристика хозяйства

2.2. Оценка финансового состояния организации

2.3. Организация бухгалтерского учета и внутреннего контроля на предприятии

3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ЗАТРАТ И ИСЧИСЛЕНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ МОЛОЧНОГО СКОТОВОДСТВА В ООО «СИМЕТ» САБИНСКОГО РАЙОНА РТ

3.1. Организация бухгалтерского учета затрат на производства продукции животноводства

3.2. Калькулирование себестоимости единицы продукции животноводства

3.3. Совершенствование организации бухгалтерского учета затрат и калькулирование продукции животноводства

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

ПРИЛОЖЕНИЯ

ВВЕДЕНИЕ

В современных условиях становления рыночной экономики и совершенствования управления, выработки новой стратегии развития предприятий усиливаются роль и значение системы бухгалтерского учета. Одним из наиболее емких участков бухгалтерского учета являются контроль затрат и калькулирование себестоимости продукции молочного скотоводства.

Целью выпускной квалификационной работы является рассмотрение теоретического аспекта учета и контроля затрат, калькулирования себестоимости продукции молочного скотоводства на примере ООО «Симет» Сабинского района Республики Татарстан; выявление недостатков, снижения себестоимости, а также факторов, влияющих на изменение уровня затрат; предложения путей совершенствования организации учета затрат и калькулирования себестоимости.

Особую актуальность проблема снижения себестоимости приобретает на современном этапе. Авторами освещается множество тем, относящихся к данной проблеме. Поиск резервов ее снижения помогает многим хозяйствам повысить свою конкурентоспособность, избежать банкротства и выжить в условиях рыночной экономики.

Калькуляции позволяют принимать более оптимальные управленческие решения, сравнивать фактические затрат с плановыми затратами аналогичных организаций, полнее использовать резервы экономии. Кроме того, они способствуют повышению экономической обоснованности цен на продукцию.

С учетом поставленной цели в квалификационной работе необходимо решить следующие задачи:

- раскрывать сущность и типы затрат, а также методы их расчета;
- отразить особенности учета молочного скота и методы расчета его себестоимости;

- анализ состава и структуры издержек производства;
- определить резервы для снижения себестоимости продукции и предложить пути улучшения учета производственных издержек и расчета себестоимости производства молочного скота на анализируемом предприятии.

Предметом исследования в работе является состояние учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции молочного скотоводства в хозяйстве.

Применяемые методы исследования - метод массовых наблюдений, сравнения, приемы экономического анализа.

Объектом исследования является ООО «Симет» Сабинского района Республики Татарстан.

Методологической и теоретической основой написания работы послужили научные труды ученых, экономистов-практиков, законодательные и нормативные акты, положения и инструкции по учету затрат, а также периодические издания и специальная литература по бухгалтерскому учету и анализу хозяйственной деятельности.

В процессе выполнения работы были использованы годовые отчеты за 2013-2017 г.

Глава 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И КОНТРОЛЬ СЕБЕСТОИМОСТИ МОЛОЧНОГО СКОТОВОДСТВА

1.1 Экономическая сущность затрат и себестоимости производства молочного скотоводства

С экономической точки зрения себестоимость представляет собой денежное выражение расходов предприятия на производство и продажу продукции.

Большинство авторов, таких как Головачев А.С., Савицкая Г.В., Сергеев И.В., представляют себестоимость как оценку продуктов, используемых в процессе производства продукции (работ, услуг), природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, основных фондов, трудовых ресурсов, а также иных затрат на ее производство и реализацию.

По мнению О. В. Баскаковой, себестоимость это стоимостная оценка применяемых в процессе производства и реализации готовой продукции (работ, услуг) природных ресурсов и других ресурсов, а также текущие расходы, связанные с употреблением этих ресурсов за определенный период [3,с. 78].

Точка зрения Л. А. Чалдаевой, себестоимость представляется как один из основных качественных показателей работы организации. В этом показателе, отражают результаты производственно-хозяйственной деятельности, а также показатель размера прибыли и рентабельности производства. В данном показателе находят отображение уровня производительности труда, также рациональность применения материальных ресурсов, уровень загрузки основных и оборотных фондов [35, с.245].

Несомненно, себестоимость продукции - это не только основная экономическая категория, но и качественный показатель, поскольку она определяет степень использования всех ресурсов, находящихся в распоряжении предприятия.

Себестоимость, как экономическая категория, может выполнять последовательность значимых функций:

- учет и контроль затрат на производство и материализацию продукции;
- служит основой для определения прибыли, прибыльности и расчета налогов, формирования уровня цен на продукцию;
- является обоснованием разумного вклада инвестиций в реконструкцию, техническое перевооружение и развитие агропромышленных, технологических, организационных и экономических показателей для формирования и совершенствования производства;
- принятие различных управленческих решений и т. д. [7, с. 74].

Себестоимость продукции, представляет собой показатель экономической эффективности сельскохозяйственного производства. С помощью себестоимости можно узнать, во что обходится производство сельскохозяйственной продукции определенной организации. В себестоимости получают отражение качественную сторону хозяйственной деятельности организаций:

- эффективность применения производственных ресурсов;
- положение технологии и организации производства;
- внедрение достижений науки и передового опыта;
- уровень управления хозяйством.

При анализе хозяйственной деятельности используют следующие виды себестоимости сельскохозяйственной продукции:

- 1) Индивидуальную себестоимость находят конкретными условиями, в которых действует то или другое предприятие.
- 2) Среднеотраслевая себестоимость - средневзвешенная величина и характеризует средние затраты на единицу продукции по отрасли.
- 3) Цеховая себестоимость к ним относится: затраты цеха, соединенные с производством продукции.
- 4) Производственная себестоимость сюда входит расходы, кроме затрат цехов и содержит общепроизводственные, общехозяйственные затраты.

5) Полная себестоимость здесь относят все расходы на производство и реализацию продукции, формируется из производственной себестоимости и внепроизводственных затрат.

Разумеется, в сельскохозяйственных организациях определяют так же плановую, отчетную или фактическую и провизорную себестоимость продукции.

Плановую себестоимость определяют при планировании объема производства и затрат на определенную продукцию. Базируется на нормативных данных расхода материально-денежных средств и планируемом объеме производства продукции. Плановая себестоимость определяется как при расчете производственной, так же и полной себестоимости.

Виды себестоимости сельскохозяйственной продукции:

1. Индивидуальная себестоимость, т.е конкретного вида;
2. Отраслевая себестоимость продукции;
3. Цеховая себестоимость;
4. Производственная себестоимость;
 - плановая;
 - фактическая;
5. Полная (коммерческая) себестоимость;
 - плановая;
 - фактическая;
6. Провизорная (ожидаемая) себестоимость продукции [1, с.27].

Тип плановой себестоимости - это провизорная или ожидаемая. Она рассчитывается по итогам работ предприятия на 1 октября ежегодно.

Фактическую или отчетную себестоимость продукции находят при проведении итогов хозяйственной деятельности предприятия на основании производственного отчета.

Сопоставлением фактической и плановой себестоимости по видам расходов можно установить сделанный перерасход или экономию средств,

также закрепить мероприятия по снижению себестоимости продукции в имеющемся производственном цикле.

Во-первых, себестоимость это основной показатель эффективности производства.

Во-вторых, данные о затратах производства используются для определения итогов работы независимых внутрихозяйственных подразделений, которые составляют основу предприятия в условиях рыночной системы.

Чтобы определить прибыль по предприятию и распределить ее, необходимо определить величину затрат понесенных каждым внутрихозяйственным подразделением в отдельности.

В-третьих, себестоимость является одним из факторов, обуславливающих формирование цен. Для сравнения с ценой она рассчитывается на единицу продукции и является ее частью. Нижний лимит цены, на которую предприятие может себе позволить без риска получения значительных убытков, соответствует себестоимости данного вида.

В-четвертых, себестоимость является важнейшим показателем при определении производительности труда.

В-пятых, расчет себестоимости нужен для исчисления экономической результативности внедрения новейшей техники, технологии, организационно-технических действий, для обоснования решений о производстве совершенных видов продукции и снятии с производства устаревших [4, с.108].

Таким образом, есть все основания полагать, что себестоимость является существенным параметром хозяйственной деятельности организации, который обязан существовать и в условиях рыночных отношений.

По способу включения затрат в себестоимость продукции различают:

1. Прямые затраты – можно отнести на себестоимость того или иного продукта (заработная плата рабочих, семена, удобрения; ГСМ).

2. Косвенные затраты – расходы, которые вводят в себестоимость продукции расчётным путём.

а) амортизация и расходы на текущий ремонт тракторов и сельскохозяйственных машин распределяется по культурам соразмерно гектарам усл. эт. пахоты;

б) накладные расходы назначаются отдельно по видам продукции, соразмерно заработной плате с начислениями, амортизацией и расходами на текущий ремонт сельскохозяйственной техники [15, с.86].

Калькуляция себестоимости представляет собой обусловленную систему вычисления в материальном выражении расходов на производство и реализацию продукции, работ и услуг [22, с.58].

При нахождении себестоимости отдельных видов продукции возникают некоторые сложности с распределением производственных расходов между основной, побочной и сопряженной продукцией.

Основная продукция предназначена для производства, которой выращивают культуру или кормят назначенную группу животных. Например, молочный скот содержат для получения молока.

Сопряженная продукция – это продукция, сопутствующая основной продукции. Например, при реализации молока от коров получают приплод. Продукцию, приобретенную наряду с основной и сопряженной, называют побочной. Так, при производстве зерна получают солому, молока – навоз.

В молочном скотоводстве себестоимость 1 ц молока и одной головы приплода исчисляют после исключения из общей суммы расходов стоимости побочной продукции; оставшиеся расходы разделяют в соответствии с расходом обменной энергии кормов: на молоко - 90 %, на приплод - 10 %.

Себестоимость 1 ц прироста живой массы крупного рогатого скота рассчитывают путем деления соответствующей суммы затрат, отнесенной на прирост живой массы, на центнеры прироста живой массы.

Себестоимость 1 ц прироста молодняка всех возрастов и взрослых животных, выбракованных из основного стада и поставленных на откорм,

исчисляют разделением расходов на их содержание на количество центнеров прироста живой массы [26, ст.123].

Для исчисления фактической себестоимости выбывшего и оставшегося на конец года поголовья, рассчитывают себестоимость 1 ц живой массы скота [26, ст.124].

Для расчета себестоимости живой массы данные о наличии и движении поголовья (количество голов, живая масса, стоимость) со счета 11 "Животные на выращивании и откорме", субсчетов 11-1 "Молодняк животных" и 11-2 "Животные на откорме", переносят в таблицу расчета себестоимости продукции.

При расчете себестоимости 1 ц живой массы для удобства можно использовать следующую формулу:

$$(З + С_{\text{н}} + С_{\text{п}} + С_{\text{пр}}) : (М_{\text{к}} + М_{\text{в}}), \text{ где}$$

З - затраты, отнесенные на прирост живой массы данной учетной группы животных;

С_н - стоимость скота на начало года;

С_п - стоимость поступившего поголовья;

С_{пр} - стоимость приплода, полученного в данном году;

М_к - масса поголовья на конец года;

М_в - масса выбывшего за год поголовья (без прироста живой массы по павшим животным) [26, ст.125].

Подводя итоги, можно сделать вывод, что себестоимость представляет условную величину, определение которой зависит от многих обстоятельств. В целях экономического анализа более содержательным оказывается понятие затрат. Себестоимость, в этом случае, следует назначать как общие затраты на производство и реализацию продукции.

1.2 Классификация затрат, структура и их виды

Себестоимость продукции содержит неоднородные по составу и экономическому значению расходы. Правильное их группирование играет значительную роль в планировании, учете и анализе себестоимости. Экономически аргументированная классификация производственных расходов позволяет раскрыть существующие группы затрат, процессы основания издержек и взаимоотношения между их отдельными частями, реализовывать эффективное управление производственным процессом. Классификация производственных затрат представляет с собой объединение в однородные группы по тому или иному признаку.

Затраты предприятия представляют величину тех или иных расходов, важных для обеспечения ее функционирования и реализации производственной и сбытовой деятельности. Расходы – неминуемое явление, они существуют у каждой организации [19, с.126].

Все расходы в соответствии с их стремлением и способом образования классифицируются по следующим критериям:

1. Расходы играют различную роль в формировании себестоимости продукции, работ, услуг. Основные затраты определяют технологические процессы создания продукта. Они назначаются на закупку компонентов для создания продуктов, выплату заработной платы специалистам организации и всевозможные вычеты. Основные расходы также связаны с подготовкой к производственному процессу и его разработкой, изучением.

Накладные расходы связаны с управлением предприятия. Непосредственно к производству эти затраты не применяются, но эти виды издержек производства сочетаются с обслуживанием этих процессов [13, с.131].

Накладные расходы - это финансовые средства, которые предприятие и его отделы направляют на поддержание, использование и реконструкцию своего имущества и основных средств, то есть для обеспечения

функционирования всех процессов в производстве. Эти виды издержек производства являются административными и управленческими и обычно являются общепроизводительными и общехозяйственными.

2. В соответствии с этими расходами они могут быть:

Прямые затраты - это затраты на производство определенного типа продукта. Виды прямых затрат на производство - это затраты на приобретение сырья для продукции и выдачу основной части заработной платы работникам.

Косвенные издержки производства невозможны для прямого отнесения (списания) к стоимости товаров определенного вида, поскольку они взаимосвязаны с производством всего ассортимента. Здесь рассматриваются административные расходы - общепроизводственные и общехозяйственные.

3. Что касается однородности, затраты делятся:

Комплексные - расход, связанная с производством нескольких видов продукции, разработкой и изучением производственного процесса. Например, финансовые потери от дефектных продуктов, общехозяйственные издержки и другие издержки производства и т. д.

4. К моменту возникновения все затраты организации могут быть разделены на 2 типа:

Другой тип затрат на производство - текущий (постоянные, в течение настоящего времени) и единовременные (разовые, в будущем).

Текущие расходы покрываются предприятием за каждый отчетный месяц, закупку материалов для производства и т. д.

Единовременные расходы - это то, что организация концентрируется на подготовке и освоении новых отраслей, инноваций, а также новых технологических решений и ноу-хау. Это новый тип продукта. Когда такие расходы появляются, их невозможно списывать на стоимость товара. Это стоимость создания продуктов в будущем, через некоторое время [20, с.213].

Каждая организация в ходе своей деятельности несет установленную сумму затрат. Формируя свою деятельность, индивидуальный

предприниматель должен учитывать все возможности производства, включая альтернативу. Существует несколько классификаций затрат:

1. Бухгалтерские затраты - это фактические затраты предприятия в текущем периоде на приобретение сырья, необходимого оборудования и других производственных активов. Кроме того, включает в себя расходы на заработную плату для работников и аренду помещений и территорий. Платежные расходы производятся непосредственно из фонда заработной платы, который формируется за счет денежных вычетов из некоммерческой организации.

2. Внутренние издержки представляют собой доход, который может быть получен из более рационального использования имеющихся ресурсов и факторов производства. Например, организация может владеть как помещением, землей, так и собственным капиталом на складе. В этом случае у организации нет фиксированных затрат.

3. Экономические издержки включают бухгалтерский учет и внутренний учет. При принятии экономических решений необходимо учитывать все ресурсы, связанные с производственным процессом, и затраты на них. Это способствует более эффективному использованию.

4. Частные расходы - это все расходы, которые организация должна оплачивать и приобретать все необходимые материалы и природные ресурсы.

Рассмотрим следующие виды издержек производства. Затраты могут быть нормативными и фактическими, если проанализировать этот вопрос с точки зрения учета и контроля затрат.

Фактические затраты - это расходы, которые организация понесла на самом деле, производя продукты, выполняя работы, предоставляя услуги. Бухгалтеры рассматривают такие виды расходов на производство, и на их основе ведется формирование стоимости товаров. Кроме того, проводится анализ фактических расходов, их сопоставление с запланированными результатами или результатами прошлых периодов и подведение итогов.

Нормативные – это расходы на стоимость единицы готовой продукции, которая была предназначена. Таким образом, расчет этих затрат осуществляется в соответствии с определенными критериями и стандартами.

Для эффективного мониторинга работы всех подразделений и управления организацией на всех уровнях в целях обеспечения нормальной работы системы мотивации менеджеров в последние годы все чаще используется принцип управления центрами ответственности, т.е. сопоставление затрат и доходов с действиями персонала, ответственного за их осуществление [11, с. 91].

Важным моментом в организации учета затрат и себестоимости издержек производства является классификация издержек производства, обеспечение их углубленного изучения, которое является основой для организации учета производственной деятельности.

Группировка затрат по экономическим элементам представляет собой то, что конкретно расходуется на производство, каково соотношение отдельных элементов расходов в общей сумме расходов. Выделяют следующие элементы:

- 1) материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов);
- 2) затраты на оплату труда;
- 3) отчисления на социальные нужды;
- 4) амортизация основных фондов;
- 5) прочие затраты [27, с.41].

Г. С. Клычова и А. Р.Закирова кроме вышеперечисленных элементов затрат выделяют также работы и услуги сторонних организаций. Г. С. Клычкова и А. Р.Закирова предпочитают делить затраты на постоянные, переменные и смешанные [23,с.189].

Согласно методическим указаниям установлена типовая группировка затрат по статьям калькуляции, которая позволяет определить влияние каждой статьи затрат на себестоимость продукции и обозначить основные направления ее снижения:

Схема 1 - Группировка затрат по статьям калькуляции

1) Оплата труда с отчислениями на социальные нужды	7) Содержание основных средств, в т.ч: 1) нефтепродукты
2) Семена и посадочный материал	2) амортизация (износ) основных средств 3) ремонт основных средств
3) Удобрения минеральные и органические	8) Работы и услуги
4) Средства защиты растений и животных	9) Организации производства и управления 10) Платежи по кредитам
5) Корма	11) Потери от падежа животных
6) Сырье для переработки	12) Прочие затраты

Рациональная организация учета затрат, определение их места и роли в формировании себестоимости продукции, дальнейшее совершенствование планирования, учета и калькулирования себестоимости допустимы на основе научно-обоснованной классификации производственных затрат, которая помогает:

- совершеннее освоить состав и характер расходов;
- увеличить в процессе производства контроль за их формированием;
- использовать единообразные основные экономические способы группировки затрат в планировании, учете и калькулировании [9,с.79].

Таким образом, классификация помогает лучше понять состав и характер затрат, а также повысить контроль над их формированием, использовать единые экономически обоснованные способы классификации расходов при планировании, учете и расчетах.

1.3 Особенности организации учета затрат и контроля себестоимости продукции

В условиях реального соперничества рыночные взаимоотношения ставят перед сельскохозяйственными предприятиями задачу повышения объемов производства, рентабельности продукции и уменьшения ее себестоимости.

Организация бухгалтерского учета затрат в отрасли животноводства предполагает свои специфические особенности.

Хозяйствующие субъекты, исходя из сформировавшейся организационной структуры и своеобразием сельскохозяйственного производства, самостоятельно совершенствуют приемы и способы учета затрат на производство продукции животноводства. Величину прибыли, и уровень рентабельности любого предприятия зависят от уровня себестоимости и качества производимой продукции, на данной основе зарождается необходимость создания эффективной системы контроля производственными расходами.

Разумеется, необходимо непрерывное снижение расходов на производство продукции, т.к. они являются основным условием приобретения экономических выгод, расширения производства и на этой основе повышения уровня обеспеченности указанными продуктами населения [2,с.96].

Результативность производства продукции животноводства зависит от образования себестоимости следующими причинами:

- расходы на производство продукции животноводства являются главным элементом определения справедливой и конкурентоспособной цены;
- в основе планирования применяется информация о себестоимости продукции животноводства;
- сумма себестоимости необходима для расчета конечных сальдо калькуляционных счетов;

- себестоимость это центральный фактор, влияющий на финансово-хозяйственные результаты деятельности организации.

Разумеется, неправильный расчет себестоимости влечет к нежелательным и конфликтным ситуациям.

В отрасли животноводства используют огромное количество различных документов как по учету затрат, так и по исчислению себестоимости продукции, оформленных в соответствии с определенным порядком.

Производственный учет обеспечивает поступление операций совершенной и достоверной информацией как по предприятию в целом, так и по его структурным подразделениям о трудовых, материальных и денежных затратах на производство и реализацию продукции, количестве и стоимости полученной продукции. Предоставленный учет является составной частью управления и контроля затратами. С другой стороны, данный учет реализует получение прибыли и удовлетворение информацией участников экономических отношений.

Целью производственного учета является аналитический учет расходов и выхода продукции, а также калькулирования ее себестоимости. Эта информация сгруппируется и детализируется, в необходимых разрезах для управления.

Чтобы правильно определить организацию управления затратами, нужно определять объект учета и его способы.

В качестве объектов учета затрат в животноводстве выделяют отдельные виды и группы скота в пределах отраслей. Например, по молочному стаду крупного рогатого скота – это основное стадо, животные на выращивании и откорме; по свиноводству – это основное стадо свиней (с поросятами до отъема), свиньи на выращивании и откорме; в овцеводстве – в пределах каждого направления – основное стадо овец и молодняк овец на выращивании и откорме и т.д.

По каждому аналитическому счету производственные затраты в животноводстве учитываются по вышеприведенной типовой номенклатуре калькуляционных статей.

Себестоимость продукции животноводства находят исходя из затрат, приходящихся на соответствующий вид (технологическую группу) животных, отдельную отрасль или производство, и выхода продукции (объема выполненных работ, оказанных услуг).

Так же в животноводстве, кроме себестоимости прироста живой массы и другой продукции, исчисляют себестоимость живой массы, по которой оценивают выбывших животных (проданных, переведенных в основное стадо) и оставшихся на конец года. В фактическую себестоимость включаются потери от гибели (падежа) молодняка и взрослого скота, находящегося на откорме, птицы, зверей, кроликов и семей пчел, за исключением потерь, подлежащих компенсации виновными лицами и возникших вследствие стихийных бедствий.

Как показывает практика, сельскохозяйственные предприятия применяют позаказный метод производственного учета. Этот способ учета используется в производстве, где продукция носит характер отдельных заказов. Они же выступают признаками аналитических счетов по учету затрат, между которыми распределяют косвенные расходы. Последовательно на аналитических счетах собираются все затраты по данному заказу. До завершения заказа затраты на него представляют собой незавершенное производство, а после его завершения как себестоимость готового продукта.

Затраты на производство продукции животноводства осуществляются в течение года равномерно. Все затраты отчетного года в животноводстве, включают в состав себестоимости продукции текущего года. Исключение составляют такие отрасли, как пчеловодство, рыбоводство и птицеводство, где может быть незавершенное производство на конец учетного года [25, с.152].

В настоящее время в сельскохозяйственных организациях наблюдается падение объемов производства продукции животноводства, сопровождается ухудшением качества продукции, а это, в свою очередь, оказывает влияние на качество жизни и состояние рынка продукции.

Для более правильного определения затрат, сначала должны выявить состав и структуру экономической себестоимости продукции. Итак, сущность себестоимости определяют как возмещение потраченных средств производства. Также нужно отметить, что формированием финансового результата деятельности предприятия, существенным фактором является себестоимость. Таким образом, учет затрат определяет точную себестоимость продукции животноводства, включая в себя все категории затрат в калькуляцию.

Нужно отметить, что производственный учет служит для получения полной и достоверной информацией по операциям как в предприятии в целом, так и о его структурных подразделениях. Этот учет является важной составной частью управления и контроля затратами. Аналитический учет затрат, выход продукции, калькулирования себестоимости является целью этого учета.

Для управления затратами точно устанавливают объект учета и его способы. По объектам учета затрат в области животноводства выделяются в пределах отраслей отдельные виды и группы скота. Например, крупный рогатый скот, можно разделить на основное стадо, и на животных, на выращивании и откорме и так далее.

Общую сумму расходов по отдельным объектам учета устанавливают, путем складывания прямых затрат и затрат распределенных в конце отчетного периода.

В животноводстве, исчисляют себестоимость прироста живой массы и другой продукции, но кроме того исчисляют себестоимость живой массы, по которой оцениваются выбывшие животные (проданные, переведенные в основное стадо) и оставшиеся на конец года. Базой для

контроля затрат служит бухгалтерский учет затрат и выпуска готовой продукции животноводства, и соответственно аудит затрат зависит от правильной организации учета [10, с. 201].

Сельскохозяйственные предприятия в практике применяют позаказный метод производственного учета. Данный метод используется, когда продукция носит характер отдельных заказов. По определенному заказу локализуют и группируют прямые затраты на производство, они же выступают признаками аналитических счетов по учету затрат, между которыми периодически распределяются косвенные расходы. Последовательно все заказы собирают по этому заказу на аналитических счетах. Все затраты отчетного года в животноводстве, как правило, включаются в состав себестоимости продукции текущего года.

Подводя итоги можно сказать, сельское хозяйство в данное время претерпевает кризис, поэтому падают объемы производства продукции, ухудшается качество продукции животноводства, и это влияет на состояние рынка.

ГЛАВА 2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «СИМЕТ» САБИНСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

2.1 Организационно-экономическая характеристика хозяйства

Результаты работы сельскохозяйственных предприятий существенно зависят от условий производства. Поэтому экономический анализ приступают с изучения природно-экономических условий. Только с учетом конкретных условий можно объективно оценить результаты деятельности предприятия и запланировать путь его дальнейшего формирования. Условия производства можно разделить на три группы:

- а) природные и климатические;
- б) месторасположение хозяйства;
- в) экономические условия производства [6,с.96].

Из природных условий на результаты хозяйственной деятельности существенное влияние оказывают типы почв, особенности климата, рельефы местности, гидрографии и растительности.

ООО «Симет» Сабинского района РТ был организован 16 мая 2008 года на базе ООО «Симет».

ООО «Симет» расположен в с.Верхний Симет ул.Советская д.33 Сабинского района РТ, на правом притоке р. Мёша, в 18 км к западу от п.г.т. Богатые Сабы.

Организационно-правовой формой колхоза является общество с ограниченной ответственностью.

ООО «Симет» находится от райцентра села Богатые Сабы на расстоянии 22 км, от железнодорожной станции Шемордан в 31 км.

Общая земельная площадь хозяйства ООО «Симет» составляет 2 748,0 га. Климат хозяйства можно отнести к умеренно-континентальному, с теплым жарким летом и умеренно холодной зимой, длительность безморозного периода 200-208 дней.

Среднегодовая температура воздуха 2 -3 С, количество осадков 460-480 мм. Продолжительность вегетационного периода 118-127 дней. Устойчивый снежный покров устанавливается 19-20 ноября, сходит 11-13 апреля, высота снежного покрова 21-40 см.

Существенными элементами рельефа являются сильно расчлененные овражно-балочной сетью. Склоны характеризуются различной крутизной и протяженностью.

Правильное использование земли и рост ее плодородия всегда были и остаются главной задачей в сельском хозяйстве. При анализе применения земельного фонда хозяйства необходимо установить, какие за анализируемый период произошли изменения в общих размерах и структуре земельных угодий и как выполняются мероприятия по повышению плодородия почвы и эффективности использования земельных ресурсов. Как видно, почвенно-климатические ресурсы хозяйства достаточны для эффективного производства продукции.

ООО «Симет» является одним из ведущих хозяйств в Сабинском районе РТ в сфере растениеводства и животноводства.

В соответствии с учредительными документами, основным видом деятельности предприятия ООО «Симет» является производство, переработка и сбыт сельскохозяйственной продукции:

1. Растениеводство
2. Животноводство, в том числе:
 - 2.1. Крупный рогатый скот (молочное направление).

2.2. Крупный рогатый скот (мясное направление). Общая земельная площадь ООО «Симет» по состоянию на 1 января 2017 года составляет 2 748 га, в том числе сельхозугодий 2 526 га, пашни 2 324, сенокосы 1 га, пастбища 201 га.

Изучение состояния и использования земельных угодий следует приступать с определения состава земель и структуры сельскохозяйственных угодий, которые сводятся в таблицу 2.1.

Таблица 2.1 - Состав земельных фондов и структура сельскохозяйственных угодий в ООО «Симет» Сабинского района РТ за 2013-2017 годы

Виды Угодий	Годы										В 2017 г. среднем по РТ	
	2013		2014		2015		2016		2017			
	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %
Всего земель	2848	X	2748	X	2748	X	2748	X	2748	X	6500	X
В т.ч. сельхоз угодий	2627	100	2526	100	2526	100	2526	100	2526	100	6290	100
из них пашня	2425	93,3	2324	92	2324	92	2324	92	2324	92	5508	87,6
пастби ща	201	7,6	201	7,9	201	7,9	201	7,9	201	7,9	644	10,2
Сеноко сы	1	0,03	1	0,03	1	0,03	1	0,03	1	0,03	119	1,9
Процен т распах анности, %	X	93,3	X	92	X	92	X	92	X	92	X	87

Общая величина земельных фондов в рассматриваемый период в целом не изменяется. Видно, что наибольший удельный вес в структуре сельскохозяйственных угодий занимает пашня и составляет в среднем 92,26%, и в динамике по годам остается на относительно неизменном уровне и на 4,66% превосходит среднереспубликанскому значению.

За последние пять лет площадь сенокосов и пастбищ не менялась. Процент распаханности в хозяйстве в 2013 году составляет 93,3%, а в 2017 году – 92,0% изменилось на 1,3%.

Пашня - наиболее продуктивный вид сельскохозяйственных угодий, способный восстанавливать и поддерживать плодородие. Поэтому, чем выше процент распаханности, тем при прочих равных условиях сельскохозяйственная организация имеет большую возможность для производства продукции с каждого гектара сельскохозяйственных угодий. В этом плане ООО «Симет» имеет высокий показатель и обеспечивает при прочих равных условиях большое производство продукции с каждого гектара сельскохозяйственных угодий. Но этот показатель может снизиться из-за нехватки трудовых и материально-технических ресурсов, нарушения соотношения сбалансированности между элементами производственного потенциала. Например, рабочая сила есть - техники нет, и наоборот [18,с.178].

Результаты сельскохозяйственного производства, а именно, уровень и темпы роста сельскохозяйственной продукции, во многом зависят от обеспеченности и уровня использования основных фондов и трудовых ресурсов. Сравнительная оценка уровня обеспеченности хозяйств основными производственными фондами производится с помощью таких показателей как фондооснащенность и фондовооруженность труда [21,с.145].

Результаты хозяйственной деятельности и экономические результаты во многом зависят от специализации хозяйства. Специализация представляет собой форму общественного распределения труда. Специализация отдельного сельскохозяйственного предприятия заключается в выделении главной отрасли и создании условий для ее преимущественного развития. Она характеризует производственное направление и определяет отраслевую структуру хозяйства. Цель специализации сельскохозяйственных предприятий – создание условий для увеличения прибыли, объема

производства продукции, снижение издержек, подъем производительности труда, совершенствования качества продукции.

Для всесторонней характеристики специализации сельскохозяйственного предприятия применяется система показателей, наиболее важными среди которых является показатель структуры товарной продукции, приведенной в таблице 2.2.

Таблица 2.2 – Состав и структура товарной продукции в ООО «Симет» Сабинского района РТ за 2013-2017 годы

Виды продукции	Годы										В среднем за пять лет	
	2013		2014		2015		2016		2017			
	Стоимость, тыс.р.	Структура, %	Стоимость, тыс.р.	Структура, %	Стоимость, тыс.р.	Структура, %	Стоимость, тыс.р.	Структура, %	Стоимость, тыс.р.	Структура, %	Стоимость, тыс.р.	Структура, %
Зерновые культуры	1226	3,23	3487	7,46	5631	10,05	4331	6,61	6667	9,39	21342	7,82
Мясо КРС	10829	28,56	10823	23,17	15712	28,05	16539	25,25	16547	23,28	70456	25,82
Мясо лошадей	139	0,36	192	0,41	253	0,45	141	0,21	X	X	725	0,26
Молоко	24587	64,84	31249	66,90	33138	59,16	43457	66,35	47859	67,33	180290	66,08
Всего	37915	100	46705	100	56013	100	65492	100	71073	100	272813	100

Анализируя данные таблицы 2.2 можно сказать, что наибольший удельный вес в структуре стоимости товарной продукции в среднем за 5 лет имеет продукция животноводства и составляет 92,16% но не меньший удельный вес имеет продукция растениеводства 7,82%. В животноводстве

предельный удельный вес приходится на молоко и составляет 66,08%, а на мясо КРС приходится 25,82%. Из всего вышесказанного можно сделать вывод, что специализация в хозяйстве – животноводческая молочного направления.

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

$$K_c = \frac{100}{\sum P(2i-1)}, \text{ где } (1.1)$$

K_c - коэффициент специализации;

P - удельный вес каждой отрасли в структуре товарной продукции;

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

Величина коэффициентов в интервалах:

-до 0.20 свидетельствует о слабом уровне специализации хозяйства;

-от 0.20-0.40 –о среднем уровне специализации хозяйства;

-от 0.40-0.60 –о высоком уровне специализации хозяйства;

-от 0.60 – о глубоком уровне специализации хозяйства.

$$K_c = \frac{100}{92,16*1+ 25,82*3+7,82*5+0,26*7} = \frac{100}{210,54} = 0,47$$

Итак, уровень специализации составляет 0,47. Это означает, что в ООО «Симет» высокий уровень специализации, так как этот показатель находится в интервале от 0,40 до 0,60.

Природные условия, рациональная специализация играют очень важную роль в обеспечении эффективного производства, но ни одно

производство не будет работать, если его не обеспечить трудовыми ресурсами и производственными фондами.

Высокая эффективность сельскохозяйственного производства достигается при оптимальной обеспеченности предприятий основными производственными фондами. Обеспеченность хозяйства производственными фондами характеризуется показателями фондооснащенности и фондовооруженности труда [27,с.132].

Основные производственные фонды занимают, как правило, основной удельный вес в общей сумме основного капитала предприятия. От их количества, стоимости, технического уровня, эффективности использования во многом зависят итоговые результаты деятельности предприятия: выпуск продукции, ее себестоимость, прибыль, рентабельность, устойчивость финансового состояния.

Уровень оснащенности труда основными производственными фондами зависит от стоимости средств производства и численности работников занятых в сельском хозяйстве. На численность работающих в отрасли определенное влияние оказывает обеспеченность предприятия средствами труда и уровень механизации основных трудоемких процессов. Обеспеченность сельскохозяйственных предприятий основными производственными фондами характеризуется показателями фондооснащенности и фондовооруженности труда.

Фондооснащенность - это среднегодовая стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения на 100 га сельхозугодий.

Фондовооруженность - это среднегодовая стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения в расчете на одного среднегодового работника [5,с.113].

2.3 – Уровень фондооснащенности и фондовооруженности труда в ООО «Симет» Сабинского района РТ за 2013-2017 годы

Показатели	Годы					В среднем за пять	В среднем по республ ике, 2017 год
	2013	2014	2015	2016	2017		
1	2	3	4	5	6	7	8
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	50672,25	57674,7	65519,55	72477,9	88523	66973,48	265228
Площадь сельскохозяйственных угодий, га	2627	2526	2526	2526	2748	2590,6	6290
Среднегодовая численность работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, чел.	91	88	86	85	81	86	98
Фондооснащенность на 100 га сельскохозяйственных угодий, тыс. руб.	1190,4	1431,7	1648	1804,4	1791,5	1573,2	4216,7
Фондовооруженность труда на 1 работника, тыс. руб.	343,6	410,9	484,05	536,2	607,8	476,51	2706,4

Проанализировав данные таблицы 2.3, мы можем сделать следующие выводы. Среднегодовая стоимость основных средств в динамике 2013-2017 годов увеличилась на 16045,1 тыс. руб., вследствие чего увеличивается фондооснащенность на 601,1 тыс. руб. и фондовооруженность на 264,2 тыс. руб.

Основной частью в процессе производства является материально-техническая база, уровень развития которой во многом зависит от состояния

обеспеченности сельскохозяйственных предприятий энергоресурсами, характеризующиеся показателями энергооснащенности и энерговооруженности.

Таблица 2.4 – Уровень энергооснащенности и энерговооруженности труда в ООО «Симет» Сабинского района РТ за 2013-2017 годы

Показатели	Годы					В среднем за пять лет	В среднем по республике, 2017 год
	2013	2014	2015	2016	2017		
Сумма энергетических мощностей, л.с.	4819	4265	4265	4190	4310	4369,8	6477
Площадь пашни, га	2425	2424	2324	2324	2324	2364,2	5508
Число среднегодовых работников, чел.	91	88	86	85	81	86	98
Энергооснащенность, л.с. на 100 га	198,72	175,94	183,5	180,3	185,45	184,78	117,6
Энерговооруженность, л.с. на 1 работника	52,95	48,46	49,59	49,29	53,2	50,7	66,1

Из таблицы 2.4 мы видим, что уровень энергооснащенности по годам имеет так и тенденцию роста, так и падения. В 2017 году энергооснащенность составляет 186,45 л.с. на 100га пашни, а в 2013 г. составил 198,72 л.с. на 100га пашни, это на 13,27 л.с на 100га пашни меньше, чем в 2013 г. и на 81,12 л.с на 100 га пашни больше, чем в среднем по республике за 2017 г. Из всего выше изложенного можно сделать вывод, что в хозяйстве ООО «Симет» энергооснащенность на высоком уровне.

Энерговооруженность в 2017 году составила 53,2л.с. на 1 работника. При сравнении с республиканскими данными в хозяйстве ООО «Симет» за 2017 г. энерговооруженность составляет 53,2л.с. на 1 работника, а по республике 66,1 л.с. на 1 работника, это меньше на 12,9л.с. на 1 работника.

В современных условиях хозяйствования остро стоит проблема обеспеченности сельскохозяйственных предприятий квалифицированными кадрами всех уровней. Сокращение численности работников связано не

только с глубоким кризисом, затронувшим все отрасли АПК, но и с возрастающей непривлекательностью сельскохозяйственного труда.

Трудовые ресурсы сельского хозяйства – часть трудоспособного населения страны, занятого в сельскохозяйственном производстве, соответственно они размещены, в основном, в сельской местности.

Таблица 2.5 – Годовой запас труда и уровень его использования в ООО «Симет» Сабинского района РТ за 2013-2017 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2017 год
	2013	2014	2015	2016	2017	
Среднегодовое число работников хозяйства, чел.	91	88	86	85	81	106
Запас труда, тыс.чел-час	165,62	160,16	156,52	154,7	147,42	192,4
Фактически отработано, тыс.чел-дн	204	203	196	189	182	213
Уровень использования запаса труда, %	123,17	126,74	125,22	122,17	123,45	110,7

Приведенные данные в таблице 2.5. показывают, уровень использования запаса труда, свидетельствует о небольшой трудовой нагрузке на работников в ООО «Симет». И это неудивительно, поскольку количество работников уменьшилось на 10 человек в период с 2013-2017 года. Это связано с интенсификацией, механизацией и автоматизацией сельскохозяйственного производства.

Годовой запас труда в 2017 г. составил 147,42 тыс. чел-дн., это на 18,2 ниже, чем в 2013 г, в 2013 составило 165,62 тыс. чел-дн. Уровень использования запаса труда в 2013 году составляет 123,17%, то к 2017 году он составил 123,45%. Это свидетельствует о том, что в хозяйстве достаточное количество работников.

Для всесторонней оценки достигнутого уровня экономической эффективности производства в сельскохозяйственных предприятиях применяется система показателей, характеризующих использование главных факторов сельскохозяйственного производства – земли, производственных фондов и труда.

Таблица 2.6 – Динамика обобщающих показателей экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «Симет» Сабинского района РТ за 2013-2017 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2017год
	2013	2014	2015	2016	2017	
Стоимость валовой продукции в расчете на :						
100 га соизмеримой пашни, тыс.руб.	238,57	296,04	359,97	374,88	427,77	301,7
1 среднегодового работника, тыс.руб.	26,21	33,64	41,85	44,10	52,81	49,3
100 руб. основных средств, руб.	0,74	0,73	0,83	0,77	0,82	1,8
100 руб. издержек производства, руб.	0,85	0,87	0,98	1,06	1,07	2,5
Сумма валового дохода в расчете на:						
100 га соизмеримой пашни, тыс.руб.	4301	7724	7719	8581	6368	2186,7
1 среднегодового работника, тыс.руб.	47,26	87,77	89,75	100,6	78,6	357
100 руб.основных средств, руб.	13,37	19,23	17,91	17,85	17,47	13,3
100 руб. издержек производства, руб.	7,48	11,71	10,07	10,3	12,53	17,9
Сумма прибыли в расчете на:						
100га соизмеримой пашни, тыс.руб.	379,37	421,37	573,95	682,77	532,69	746,2
1 среднегодового работника, тыс.руб.	105,30	120,95	168,58	202,89	166,12	121,8
100 руб.основных средств, руб.	2,97	2,65	3,36	3,58	3,89	4,5
100 руб. издержек производства, руб.	16,68	16,14	18,91	19,34	13,39	6,1
Уровень рентабельности(+), убыточности(-),%	4,65	3,81	4,83	6,23	8,81	9,7
Норма прибыли, %	0,25	0,25	0,22	0,26	0,19	2,6

Проанализировав таблицу 2.6 можно сказать, что стоимость валовой продукции в расчете на 100 га соизмеримой пашни с 2013 по 2017 г. увеличилось на 189,2 тыс. руб. Стоимость валовой продукции в расчёте на 1 среднегодового работника из года в год увеличивается и к 2017 году составляет 52,81 тыс. руб., что выше среднереспубликанского показателя на 3,51 тыс. рублей. Стоимость валовой продукции, сумма валового дохода и

сумма прибыли в расчете на 100 руб. издержек производства из года в год колеблется.

Прибыль как экономическая категория характеризует финансовый результат деятельности хозяйства. Абсолютная масса полученной прибыли еще не свидетельствует об уровне эффективности производства. С этой целью рассчитывают уровень рентабельности – один из основных показателей экономической эффективности. Данный показатель характеризует величину прибыли, приходящуюся на единицу потребленных ресурсов. В изучаемом хозяйстве уровень рентабельности с 2013 по 2017г. колеблется, в 2017 году имеет самый высокий уровень рентабельности 8,81%.

Основными показателями экономической эффективности использования всех производственных фондов (основных и оборотных) является норма прибыли. В нашем случае, норма прибыли в изучаемом хозяйстве колеблется и разница между 2013 и 2017 годом и разница составляет 0,06%.

В итоге можно сказать, что ООО «Симет» имеет животноводческую специализацию молочного направления. Уровень специализации в ферме высок. Хозяйство снабжена энергетическими ресурсами, тракторами, зерноуборочными комбайнами, основными объектами.

Предприятие достаточно прибыльное, самодостаточное.

2.2 Оценка финансового состояния организации

Главными источниками информации для оценки финансового состояния организации являются данные финансовой отчетности. Чтобы принимать решения, необходимо проанализировать обеспеченность финансовыми ресурсами, целесообразность и эффективность их размещения и использования, а так же платежеспособность организации, ее финансовые взаимоотношения с партнерами. Эти показатели оценки необходимы для

эффективного управления организацией. С их помощью можно реализовывать планирование, контроль, совершенствовать направление своей деятельности. Финансовая отчетность это «лицом» организации. Основным составляющим финансовой отчетности является бухгалтерский баланс. Бухгалтерский баланс дает сведения о состоянии организации, за счет каких источников оно сформировано, какие организация имеет резервы и долги.

Ликвидность бухгалтерского баланса - это степень покрытия обязательств организации ее активами. Срок превращения, которых в деньги соответствует сроку погашения обязательств.

Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу сгруппированных по степени их ликвидности и расположенных в порядке убывания ликвидности, в сравнении с обязательствами по пассиву сгруппированными по срокам их поступления и расположенными в порядке возрастания сроков.

Баланс считается ликвидным, если выполняются следующие условия:
 $A1 \geq П1$; $A2 \geq П2$; $A3 \geq П3$; $A4 \geq П4$.

В рассматриваемом хозяйстве на конец года выполняются такие условия : $A1 (1379) \leq П1 (3531)$; $A2 (1914) \geq П2 (1282)$; $A3 (61450) \geq П3 (0)$; $A4 (53806) \geq П4 (5286)$. Выполняются последние три условия. Выполнение четвертого неравенства свидетельствует о выполнении одного из условий финансовой устойчивости, то есть наличие у предприятия оборотных средств.

По этим неравенствам можно сделать вывод о том, что баланс в нашем хозяйстве ликвиден. Далее рассмотрим оценку ликвидности бухгалтерского баланса в ООО «Симет» Сабинского района РТ.

Таблица 2.7 – Оценка ликвидности бухгалтерского баланса в ООО «Симет» Сабинского района Республики Татарстан

Актив	2017		Пассив	2017		Платежный Излишек (+, -)	
	На начало года	На конец года		На начало года	На конец года	На начало года	На конец года
1	2	3	4	5	6	7	8
Наиболее ликвидные активы (A1)	547	1379	Кредиторская задолженность (П1)	4083	3531	-3536	-2152
Быстрореализуемые активы (A2)	1221	1914	Краткосрочные пассивы (П2)	1004	1282	217	631
Медленнореализуемые активы (A3)	57452	61450	Долгосрочные пассивы (П3)	-	-	57452	61450
Труднореализуемые активы (A4)	48288	53806	Постоянные пассивы (П4)	48288	53806	40861	48520
Баланс	107508	118549	Баланс	12514	10099	X	X

Из данных расчетов таблицы можно сделать вывод о том, что ликвидность бухгалтерского баланса как достаточную. Сопоставление первого неравенства свидетельствует, что в ближайший промежуток времени, организации не удастся поправить свою платежеспособность. Так как за анализируемый период увеличился платежный недостаток наиболее ликвидных активов. Должно быть, что причиной снижения ликвидности явилось то, что краткосрочная задолженность увеличилась.

Сопоставление ликвидных средств и обязательств позволяет вычислить следующие показатели:

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

$$ТЛ=(A1+A2)-(П1+П2);$$

ТЛ(на начало 2017 года) = (547+1221) - (4083+1004) = -3319 (тыс. руб.)

ТЛ(на конец 2017 года) = (1379+1914) - (3531+1282) = - 1520(тыс. руб.)

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

$$ПЛ = АЗ - ПЗ.$$

ПЛ(на начало 2017 года) = 57452-0 = 57452 (тыс.руб.)

ПЛ(на конец 2017 года) = 61450-0 = 61450 (тыс. руб.)

Таким образом, расчет этих показателей текущей ликвидности показал нам, что хозяйство неплатежеспособна на ближайший период, поскольку значения пассива баланса превышают значения активов. Отсюда можно заключить, о неспособности ООО «Симет» погасить свои срочные и краткосрочные обязательства из-за наиболее ликвидных и быстрореализуемых активов.

Дефицит платежа к концу 2017 года составляет 1520 тысяч рублей. Но это будет платежеспособно на преспективу из-за будущих доходов. Другими словами, благодаря имеющимся активам третьей группы, и в частности резервам, налогу на добавленную стоимость и краткосрочной дебиторской задолженности, наше хозяйство может обеспечить свои долгосрочные обязательства.

Размер излишка платежа в начале 2017 года составляет 57 452 тыс. рублей, на конец 2017 года - 61450 тыс. рублей. Для более подробного анализа платежеспособности компании мы рассчитаем ее финансовые коэффициенты.

Таблица 2.8 - Оценка финансовых коэффициентов платежеспособности

Коэффициенты Платежеспособности	2017		Отклонени е (+, -)
	Начало года	Конец года	

Общий показатель платежеспособности (L1)	4,01	4,9	0,8
Коэффициент абсолютной ликвидности (L2)	0,10	0,28	0,18
Коэффициент критической оценки (L3)	0,34	0,68	0,34
Коэффициент текущей ликвидности (L4)	11,64	13,45	1,81
Коэффициент маневренности функционирующего капитала (L5)	1,06	1,02	-0,04
Коэффициент доли оборотных средств в активах (L6)	0,55	0,55	0
Коэффициент обеспеченности собственными средствами (L7)	0,78	0,84	0,06

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

Коэффициент абсолютной ликвидности (L2) показывает, какую часть краткосрочной задолженности организация может погасить в ближайшее время. К концу года этот показатель изменился на 0,28.

Коэффициент критической оценки (L3) показывает, какая часть краткосрочных обязательств организации может быть немедленно погашена за счет средств на различных счетах, а также поступлений по расчетам с дебиторами. То есть, 0,34 часть краткосрочных обязательств может быть немедленно погашена. К концу года показатель увеличился на 0,68.

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

Коэффициент маневренности собственного капитала (L5) показывает, какая часть собственного оборотного капитала находится в обороте, т.е. в той форме, которая позволяет свободно маневрировать этими

средствами, а какая капитализирована. В ООО «Симет» в начале года этот показатель составлял 1,06.

Коэффициент доли оборотных средств (L6) в активах зависит от отраслевой принадлежности организации и в нашем хозяйстве на конец года и на начало года остается неизменным.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами (L7) характеризует наличие собственных оборотных средств у организации, необходимых для ее финансовой устойчивости. В нашем хозяйстве собственные средства к концу года имеются 0,84.

Подводя итог, мы можем сказать, в общем, соотношениями платежеспособности в нашем хозяйстве, ООО «Симет» является платежеспособным. Имеются собственные и привлеченные средства, которые обеспечивают успешную экономическую рентабельность и финансовую независимость.

Таблица 2.9 – Расчет оценки финансовых коэффициентов рыночной устойчивости в ООО «Симет» Сабинского района РТ за 2017 год

Показатели	Нормальное ограничение	На начало года	На конец года	Отклонение +/-
Коэффициент капитализации	$U1 \leq 1,5$	0,131	0,10	-0,03
Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования	$0,1 \leq U2 \leq 0,5$	0,78	0,84	+0,06
Коэффициент финансовой независимости	$0,4 \leq U3 \leq 0,6$	0,88	0,91	+0,03
Коэффициент финансирования	$U4 \geq 0,7$	0,49	0,53	+0,04
Коэффициент финансовой устойчивости	$U5 \geq 0,6$	0,88	0,91	+0,03

Финансовый результат предприятия можно охарактеризовать суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности. Прибыль предприятия получают главным образом от реализации продукции, а также от прочих видов деятельности.

Чем больше предприятие реализует продукцию, тем больше получает прибыль и тем лучше его финансовое состояние. Поэтому финансовые результаты деятельности организации следует изучать в тесной связи с использованием и реализацией продукции.

Коэффициент финансовой устойчивости показывает, какая часть актива финансируется за счет устойчивых источников, то есть долю тех источников финансирования, которые организация может использоваться в своей деятельности продолжительное время.

Чем больше целенаправленное предприятие продает продукты, тем больше прибыли она получает и тем лучше ее финансовое состояние. Поэтому финансовые результаты деятельности организации должны изучаться в тесной связи с использованием и продажей продукции.

Коэффициент финансовой устойчивости показывает, сколько средств финансируется за счет устойчивых источников, т.е. доля тех источников финансирования, которые организация может использовать в течение длительного времени.

Если значение коэффициента колеблется между 0,8 и 0,9 и имеет положительную тенденцию, финансовое положение организации стабильно.

Таким образом, в ООО «Симит» финансовое положение стабильно, так как коэффициент коэффициента находится в диапазоне 0,88-0,91.

2.3 Организация бухгалтерского учета и внутреннего контроля на предприятии

В ООО «Симет» бухгалтерский учет ведется независимой службой, возглавляемой главным бухгалтером Н.З.Миннубаевой. Главный бухгалтер назначается или увольняется руководителем организации. Главный бухгалтер подотчетен непосредственно руководителю организации и отвечает за формирование учетной политики, а также ведению учет.

В предприятии ООО «Симет» в подчинении главного бухгалтера находятся 3 бухгалтера: 1 старший бухгалтер, 1 бухгалтер и 1 бухгалтер-кассир.

Обязанности между бухгалтерами распределяются по функциональному принципу, то есть выполнению однородных технических задач.

У каждого бухгалтера есть свое описание работы. Этот документ разработан главным бухгалтером.

Предприятие самостоятельно реализует свою учетную политику, разрабатывает план работы счетов, график рабочего процесса, но соответствующим нормативным документам и всем требованиям.

Предприятие ведет автоматизированную учетную запись, то есть с применением программы «1С: Бухгалтерия предприятия 7.7».

Также на предприятии ООО «Симет» проводится один раз в год внутренний контроль всех отделов по инвентаризационной комиссии.

В современных условиях управления внутренний контроль является незаменимым фактором для успешной работы сельскохозяйственных предприятий. Внутренний контроль - это наиболее важные элементы системы управления предприятием, обеспечивающие эффективную работу персонала и прогнозирование деятельности предприятия.

Внутренний контроль - система устойчивого мониторинга законности и уместности хозяйственных операций, процессов, эффективности использования имущества, денежных средств и материальных активов. От качества организации и внедрения процедур внутреннего контроля на предприятии во многом зависит эффективность проведения и внешнего контроля [12, с.134].

Главными элементами внутреннего контроля являются:

- контрольная среда;
- оценка рисков;
- процедуры внутреннего контроля;
- информация и коммуникация;

-оценка внутреннего контроля[28,с.91].

Целями системы внутреннего контроля организации на предприятии являются:

- 1) сохранение и эффективное использование разнообразных ресурсов и потенциала сельскохозяйственных предприятий;
- 2) своевременная адаптация организации к изменениям внутренней и внешней среды;
- 3) обеспечение эффективного функционирования предприятия, а также его стабильности и максимального развития в современных рыночных условиях.

Внутренний контроль - это инструмент для решения и принятия компетентных управленческих решений. Учет - это не только способ организации и накопления информации, но также предоставляет данные для мониторинга фактов экономической жизни любого предприятия [16, с.67].

Инвентаризация - это проверка наличия и состояния объекта мониторинга, который осуществляется путем наблюдения, измерения, записи и сравнения полученных данных. Инвентаризация является основой внутрихозяйственного контроля, она регулируется действующим законодательством и проводится независимо от аудита, аудита, экспертизы судебно-бухгалтерского учета [8, с.131].

В состав инвентаризационной комиссии входят: председатель инвентаризационной комиссии в лице руководителя предприятия, главный бухгалтер, старший бухгалтер и старший инженер.

Инвентаризации предшествует установленная подготовительная работа: материально ответственные лица приводят в порядок имеющиеся документы, передают их в бухгалтерию, все документы о получении и выдаче ценностей, бухгалтеры завершают обработку документов о перемещении имущества и финансовые обязательства, вносить записи в бухгалтерские регистры, определять баланс ценностей на счетах материально ответственных лиц.

Проведение инвентаризации в ООО «Симет» обязательно:

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- при передаче имущества предприятия в аренду, продаже;
- при смене материально-ответственных лиц (на день приема-передачи дел);
- при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также при порче ценностей;
- в случаях пожара или стихийных бедствий.

Перед составлением годового отчета предприятия инвентаризацию проводится в следующие сроки:

- основных средств и нематериальных активов – один раз в два года не ранее 1 ноября отчетного года;
- капитальных вложений – ежегодно по состоянию на 1 декабря;
- сырья, материалов – ежегодно по состоянию на 1 декабря;
- расчетов с банками (по денежным и ссудным счетам) – при получении последней по времени в отчетном году выписке банка, а по переданным в банк на инкассо расчетным документам – на 1 января года, следующего за отчетным;
- денежных средств в кассах, денежных документов – на 31 декабря отчетного года;
- расчетов по налогам и внебюджетные фонды, иных расчетов с государством, а также с дебиторами и кредиторами – на 1 января года, следующего за отчетным.

Инвентаризация материальных ценностей, денежных средств, денежных документов, бланков строгой отчетности в предприятии проводят внезапно. Инвентаризация проводится при обязательном участии материально-ответственных лиц. Результаты инвентаризации отражаются в соответствующих ведомостях, актах, сличительных ведомостях, протоколах.

Инвентаризация на предприятии проводится в 3 этапа:

Первый этап - предварительная работа председателя комиссии по инвентаризации: они изучают объекты, подлежащие инвентаризации.

Второй этап - члены комиссии по инвентаризации делятся на группы и присваиваются объектам, подлежащим инвентаризации.

Материально ответственные лица представляют в бухгалтерию для начала инвентаризации последний отчет о движении материальных ценностей с приложением всех документов, дают квитанцию о передаче всех расходных и поступающих документов на основные средства в учет отдел и все основные средства капитализируются.

Далее, результаты проверки материальных ценностей вносят в документ «Инвентаризационная опись материальных ценностей», где детально указывают полное наименование ценностей, дату начала и завершения инвентаризации, вид операции, местонахождение, наименование, назначение и краткая характеристика объекта, год выпуска, инвентаризационный и заводской номера, фактическое наличие и наличие по данным бухгалтерского учета. Инвентаризационные описи заполняются чернилами четко и ясно, запрещаются незаполненные строки, исправления вносят только корректирующим способом.

Однако материально ответственный человек имеет право оспаривать результаты инвентаризации. С этой целью заявление составлено с прилагаемыми документами председателю комиссии на следующий день после завершения инвентаризации.

В конце инвентаря контрольные проверки могут проводиться с учетом точности его поведения.

Третья - идентификация результатов инвентаризации и их отражение в бухгалтерском учете. В бухгалтерии данные инвентарного списка проверяются на балансы, указанные в учетных записях, и они составляют документ «Таблица для результатов инвентаризации материальных ценностей». Заявление подписывается главным бухгалтером и ответственным лицом.

По завершении проверки комиссия по инвентаризации составляет протокол, отмечая в нем свои решения и предложения, которые утверждаются руководителем предприятия.

Основные средства, материальные ценности, денежные средства и другое имущество, оказавшееся в излишке, подлежат оприходованию и зачислению на финансовые результаты организации с последующим установлением причин возникновения излишка и виновных лиц. При выявлении излишков составляются следующие проводки:

Дт 10 Кт 91-1 – стоимость выявленного при инвентаризации неучтенного имущества или финансовых обязательств.

При выявлении недостачи:

Дт 94 Кт 10 – выявлена недостача материальной ценности по фактической стоимости;

Дт 20 Кт 94 – отражена убыль ценностей в пределах норм, утвержденных в установленном законодательством порядке;

Дт 73 Кт 94 – недостача ценностей сверх норм естественной убыли отнесена на виновных лиц по рыночной стоимости;

Дт 94 Кт 98 – отражена разница между рыночной стоимостью недостающих ценностей и их фактической себестоимостью;

Дт 98 Кт 91-1 – списана часть превышения рыночной цены материалов над балансовой, по мере погашения виновным лицом задолженности.

При недостаче и порче объектов их относят на затраты на производство или расходуют на продажу. При этом делают следующие проводки:

Дт 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» Кт 10 «Материалы», 43 «Готовая продукция», 41 «Товары», 01 «Основные средства».

Результаты инвентаризации отражаются в учете через 10 дней после ее проведения.

Таким образом, можно сделать общий вывод о том, что форма ведения бухгалтерского учета на предприятии ООО «Симет» удобная для всех сотрудников бухгалтерской службы. Внутренний контроль на предприятии

проводится путем инвентаризации материальных ценностей на предприятии. Внутренний контроль является необходимой частью управления предприятием и средством достижения его целей и играет ключевую роль в предотвращении финансовых потерь.

Глава 3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ЗАТРАТ И ИСЧИСЛЕНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ МОЛОЧНОГО СКОТОВОДСТВА В ООО «СИМЕТ» САБИНСКОГО РАЙОНА РТ

3.1 Организация бухгалтерского учета затрат на производство продукции животноводства

Бухгалтерский учет это система условий и элементов построения учетного процесса с целью получения достоверной и своевременной информации о хозяйственной деятельности предприятия, а так же осуществления контроля применения производственных ресурсов и готовой продукции. Существенными системам организации бухгалтерского учета являются первичный учет и документооборот, инвентаризация, План счетов бухгалтерского учета, формы бухгалтерского учета, формы организации учетно-вычислительных работ, объем и содержание отчетности [30,с.85].

В качестве объектов учета затрат в животноводстве выделяют отдельные виды и группы скота в пределах отраслей. Например, по молочному стаду крупного рогатого скота это - основное стадо, животные на выращивании и откорме; по свиноводству - это основное стадо свиней (с поросятами до отъема), свиньи на выращивании и откорме; в овцеводстве - в пределах каждого направления - основное стадо овец и молодняк овец на выращивании и откорме и т.д.

Выбор объектов учета затрат определяется специализацией и размерами хозяйства, объемами на производство той или иной отрасли животноводства, и в значительной степени зависит от технологии содержания животных и организации производства. Например, в индустриальных сельскохозяйственных организациях (на птицефабриках, в комплексах с промышленной технологией) является строгое деление птицы и свиней на определенные технологические группы, обусловленные технологическими процессами по уходу за ними и физиологическими особенностями животных.

Поэтому в таких организациях объекты учета затрат могут быть более детализированными [34,с.43].

По каждому аналитическому счету производственные расходы в животноводстве учитываются по типовой номенклатуре калькуляционных статей.

Калькулирование себестоимости продукции животноводства осуществляется, исходя из особенностей его отдельных отраслей.

В животноводстве затраты и соответствующие итоговые данные отражаются в разрезе основных видов производства и групп животных. При расщепленности производства затраты разграничивают по подразделениям хозяйства.

Затраты и выход продукции животноводства учитывают на счете 20, субсчет 2 "Животноводство", по дебету которого отражают затраты, а по кредиту - выход продукции.

Организация учета затрат на производство продукции основывается на следующих принципах:

- 1) неизменность принятой методологии учета производственных издержек и расчета себестоимости продукции в течение года;
- 2) полнота учета всех операций;
- 3) точная привязка затрат и доходов к отчетным периодам;
- 4) дифференциация в учете текущих издержек производства и капитальных вложений;
- 4) регулирование состава издержек производства.

Основные принципы формирования структуры затрат определяются рекомендациями методического сектора, ПБУ № 10/99 «Расходы организации».

Для организации бухгалтерского учета производственных затрат большое значение имеет выбор номенклатуры синтетических и аналитических счетов производства и объектов калькуляции. Для учета затрат на предприятиях системы АПК используют такие счета: 20 "Основное

производство", 23 "Вспомогательные производства", 25 "Общепроизводственные расходы", 26 "Общехозяйственные расходы", 29 "Обслуживающие производства и хозяйства", 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)", 43 "Готовая продукция", 97 "Расходы будущих периодов". По дебету указанных счетов учитывают расходы, а по кредиту – их списание.

По окончании месяца учтенные счетах (25, 26, 97) затраты списывают на счета основного и вспомогательного производств. С кредита счетов 20 "Основное производство" и 23 "Вспомогательные производства" списывают фактическую себестоимость выпущенной продукции (работ, услуг). Сальдо этих счетов характеризует величину затрат на незавершенное производство.

В ООО «Симет» Сабинского района Республики Татарстан персонал бухгалтеров состоит из четырех человек. Главный бухгалтер готовит ежеквартальные отчеты, заполняет налоговые декларации, а также разрабатывает список официальных обязанностей для всех сотрудников бухгалтерии. В бухгалтерии все операции документированы, частичная группировка документов и сводка их в производственный отчет. Бухгалтера в соответствии с утвержденным графиком потока документов сдают производственные отчеты на 25-й день каждого месяца в высшую организацию.

Как и многие фермы, ООО «Симет» утвердило основную форму бухгалтерского учета – журнально-ордерную. Бухгалтерский учет на синтетических счетах в ООО «Симит» автоматизирован. Данные аналитического учета вводятся на компьютеры, где они систематизируются и обрабатываются в соответствии с определенным разделом учетной записи.

Для правильной организации бухгалтерского учета на предприятии в соответствии с Федеральным законом N 402-ФЗ в ООО «Симет» принята учетная политика [33].

Все первичные документы должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- 1) наименование документа (формы) и код фирмы;

- 2) дату составления;
- 3) содержание хозяйственной операции;
- 4) измерители хозяйственной операции (в натуральном и денежном выражении);
- 5) наименование должностных лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления, личные подписи и их расшифровку[29,с.176].

В зависимости от характера транзакции в первичных документах могут быть введены дополнительные данные. Первичные документы составляются на момент совершения операции или сразу после ее завершения.

ООО «Симет» использует единую форму накладной, которая содержит данные о поставщиках, № доверенности, основание, наименование товара и единицы измерения этого продукта.

Аналитический учет затрат и выхода продукции животноводства организован по видам (КРС), технологическим группам животных, принятым в хозяйстве (коровы, бычки прошлого года рождения и т.д.), и по установленным статьям затрат. Затраты группируются на аналитическом счете "Дойное стадо КРС" по дебету счета 20-2 по следующей номенклатуре статей:

"Оплата труда с отчислениями на социальные нужды". Здесь учитывают основную и дополнительную оплату труда работников животноводства. Непосредственно занятых на обслуживании данного вида и группы КРС: доярок, скотников, бригадира и др. Так же здесь учитывают оплату труда по тарифным ставкам, доплаты и премии за продукцию, за рост продуктивности животных, сохранение поголовья, качество продукции, за классность, доплаты за совмещение профессий.

Оплата труда работников, обслуживающих несколько учетных групп скота одновременно, распределяют на разные объекты учета затрат пропорционально количеству затраченных кормо-дней по каждой учетной

группе. Начисление заработной платы и сумм социального страхования отражается такими проводками:

Дт 20-2 Кт 70 – начислена заработная плата;

Дт 20-2 Кт 69 – начислено обязательное социальное страхование от несчастных случаев.

«Средства защиты животных». В этой статье отражены расходы на молочное стадо КРС биопрепаратов, лекарств, дезинфицирующих средств. Следует отметить, что рыбий жир, ацидофильные и другие ветеринарные и профилактические добавки считаются витаминными добавками. Их учет ведется на счете 10 «Материалы» (субсчет «Сырье, материалы, удобрения, средства защиты растений и животных»).

Стоимость оборудования для защиты животных для расходов организации списывается следующим образом: Дт 20-2 Кт 10 субсчет «Сырье, материалы, удобрения, средства защиты растений и животных» - стоимость использованного защитного оборудования (биологические препараты, лекарства, дезинфицирующие средства).

«Корма». Учет кормов ведут по объединенной сумме, так как потребляемая подача каждого корма учитывается в отдельном регистре - «Ведомость учета расхода кормов» - не только в выражении суммы, но и в натуральных единицах - центнеры, корма единицы.

Стоимость доставки корма из места их постоянного хранения в ферму для кормления скота в эту статью не включает. Они списываются в соответствующие статьи: «Работы и услуги» - перевозка автомобильным транспортом (через счет 23-4), перевозка тракторов (через счет 23-3); «Оплата труда» - стоимость оплаты за перевозчиков.

В конце года списывается калькуляционная разница по продукции растениеводства, израсходованной для кормления животных проводкой:

Дт 20-2 Кт 20-1 (корма собственного производства текущего года).

"Содержание основных средств" в том числе нефтепродуктов, амортизация основных средств, ремонт основных средств.

В животноводстве основными средствами являются промышленные здания, машины, оборудование и инвентарь, используемые для производства продукции, а также рабочий скот и основное стадо продуктивного скота. К расходам на содержание основных средств относятся: заработная плата персонала, обслуживающего основные средства, с учетом единого социального налога; стоимость нефтепродуктов; амортизация зданий и оборудования; расходы на ремонт и техническое обслуживание зданий и оборудования.

Все эти затраты относятся непосредственно к соответствующим видам и группам животных. И если затраты связаны с несколькими типами животных? Тогда эти затраты разделяются пропорционально какому-нибудь показателю. Например, когда здание содержат несколько групп скота, эксплуатационные расходы этого здания распределяются между группами пропорционально занимаемой площади.

Отнесение соответствующих расходов производится прямым путем, а при невозможности прямого отнесения используют следующее распределение: 60 % - на затраты по молочному стаду; 40 % - на содержание молодняка животных [31,с.129].

По этой статье возможны следующие бухгалтерские проводки:
Дт 20-2 в корреспонденции с Кт счетов: 10-11 – на стоимость расхода инвентаря, хозяйственных принадлежностей; 10-4 – расход нефтепродуктов; 10-10 – стоимость строительных материалов для ремонта основных средств; 02- списание амортизации основных средств (линейный способ); 23- списание услуг вспомогательных производств.

"Работы и услуги". Эта статья предназначена для учета выполненных в животноводстве работ и услуг вспомогательных производств и сторонних организаций. По каждому виду работ и услуг ведется учет их количества и стоимости (в течение года плановая стоимость доводится в конце года до фактической).

Здесь уместны такие корреспонденции: Дт 20-2 с Кт счетов: 23-3,23-4,23-5,23-6 – на стоимость услуг автомобильного транспорта, машинотракторной мастерской, и др.

"Организация производства и управления". Здесь бухгалтер относит косвенные расходы предприятия - общехозяйственные. Распределяют общехозяйственные расходы пропорционально общей сумме затрат по продукции животноводства, но без учета стоимости кормов.

Общепроизводственные расходы в хозяйстве не учитываются, т.е. счет 25 "Общепроизводственные расходы" практически не применяется, не смотря на принятую учетную политику. Это объясняется тем, что организация небольшое по размеру.

Общехозяйственные расходы, учитываемые на синтетическом балансовом счете 26, распределяются пропорционально прямой заработной плате основных производственных рабочих на основную деятельность.

На списание общехозяйственных расходов оформляется проводка: Дт 20-2 Кт 26 – на стоимость расходов по управлению и организации производства в целом по предприятию; расходы на оплату труда, отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала; затраты на ремонт и амортизационные отчисления основных средств общехозяйственного назначения; конторские, почтово-телефонные затраты и другие.

"Потери от падежа животных". Первичным документом для отражения падежа животных в ООО «Симет», является акт на выбытие животных (забой, прирезка, падеж) – СП-54.

По этой статье причисляют суммы потерь от гибели молодняка животных. Величина этих потерь формируется не только из стоимости погибших животных в нее также входят: сумма оплаты труда работников, связанных с оформлением, захоронением и транспортировкой погибших животных; затраты на для работников, так же затраты на содержание и

ремонт скотомогильников; стоимость ветеринарного заключения; расходы по захоронению погибших животных [32,с.152].

В бухгалтерском учете потери отразятся так: Дт 20-2 Кт 94 – по балансовой стоимости.

"Прочие затраты". Эта статья выделена для учета разнообразных незначительных затрат и расходов единовременного (разового) характера. Практически сюда относится обширный круг расходов, не включенные в предыдущие статьи, в том числе: затраты по ограждению ферм; стоимость подстилки для животных (древесных опилок); затраты на строительство и содержание летних лагерей, загонов, навесов и других сооружений, списываемых в установленном порядке со счета 97 "Расходы будущих периодов": Дт 20-2 Кт 97. Прочие затраты, как правило, относят на соответствующую учетную группу скота прямым путем.

Таким образом, в течение года по дебету счета 20-2 "Животноводство" на аналитическом счете "Дойное стадо КРС" формируется сумма фактических издержек на производство молочной продукции и приплода КРС. Записи по кредиту аналитического счета содержат информацию о получении продукции молочного скотоводства и оприходовании ее по плановым ценам и списании калькуляционных разниц методом "красное сторно" или дополнительной проводкой.

Кредит счета 20-2 корреспондирует с дебетом счетов:

43-3 – на стоимость оприходованного в течение года молока;

10-1 – на стоимость оприходованной побочной продукции (навоз);

11-1 – на стоимость оприходованного приплода и прироста живой массы по планово-учетным ценам и др.

В заключительном балансе счет 20-2 может отражаться в сумме затрат в незавершенном производстве. В животноводстве остатков незавершенного производства не бывает. Все затраты, произведенные в текущем году, включаются в себестоимость продукции в этом же году.

3.2. Калькулирование себестоимости единицы продукции животноводства

Калькулирование – это совокупность приемов и способов, обеспечивающих исчисление себестоимости продукции производства (работ, услуг).

К объектами калькулирования можно отнести издаваемые производственной организацией ассортимент продукции, работ и услуг.

В системе управления себестоимостью продукции могут использоваться различные калькуляции себестоимости продукции. Соответственно, по времени составления калькуляции подразделяются предварительные и последующие. К предварительным относится:

- прогнозная;
- проектная;
- плановая;

- сметная и нормативная калькуляция. Составляемые до процессов изготовления продукции, выполнения работ и оказания услуг. Последующим относится фактическая калькуляция, составленная после реализации продукции.

Калькуляция фактической себестоимости единицы продукции производится на основе данных бухгалтерского учета о фактических затратах на ее производство. Отчетные калькуляции составляются на все виды выпускаемой продукции. До составления калькуляции обязательно должен быть реализован комплекс работ по учету затрат, сортированы и списаны затраты вспомогательных производств, общепроизводственные и общехозяйственные расходы, предопределен размер незавершенного производства и его себестоимость.

Общая сумма затрат определяется из прямых затрат, непосредственно относимых на соответствующие культуры и виды животных, а так же из

затрат, распределяемых в конце отчетного периода с помощью предусмотренных методов и приемов.

Несомненно, на сегодняшний день животноводство является одной из важнейших отраслей сельскохозяйственного производства продукции. Если сравнить кругооборот средств, то животноводство обладает значительными особенностями по сравнению с растениеводством. Например, рефинансированные средства в животноводстве так же, как выход продукции, не разграничены строго во времени, как в растениеводстве. Поскольку в животноводстве не существует длительных разрывов в сроках вложений и выхода продукции, рассчитывается, что все затраты данного календарного года относятся к производству продукции этого года. Но это допустимо только по производствам, работающим на покупных кормах. В том случае если животноводство применяет корма собственного производства, а пока это относится практически к каждому хозяйству, расчет фактической себестоимости продукции можно после нахождения себестоимости продукции растениеводства (по кормам) которое возможно только в конце года после окончания учета всех затрат отрасли.

Все расходы за отчетный год в животноводстве, как правило, включаются в себестоимость продукции текущего года. Однако исключениями являются такие сектора, как пчеловодство, рыбоводство и птицеводство, где в конце отчетного года могут быть незавершенное производство.

Сходство производственных процессов по выращиванию животных для мяса и молока (для мяса и шерсти), в технологических схемах, есть очень серьезные различия, которые непосредственно влияют на процесс формирования и стоимость конечного продукта и, следовательно, на прибыль от продажи таких продуктов и других показателей эффективности производства.

Все эти условия, разумеется, влияют на возможность исчисления фактической себестоимости продукции животноводства.

Бесспорно, основой калькуляции себестоимости продукции представляется калькуляционный расчет, по которому можно проследить состав себестоимости по комплексным статьям затрат в целом и на единицу продукции. Для этого, как правило, используют обобщающие денежные измерители, а также натуральные измерители затрат.

Целесообразно построенный калькуляционный расчет будет составлять работу по расчёту, сократить период работы, исключить возможность неточностей при формировании калькуляции и позволить дифференцировать работу по калькуляции.

Несомненно, учет себестоимости продукции животноводства также играет значительную роль, но если деятельность предприятия ориентирована в основном на сектор животноводства.

Для того чтобы выяснить прирост живой массы за отчетный период, к живой массе поголовья группы молодняка и животных на откорме, нужно прибавить живую массу выбывших из этих групп за этот период животных (включая павших). Далее, вычесть живую массу поголовья, который был в наличии в группе на начало отчетного периода, в свою очередь животных, поступивших в группу за отчетный период.

Для исчисления фактической себестоимости поголовья как выбывшего, так и сохранившийся на конец года рассчитывается себестоимость 1 ц живой массы крупнорогатого скота .

По кредиту счета 20, субсчет 2 "Животноводство" отражается выход продукции по отраслям животноводства - молоко, приплод животных, прирост живой массы.

Обобщающим регистром по учету затрат и выхода продукции животноводства является сводный лицевой счет. На основании его данных производятся записи в журнал - ордер N 10-АПК, итоги которого заносятся в Главную книгу.

В качестве объектов аналитического учета в животноводстве выделяются отдельные виды и группы животных: крупный рогатый скот (молочный и мясной скот), свиньи, овцы, птицеводство.

В животноводстве в основном аналитические счета открываются видами или половозрастными группами животных.

Все затраты по животноводству отражаются следующей проводкой:
Дт 20-2 Кт счетов 02, 05, 10, 23, 25, 26, 70, 69, 71, 76.

На затраты по животноводству также относится стоимость падежа молодняка животных и откормочного поголовья, за исключением падежа, подлежащего взысканию с виновных лиц, и потерь вследствие стихийных бедствий.

Отнесение суммы падежа на затраты отражается следующим образом:
Дт 94 Кт 11 - на стоимость павших животных;
Дт 20-2 Кт 94 - отнесена сумма падежа на животноводство.

По кредиту счета 20, субсчет 2 отражают выход продукции животноводства и списание затрат в корреспонденции с дебетом счетов: 10 (стоимость оприходованного навоза), 20-1 (стоимость внесенного под сельскохозяйственные культуры навоза), 43 (стоимость оприходованной продукции животноводства).

Специфической продукцией отрасли является приплод животных и прирост живой массы животных на выращивании и откорме.

Оприходование приплода отражается следующим образом: Дт счета 11, Кт счета 20-2.

Таким образом, в животноводстве себестоимость продукции рассчитывается в конце года после окончания основных сельскохозяйственных работ. Кроме того, в течение года продукция учитывается в плановой оценке. Только в конце года после определения фактической себестоимости становится возможна корректировка себестоимости продукции.

В молочном скотоводстве себестоимость молока и приплода исчисляется следующим образом: из общей суммы затрат на содержание основного молочного стада исключается стоимость побочной продукции (навоза), исходя из фактических затрат по его заготовке. Далее, из оставшейся суммы затрат 90% относится на молоко и 10% - на приплод, с учетом фактической его живой массы при рождении. Разделив полученные данные о затратах на производство конкретных видов продукции на ее общее количество, получают себестоимость 1 ц молока и 1 головы приплода. Рассмотрим условный пример:

Затраты за год на содержание основного молочного стада составили 1 380 450 руб., затраты на навоз - 19 330 руб., оприходовано молока - 4760 ц, плановая себестоимость 1 ц молока - 190 руб.

1. Определяем сумму затрат, относящуюся на молоко и приплод:

$$1\,380\,450 - 19\,330 = 1\,361\,120 \text{ руб.}$$

2. Сумма затрат на молоко составит:

$$1\,361\,120 \times 90\% = 1\,225\,008 \text{ руб.}$$

Сумма затрат на приплод:

$$1\,361\,120 \times 10\% = 136\,112 \text{ руб.}$$

3. Определяем фактическую себестоимость 1 ц молока:

$$1\,225\,008 : 4760 = 257,35 \text{ руб.}$$

4. Сопоставляем фактическую себестоимость 1 ц молока с плановой оценкой, по которой продукция приходовалась в течение года:

$$257,35 \text{ руб.} - 190 \text{ руб.} = 67,35 \text{ руб.}$$

Сумма отклонений на весь объем молока составит:

$$4760 \times 67,35 = 320\,586 \text{ руб.}$$

5. Распределяем суммы отклонения на молоко, если его было реализовано 3200 ц, выпоено телятам - 1560 ц:

$$3200 \times 67,35 = 215\,520 \text{ руб.}$$

$$1560 \times 67,35 = 105\,066 \text{ руб.}$$

На сумму отклонений составляем проводки:

Дт 90(2) Кт 20-2 - 215 520 руб.

Дт 20-2 Кт 20-2 - 105 066 руб.

Следующий этап - списание выявленных отклонений по себестоимости приплода, которые полностью относят на счет 11 "Животные на выращивании и откорме", на соответствующую группу молодняка.

Затраты на приплод - 136 112 руб. Масса телят - 70 ц. Плановая себестоимость 1 ц - 1770 руб.

Фактическая себестоимость 1 ц составит:

$136\,112 : 70 = 1944,46$ руб.

Отклонения на 1 ц составят:

$1944,46 - 1770 = 174,46$ руб.

Отклонения всего: $70 \times 174,46 = 12\,212,20$ руб.

Дт 11 Кт 20-2 - 12 212,20 руб. - дооценка приплода

Таким образом, что бы поднять эффективность производства, нужно выявить и оптимизировать резервы повышения производства продукции скотоводства. Стоит отметить, значительным фактором является уменьшение себестоимости производства, а так же повышение объема производства может помочь снизить затраты на производство, но постоянные затраты останутся неизменными и тем самым понизится себестоимость единицы продукции.

Подводя итоги можно сделать вывод, что главными источниками роста производства продукции в скотоводстве являются рост поголовья и повышение продуктивности животных.

3.3. Совершенствование организации бухгалтерского учета затрат и калькулирование себестоимости продукции животноводства

В целях совершенствования учета затрат на производство продукции предлагаем:

1. Использовать такой метод, как «директ-костинг».

Внедрение метода позволяет рассчитать порог рентабельности, прогнозировать изменение себестоимости в зависимости от изменения различных факторов производственного характера, а так же дает полную информацию, необходимую для более эффективного управления производством.

Применение системы "директ-костинг" - подразумевает разделение общих текущих затрат отчетного периода по признаку их взаимосвязи с производством на производственные (прямые, условно-переменные) и периодические (косвенные, условно-постоянные) и калькулирование неполной производственной себестоимости. Два основных преимущества этого подхода к учету затрат заключаются в следующем: с одной стороны снижение трудоемкости учета, его упрощение, с другой - в связи с иным подходом к калькулированию появляются дополнительные аналитические возможности. Бесспорно, главное его достоинство в сравнении с традиционной учетной системой – ориентация на получение прибыли, а также установление долгосрочного нижнего предела цены (полной себестоимости продукции) и краткосрочного нижнего предела цены (неполной себестоимости по системе «директ-костинг», покрывающей лишь прямые (переменные) затраты).

Метод «директ-костинг» основан, как правило, на следующем принципе: выручка по каждому из товаров (видов продукции) должна превышать прямые затраты, тогда каждый рубль, полученный сверх этих затрат вносит свою лепту в покрытие постоянных затрат предприятия и дает увеличение прибыли.

Типовые проводки с учетом общехозяйственных и общепроизводственных затрат, а также издержки от основного и вспомогательного производства:

Дт 90-02 Кт 25 – Перенесение общепроизводственных затрат на реализованную продукцию за отчетный период

Дт 90-02 Кт 26 – Перенесение общехозяйственных затрат на себестоимость отгруженной продукции за отчетный период

Дт 40 Кт 23 – Определение себестоимости продукции на вспомогательных производствах

Дт 40 Кт 20 – Определение себестоимости продукции на основных производствах

Дт 90-02 Кт 20 – Определение себестоимости оказанных услуг и выполненных работ.

2. Внедрение бухгалтерского управленческого учета.

В условиях жесткой рыночной конкуренции крайне важно иметь на организации систему управления, способную адекватно и своевременно реагировать на происходящие вокруг изменения.

Бухгалтерский управленческий учет дает возможность получения оперативной информации для разработки стратегии и тактики внутреннего управления деятельностью организации.

Предпосылки, необходимые для создания эффективной системы управленческого учета в сельскохозяйственных организациях:

1. Заинтересованность и инициатива руководителей предприятий и организаций;
2. Наличие квалифицированных специалистов;
3. Методики адаптирования к отдельным отраслям;
4. Информационное обеспечение;
5. Идеология коллектива;
6. Адекватные автоматизированные информационные системы;
7. Совершенствование организационной и финансовой структуры предприятия и методов управления.

Однако, несмотря на значительное количество публикаций зарубежных и отечественных авторов, затрагивающих различные аспекты системы управленческого учета, остаются малоизученными многие отраслевые вопросы, среди них:

- организация ведения управленческого учета;
- оптимизация процедур учета затрат и калькуляции себестоимости выпускаемой продукции;
- организация процедуры управления и контроля затрат предприятия;
- использование новых информационных технологий для ведения управленческого учета и контроля затрат в сельскохозяйственных организациях.

Таблица 3.1 - Основные достоинства и недостатки управленческого учета

Достоинства	Недостатки
Система управленческого учета обеспечивает: - планирование расходных и доходных показателей; - привлечение финансовых средств, распределение поступивших средств; - учет фактически осуществленных расходов и соотнесение их с установленными показателями; - формирование внутренней и внешней отчетности о полученных и израсходованных средствах; - контроль за всеми управленческими процессами.	Недостаточно развитая подсистема управления мотивацией сотрудников. Поскольку мотивация сотрудников является основой управления кадрами, развитие именно этой подсистемы в системе управленческого учета, является актуальной задачей

Таким образом, устранение пробелов в решение обозначенных проблем позволит обеспечить качественной информацией различные уровни управления, что будет способствовать оптимизации затрат предприятия.

Таблица 3.2 - Экономический эффект от внедрения мероприятий по совершенствованию организации бухгалтерского учета в ООО «Симет»

Недостатки организации учета	Предложенные мероприятия по совершенствованию организации бухгалтерского учета	Экономический эффект от внедрения данных мероприятий
Отсутствие графика документооборота по бухгалтерским документам и перечня документов для учета хозяйственных операций, применяемых на предприятии.	Разработать график документооборота и внести дополнения в учетную политику.	График документооборота позволит бухгалтеру более качественно и в установленные сроки предоставлять бухгалтерскую отчетность. Наличие целенаправленной

		и четко зафиксированной по всем направлениям учетной политики предприятия положительно сказывается на финансовом положении предприятия.
Отсутствие постоянного повышения квалификации работников бухгалтерской службы.	Необходимо разработать план повышения квалификации работников бухгалтерии.	Специалисты должны владеть современными навыками ведения бухгалтерского учета, составления бухгалтерской отчетности; следить за изменениями законодательства по правовым вопросам, налогообложению, договорным отношениям, кредитованию, экономическому анализу.
Отсутствие системы управленческого учета на предприятии	Создание системы управленческого учета на предприятии: формирование интегрированной бухгалтерии (совмещение системы финансового и управленческого учета), разработка форм внутренней управленческой отчетности.	Создание системы управленческого учета позволит сократить затраты и повысить доходы в разрезе центров ответственности предприятия.
Отсутствует системы внутреннего контроля на предприятии	Усиление контроля за отражением хозяйственных операций на предприятии	Снижение риска ошибок при ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности.

Таким образом, рекомендуемые меры позволят систематизировать бухгалтерский учет в организации, внесут ясность в аналитический учет, позволят снизить трудоемкость бухгалтерских работ, помогут сделать учетную запись более правильной и оперативной, кроме того, обеспечит учет в соответствии с нормативными документами по бухгалтерскому учету, уменьшают вероятность преднамеренных и непреднамеренных ошибок. Будем надеяться, что данные мероприятия позволят увеличить достоверность и более объективное формирование финансовых результатов, четко корректировать использование прибыли организации по конкретным направлениям.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Себестоимость продукции – выраженные в денежной форме затраты на ее производство и реализацию. В условиях рыночных отношений себестоимость является важнейшим показателем производственно-хозяйственной деятельности предприятия. Исчисление этого показателя необходимо для оценки выполнения плана по данному показателю и его динамики; определение рентабельности производства и отдельных видов продукции; выявление резервов снижения себестоимости продукции; определения цен на продукцию; исчисление национального дохода в масштабах страны; расчета экономической эффективности внедрения новой техники, технологии, организационно-технических мероприятий.

Одна из объективных причин повышения себестоимости сельскохозяйственной продукции – рост цен в связи с инфляцией на промышленную продукцию (технику, запасные части, электроэнергию, удобрения, нефтепродукты, комбикорма и т.д.), другая – более высокие темпы оплаты труда по сравнению с темпами роста его производительности. Это также результат инфляции.

Однако наряду с объективными причинами немаловажную роль в повышении себестоимости продукции играют и субъективные причины. При одном и том же уровне и темпах роста цен на продукцию величина себестоимости продукции в разных хозяйствах неодинакова. Это обусловлено разным уровнем продуктивности животных и урожайности культур, а также уровнем механизации производственных процессов.

Немаловажной причиной влияющей на продукцию является организация труда. При низком уровне организации труда хуже используются трудовые ресурсы, техника, корма, удобрения и т.д., в результате чего происходит перерасход на единицу продукции.

Большое влияние на себестоимость продукции оказывает степень концентрации и специализации производства. Рациональный уровень

концентрации и специализации хозяйства способствует более полному использованию земельных, трудовых и материальных ресурсов.

Уровень себестоимости продукции существенно зависит от технологии производства. Внедрение интенсивных технологий выращивания сельскохозяйственных культур и животных позволит увеличить объем производства, сократив трудовые и материальные ресурсы.

Ежемесячный анализ затрат позволяет оперативно управлять издержками производства, и не позволять их перерасход на производство. В то же время важно, чтобы непосредственные исполнители работы были вовлечены в процесс управления затратами. Внедрение договора аренды, организация учета по центрам ответственности, зависимость заработной платы от объемов производства заставляют считать каждый рубль, сравнивая затраты с результатами производства. Это эффективный рычаг снижения себестоимости продукции.

В заключение следует сказать, что методы отнесения косвенных затрат к себестоимости продукции выбираются непосредственно руководством предприятия и фиксируются в Приказе учетной политики на весь финансовый год. Изменение этих методов в течение финансового года не допускается.

Таким образом, руководству предприятия необходимо своевременно выбирать способ учета затрат на производство, наиболее подходящий для этого типа предприятия, и наиболее подходящий способ производства продукции, а также строго придерживаться этого метода.

Кроме того, руководству предприятия необходимо уделять должное и своевременное внимание процессу анализа издержек производства, а также организации бухгалтерского учета, который не находится на должном уровне. Это поможет не только оптимизировать издержки производства, но и улучшить контроль производства и, как следствие, повысить экономическую эффективность управления.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Аудит: практикум : учеб. пособие / Н.В. Парушина, С.П. Суворова, Е.В. Галкина. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : ИД «ФОРУМ» : ИНФРА-М, 2017. — 286 с. — (Профессиональное образование).
2. Аудит: Учебное пособие / Е.Р. Баханькова. - 3-е изд. – М.: ИЦ РИОР: НИЦ Инфра-М, 2013. – 201 с.
3. Баскакова, О. В. Экономика предприятия (организации): учебник для вузов / О. В. Баскакова, Л. Ф. Сейко. - Москва: Дашков и К, 2015. - 372 с.
4. Бреславцева, Н.А. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Н.А. Бреславцева, Н.В. Михайлова, О.Н. Гончаренко. - Рн/Д: Феникс, 2012. - 318 с.
5. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие / Л.В. Пономарева, Н.Д. Стельмашенко. - М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 224 с.
6. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие / Ю.И. Сигидов, Е.А. Оксанич, М.С. Рыбьянцева; Под ред. Ю.И. Сигидова, А.И.Трубилина. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015 – 366 с.
7. Бухгалтерский и налоговый учет для практиков / под ред. Г.Ю. Касьяновой. 3-е изд., перераб. и доп. М.: ИД «Аргумент», 2008-189с.
8. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник / В.Б. Ивашкевич. - 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 448 с.
9. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие / В.И. Бережной, Г.Е. Крохочева, В.В. Лесняк. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 176 с

10. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий) : учебник / Н.П. Кондраков. — 5-е изд., перераб. и доп. — М. : ИНФРА-М, 2017. — 584 с. — (Высшее образование: Бакалавриат).
11. Бухгалтерский учет в агропромышленном комплексе: учеб. пособие / Н.Н. Бондина, И.А. Бондин, Е.И. Мартемьянова, Т.В. Зубкова. М.: КНОРУС,- 2009-347с.
12. Бухгалтерский учет и налогообложение в сельском хозяйстве: учеб. пособие / под ред. С.М. Бычковой. М.: ТК«Велби», Изд-во «Проспект», 2010-311с.
13. Бухгалтерский учет основных средств / Под. ред. С.А. Николаевой. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Аналитика-Пресс,2012-210с.
14. Бухгалтерский финансовый учет в сельском хозяйстве: Учебное пособие / А.М. Сайгидмагомедов. – М.: Форум: НИЦ Инфра-М, 2013. - 768 с.
15. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / под ред. проф. Ю.А. Бабаева. М.: Вузовский учебное пособие. 2011-377с.
16. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие / Ю.И. Сигидов, Г.Н. Ясенко – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 367 с.
17. Вахрушева, О.Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие / О.Б. Вахрушева. - М.: Дашков и К, 2012. - 252 с.
18. Глушков И.Е., Киселева Т.В. Бухгалтерский учет на сельскохозяйственных предприятиях. - КНОРУС, 2011-219с.
19. Демакова, Е.А. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: сборник заданий Всероссийской студенческой олимпиады / Е.А. Демакова. - М.: КноРус, 2012. - 176 с.
20. Дмитриева И.М. Бухгалтерский учет и аудит: учеб.пособие для бакалавров/ И.М. Дмитриева.-3-е изд., перераб. и доп. - М.: Изд. Юрайт,2013.-306с.
21. Касьянова С. А. Аудит: Учебное пособие / С.А.Касьянова – М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 196 с.

22. Керимов, В.Э. Бухгалтерский управленческий учет: практикум для бакалавров / В.Э. Керимов. - М.: Дашков и К, 2016. - 96 с.
23. Клычова Г.С., Садриева Э.Р. Закирова А.Р. управленческий (производственный) учёт в сельском хозяйстве: Учебное пособие- Казань: Изд-во Казанского унив-та, 2006-288с
24. Кондраков Н.П, Иванова М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Уч. пособие. – М.: ИНФРА-М, 2015. - 368 с.
25. Лермонтов, Ю.М. Бухгалтерский учет в программе 1С:Бухгалтерия 8.0. Лабораторный практикум (для бакалавров) / Ю.М. Лермонтов. - М.: КноРус, 2013. - 216 с
26. «Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в молочном и мясном скотоводстве» (утв. Минсельхозом РФ)
27. Осипова, И.В. Бухгалтерский учет и анализ. Сборник задач: Учебное пособие / И.В. Осипова, Е.Б. Герасимова. - М.: КноРус, 2013. - 248 с.
28. Островская, О.Л. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник и практикум для прикладного бакалавриата / О.Л. Островская, Л.Л. Покровская, М.А. Осипов. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 394 с.
29. Погорелова, М.Я. Бухгалтерский (финансовый) учет: Теория и практика: Учебное пособие / М.Я. Погорелова. - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 328 с
30. Сивков, Е.В. Современный бухгалтерский учет. Основной курс от аудитора Евгения Сивкова / Е.В. Сивков. - М.: ИД "Евгений Сивков", 2012. - 320 с.
31. Симагин, Ю.А. Бухгалтерский учет (для бакалавров) / Ю.А. Симагин. - М.: КноРус, 2013. - 456 с.
32. Стефанова С.Н., Ткаченко И.Ю. Бухгалтерский учет на сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятиях. - Феникс, 2010. – 233 с.
33. Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ (ред. от 31.12.2017) «О бухгалтерском учете».

34. Феськова М.В. Методика учета затрат на производство продукции в системе бизнес-процессов и центров ответственности / Феськова М.В. // Международный бухгалтерский учет. — 2014. — № 21, — 212 с
35. Чалдаева, Л. А. Экономика предприятия: учеб. пособие / Л. А. Чалдаева. - Москва: ЮРАЙТ, 2011. - 348 с.