

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 анализа

Допустить к защите

Заведующий кафедрой

_____ Клычова Г.С.
«21» мая 2018г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

**Бухгалтерский и налоговый учет расходов на производство
продукции растениеводства на примере общества с
ограниченной ответственностью «Белое озеро» Тюлячинского
района Республики Татарстан**

Обучающийся:

Шаймарданова Ризаля Фоатовна

Руководитель:
доцент

Фахретдинова Эльвира Наилевна

Рецензент:
Доцент

Кириллова Ольга Викторовна

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 анализа

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
Клычова Г.С.
«21» мая 2018г.

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу

Шаймардановой Ризали Фоатовны

(Фамилия Имя Отчество обучающегося)

1. Тема работы: Бухгалтерский и налоговый учет расходов на производство продукции растениеводства на примере Общества с ограниченной ответственностью «Белое озеро» Тюлячинского 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, результаты личных наблюдений и разработок

4. Перечень подлежащих разработке вопросов: теоретические аспекты отражения расходов на производство продукции растениеводства в системе бухгалтерского и налогового учета; классификация расходов в бухгалтерском учете и налоговом учете; характеристика природных и экономических условий производства в изучаемом предприятии; раскрытие специфики бухгалтерского и налогового учета расходов на производства продукции растениеводства; общие направления и конкретные рекомендации по повышению налогового и бухгалтерского учета затрат;

5. Перечень графических материалов: _____

6. Дата выдачи задания

«21» мая 2018г.

Руководитель

Э.Н. Фахретдинова

Задание принял к исполнению

Р.Ф. Шаймарданова

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ОГЛАВЛЕНИЕ	15.09.16	
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОТРАЖЕНИЯ РАСХОДОВ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА В СИСТЕМЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	15.03.17	
1.1. Сущность классификации затрат и их роль в информационной системе управления		
1.2. Принципы и методы организации учета затрат на производство продукции в бухгалтерской совокупности.		
1.3. Налоговый учет расходов, связанных с производством продукции при различных системах налогообложения.		
2. АНАЛИЗ ПРИРОДНО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ УСЛОВИЙ, ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ООО "БЕЛОЕ ОЗЕРО" ТЮЛЯЧИНСКОГО РАЙОНА РТ	15.10.17	
1.1. Экономические природные условия деятельности организации		
1.2. Характеристика финансовых результатов финансового состояния		
1.3. Анализ затрат на производство продукции		
3. СОСТОЯНИЕ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА РАСХОДОВ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА В ООО «БЕЛОЕ ОЗЕРО» ТЮЛЯЧИНСКОГО РАЙОНА РТ	15.04.18	
3.1. Состояние бухгалтерского учета затрат и калькуляция себестоимости продукции растениеводства		
3.2. Организация налогового учета расходов на производство продукции на предприятии		
3.3. Основные направления совершенствования бухгалтерского и налогового учета расходов на производство продукции растениеводства		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	10.05.18	
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	10.05.18	
ПРИЛОЖЕНИЯ	10.05.18	

Обучающийся

Р.Ф. Шаймарданова

Руководитель

Э.Н. Фахретдинова

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОТРАЖЕНИЯ РАСХОДОВ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА В СИСТЕМЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА.....8

1.1. Сущность классификации затрат и их роль в информационной системе управления.....8

1.2. Принципы и методы организации учета затрат на производство продукции в бухгалтерской совокупности.....14

1.3. Налоговый учет расходов, связанных с производством продукции при различных системах налогообложения.....21

ГЛАВА 2. АНАЛИЗ ПРИРОДНО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ УСЛОВИЙ, ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ООО "БЕЛОЕ ОЗЕРО" ТЮЛЯЧИНСКОГО РАЙОНА РТ.....28

1.1. Экономические природные условия деятельности организации.....28

1.2. Характеристика финансовых результатов финансового состояния...38

1.3. Анализ затрат на производство продукции.....47

ГЛАВА 3. СОСТОЯНИЕ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА РАСХОДОВ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА В ООО «БЕЛОЕ ОЗЕРО» ТЮЛЯЧИНСКОГО РАЙОНА РТ.....51

3.1. Состояние бухгалтерского учета затрат и калькуляция себестоимости продукции растениеводства.....51

3.2. Организация налогового учета расходов на производство продукции на предприятии.....59

3.3. Основные направления совершенствования бухгалтерского и налогового учета расходов на производство на основе их интеграции.....62

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ.....68

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....73

ПРИЛОЖЕНИЯ

ВВЕДЕНИЕ

Растениеводство – важная сфера сельского хозяйства. Она дает обеспечение население продуктами питания, а несколько сфер промышленности - сырьем. Производство зерна считается одним из основных направлений в развитии растениеводства.

Зерновое производство - основа сельскохозяйственного производства. Состояние зернового хозяйства оказывает главное воздействие на развитие абсолютно всех сфер АПК и увеличение народнохозяйственного благополучия. От уровня производства зерна зависит удовлетворенность потребностей населения в сырье, а кроме того формирование необходимых государственных ресурсов. Помимо этого, высокоразвитое зерновое производство играет большую роль в росте мясного и молочного скотоводства, свиноводства и птицеводства. Поэтому зерновые культуры обрабатываются во всех районах Российской Федерации.

Немаловажную роль в решении данной проблемы играет точный и своевременный учет расходов и выхода продукции растениеводства. Грамотно организованный учет расходов в растениеводстве имеет первостепенное значение. Главными вопросами учета расходов в сферы растениеводства считаются:

Обоснованное разделение расходов по культурам;

Точное распределение расходов по элементам и статьям, из которых формируется себестоимость продукции;

Своевременное, точное, полное отображение выхода продукции;

Одной из важных задач, поставленных перед сельским хозяйством, является увеличение производства продукции растениеводства, снижение затрат на ее производство.

Ведение налогового учета и правильное определение его форм также очень важно для предприятия. Налоговый учет осуществляется в целях развития полной и надёжной информации о порядке учета для целей

налогообложения хозяйственных операций, реализованных налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода, а кроме того предоставления информацией внутренних и внешних пользователей с целью контроля за точностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налога.

Целью данной выпускной квалификационной работы является исследовать бухгалтерский и налоговый учет расходов на производство продукции растениеводства и разработка рекомендаций по их совершенствованию в ООО «Белое озеро» Тюлячинского района Республики Татарстан.

Исходя из конечной цели в данной дипломной работе поставлены следующие задачи:

- изучить теоретические основы бухгалтерского и налогового учета расходов на производство продукции растениеводства;
- дать характеристику природных и экономических условий и оценку финансового состояния в ООО «Белое озеро» Тюлячинского района Республики Татарстан.;
- определить пути совершенствования учета затрат на производство продукции растениеводства в ООО «Белое озеро» Тюлячинского района Республики Татарстан;

В свою очередь, правильное решение поставленных задач обеспечивается умелым использованием отдельных методов исследования:

- экономико-статистический метод, предполагает сбор и использование достаточного, типичного материала, позволяющего сделать определенные выводы и обобщения;
- монографический, заключается в глубоком изучении и описании опыта отдельных передовых хозяйств;
- расчетно-вариантный, применяется при сравнении нескольких вариантов решения хозяйственных задач, в процессе которого выбирается наиболее целесообразный и экономичный.

Результаты исследований докладывались и обсуждались в научно-практических конференциях различного уровня: студенческий (международной) научной конференции «Студенческая наука- аграрному производству».

По теме выпускной квалификационной работы опубликованы 3 научные работы.

Глава 1. Теоретические основы отражения расходов на производство продукции растениеводства в системе бухгалтерского и налогового учета

1.1. Сущность классификации затрат и их роль в информационной системе управления

В экономической литературе существует понятие расходы, затраты и издержки. Рассмотрим различные определения этих понятий.

По мнению Бабаева, затраты – это денежная оценка стоимости информационных, финансовых, трудовых, материальных, природных и других видов ресурсов на реализацию и производство продукции за определенный период времени [27, с.4].

Понятию расход он дает следующее определение – это затраты определенного периода времени, экономически оправданные, то есть обоснованные, документально подтвержденные и полностью перенесшие свою стоимость на реализованную за этот период продукцию [27, с.4].

Керимов В. Э. подмечает следующее «расходы периода – это нынешние затраты, не поддающиеся инвентаризации, принадлежат к периоду, а не к конкретному объему производства и связаны с получением в течение периода услуг». К подобным расходам относятся коммерческие и управленческие расходы. Они никак не предусматриваются при определении производственной себестоимости продукта. Расходы на продукт и расходы периода формируют полную себестоимость [24, с.18].

Понятие «затраты» шире, чем понятие «расходы». Однако при определенных условиях они могут совпадать.

Понятие «издержки» применяется в экономической теории и практике в качестве определения «затраты» применительно к изготовлению продукции (р, у) в полном либо его отдельным стадиям. Определенные авторы оценивают определение «затраты на производство» и «издержки производства» как схожие, но это никак не соответствует реальности.

Согласно мнению Керимова В. Э., понятие «издержки» обширнее понятия «затраты» [24, с.18].

Издержки – это комплекс разных видов затрат на производство и реализацию продукции в целом либо её отдельных элементов.

В.Я. Горфинкель определяет издержки производства как «стоимостное представление всех расходов производственных факторов, которые требуют предприятию для своей деятельности». Например, издержки производства – это расходы материальных, трудовых, экономических и иных видов ресурсов на производство и реализацию продукции. Определения «издержки производства» и «затраты на производство» могут соответствовать, а также могут рассматриваться как схожие.

Общественные издержки на производство включают все без исключения расходы живого и общественного труда и составляют с целью изготовителя внутреннюю стоимость продукта, а поэтому являются основой для установления начальной стоимости предложения, а кроме того для выбора рациональной предпринимательской политики.

Издержки предприятия отражают текущие расходы на изготовление и реализацию товара (р,у).

При планировании, учете и анализе различные виды расходов объединяются согласно какому-либо общему признаку в ограниченное число групп, то есть производится классификация расходов. Классификация расходов дает возможность решать проблемы управления расходами на предприятии посредством исследования процессов формирования расходов и взаимоотношений между их отдельными группами [26, с.9]. Рассмотрим классификацию затрат:

По способу отнесения затрат на единицу выпускаемой продукции выделяют: постоянные и переменные расходы[29, с.79].

Постоянные затраты никак не зависят от изменения размера выпускаемой продукции. К постоянным затратам относятся: амортизация,

повременная зарплата, административно-управленческие затраты, хозяйственные расходы, арендная плата и прочие затраты.

Переменные расходы прямо пропорциональны объему производства. К ним относятся: сдельная зарплата, расходы на сырье и материалы, технологическое топливо и энергию и другие.

Разделение затрат на постоянные и переменные следует, в первую очередь, для планирования себестоимости продукции, а также для точного определения стоимости реализации.

При классификации расходов согласно их значимости в производственном процессе все без исключения расходы, которые составляют себестоимость продукции, подразделяются на: основные и накладные. Это необходимо с целью отделения затрат, которые находятся в зависимости от изменения размера производства. К основным расходам относятся технологически неизбежные затраты, без которых в целом не может быть изготовлена продукция[23,с.83]. К накладным относятся затраты, которые связаны с обслуживанием и управлением изготовлением. Согласно месту возникновения они разделяются на: общепроизводственные затраты цеха и общехозяйственные затраты, прочие производственные и коммерческие затраты предприятия.

По способы отнесения расходов на себестоимость конкретных видов продукции их подразделяют на: прямые и косвенные. К прямым причисляются расходы, учитываемые и планируемые в отдельности для каждого вида продукции, а кроме того относящиеся на себестоимость только этой продукции. А к косвенным затратам причисляются затраты, которые связаны с производством некоторых видов продукции, а кроме того распределяемые между ними с помощью специализированных способов.

Согласно методу отнесения расходов на себестоимость конкретных видов продукции затраты подразделяются на: прямые и косвенные. К прямым причисляются расходы, которые планируются и учитываются в отдельности для каждого вида продукции и относятся на себестоимость

только лишь данной продукции. К косвенным расходам причисляются: расходы, которые связаны с производством отдельных видов продукции. А кроме того распределяемые между ними с помощью специализированных способов.

Соотношение между отдельными компонентами расходов представляет собой структуру расходов на производство.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "расходы организации" ПБУ 10/99 затраты в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений подразделяются на: расходы по обычным видам деятельности, прочие расходы [22, с.3].

Таблица 1 – Расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "расходы организации" ПБУ 10/99 в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений подразделяются на	
Расходы по обычным видам деятельности:	Прочие расходы:
- расходы, сопряженные с получением материала, примененных использованных материалов, продуктов и иных вещественно-производственных резервов; - расходы, возникающие напрямую в ходе обрабатывания (доделки) вещественно-производственных резервов с целью полное производства продукта, исполнения трудов и предложения услуг и их осуществлении, а кроме того осуществлении (реализации) продуктов (расходы согласно содержанию и эксплуатации ключевых денег и иных внеоборотных активов, а помимо этого согласно поддержанию их в рабочем пребывании, торговые расходы, административные расходы и прочие). [30, с.4].	- расходы, сопряженные с предоставлением из-за оплату в скоротечное использование (скоротечное владение и применение) активов компании; - расходы, сопряженные с предоставлением из-за оплату справедлив, образующихся с патентов в изобретения, индустриальные примеры и других типов умственной имущества; - расходы, сопряженные с заинтересованностью в статутных капиталах других учреждений; - расходы, сопряженные с реализацией, выбытием и иным списанием ключевых денег и иных активов, непохожих с валютных денег (кроме зарубежный денежной еденицы), продуктов, продукта; - доля, уплачиваемые системой из-за предоставление ей в использование валютных денег; - расходы, сопряженные с оплатой услуг, оказываемых пластиковыми организациями; - штрафы, штраф, неустойки с-из-за нарушение обстоятельств договоров; - компенсация принесенных системой издержек;

	- потери предшествующих года, общепринятые в отчетном г.; - средства дебиторской задолженности, в соответствии с каковой пошел период исковой давности, других обязанностей, немислимых с целью взыскания; - курсовые различия и прочие.
--	--

При формировании затрат по обычным видам деятельности должна быть гарантирована их классификация согласно следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Исходя из экономического содержания, все без исключения денежные затраты можно разделить на 3 группы:

- затраты, связанные с извлечением прибыли (содержат в себе расходы на расходы на реализацию продукции, обслуживание производственного процесса, производство работ и оказание услуг, инвестиции. Необходимо выделить, что наибольший удельный вес в затратах предприятий захватывают затраты на реализацию и производство продукции)

- затраты не связанные с извлечением прибыли (относят затраты потребительского характера, а также на благотворительные и гуманитарные цели. Расходы данного типа могут опосредствованно воздействовать на прибыльность компании, создавая её имидж)

- принудительные затраты (относятся налоги и налоговые платежи, отчисления в государственные внебюджетные фонды, затраты согласно обязательному страхованию, созданию резервов, штрафные санкции [3, с.9])

Расходы, которые связаны непосредственно с извлечением прибыли, состоят из следующих затрат: материальных затрат, накладных расходов, затрат на оплату труда, инвестиций.

Материальные затраты включают в себя: топлива и энергии всех видов, оплату сырья и материалов, расходы на тару, полуфабрикатов и комплектующих изделий и другие. Их структура во многом определяется отраслевой принадлежностью предприятия.

В случае если в структуре себестоимости большой удельный вес обладают материальные расходы, значит производство материалоемкое. Тогда в управлении расходами следует направить свои усилия на сокращение материальных расходов. В случае если амортизация основных фондов составляет существенную долю в структуре себестоимости, в таком случае данное производство фондоемкое. Необходимо изучить загруженность производственных мощностей и уровень эффективности использования основных фондов, а также принять меры к улучшению использования существующих основных фондов. В таком случае доля амортизации на единицу продукции снижается и себестоимость уменьшится.

Для того, чтобы покрывать материальные расходы предприятию следует соблюдение 2-х условий: продукция должна быть реализована; прибыль от реализации продукции должна вовремя поступать на денежные счета предприятия.

Материальные расходы возмещаются уже после окончания всего кругооборота средств, а также реального поступления средств в кассу предприятия либо на счет предприятия.

Основой для определения стоимости материальных расходов считается стоимость их приобретения без учета косвенных налогов. Стоимость приобретения материалов составляет их базовую себестоимость, отраженная в счет – фактуре. К ней необходимо добавить затраты по транспортировке и доставке, а также хранению. В случае если материальные запасы импортируются, то в этом случае их базовая себестоимость увеличивается на величину таможенных пошлин и иных таможенных затрат.

Расходы на оплату труда представляют собой денежные и натуральные выплаты работникам предприятия с целью обеспечения нормального

воспроизводства рабочей силы. Натуральные выплаты учитываются в денежной форме. Они включаются в совокупный годовой прирост работника. В состав данных затрат входят все выплаты, формирующие фонд оплаты труда в соответствии с действующим законодательством. Помимо этого, к ним относят единовременные пособия и надбавки к пенсиям, материальную помощь, оплату дополнительных отпусков, премии из целевых средств, компенсирующие и другие выплаты, которые производятся за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия после уплаты налоговых платежей и всех налогов.

К накладным расходам относятся: арендная плата, затраты вспомогательного производства, административно-управленческие расходы, амортизация нематериальных активов и другие расходы.

Инвестиции представляют собой капитальные вложения, обладающие целью извлечения дохода на финансовых и фондовых рынках, а также увеличение объемов своего производства. Их структура и характер находятся в зависимости от применяемой предприятием политики в области капитальных вложений. Источниками их финансирования могут быть как собственные средства, так и заемные. К собственным средствам относятся: доход, амортизация, уставной фонд, средства от размещения ценных бумаг. К заемным средствам относятся: финансовая помощь, целевые кредиты банков и банковских учреждений, бюджетные средства. Возвратность данной группы денежных расходов обусловлена эффективностью капиталовложений, выраженная степенью риска инвестиций, их сроком окупаемости и технико-экономическим обоснованием.

Как уже упоминалось выше, расходы на производство и реализацию продукции считаются наиболее значимыми в осуществлении предпринимательской деятельности предприятием. Таким образом, их изучение считается значимым моментом при рассмотрении расходов предприятия.

1.2. Принципы и методы организации учета затрат на производство продукции в бухгалтерской совокупности.

Для целей управления в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям затрат. Перечень статей расходов устанавливается организацией самостоятельно. Принципы построения учета расходов на производство обусловлены также системой калькулирования себестоимости продукции (p , y).

Себестоимость продукции (p , y) предполагает стоимостную оценку применяемых в процессе производства продукции (p , y) природных и трудовых ресурсов, основных средств, материалов, сырья, энергии и иных расходов на реализацию и производство. А также является важным показателем производственно- хозяйственной деятельности предприятия. Как утверждает А. П. Кучерин, сравнение себестоимости и цены на продукцию сельского хозяйства указывает на рентабельность, либо убыточность производства [28, с.25].

В зависимости от вида деятельности предприятия либо специфических отличительных черт определенной организации, подходы к классификации расходов в управленческом учете могут быть разными. В соответствии с определенными признаками все расходы группируются, например:

- источник возникновения;
- виды продукции (товара, услуги);
- целевое назначение;
- способ включения в себестоимость;
- экономическое значение для хозяйственной деятельности.
- оперативность учета затрат.

Классификация расходов по источникам необходима. Это необходимо для того, чтобы определить, для чего в отчетном периоде осуществлялись конкретные расходы и в каком объеме. Учет расходов по источникам осуществляется в три этапа:

- Перенесение прямых расходов, которые приходятся на различные виды продукции, непосредственно на источники расходов.
- Распределение накладных затрат согласно источникам расходов.
- Учет реализации разных видов продукции, а также расчет финансового результата за период.

По методам планирования, распределения и учета затраты классифицируются:

- по экономическим элементам;
- группировка по статьям калькуляции.

Данная классификация имеет важное практическое и теоретическое значение. В соответствии с её требованиями организуются экономическая деятельность предприятия.

Группировка затрат по экономическим элементам отражается в смете затрат на производство и реализацию продукции (р, у).

Классификация расходов по экономическим элементам обладает для предприятия важное значение. Сметный разрез расходов дает возможность определить общий объем употребляемых предприятием разных видов ресурсов. На основе сметы осуществляется увязка разделов по труду, по материально-техническому обеспечению, производственно-финансового плана предприятия. А также определяется необходимость в оборотных средствах и так далее.

По смете расходов вычисляется списание расходов на непроизводственные счета, изменение остатка незавершенного производства, себестоимость валовой продукции.

Вместе с этим на основе сметного разреза невозможно определить место применения расходов (обслуживание цеха, содержание заводоуправления, производственный процесс и прочие), а также конкретное направление, что не дает возможность выявлять резервы их уменьшения и анализировать результативность использования расходов. Главное то, что на основе элементов сметы нельзя определить себестоимость единицы выпускаемой

продукции в разрезе всего ассортимента и каждого наименования, типа, группы. Данные задачи решает классификация расходов по статьям калькуляции.

Для всех промышленных предприятий определена единая классификация расходов согласно экономическим элементам, вне зависимости от их отраслевой принадлежности:

- сырье, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, основные материалы (за вычетом возвратных отходов);
- вспомогательные, а также прочие материалы;
- топливо со стороны;
- энергия со стороны;
- основная заработная плата, также дополнительная заработная плата;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация основных фондов;
- прочие денежные затраты;

Классификация согласно экономически однородным элементам при составлении смет затрат на изготовление отражает, какое количество и каких расходов в соответствии с составляющим будет или фактически совершено согласно объекту управления или согласно предприятию в целом. Однако для целей управления затратами на уровне предприятия, а кроме того его подразделений важно знать не только единую сумму затрат согласно этому или другому экономическому элементу, но и величину расходов на изготовление отдельных видов продукции. А также определенное назначение и роль появления этих затрат. На основе поэлементного подхода практически невозможно определить себестоимость отдельных видов продукции. При выпуске в цехе или на предприятии некоторых видов продукции сложно разделить затраты по элементам на отдельные виды продукции. Помимо этого, классификация согласно элементам не включает затрат, которые объединены с реализацией продукции.

Калькуляция - это вычисление себестоимости единицы продукции либо услуг согласно статьям затрат. Статьи калькуляции себестоимости объединяют расходы с учетом их места образования и определенного целевого назначения, в отличие от элементов сметы расходов.

Объекты калькуляции - группы изделий, работы и услуги, отдельные изделия, полуфабрикаты, себестоимость которых определяется. Аналитический учет расходов на производство проводится согласно объектам калькуляции. Для каждого объекта следует правильно подобрать калькуляционную единицу, в качестве которых, в основном, используют условно-натуральные единицы и натуральные (тонны, метры). Они вычисляются с помощью коэффициентов. Калькуляционные единицы могут не совпадать с учетной натуральной единицей. Использование укрупненных калькуляционных единиц упрощает составление отчетных и плановых калькуляций.

Классификация расходов согласно статьям калькуляции дает возможность определить объем затрат по каждому виду работ, аппарату управления, производственным подразделениям, разделить расходы согласно ассортиментным группам, установить себестоимость единицы продукции, раскрыть резервы уменьшения расходов. Калькуляционный принцип группировки расходов лежит в основе построения плана счетов бухгалтерского учета во всех отраслях народного хозяйства в нашей стране, а также за рубежом. Отчетность также оформляется, анализируется преимущественно согласно статьям калькуляции.

При группировке согласно статьям калькуляции расходы объединяются по месту их возникновения, по направлениям их использования: непосредственно в обслуживании производства, в процессе производства продукции, в управлении предприятием и другие.

Стандартная систематизация затрат в соответствии с заметкам калькуляции обладает последующий тип:

- Вещественные средства, применяемые в изготовлении:

- зерна и спусковой использованный материал;
- витамины (земли;
- ресурсы охраны растений и звериных;
- сено;
- сырьевые материалы с целью обработки;
- нефтепродукты;
- горючее и сила в научно-технические миссии;
- деятельность и обслуживание посторонних учреждений.
- Плата работы:
 - главная;
 - вспомогательная;
 - настоящая;
 - прочие выплаты.
- Отчисления в общественные нужды
- Сущность ключевых денег:
 - износ;
 - восстановление и промышленное сервис ключевых денег.
- Деятельность и обслуживание добавочных производств
- Налоги, пошлины и прочие платежи
- Другие затраты
- Утраты с союза, падежа животных
- Общепроизводственные расходы
- Общехозяйственные затраты

С переходом российской экономики к рыночным взаимоотношениям, помимо традиционных способов учета расходов, в российской теории и практике зачастую называют следующие.

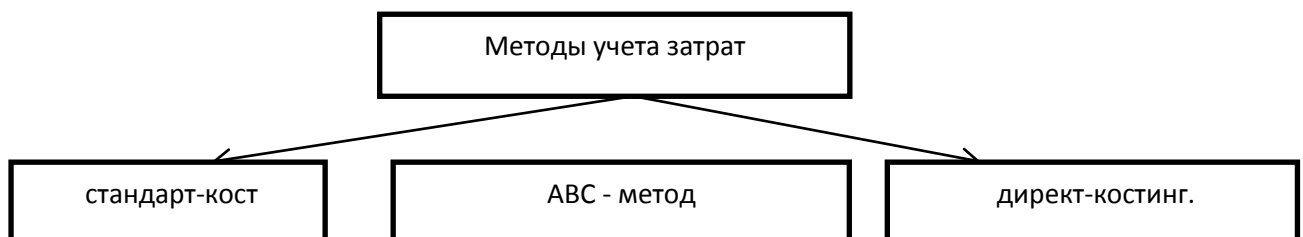


Рис.1- Методы учета затрат

Наименование "образец-кост" предполагает первоначальная стоимость определенную предварительно. В базе концепции располагается жесткое, четкое формирование общепризнанных мерок расходов использованных материалов, получки, трудового этапа, энергии, работы и абсолютно всех иных затрат, какие объединены с созданием продукта. Превосходство общепринятых граней значит, то что возлюбленная существовала определена неправильно. Данное значит, то что определенные общепринятых граней невозможно перекрыть. Определенные эталоны обязаны являться верными, однако никак не беспристрастными, преуменьшенными, однако никак не совершенными. Данное гарантирует возможность увеличить результативность производственного движения. Применение стереотипов предоставляет вероятность в каждое период приобрести данные о себестоимости издаваемой продукта. Подлинная первоначальная стоимость рассчитывается равно как совокупность отклонений и нормативов.

Один с ключевых положительных сторон концепции "образец-кост" данное в таком случае, то что присутствие ее верной постановке следует наименьший счетоводный состав т.к. учитываются только лишь отличия с стереотипов. Присутствие данном все без исключения в отсутствии изъятия расходы свыше определенных общепризнанных мерок причисляются в виноватых персон или в итоги финансово-домашней работы и никак не содержат в затраты в изготовление. Концепция "образец-кост" более в целом подойдет органам, чья работа состоит с строя похожих или циклических операций. По этой причине ее использование рационально в индустриальных организациях, в каком месте процедуры нередко имеют цикличный вид.

Посылком появления метода учета затрат согласно функциям - ABS- способ начала спешная потребность перемены методов распределения мнимых расходов. Данное существовало определено соответствующими условиями: издаваемая концепцией продукт начала наиболее различной, возлюбленная

основы отличаться согласно масштабам, затратам ресурсов, трудности дизайна; автоматизирование изготовления повергла к спаду непосредственных трудящийся затрат в текстуре себестоимости продукта и повышению мнимых расходов; возросла цена ресурсов, никак не сопряженных непосредственно с производственной работой (расходы в логистику, наладку и переналадку оснащения, промышленный надзор продукта, расходы в реализацию и прочие); автоматизация учетных действий предоставила вероятность применять более непростые методы обрабатывания основной данных. Подобным способом базисным отличием ABS - способа с других методов учета затрат заключается в режиме распределения мнимых расходов. ABC - способ результативен с целью компаний, характеризующихся значительным степенью мнимых расходов. Относительно концепцию ABS возможно разбить в 2 тенденции: 1) руководство расходами; 2) руководство пользой.

Более современным способом расплаты себестоимости в сегодняшний день период полагают концепцию «Удар-костинг», что базируется в систематизации расходов в стабильные и неустойчивые. В данном способе первоначальная стоимость намечается и рассчитывается только лишь в базе неустойчивых расходов. Стабильные расходы присутствие данном принимают во внимание в отдельности, и далее их спишут непосредственно в экономический итог.

Применение данной концепции приводит к сокращению трудозатратности, упрощает подсчет. Все без исключения расходы из-за прошедший промежуток распределяются в непосредственные неустойчивые, сопряженные с производственным действием (накаплиются в дебете счетов ДВАДЦАТЫЙ и 23), и не прямые неустойчивые (накапливаются в дебете немерено ДВАДЦАТЬ ПЯТЬ с кредита счетов учета производственных и экономических ресурсов), а кроме того стабильные, реализованные в отчетном этапе (накапливаются в счете 26). В завершении отчетного этапа расходы этапа списываются напрямую в сокращение спасения с

осуществлении продукта (дебит немерено 90 «Реализации» — ссуда немерено 26 «Общехозяйственные затраты»).

1.3. Налоговый учет расходов, связанных с производством продукции при различных системах налогообложения.

В налоговом учете расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты осуществленные (понесенные) налогоплательщиком[2, с.378].

Для признания расходов в целях налогообложения, они должны соответствовать следующим условиям: [3, с.378]:

- 1) затраты обязаны являться аргументированы (экономически целесообразны);
- 2) затраты обязаны являться доказаны бумагами, законными в согласовании с законодательством Российской Федерации;
- 3) затраты обязаны являться сделаны с целью реализации работы, сосредоточенной в приобретение заработка. Порядок признания расходов в целях налогообложения прибыли определяется в зависимости от выбранного налогоплательщиком метода признания расходов - кассового метода [12, с.455]или метода начисления [10, с.451].

Под обоснованными затратами понимаются экономически оправданные расходы, оценка которых выражена в денежной форме[4, с.379].

Отметим определение понятия «экономическая оправданность» согласно разъяснениям Минюст Российской федерации, которое дает под экономически оправданными расходами понимать расходы (затраты), обусловленные целями извлечения прибыли, удовлетворяющие принципу рациональности и обусловленные обычаями делового оборота[15, с.379].

Понятие «обычай делового оборота» данное слово гражданского законодательства, означающий не предусмотренное законодательством либо соглашением, но сформировавшееся, то есть довольно конкретное в

своим содержанием, обширно используемое в какой-либо сфере предпринимательской деятельности правило поведения, к примеру, традиции выполнения тех либо других обязанностей и другие[16, с.5].

В бухгалтерском учете условие рациональности принадлежит к рациональному ведению бухгалтерского учета, исходя из обстоятельств хозяйственной деятельности и величины организации[21, с.6], а в другом законодательстве он в целом не определен.

К примеру, Минюст Российской Федерации делает вывод о том, то что расходы на получение спецодежды, специальной обуви и защитных устройств, подлежащие включению в состав затрат только лишь в случае, если их обязательное использование сотрудниками определенной профессии предусмотрено законодательством Российской Федерации[7, с.380].

Под документально утвержденными затратами понимаются расходы, утвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации[5, с.379]. Исходя из этой формулировки закона необходимо 2 важных вывода.

В-1-ый, невозможно принять расходами затраты, никак не одобренные по сути. Совместно с этим в практике нередко происходят условия, если бумаги, доказывающие расходы в нынешнем отчетном (налоговом) этапе (владеющие надлежащую дату), начисляются в систему в дальнейшем отчетном этапе. В этом случае с целью полнее налогового учета следует принимать во внимание надлежащие расходы в этом отчетном (налоговом) этапе, в случае если они по сути существовали сделаны, в таком случае имеется осуществить перевод налоговых обязанностей в этапе совершения ошибки[1, с.1].

Присутствие данным перевод налоговых обязанностей возможно осуществить в нехватке специализированных затруднений в случае, в случае если у налогоплательщика существует возможность не нарушить сроки уплаты налога и сдачи Декларации в соответствии с налогом в доход в

налоговые аппараты. Согласно иному налогоплательщику необходимо станет осуществить надлежащие перерасчеты и продемонстрировать в налоговые аппараты уточненные расчеты.

Во-вторых, документы, доказывающие произведенные расходы, должны быть оформлены в соответствии с законодательством Российской Федерации. В примечание к статье 252 Налогового Кодекса Российской Федерации Минюст России объясняет, что порядок оформления документов должен быть предусмотрен нормативными правовыми актами определенных органов исполнительной власти, которым в соответствии с законодательством Российской Федерации предоставлено возможность утверждать порядок формирования и формы первичных документов, которыми оформляются хозяйственные операции[14, с.71].

Другими словами документы должны быть в неотъемлемом порядке составлены согласно утвержденным формам, по другому плательщик никак не сможет признать расход в целях налогообложения прибыли.

Затратами признаются любые расходы при условии, что они произведены с целью осуществления деятельности, сосредоточенной на приобретение дохода[5, с.378]. Это означает, то что налогоплательщик способен сократить доходы на сумму любых затрат, осуществленных в связи с получением дохода. По этой причине перечень затрат, упомянутый в 25 руководителю НК РФ никак не считается закрытым и подлежит расширительному объяснению.

В налоговом учете затраты разделяются на затраты, связанные с производством и реализацией и внереализационные затраты.

Расходы, связанные с производством и реализацией, содержат в себе (ст. 253 НК РФ):

- затраты, связанные с производством (производством), хранением и доставкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг, получением и (либо) реализацией товаров (работ, услуг, имущественных прав);

- затраты на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и другого имущества, а кроме того на поддержание их в исправном (действующем) состоянии;
- затраты на освоение природных ресурсов;
- затраты на научные исследования и опытно-конструкторские исследования;
- затраты на обязательное и добровольное страхование;
- прочие затраты, связанные с созданием и (либо) реализацией.

Внереализационные затраты установлены законодателем через критерий отсутствия непосредственной связи с производством и реализацией и посредством конкретный перечень статей, которые могут быть предусмотрены в составе внереализационных затрат. Перечень затрат считается не закрытым. По этой причине любые обоснованные затраты, другие, чем прямо приведенные, которые никак не связаны напрямую с производством и реализацией, могут быть предусмотрены в составе внереализационных затрат.

Расходы, связанные с производством и реализацией, подразделяются в целях налога на прибыль на (Приложение):

- материальные расходы;
- расходы на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации;
- прочие расходы.

Затраты учитывались при налогообложении в зависимости от способа учета выручки от реализации, который прикреплен предприятием в учетной политике (т.е. при исправлении выручки от реализации для целей налогообложения в то же время выполняется и корректирование себестоимости продукции).

В соответствии с заметкам 271-272 Налогового Кодекса РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ точно также равно как доходы, таким образом и расходы должны расцениваться в мишенях налогообложения в этом этапе, в коем они существовали заработаны (понесены) - метод начисления.

Затраты, принимаемые с целью полное налогообложения, признаются подобными в этом отчетном (налоговом) этапе, к какой они причисляются, за пределами связи с этапом подлинной выплаты валютных денег и (или) иной фигуры их оплаты.

Расходы признаются в этом отчетном (налоговом) этапе, в котором сведения расходы появляются отталкиваясь с обстоятельств сделок (в соответствии с сделкам с определенными сроками исполнения) и принципа однородного и соразмерного развития доходы и расходов.

Присутствие получения доходы в течение некоторых отчетных (налоговых) этапов и если связь среди заработками и расходами совсем никак не способен являться установлена отчетливо или обуславливается непрямым посредством, расходы распределяются налогоплательщиком вне зависимости, с учетом принципа размерности известности доходы и расходов.

Расходы налогоплательщика, какие совсем никак не имеют все шансы быть непосредственно причислены в затраты согласно конкретному типу работы, распределяются в соответствии с этим доле надлежащего заработка в итоговом объеме абсолютно всех прибыли налогоплательщика.

В ряде случаев предприятия имеют возможность при налоговом учете прибыли и затрат применять кассовый метод.

Согласно статье 273 Налогового кодекса РФ организации имеют возможность на установление даты извлечения дохода (осуществления расхода) согласно кассовому методу, в случае если в среднем из-за предшествующие 4 квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) данных организаций без учета НДС и налога с продаж не превысила 1-го млн руб. за каждый квартал.

В случае, если предприятие реализовывает налоговый учет согласно кассовому методу, то такой учет в взаимоотношении затрат исполняется в следующем порядке.

Затратами налогоплательщиков признаются расходы после их фактической оплаты. При этом:

- материальные затраты, а кроме того затраты на оплату труда предусматриваются в составе затрат в момент списания денежных средств с расчетного счета налогоплательщика, выплаты из кассы, а при другом методе погашения задолженности - в период такого погашения. Аналогичный порядок используется в отношении оплаты процентов за использование заемными средствами (в том числе банковские кредиты) и при плате услуг третьих лиц.

При этом затраты по получению сырья и материалов учитываются в составе затрат по мере списания этого сырья и материалов в производство;

- амортизация учитывается в составе затрат в суммах, прибавленных за отчетный (налоговый) период. При этом разрешается амортизация только уплаченного налогоплательщиком амортизируемого собственности, применяемого в производстве;

- затраты на уплату налогов и сборов предусматриваются в составе затрат в размере их фактической уплаты налогоплательщиком. При присутствии задолженности по уплате налогов и сборов затраты на её погашение предусматриваются в составе затрат в пределах фактически погашенной задолженности и в те отчетные (налоговые) периоды, когда плательщик погашает указанную задолженность[11, с.455].

Для налогоплательщиков ЕСХН и налога на прибыль предусматривается отдельный перечень расходов.

Таблица 2 – Сравнение расходов, учитываемые при ЕСХН и налог на прибыль

Расходы, учитываемые при расчете налога на прибыль:	Расходы, учитываемые при ЕСХН [13, с.]:
Вещественные расходы Расходы в плату работы: -заработная оплата персонала; -премии; -доплаты; -компенсации из-за нереализованный	- получение либо производство ОС, в этом количестве, затраты в достройку, дооснащение; -затраты в приобретение НМА, формирование НМА мощностями компании;

выдача; -затраты в плату работы из-за период принужденного простоя и др. Амортизация ключевых средств Прочие затраты, сопряженные с созданием и реализацией: -лизинг собственности; -консалтинговые, информативные, адвокатские и аудиторские обслуживание; -рекламное объявление; -командировочные затраты и др. Внереализационные затраты: -доля согласно кредитам и ссуды; -доля согласно значимым бумагам; -негативная курсовая отличие; -тяжебные затраты и арбитражные пошлины; -затраты согласно развитию запаса согласно подозрительным долгам; -штрафы, штраф, неустойки из-за несоблюдение обстоятельств соглашений; -недостатки вещественных ценностей, в эпизоды недоступности виноватых персон; -потери предыдущих года, обнаруженные в нынешнем отчетном (налоговом) этапе и др.	-затраты в реализация ремонтных работ ОС; -арендные и лизинговые платежи; -затраты в плату рабочий работы, расплату компенсаций согласно скоротечной нетрудоспособности; -вещественные затраты, подобные равно как затраты в приобретение зёрен, рассады, саженцев и другого посадочного использованного материала.
---	---

ГЛАВА 2. АНАЛИЗ ПРИРОДНО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ УСЛОВИЙ, ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ООО «ТУКАШ» ТЮЛЯЧИНСКОГО РАЙОНА РТ

2.1 Общая характеристика деятельности предприятия: местоположения, размеры землепользования и природно –экономические условия

При реорганизации предприятия, Общества с ограниченной ответственностью (ООО) «Тукаш» Тюлячинского района переименовали на Общества с ограниченной ответственностью (ООО) «Белое озеро».

Общества с ограниченной ответственностью (ООО) «Белое озеро» Тюлячинского района РТ, располагается на территории Тюлячинского района и находится в селе Максабаш. Основным видом деятельности ООО «Белое озеро» считается животноводство в сочетании с растениеводством (смешанное сельское хозяйство). Общая земельная площадь хозяйства является 3076 га, в том числе 3018 га сельхоз угодий, пашни 2839 га и пастбищ 179 га .

Климат умеренно – континентальный. Длительность вегетационного периода, в особенности период интенсивной вегетации равный в среднем 135 дням. Совокупность активных температур достаточна для ежегодного созревания таких культур, как озимые рожь и зерно, ранние яровые зерновые, рапс, выращиванию которых уделяется огромное внимание в ООО «Белое озеро».

Земли в большей степени светло – серые и серые лесные, дерновоподзолистые. Согласно физико – химическим свойствам и плодородию серые земли уступают черноземам, однако существенно превышают дерновоподзолистые земли, в которых содержание гумуса составляет 3,5-4,5%.

Таким образом, природно – климатические условия сравнительно удобны для ведения сельскохозяйственного производства.

Земля в сельском хозяйстве считается важным средством производства, что никак не может быть сформирована снова либо заменена каким-нибудь иным средством производства. Полное и рациональное использование земли имеет первостепенное значение с целью последующего роста сельского хозяйства, наибольшего удовлетворения все возрастающих нужд населения в продуктах питания.

Изучение состояния применения земельных фондов необходимо приступать с определения косвенных показателей. Главным косвенным показателем считается доля распаханности, то есть сколько % захватывает пашня из сельхозугодий. В случае если хозяйстве больше пахотных земель, то оно может приобрести больше продукции при иных одинаковых условиях.

Таблица 3 – Состав земельных фондов и структура сельскохозяйственных угодий в ООО «Белое озеро» Тюлячинского района РТ за 2013-2017 годы

Виды угодий	2013 г.		2014 г.		2015 г.		2016 г.		2017 г.		В среднем по РТ, 2017 г., га
	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	
Всего Земель	3076	X	3076	X	3164	X	3078	X	3118	X	X
в т.ч. сельхоз угодий	3018	100	3018	100	2873	100	2873	100	2873	100	100
Из них: пашня	2839	94,1	2786	92,3	2726	91,7	2726	91,7	2726	91,7	87,6
Пастбища	179	5,9	232	7,7	247	8,3	247	8,3	247	8,3	10,2
Процент распаханности, %	x	94,1	x	92,3	x	91,7	x	91,7	x	91,7	87,6

На основании данных таблицы 3 очевидно, что площадь всех земель за 2014-2015 годы возросла на 88 га, за 2015-2016 годы снизилась на 86 га, а в 2017 году возросла на 40 га. Наибольший удельный вес в структуре сельскохозяйственных угодий в ООО «Белое озеро» Тюлячинского района РТ захватывает площадь пашни (91,7%). На втором месте в структуре сельхозугодий находится площадь пастбищ и занимает 8,3% . Сравнив данные со среднереспубликанскими данными можно отметить, что площадь сельхозугодий в ООО «Белое озеро» меньше на 3382 га и площадь пашни в хозяйстве так же меньше чем в среднем по республике на 2782 га. Площадь пастбищ меньше, чем в среднем по республике на 397 га.

Процент распаханности за 2016 год не изменяется. Этот показатель за 2017 год на 4,1 % по ООО «Белое озеро» больше, чем в среднем по РТ.

Под специализацией сельскохозяйственного производства подразумевается преимущественное развитие той либо другой сферы, группы взаимосвязанных отраслей, преобразование их в товарные отрасли, которые устанавливают производственное направление сельского хозяйства предприятия либо его подразделений.

Для всесторонней характеристики специализации сельскохозяйственных предприятий используется система показателей.

Наиболее значимым и основным среди них считается показатель структуры товарной продукции, при этом стоимость товарной продукции вычисляется в единых ценах.

Каждый год состав товарной продукции изменяется, по этой причине следует определять специализацию в среднем за ряд лет.

Рассмотрим какое производственное направление имеет ООО «Белое озеро» Тюлячинского района, для этого рассчитаем таблицу 4 структуру товарной продукции в ООО «Белое озеро» Тюлячинского района РТ.

Проанализировав данные таблицы 4 очевидно, что в структуре товарной продукции изучаемое хозяйства наибольший удельный вес в

среднем за 3 года захватывает мясо свиней – 54,1%, затем зерно -22,9% и на третьем месте существенное роль имеет молоко – 16,3%.

Таким образом, мы можем отметить, то что изучаемое хозяйство ООО «Белое озеро» имеет специализацию свиноводческая с развитым зерно производством.

Для характеристики уровня специализации хозяйства применяем показатель коэффициента специализации. Его величину находим согласно формуле, предложенной профессором Поповичем И.В.:

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

K_c – коэффициент специализации;

P – удельный вес каждой отрасли в структуре товарной продукции;

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

$$K_c = 100/54,1(2*1-1)+22,9(2*2-1)+22,6(2*3-1)+0,2(2*4-1)+0,2(2*5-1)=0,45$$

Величина коэффициента 0,45 говорит о том, что ООО «Белое озеро» имеет свиноводческую специализацию с высоким уровнем.

Таблица 4 – Состав и структура товарной продукции ООО «Белое озеро» Тюлячинского района РТ за 2015-2017 годы

Виды продукции	Стоимость товарной продукции в сопоставимых ценах 1994 года, тыс. руб.				Структура в среднем за 3 года, %
	2015 г.	2016 г.	2017 г.	В среднем за три года	
Зерновые и зернобобовые	234,99	167,85	209,14	203,99	22,9
Рапс	-	4,23		1,41	0,2
Мясо КРС	62,15	60,22	46,44	56,27	6,3
Молоко	180,14	177,86	76,28	144,76	16,3
Мясо свиней	377,09	1069,38	-	482,16	54,1
Мед	-	5,47	0,25	1,90	0,2
Итого	854,37	1484,99	332,10	890,49	100

Эффективность сложившейся специализации может быть реализована только лишь в таком случае, если хозяйство будет обеспечено фондами и трудовыми ресурсами.

Производственные фонды сельского хозяйства представлены разными видами средств и предметов труда, применяемых в сельскохозяйственных предприятиях. Согласно своему экономическому содержанию, характеру функционирования в ходе производства и способу передачи стоимости производственные фонды подразделяются на основные и оборотные. Вещественным содержанием основных производственных фондов выступают средства труда, в оборотных- предметы труда. Совокупность основных и оборотных фондов составляют материальные ресурсы сельского хозяйства, которые в свою очередь считаются главной составляющей материально – денежной базы. В сегодняшний день материально-техническая основа хозяйства во многом определяет его положение на рынке. Механизация и электрификация производства во многом стали основным и факторам экономической устойчивости каждого хозяйства.

Обеспеченность сельскохозяйственных предприятий основными производственными фондами характеризуется показателями фондооснащенности и фондовооруженности труда, представленные в таблице 5

Таблица 5 – Уровень фондооснащенности и фондовооруженности труда в ООО «Белое озеро» Тюлячинского района РТ за 2013-2017 годы

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	В среднем по РТ за 2017г.
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, тыс. руб.	91778	90421	109913	111329	15923	265228
Площадь сельскохозяйственных угодий, га	3018	3018	2973	2973	2973	6290

Среднегодовая численность работников, занятых в с/х производстве, чел	76	83	78	54	29	98
Фондооснащенность на 100 га с/х угодий, тыс. руб.	3041,0	2996,1	3697,0	3744,7	535,6	4216,7
Фондовооруженность на 1 работника, тыс. руб.	1207,6	1089,4	1409,1	2061,6	549,1	2706,4

Из таблицы 5 видно, что показатели фондооснащенности в изучаемом хозяйстве колеблются. За период с 2013 по 2014 годы фондооснащенность производства в ООО «Белое озеро» уменьшилась на 44,9 тыс. рублей, с 2014 по 2015 годы фондооснащенность производства в ООО «Белое озеро» возросла на 700,9 тыс. руб., 2015 по 2016 годы увеличилась на 47,7 тыс. руб., а с 2016 по 2017 годы уменьшилась на 3209,1 тыс. руб.

Сравнив данные со среднереспубликанскими данными можно сказать, что фондооснащенность меньше на 3681,1 тыс. рублей на 100 га с/х угодий.

Важную роль в производственном процессе представляют наличие и обеспеченность энергетическими ресурсами.

Уровень формирования материально – технической базы сельского хозяйства во многом зависит от состояния обеспеченности сельскохозяйственных предприятий энергетическими ресурсами и техникой. Снабженность сельского хозяйства энергоресурсами характеризуется показателями энергооснащенности и энерговооруженности труда.

Об энергетических ресурсах ООО «Белое озеро» можно судить по энергооснащенности и энерговооруженности, приведённых в таблице 6.

Данные таблицы 6 показывают, что сумма энергетических мощностей колеблется (с 2013 по 2014 годы уменьшается на 173 л.с, с 2014 по 2015 годы уменьшается на 2401 л.с или на 53,5%, с 2015 по 2016 годы остается неизменным, а с 2016 по 2017 годы также уменьшается на 1803 л.с), площадь пашни в течение 2014 по 2015 год уменьшается на 60 га, а вот в 2016 и 2017 году остается неизменным.

Учитывая влияние всех этих факторов, показатели энергооснащенности и энерговооружённости труда претерпевают определённые изменения.

Таблица 6 – Уровень энергооснащенности и энерговооруженности труда в ООО «Белое озеро» Тюлячинского района РТ за 2013-2017 годы.

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	В среднем по РТ за 2017г.
Сумма энергетических мощностей, л.с.	4657	4484	2083	2083	280	6477
Площадь пашни, га	2839	2786	2726	2726	2726	5508
Число среднегодовых работников, чел.	76	83	78	54	29	98
Энергооснащенность. на 100 га пашни, л.с	164,0	160,9	76,4	76,4	10,3	117,6
Энерговооруженность на 1 работника, л.с.	61,3	54,0	26,7	38,6	9,7	66,1

Следующим не менее значимым фактором сельскохозяйственного производства считается обеспеченность и использование трудовых ресурсов, от правильного применения которых зависит эффективность сельскохозяйственного производства, считается человеческий фактор. Изготовление сельскохозяйственной продукции на земле самого высокого качества даже самые современные производственные фонды сами по себе никак не предоставят высочайшего результата. Они доводятся в действие трудом работника. Для этого построим таблицу 7

Проанализировав данные таблицы 7 очевидно, то что уровень применения запаса труда за весь период колеблется. Так с 2013 г. по 2014 год произошло уменьшение на 9,2%, с 2014 по 2015 год увеличивается на 2%, а с 2016 по 2017 год уменьшилось на 21%.

Таблица 7 – Годовой запас труда и уровень его использования в ООО «Белое озеро» Тюлячинского района РТ за 2013-2017 годы

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	В сред-нем по РТ за 2017г
Годовой запас труда, тыс. чел.-дней.	22,0	24,1	22,6	15,7	8,4	-
Фактически отработано, тыс. чел.-дней.	24,0	24,0	23,0	19,2	8,5	-
Уровень использования запаса труда, %	108,9	99,7	101,7	122,1	101,1	110,7

Сравнив данный с среднереспубликанскими данными, можно сказать, что уровень использования запаса труда в ООО «Белое озеро» Тюлячинского района меньше на 9,6 %.

Увеличение экономической эффективности производства считается основной задачей деятельности общества.

Экономическая эффективность производства – основа благосостояния существования народа каждой страны во всех экономических формациях. Она определяет уровень удовлетворение базовых потребностей человека в пище, одежде, жилье и напрямую влияет на качественных и количественных показателях воспроизводства рабочей силы.

С целью получения оценки достигнутого уровня экономической эффективности сельскохозяйственного производства необходимо проанализировать уровни показателей, определяющих применение главных факторов сельского хозяйства – земли, производственных фондов, рабочей силы и нынешних производственных расходов.

Достигнутый уровень экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «Белое озеро» Тюлячинского района отображен в таблице 8

Таблица 8 – Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «Белое озеро» Тюлячинского района РТ за 2013-2017 годы

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	В сред-нем по РТ, 2017г

Стоимость валовой продукции сельского хозяйства в ценах 1994г. в расчетах на:						
- 100 га соизмеримой пашни, тыс.руб.;						
- 1 среднегодового работника, тыс.руб.;	86,2	107,7	178,0	341,2	74,2	301,7
- 100 руб. основных производственных фондов, руб.;	8,7	9,8	16,9	46,9	19,0	49,3
- 100 руб. издержек производства, руб.	0,7	0,9	1,2	2,3	3,5	1,8
	1,3	1,5	1,7	2,7	18,0	2,5
Стоимость валового дохода в расчете на:						
- 100 га соизмеримой пашни, тыс.руб.;	3264,3	2474,5	2103,3	2364,3	130,9	2186,7
- 1 среднегодового работника, тыс.руб.;	329,5	225,5	200,0	324,7	33,5	357,0
- 100 руб. основных производственных фондов, руб.;	27,3	20,7	14,2	15,7	6,1	13,3
- 100 руб. издержек производства, руб.	50,1	33,4	19,7	18,6	31,8	17,9
Сумма прибыли (+), убытка (-) в расчете на:						
- 100 га соизмеримой пашни, тыс.руб.;	1074,3	234,1	73,5	294,1	-738,1	746,2
- 1 среднегодового работника, тыс.руб.;	108,4	21,3	7,0	40,4	-188,7	121,8
- 100 руб. основных производственных фондов, руб.;	9,0	2,0	0,5	2,0	-34,4	4,5
- 100 руб. издержек производства, руб.	16,5	3,2	0,7	2,3	-179,5	6,1
Уровень рентабельности (+), убыточности (-), %	20,7	5,8	1,1	2,6	-22,6	9,7

Вогнанные в таблице цена совокупный продукта в расчете в:

- 100 га пропорциональной пашни колыхается с 2013 согласно 2014 время возрастает в 21,5 тыс. руб., с 2014 согласно 2015 время возрастает в СЕМЬДЕСЯТ,3 тыс. руб. либо в 51,7%, а с 2015 согласно 2016 время возрастает в 163,2 тыс. руб., а с 2016 согласно 2017 время снижается в 267 тыс. руб.,

Сравним сведения 2017 годы с сведениями посредственным согласно республики возможно отметить, то что цена совокупный продукта менее в 227,5 тыс. руб..

- 1 среднегодового сотрудника также снижается в 267 тыс.руб, согласно сопоставлению с республиканским менее в 30,3 тыс.руб.

- 100 руб. ключевых производственных фондов в 2017 г. снижается в 1,2 тыс. руб. согласно сопоставлению с 2016 годом.

- 100 руб. потерь изготовления с 2014 согласно 2015 время размеренно возрастает в 0,2 тыс.руб, а в 2017 г. возрастает в ПЯТНАДЦАТИ,3 тыс. руб..

Сумма сплошного заработка в расчете в:

- 100 га пропорциональной пашни обладает направленность снижения с 2013 время согласно 2014 в 789,9 тыс.руб, с 2014 время согласно 2015 снижается в 371,2 тыс.руб, а с 2015 согласно 2016 г. возрастает в 261 тыс. руб., в 2017 г. кроме того снижается в 2233,4 тыс.руб.

Сравним сведения 2017 годы с сведениями посредственным согласно республики возможно отметить, то что цена сплошного заработка менее в 2055,8 тыс. руб..

- 1 среднегодового сотрудника колеблется с 2013 согласно 2014 время снижается в 104 тыс. руб., с 2014 согласно 2015 время снижается в 25,5 тыс. руб., а с 2015 согласно 2016 время возрастает в 124,7 тыс. руб., с 2016 согласно 2017 время кроме того снижается в 291,2 тыс. руб..

- 100 руб. ключевых производственных фондов колеблется с 2013 согласно 2014 время снижается в 6,6 тыс. руб., с 2014 согласно 2015 время снижается в 6,5 тыс. руб., а с 2015 согласно 2016 время возрастает в 1,5 тыс. руб., с 2016 согласно 2017 время снижается в 9,6 тыс. руб..

Анализ динамики и структуры финансовых результатов в ООО «Белое озеро» Тюлячинского района показывается в таблице 9. Проанализировав данные таблицы 9 видно, что в 2017 году по сравнению с 2016 годом отмечается отрицательные тенденции. Уменьшился выручке валовой прибыли на 7732 тыс. руб, прибыли от продаж – на 7732 тыс. руб, прибыли

до налогообложения - на 10982 тыс. руб. и чистой прибыли - на 10982 тыс. руб. Также снизился уровень себестоимости проданных товаров, продукции, работ и услуг - на 61434 тыс. руб.

Таблица 9 – Анализ динамики и структуры финансовых результатов в ООО «Белое озеро» Тюлячинского района РТ за 2013-2017 годы, тыс.руб.

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Изменение (+,-) 2017г. от 2016г.
1.Выручка от продажи продукции, работ, услуг	60822	32881	52726	87898	18732	-69166
2.Себестоимость проданных товаров	48748	31110	51619	85639	24205	-61434
3.Валовая прибыль	12074	1771	1107	2259	-5473	-7732
4.Коммерческие расходы	-	-	-	-	-	-
5.Управленческие расходы	-	-	-	-	-	-
6.Прибыль (+), убыток (-) от продаж	12074	1771	1107	2259	-5473	-7732
7.Прочие доходы	6258	13595	21780	12617	22	-12595
8.прочие расходы	14685	14491	10714	9392	47	-9345
9.Прибыль(+),убыток(-) до налогообложения	3557	155	12173	5484	-5498	-10982
10. Налог на при-быль или др. обяза-тельные платежи	-	-	-	-	-	-
11.Чистая (нерас-пределенная) при-быль (+), убыток (-)	3557	155	12173	5484	-5498	-10982

2.2. Характеристика финансовых резервов финансового состояния

В сегодняшнем периоде формирования экономики проблема рассмотрения экономического капиталом компании является крайне

значимым. С экономического капиталом компании находится в зависимости в значительном итоге его работы. Согласно данной обстоятельству рассмотрению экономического капиталом компании уделяется достаточно интереса.

Финансовое состояние компании – данное снабженность или малообеспеченность компании валютными орудиями с мишенью предоставления его домашней работы. Или согласно иному экономическое положение компании – данное комплекс характеристик, отражающих его умение устранить личные долговые обещания.

Цель рассмотрения экономического капиталом компании заключается в изыскании производительности использования ресурсов начальниками, надлежащими услугами компании, его учредителями, инвесторами, банками с мишенью балла обстоятельств кредитования и определения уровня зарубка, поставщики с целью своевременного извлечения платежей, налоговые инспекции с мишенью выполнения проекта поступлений денег в госбюджет и т. д.

Главным основой данных о экономической работы компании является счетоводная документ. В составе годовичного счетоводного доклада компании имеются последующие фигуры, представляющие данные с целью рассмотрения экономического капиталом:

- форма № 1 «Счетоводный равновесие».
- форма № 2 «Доклад о экономических итогах»;

Финансовое состояние компании устанавливают характеристики ликвидности и экономической стабильности.

Одним с ключевых характеристик производительности работы компании является высоколиквидность.

Задача рассмотрения ликвидности равновесия возникает в связи с потребностью предоставлять оценку кредитоспособности компании, т.е. ее возможности своевременно и полностью расплачиваться в соответствии с собственным обязанностям.

Ликвидность равновесия является базой платежеспособности и ликвидности компании. Иными текстами, высоколиквидность – данное способность укрепления платежеспособности. К образцу, в случае в случае если предприятие является реальным в отчетную дату, но владеть неустойчивое состояние в перспективе.

Баланс является совершенно ликвидным, в случае если выполняются следующие требование:

$$A1 > П1; \quad A2 > П2; \quad A3 > П3; \quad A4 < П4.$$

Построим таблицы 10 и 11.

Таблица 10 – Анализ динамики и структуры активов баланса по степени ликвидности в ООО «Белое озеро» Тюлячинского района РТ за 2013-2017 годы, тыс. руб.

Актив	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Отклонение 2017г. от 2016г.
A1	110	0	7	153	79	-74
A2	37985	17389	25128	22596	19	-22577
A3	73825	53258	91996	85771	24610	-61161
A4	97202	115001	148793	141389	2053	-139336
Баланс	209122	185648	265924	249909	26761	-223148

Таблица 11 Анализ динамики и структуры пассивов баланса по срокам погашения в ООО «Белое озеро» Тюлячинского района РТ за 2013-2017 годы, тыс. руб.

Пассив	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Отклонение 2017г. от 2016г.
П1	28131	28443	33780	36725	31886	-4839
П2	939	884	880	1948	363	-1585
П3	149911	126025	188825	163283	0	-163283

П4	30141	30296	42469	47953	-5488	-53441
Баланс	209122	185648	265954	249909	26761	-223148

Результаты расчетов по данным анализируемой организации, что в этой предприятии сопоставление итогов групп по активу и пассиву имеет следующий вид:

Год	Условие	Соответствует (да/нет)
2013г.	$A1 \geq П1;$	нет
2014г.	$A1 \geq П2;$	нет
2015г.	$A3 \geq П3;$	нет
2016г.	$A4 \leq П4$	нет
2017г.		нет

Исходя из этого, можно дать характеристику ликвидность баланса как недостаточную. Сравнение всех неравенств говорит о том, что в ближайший к рассматриваемому моменту промежуток времени организация не удастся исправить свою платежеспособность. По этой причине ликвидность баланса нашего предприятия можно считать отрицательным.

Далее следует рассмотреть такие показатели как:

- текущая ликвидность (ТЛ)
- перспективную ликвидность (ПЛ).

$$ТЛ = (A1 + A2) - (П1 + П2);$$

$$ТЛ(\text{ на } 2016 \text{ год}) = (153 + 22596) - (36725 + 1948) = -12028 (\text{тыс. руб.})$$

$$ТЛ(\text{ на } 2017 \text{ год}) = (79 + 19) - (31886 + 363) = -32151 (\text{тыс. руб.})$$

$$ПЛ = A3 - П3.$$

$$ПЛ(\text{ на } 2016 \text{ год}) = 85771 - 163283 = -77512 (\text{тыс. руб.})$$

$$ПЛ(\text{ на } 2017 \text{ год}) = 24610 - 0 = 24610 (\text{тыс. руб.})$$

Данные результаты говорят нам о том, что как на 2016год, так и на 2017 год организация была не платежеспособной. Так как значения групп пассива баланса превышают значения активов, что говорит о неспособности ООО «Белое озеро» погасить свои наиболее срочные и краткосрочные обязательства за счет наиболее ликвидных и быстрореализуемых активов.

За счет медленно реализуемые активов наше хозяйство может обеспечить свои долгосрочные обязательства.

Величина платежного излишка в начале 2017 года равна -77512 тыс. руб., в конце 2017 года равна 24610 тысячам рублей.

Оценка платежеспособности предприятия производится с помощью коэффициентов ликвидности, являющихся относительными величинами. Они отражают возможность предприятия погасить краткосрочную задолженность за счет тех или иных элементов оборотных средств. Для этого рассчитаем таблицу 12

Таблица 12 – Показатели оценки платежеспособности и ликвидности в ООО «Белое озеро» Тюлячинского района РТ за 2013-2017 годы, тыс. руб.

Показатели	Норматив	2013г.	2014г.	2015г.	2016г.	2017г.	Изменение (+,-) 2017г. от 2016г.
Коэффициенты ликвидности и платежеспособности							
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,2-0,7	0,004	0,000	0,000	0,004	0,002	-0,002
Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,8-1,0	1,310	0,593	0,725	0,588	0,003	-0,585
Коэффициент покрытия (текущей ликвидности)	$\geq 2,0$	3,850	2,409	3,379	2,806	0,766	-2,040
Показатели качественной характеристики платежеспособности и ликвидности							
Чистый оборотный капитал	Рост показателя	82850	41320	82501	69847	-7541	-77388
Коэффициент соотношения денежных средств и чистого оборотного	0-1,0	0,001	0,000	0,000	0,002	-0,010	-0,013

капитала							
Коэффициент соотношения запасов и чистого оборотного капитала (маневренности)	Уменьшение показателя	0,891	1,289	0,837	0,900	-3,263	-4,163
Коэффициент соотношения запасов и краткосрочной задолженности	0,5 -0,7	2,540	1,816	1,992	1,625	0,763	-0,862
Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности	0,040	1,307	0,593	0,725	0,584	0,001	-0,584

Из таблицы 12 можно сказать, что коэффициент абсолютной ликвидности в 2017 году равен 0,002. Это показывает, что предприятие не может погасить в ближайшее время текущую краткосрочную задолженность за счет денежных средств. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности в 2017 году равен 0,003. Он показывает, насколько возможно будет погасить текущие обязательства, если положение станет критическим. Коэффициент текущей ликвидности в 2017 году равен 0,766. Этот коэффициент обобщает предыдущие показатели и является одним из показателей, характеризующих удовлетворительность (неудовлетворительность) бухгалтерского баланса. Это главный показатель платежеспособности. Следовательно, можно сделать вывод о неудовлетворительности бухгалтерского баланса. То есть, судя по этому показателю, мы можем сказать, что в хозяйстве нет свободных денежных ресурсов, и можно говорить о высоком финансовом риске.

Оценка финансового состояния организации будет неполной без анализа финансовой устойчивости.

Финансовая устойчивость — составная часть общей устойчивости предприятия, сбалансированность финансовых потоков, наличие средств, позволяющих организации поддерживать свою деятельность в течение определенного периода времени, в том числе

обслуживая полученные кредиты и производя продукцию. Во многом определяет финансовую независимость организации. Финансовая устойчивость есть прогноз показателя платёжеспособности в длительном промежутке времени.

Для оценки финансовой устойчивости рассчитаем соответствующие коэффициенты.

Таблица – 13 Показатели финансовой устойчивости ООО «Белое озеро» Тюлячинского района РТ за 2013-2017 годы, тыс.руб.

Показатели	Норматив	2013г.	2014г.	2015г.	2016г.	2017г	Изменение (+,-) 2017г. от 2016г.
Коэффициент автономии	более 0,5	0,144	0,163	0,160	0,192	-0,205	-0,397
Коэффициент заемного капитала	менее 0,5	0,856	0,837	0,840	0,808	1,205	0,397
Мультипликатор собственного капитала		6,938	6,128	6,262	5,212	-4,876	-10,088
Коэффициент финансовой зависимости	менее 0,7	5,930	5,128	5,262	4,212	-5,876	-10,088
Коэффициент долгосрочной финансовой независимости	0-1,0	0,860	0,842	0,870	0,845	-0,205	-1,050
Коэффициент структуры долгосрочных вложений	Уменьшение показателя	1,508	1,095	1,269	1,155	0,000	-1,155
Коэффициент обеспеченности долгосрочных инвестиций	0,5-0,7	0,550	0,736	0,643	0,669	-0,374	-1,043
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,1-0,5	-0,599	-1,199	-0,908	-0,861	-0,305	0,556
Коэффициент маневренности	0,2-0,5	2,638	1,360	1,943	1,457	1,374	-0,082

Таким образом, коэффициент автономии - -0,205. Чем выше значение коэффициента, тем лучше финансовое состояние компании. Это значит, что финансовое положение организации является неустойчивым.

В сложившихся условиях повышение финансовой устойчивости в ООО «Белое озеро» является не менее важной задачей, чем повышение ее ликвидности. Есть основания предполагать, что со временем сложившуюся ситуацию можно приостановить, и со временем доля собственных средств будет возрастать. Для достижения этой цели предприятию необходимо:

1. Усилить контроль и анализ дебиторской задолженности с целью ускорения её оборачиваемости и снижения;
2. Принять меры по приращению собственных источников и сокращение заемных пассивов.

Таблица – 14 Показатели деловой активности ООО «Белое озеро» Тюлячинского района РТ за 2013-2017 годы, тыс. руб.

Показатели	2013г.	2014г.	2015г.	2016г.	2017г	Изменени е (+,-) 2017г. от 2016г.
Оборачиваемость активов (раз)	0,29	0,18	0,20	0,35	0,70	0,348
Оборачиваемость запасов (раз)	0,66	0,58	0,75	1,36	0,98	-0,379
Фондоотдача	0,79	0,36	0,59	1,07	-	-
Оборачиваемость де- биторской задолженно- сти (раз)	1,60	1,89	2,10	3,89	985,89	982,005
Время обращения деби- торской задолженности (дни)	228	193	174	94	0	-93,461
Средний возраст запасов	553	625	488	268	371	103,257
Операционный цикл (дни)	780,72	817,88	662,04	361,68	371,48	9,796
Оборачиваемость оборотного капитала	0,54	0,47	0,45	0,81	0,76	-0,052
Оборачиваемость собственного капитала	2,02	1,09	1,24	1,83	-3,41	-5
Оборачиваемость общей задолженности	0,34	0,21	0,24	0,44	0,58	0
Оборачиваемость привлеченного финан- сового капитала (задол- женности по кредитам)	0,412	0,259	0,278	0,532	51,603	0,420

Как видно из таблицы 14, оборачиваемость активов в 2017 году составила 0,70, что выше от предыдущего года на 0,35, это дает представление об эффективности деятельности ООО «Белое озеро» Тюлячинского района РТ, т.е. увеличилась объем продаж. А вот оборачиваемость запасов за 2017 года снизилась по сравнению с 2016 годам на 0,38, что говорит накоплении излишков запасов предприятия. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности за отчетный период резко возросло, который составляет 985,89, что выше на 982,005. Это могло быть связано с увеличением объема продаж и уменьшением дебиторской задолженности за исследуемый период.

Оборачиваемость оборотного капитала снизился на 0,05, что доказывает об ухудшении результативности использования основных средств на предприятии. Как и вышеперечисленной показатель, оборачиваемость собственного капитала резко уменьшается сразу на 5. Причиной этой отрицательной величины является то, что собственный капитал предприятия недостаточно эффективно используется.

Последний показатель показывает, сколько требуется оборотов для оплаты задолженности по кредитам. В ООО «Белое озеро» в 2017 году она составляет 51.

Таблица – 15 Показатели рентабельности ООО «Белое озеро» Тюлячинского района РТ за 2013-2017 годы, тыс. руб.

Показатели	2013г.	2014г.	2015г.	2016г.	2017г	Изменение (+,-) 2017г. от 2016г.
Рентабельность активов (коэффициент экономической рентабельности)	0,017	0,001	0,046	0,022	-0,205	-0,227
Рентабельность собственного капитала (коэффициент финансовой рентабельности)	0,118	0,005	0,287	0,114	1,002	0,887
Рентабельность реализации (коэффициент коммерческой рентабельности)	0,199	0,054	0,021	0,026	-0,292	-0,318

Рентабельность текущих затрат на производство продукции	0,248	0,057	0,021	0,026	-0,226	-0,252
Рентабельность инвестированного (используемого) капитала	-0,031	-0,002	-0,083	-0,048	1,002	1,049

Анализ изменения коэффициентов, характеризующих деловую активность ООО "Белое озеро" Тюлячинского района по состоянию на 2017 год, по сравнению с положением за последние четыре года показал следующее: за 2017 год рентабельность активов снизилась на -0,227 % и составила -0,205%, т.е. имущество предприятия использовалось менее эффективно, чем за 2016 год. Рентабельность собственного капитала компании повышается. Если в 2016 году 0,114, то уже в 2017 она составила 1,002.. Основным фактором повышения рентабельности является снижение суммы собственного капитала. Таким образом, эффективность использования собственного капитала является достаточно высокой.

Рентабельность затрат показывает сколько предприятие получает прибыли с каждого рубля, затраченного на производство и реализацию продукции. В ООО «Белое озеро» за последние 5 лет этот показатель не менялся, т.е. значение равно нулю. Рентабельность используемого капитала — один из наиболее популярных показателей для оценки успешности бизнеса в достижении поставленных целей, в хозяйстве за 2017 год она составляет 1,002, что выше за последние 4 года на -0,961, что говорит об эффективности предприятия.

2.3. Оценка системы бухгалтерского учета и службы внутреннего контроля

Организация, способы и формы ведения бухгалтерского учета в ООО «Белое озеро» осуществляются в соответствии с ФЗ «О бухгалтерском

учете»[19, с.1], Положениями о бухгалтерском учете (ПБУ), а также рабочим планом счетов.

Согласно требованиям Федерального закона «О бухгалтерском учете » от 6.12.2011 г. № 402-ФЗ, Налогового кодекса РФ, Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом МФ РФ от 06.10.2008 г. № 106н и приказа МФ РФ от 29.07.1998 г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности » в ООО «Белое озеро» разработана учетная политика. Ответственность за точность составления и реализации учетной политики, а так же за положение бухгалтерского учета несет директор организации. Он реализовывает оперативное руководство работой бухгалтерии и подписывает денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства.

Учетная политика, принятая организацией, применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

В ООО «Белое озеро» Тюлячинского района обязанность за организацию бухгалтерского и выполнение законодательства при выполнении хозяйственных операции несет директор организации.

Для ведения бухгалтерского учета, в ООО «Белое озеро» сформирована собственная бухгалтерия в составе 5 человек. В организации внедрены должности бухгалтеров согласно участкам бухгалтерского учета. Бухгалтерия состоит из бухгалтера животноводства и растениеводства, бухгалтера по оплате труда и кассира, бухгалтера материального стола. Кроме того в бухгалтерии имеется экономист. Все без исключения они подчиняются директору организации.

В ООО «Белое озеро» бухгалтерский учет автоматизирован. Автоматизированный учет ведется с помощью бухгалтерской программы 1С: «Бухгалтерия 8.3».

У организации имеется свой рабочий план счетов. Рабочий план счетов ООО «Белое озеро» разработан на основе Плана счетов

бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкции по его применению, утвержденного приказом МФ РФ от 08.11.2010 N 142н.

Необходимые для текущей хозяйственной деятельности суммы наличных денег хранятся в кассе. Лимит кассы в ООО «Белое озеро» установлен в размере 100000 рублей. Касса находится в бухгалтерии в ООО «Белое озеро», операции по приему и выдачи наличных денег из кассы занимается кассир.

Кроме всего вышеперечисленного в бухгалтерии еще заполняются по требованию центрального статистического управления статистическая отчетность в установленные сроки. Действует месячная, квартальная и годовая отчетность. Все они представляются в необходимые сроки. Месячные не позднее 15 числа следующего месяца, квартальная – не позднее 20 числа следующего за отчетным кварталом месяц, годовые в зависимости от форм.

В ООО «Белое озеро» используется режим налогообложения - ЕСХН. Предприятие ведет учет показателей своей деятельности для исчисления ЕСХН на основании данных бухгалтерского учета. Предприятия при ЕСХН имеет ряд льгот в налогообложении. Они освобождены от уплаты налога на имущество, НДС, единого социального налога и некоторых других налогов и сборов.

В ООО учет доходов и расходов для целей исчисления налоговой базы по налогу ведется в книге учета доходов и расходов, форма и порядок заполнения, которой утверждаются Министерством финансов Российской Федерации.

Налоговой базой по ЕСХН является разница между доходами и расходами в денежном выражении.

Концепция внутреннего контролирования в ООО «Белое озеро» заключается с нынешнего контролирования в ходе ведения счетоводного учета, периодического контролирования посредством выполнения

инвентаризации домашних денег и расчетов, Подготовительный надзор реализовывают личности, подписывающие бумаги (управляющий компании и главы определенных подразделений) вплоть до совершения домашних действий в период подписания важного документа. Тут обследуется правомерность и рациональность совершаемых действий. Данное единственное с основных факторов в внутреннем власти с целью ликвидации в учете противозаконных действий. Нынешний надзор исполняются в период совершения действий, присутствие способе бумаг и отображении действий в регистрах счетоводного учета. Периодичный надзор из-за раздельными типами вещественных ценностей, валютных денег, в ООО «Белое озеро» исполняется посредством выполнения инвентаризации комиссией. В данную комиссию вступает управляющий, главбух согласно плате работы и эконоом.

Согласно, Федеральному закону от 30.12.2008 № 307-ФЗ (ред. от 01.05.2017) "Об аудиторской деятельности"[30], ст. 5 проведение обязательного аудита на предприятии возможно при соблюдении определенных требований. В ООО «Белое озеро» Тюлячинского района аудит не проводится. Организация не крупная, поэтому достаточно проведение внутреннего контроля на предприятии. Аудит не проводится и потому, что это достаточно дорогостоящая процедура. А организация не обладает достаточным количеством свободных денежных средств на его оплату.

Глава 3. Состояние и совершенствование учета расходов на производство продукции растениеводства в ООО «Белое озеро» Тюлячинского района РТ

3.1. Состояние бухгалтерского учета затрат и калькуляция себестоимости продукции растениеводства

Растениеводство - одна из главных сфер сельскохозяйственного производства. В соответствии с особенностями производственного процесса в сферы растениеводства в учете должно быть гарантированно разделение расходов и приобретение соответствующих итоговых данных: согласно видам производств и культур; согласно основным видам выполняемых работ; согласно статьям (типам) расходов; согласно определенным подразделениям хозяйства.

Все это в бухгалтерии обеспечивается вследствие соответствующему концепции бухгалтерских регистров с целью учета расходов, а кроме того используемым способам учета. Все без исключения записи в бухгалтерском учете базируются на данных первичного учета.

В ООО «Белое озеро» Тюлячинского района РТ для учета затрат на производство используют следующие первичные документы.

Учетный лист тракториста-машиниста (Приложение 1) и путевой лист тракториста (Приложение 2) используется для учета труда и начисление оплаты труда трактористам, соответственно, на работах, связанных с транспортировкой продукции растениеводства. Документы содержат данные об объемах выполненных работ, отработанном времени, расходе горючего, начисляемой оплате труда работникам, качестве выполненных работ, сроках проведения. Документ подписывает исполнитель, бригадир (агроном) и утверждает руководитель подразделений.

В хозяйстве заработную плату ведут по специально приспособленной ведомости «Начисление заработной платы».

Все вышеназванные документы являются основанием для списания приведенных в них затрат на статью «Заработная плата с отчислениями на социальные нужды».

Основным документом для отнесения затрат на статью «Семена и посадочный материал» является акт расхода семян и посадочного материала

(Приложение 3). Документ используется для списания в расход (с подотчета) семян на посев. Составляется агрономом по окончании сева на полях севооборота и приемки работ должностными лицами хозяйства. Подписанный акт утверждается руководителем хозяйства, после чего передается в бухгалтерию для отражения в учете.

Основанием для списания в затраты по статье «Удобрение» внесенных под продукции растениеводства минеральных и органических удобрений является акт об использовании минеральных и органических и бактериальных удобрений (Приложение 4). Документ является основанием для списания с подотчета в расход внесенных под продукции растениеводства всех видов удобрений. Документ составляется агрономом после завершения работы по внесению удобрений, подписывается агрономом, бригадиром и утверждается руководителем хозяйства, после чего передается в бухгалтерию. К документу прилагается лимитно-заборная ведомость (Приложение 4), накладные (Приложение 5) и другие документы, по которым оформляется доставка удобрений со склада к местам их использования.

Ядохимикаты и гербициды также списываются на основании акта об использовании минеральных, органических и бактериальных удобрений, ядохимикатов и гербицидов.

Израсходованные для транспортировки продукции растениеводства нефтепродукты списываются по статье «Нефтепродукты» в затраты на основании уже рассмотренных выше названных учетных листов трактористов-машинистов.

По статье «Содержание основных средств» в хозяйстве учитывается амортизация тракторов, комбайнов и т.д. используемых для выращивания продукции растениеводства. Для этого ведут ведомость начисления амортизации по растениеводству», где показывается площадь (га), далее перечисление сельскохозяйственной техники. В конце показывается годовая и месячная амортизация. В конце года составляется сводная ведомость по

начислению амортизации по каждому объекту основных средств. Сводная ведомость составляется в бухгалтерии.

По статье «Работы и услуги» списывают данные счетов-фактур и актов при выполнении работ и услуг сторонними организациями, либо данные путевых листов по использованию автопарка, машинно-тракторного парка при выполнении работ и услуг собственным автотранспортом и транспортом.

В статье «Прочие затраты» учитывают те затраты, которые не вошли в предыдущие статьи (износ спецодежды и спецобуви, страховые платежи по страхованию посевов и т.п.).

Первичные учетные документы в ООО «Белое озеро» являются основой для записей в регистры и отчеты. Для обобщения данных по учету затрат в растениеводстве все первичные документы вводят в программу 1С: «Бухгалтерия 8.2».

С целью обобщения данных о расходах и затратах вспомогательных производств специализирован счет 23 «Вспомогательные производства». По дебету счета 23 учитывают прямые, которые объединены с выполнением работ и услуг, и косвенные, которые объединены с управлением и обслуживанием вспомогательных производств, расходы. А по кредиту отображают фактическую себестоимость произведенной продукции, работ и услуг. В ООО «Белое озеро» к счету 23 раскрыты только лишь один субсчет 23.1 «Ремонтная мастерская». В этом субсчете предусматриваются затраты связанные ремонтной мастерской, машинно – транспортного парка, автомобильного транспорта, гужевого транспорта, энергоснабжения. Учет согласно счету 23.1 в ООО «Белое озеро» так же автоматизирован. При помощи бухгалтерской программы 1С: «Бухгалтерия 8.2» возможно получить последующие машинограммы: анализ счета 23.1 (Приложение 6), оборотно – сальдовая ведомость согласно счету 23.1 (Приложение 7), карточка счета 23.1 (Приложение 8).

Для учета расходов и выхода продукции растениеводства в ООО «Белое озеро» Тюлячинского района применяют счет 25.01

«Растениеводство». Согласно дебету счета 25.01 принимают во внимание расходы на изготовление, а согласно кредиту – выход продукции. Учет расходов проводится согласно статьям. Все без исключения записи о расходах принимаются из первичных бухгалтерских документов. Предметом учета расходов считаются сельскохозяйственные культуры и деятельность.

Таблица 16 - Корреспонденция счетов по счету 25.01

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дт	Кт
Оплата труда с отчислениями в социальные нужды	25.01	70,69
Приобретенные семена и посадочные материалы	25.01	10.8
Приобретенные минеральные и органические удобрения(учитывают внесенные под данную культуру все виды удобрений)	25.01	10.2, 20.02
Приобретенные средства защиты растений	25.01	10.02
Содержание основных средств	25.01	10.4, 02, 23
Работы и услуги	25.01	23,60
Организация производства и управления	25.01	25,26
Прочие затраты	25.01	10.11

В ООО «Белое озеро» учет по счету 25.01 автоматизирован. За каждый месяц с помощью бухгалтерской программы 1С: «Бухгалтерия 8.3» можно получить следующие машинограммы: анализ счета 25.01 (Приложение 9), карточка счета 25.01 (Приложение 10), оборотно – сальдовая ведомость по счету 25.01 (Приложение 11).

На 26 «Общехозяйственные затраты» счете учитывают административно- управленческие и хозяйственные затраты, затраты на организацию производства и управление отдельными отраслями производства. Согласно Дт счета 26 расходы накапливаются в течение года, а согласно Кт их списывают в определенные сроки. Учет общехозяйственных расходов ведут согласно статьям. ООО «Белое озеро» поквартально списывает общехозяйственные затраты. Организация общехозяйственные затраты распределяет на основное производство соответственно прямым расходам.

Таблица 17 - Корреспонденция счетов по счету 26

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дт	Кт
Затраты на оплату труда аппарата управления, прочего персонала	26-1	70
Отчисления на социальные нужды	26-1	69
Содержание основных средств	26-1	02,23
Затраты на мероприятия по охране труда и технике безопасности	26-1	23
Прочие расходы (расходы по подвозу нефтепродуктов для тракторов)	26-1	10,23

Учет согласно счету 26 в ООО «Белое озеро» автоматизирован. При помощи бухгалтерской программы 1С: «Бухгалтерия 8.2» возможно приобрести последующие машинограммы: анализ счета 26(Приложение 12), карточка счета 26 (Приложение 13), оборотно – сальдовая ведомость согласно счету 26(Приложение 14).

Синтетический учет расходов на изготовление проводится на операционном счете 20 «Основное производство», субсчет «Растениеводство». Согласно дебету этого счета в протяжении года учитывают все без исключения основные расходы под урожай текущего года и предстоящего года(незавершенное производство): оплату работы с отчислениями на социальные потребности, семена и посадочный материал, удобрения (минеральные и органические), средства защиты растений, содержание основных средств, работы и услуги и др.

Таблица 18 - Корреспонденция счетов по счету 20 субсчет 20-1 «Растениеводство»:

Дебет счета	Кредит счета	Содержание хозяйственной операции
1	2	3
20-1	70	Начислена оплата труда работникам, занятым на выращивании продукции растениеводства
20-1	10	Использованы в растениеводстве: семена (посадочный материал), удобрение, топливо, в том числе на работу тракторов, средства защиты растений и др
20-1	02	Начислена амортизация по основным средствам, используемым на выращивании, кроме машинно-тракторного парка

Дебет счета	Кредит счета	Содержание хозяйственной операции
1	2	3
20-1	23-1	Оказаны услуги своим вспомогательным производством для выращивания продукции растениеводства
20-1	60	Оказаны услуги для выращивания другими организациями
20-1	94	Списаны недостачи готовой продукции, семян, удобрений и др. материальных ценностей в пределах норм естественной убыли
20-1	66	Начислены проценты по краткосрочным кредитам и займам
20-1	25-1	Списана доля общепроизводственных расходов, приходящаяся на выращивание продукции растениеводства
20-1	26-1	Списана доля общехозяйственных расходов, приходящаяся на выращивание продукции растениеводства
43-1	20-1	Оприходована готовая продукция
10, 43-1, 90, 20-3	20-1	Корректировка плановой себестоимости до фактической: а) по остатку семян; б) по остатку готовой продукции; в) по проданной продукции; г) по переработанной продукции

Учет по счету 20-1 в ООО «Белое озеро» автоматизирован. При помощи бухгалтерской программы 1С: «Бухгалтерия 8.3» возможно получить последующие машинограммы:

В конце года составляется итоговая калькуляция себестоимости по видам продукции растениеводства по статьям затрат.

В растениеводстве текущий учет расходов заканчивается в конце года исчислением фактической себестоимости продукта. Продукт растениеводства разделяется на основную, сопряженную и побочную продукцию. К основной принадлежит продукция, для извлечения которой организовано производство (зерно и др.).

К побочной принадлежит такая продукция, которая получается в силу биологических особенностей и производственных обстоятельств одновременно с основной продукцией, однако имеет второстепенное значение (солома и др.).

Два и более основных продукта, представляющих результатом одного и того же процесса, называют сопряженными.

Исчисление себестоимости - значимый и ответственный этап в учетной работе. По этой причине ей предшествует подготовительная работа: проводят проверку разделение расходов по годам и правильность отнесения на аналитические счета расходов предыдущих лет; проводят проверку правильность списания расходов согласно погибшим посевам; устанавливаются все без исключения количественные показатели, отображенные согласно счету 20, субсчету 1 «Растениеводство».

Объектами калькуляции себестоимости в растениеводстве считается основная (сопряженная) продукция, а кроме того побочная продукция, применяемая в хозяйстве.

Зерно

Предметами исчисления себестоимости провианта зерновых цивилизаций является основная продукт - крупа и второстепенная - солома.

Отнесение затрат в солому производится отталкиваясь с норматива затрат в хозяйстве в уборку, сжатие, транспортировку, укладывание и другие деятельность в соответствии с болванке соломы. Применяемые отход с примесью семени присутствие расцете переводят в полное крупа, отталкиваясь с информации лабораторского рассмотрения согласно установлению процента нахождения семени в отходах.

Себестоимость зерна в ООО «Белое озеро» Тюлячинского района РТ вычисляют в соответствии с Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету расходов на изготовление и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях. В соответствии с Методическим рекомендациям первоначальная стоимость должна рассчитываться согласно последующей схеме: исходя из затрат, приходящихся на работы по уборке, прессованию, перевозке, скирдованию и иным работам по заготовки соломы, расходы причисляют на побочную продукцию. Далее общую сумму расходов (за минусом цены побочной продукции) распределяют на зерно и отход соответственно удельному весу содержания в продукции полноценного зерна

и зерноотходов. Первоначальная стоимость 1ц продукции определяется разделением расходов на соответствующую физическую массу зерна и зерноотходов уже после ее очистки и сушки.

Однолетние и многолетних травы

Предметами исчисления себестоимости одногодичных и долголетних травы является единичные разновидности получаемого провианта. Присутствие получения с одногодичных и долголетних травы отдельных типов продукта (река, зёрен, зеленоватой народ) вычисление себестоимости любого вида выполняется с поддержкой коэффициентов: с целью река - 1,0; с целью зёрен - 9,0; с целью соломы - 0,1; с целью зеленоватой народ - 0,25.

Всю продукцию перемещают в относительную, затем с помощью распределения учтенных затрат согласно одногодичным мураве в число относительной продукта устанавливают начальная цена одной относительной считанные единицы. Применяя надлежащие коэффициенты, надеются начальная цена любого типа провианта.

Силос

Корм делают с зеленоватой народ разных цивилизаций, какую совместно с добавками кладут в специальные постройки (траншеи, ямы, вышки), утрамбовывают, и никак не ранее посредством ДВАДЦАТЫЙ дней молочно-прокислого ферментации возлюбленная преобразуется в корм.

Себестоимость отделанного силоса заключается с цены зеленоватой народ, затрат согласно силосованию (загрузке и трамбовке силосных сооружений, укрытию их оболочкой и т.д.) и содержанию силосных сооружений.

Для исчисления себестоимости силоса надеются подлинную изначальную цена зеленоватой народ в конкретном режиме.

Себестоимость 1 ц силоса устанавливают разделением затрат, приплюсованных в корм, в количество отделанного силоса.

После исчисления подлинной себестоимости продукта растениеводства формируется вычисление в отчисление различия среди подлинной и нормативно-прогнозной (плановой) себестоимостью, согласно которой продукт растениеводства была учтена в протяжении отчетного периода.

Корректирование выполняется двумя методами: суммы удорожание - дополнительными записями, суммы удешевления - методом « красное сторно». Согласно итогам года в дебит счета 20 «Основное производство», субсчет «Растениеводство» с кредита счетов 25 и 26 списывают соответственно общепроизводственные затраты и приходящуюся на нее часть общехозяйственных затрат.

После списания разниц между нормативно-прогнозной (плановой) и фактической себестоимостью продукта растениеводства на субсчете 1 "Растениеводство" счета 20 "Основное производство" остаются только лишь расходы на незавершенное производство.

3.2. Организация налогового учета расходов на производство продукции на предприятии

В ООО «Белое озеро» используется режим налогообложения - ЕСХН.

В ООО налоговом учете доходы признаются по кассовому методу (подп. 1 п. 5 ст. 346.5 НК), а расходы признаются по факту оплаты. Чтобы заполнить декларационные документы при ежегодной отчетности субъекту нужно документально зафиксировать все доходные и расходные операции. Налоговой базой по ЕСХН является разница между доходами и расходами в денежном выражении (п. 1 ст. 346.6 НК РФ).

В ООО учет доходов и расходов для целей исчисления налоговой базы по налогу ведется в книге учета доходов и расходов (Приложение18), форма и порядок заполнения, которой утверждаются Министерством финансов Российской Федерации. Она открывается на один календарный год, затем ее хранят в течение четырех лет

Основные принципы заполнения Книги учета доходов и расходов включают следующие:

в разделе I Книги в хронологическом порядке отражаются доходы и расходы, учитываемые для определения налоговой базы ЕСХН на основании первичных документов;

расходы на приобретение основных средств и нематериальных активов отражаются в разделе II Книги, позволяющем рассчитать сумму расходов на приобретение ОС и НМА, учитываемых для исчисления налоговой базы ЕСХН.

Несмотря на то, что документ носит название «книга учета доходов и расходов», организация записывать в нее не абсолютно все свои доходы и расходы сплошным методом, а только те, которые учитываются в целях расчета налога при ЕСХН.

В книге отражают фактические суммы хозяйственных операций с учетом рублей и копеек.

Записи в книгу учета доходов и расходов делают только на основе первичных документов. Книга учета доходов и расходов ведется на русском языке.

Все хозяйственные операции в книге отражают в хронологическом порядке, обеспечивая полноту, непрерывность и достоверность учета. Датой получения доходов у налогоплательщика признается день поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг).

Затрат признается в особом порядке только после их оплаты. Рассмотрим таблицу 19.

Таблица 19 – Порядок включения расходов в налоговом учете

Вид расходов	Порядок включения
Расходы на приобретение, сооружение и изготовление основных средств, а также на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных	с момента ввода этих основных средств в эксплуатацию; в расходы включается частями до конца того года, в котором они были куплены.

средств	
Расходы на ремонт основных средств	принимается по первоначальной стоимости этого имущества, определяемой в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.
Материальные расходы, включая расходы на приобретение семян, рассады, саженцев и другого посадочного материала, удобрений, кормов, лекарственных препаратов для ветеринарного применения, биопрепаратов и средств защиты растений; арендные (в том числе лизинговые) платежи за арендуемое (в том числе принятое в лизинг) имущество	Данные затраты учитываются в полной их стоимости после факта их оплаты, независимо от того, в какой период они передаются в производство. признаются в расходах на дату передачи таких сырья и материалов в производство, а для работ или услуг производственного характера датой признания материальных расходов является дата подписания акта приемки-передачи услуг.
Расходы на оплату труда, выплату компенсаций, пособий по временной нетрудоспособности в соответствии с законодательством РФ;	учитывается только после фактической выплаты работникам;
Расходы на обязательное и добровольное страхование, добровольному страхованию средств транспорта, добровольному страхованию урожая сельскохозяйственных культур и животных и др;	учитываются в составе расходов в размере их фактической уплаты
Расходы на уплату налогов и сборов	учитываются в составе расходов в размере их фактической уплаты налогоплательщиком. При наличии задолженности по уплате налогов и сборов расходы на ее погашение учитываются в составе расходов в пределах фактически погашенной задолженности и в те отчетные (налоговые) периоды, когда налогоплательщик погашает указанную задолженность.
Арендные (в том числе лизинговые) платежи за арендуемое (в том числе принятое в лизинг) имущество	включается в состав расходов в том периоде, в котором была произведена оплата.
Стоимость покупных товаров и др. расходы	учитывают, только когда они были оплачены поставщику и реализованы покупателю;

Налоговым периодом по ЕСХН является календарный год, отчетным периодом – полугодие (ст. 346.7 НК РФ). Поэтому в течение налогового периода налоговую базу по ЕСХН нужно определять дважды:

- по окончании полугодия – для расчета авансового платежа;

- по окончании года – для расчета итоговой суммы ЕСХН.

В ООО по общему правилу налоговая ставка по ЕСХН составляет 6 процентов (п. 1 ст. 346.8 НК РФ). Сумму ЕСХН (сумму авансового платежа по ЕСХН) рассчитывают по формуле:

ЕСХН (авансовый платеж по ЕСХН) = Доходы, полученные за год (полугодие) – Расходы, понесенные за год (полугодие) × Ставка налога.

В случае если за полугодие предприятие получила убытки (затраты больше прибыли), сумма авансового платежа согласно ЕСХН признается равной нулю.

Сумма авансового платежа зачитывается в счет уплаты ЕСХН согласно итогам года (п. 3 ст. 346.9 НК РФ). По этой причине согласно окончании налогового периода у компании может сформироваться сумма налога не к доплате, а к сокращению. К примеру, подобное допустимо, если уровень прибыли компании к концу года уменьшится, а сумма затрат возрастет.

Приобретенную отрицательную разницу (налог к сокращению) возможно:

- засчитать в счет недоимки согласно иным федеральным налогам;
- засчитать в счет будущих платежей согласно ЕСХН либо иным федеральным налогам;
- вернуть на расчетный счет компании.

Организация согласно истечении налогового (отчетного) периода предполагает налоговую декларацию (Приложение 19) в налоговые органы согласно своему месторасположению.

Налоговые декларации согласно результатам налогового периода представляются организациями не позже 31 марта года, последующего за истекшим налоговым периодом.

Налоговые декларации согласно результатам отчетного периода представляются не позже 25 дней со дня завершения отчетного периода.

3.3. Основные направления совершенствования бухгалтерского и налогового учета расходов на производство

За последние время проблема совершенствования учета затрат привлекает все больше внимания. В отсутствии постоянного улучшения системы экономических показателей, правильной и точной методологии их расчета нельзя повышать научную обоснованность планов, совершенствовать методы управления народным хозяйством.

Для улучшения учета затрат сельскохозяйственной продукции следует обращать внимание на правильное заполнение реквизитов и всех необходимых данных.

Изучения в сфере совершенствования первичного учёта должны следовать в направлении унификации первичных документов. Рекомендуются наиболее четко конкретизировать учет прочих затрат на изготовление отделанной продукции, т.к. на предприятии, основные разновидности расходов в учете отражаются отчетливо (заработная плата, стоимость материала, амортизация и т.д.), а другие разновидности расходов никак не детализируются и в учете отражаются как прочие (к примеру, не выделяются затраты на управление).

Необходимо грамотно осуществлять бухгалтерский учет и распределение на себестоимость готовой продукции и услуг расходы вспомогательных производств (счет 23), общепроизводственных и общехозяйственных затрат (счета 25 и 26), тем самым отображать реальную себестоимость изготавливаемой продукции, а не повышать стоимость за счет иных видов деятельности компании.

При заполнении первичных документов в ООО «Белое озеро» имеются недостатки. Допускаются нарушения в оформлении документов, особенно внутреннего назначения. Часто отсутствуют такие реквизиты, как название учреждения, дата, некоторые натуральные показатели; А кроме того разнообразие и большой размер данных первичного учета, разнообразные

условия их получения и регистрации, многочисленность появления исходной первичной информации, значительная сложность процесса заполнения их носителей создают конкретные проблемы по проведению работы на первой стадии учетного процесса.

В первую очередь, на качество учета затрат оказывает влияние работа бухгалтерской службы. С целью увеличения качества деятельности данного отделения следует нанимать высококвалифицированных специалистов с высшим бухгалтерским образованием и опытом работы. Кроме того следует формировать для сотрудников бухгалтерии курсы повышения квалификации. Это даст возможность увеличить имеющиеся и получить дополнительные способности учетной работы, ознакомиться с преобразованиями в законодательстве, исследовать порядок использования их на практике. Организация семинаров и курсов повышения квалификации даст возможность значительно уменьшить ошибки в учете и отчетности, в том числе и в учете расходов, то что даст возможность сделать отчетность наиболее достоверной.

В ООО «Белое озеро» используются старые аналитические регистры. Эти регистры не подходят к методическим рекомендациям по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) N 792. Предлагаем использовать аналитические регистры в соответствии по методическим рекомендациям по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) N 792.

В ООО «Белое озеро» бухгалтерский учет автоматизирован. Автоматизированный учет ведется с помощью бухгалтерской программы 1С: «Бухгалтерия 8.3». Конфигурация 1С: «Бухгалтерия 8.3» предназначена для автоматизации бухгалтерского и налогового учета, включая подготовку обязательной (регламентированной) отчетности в организации.

Но 1С: «Бухгалтерия 8.3» не подходит для сельскохозяйственных предприятий. Предлагаем организации использовать 1С: «Сельхозпредприятие 8.3». Это программа больше подходит сельхоз организациям.

1С: «Сельхозпредприятие 8.3» - многофункциональное отраслевое решение для ведения бухгалтерского и налогового учета в сельскохозяйственных организациях. При разработке программного продукта были учтены требования законодательства РФ, отраслевая специфика и многолетний опыт автоматизации сельскохозяйственных предприятий. Ведение специализированного и регламентированного учётов в организации, находящейся как на общей, так и специальной системе налогообложения (ЕСХН), осуществляется в соответствии с методическими рекомендациями Минсельхоза РФ. Например, в ООО «Белое озеро» при начислении заработной платы по растениеводству сначала рассчитывают в ручную потом только вводят в программу 1С: «Бухгалтерия 8.3». А 1С: «Сельхозпредприятие 8.3» сразу рассчитывает сдельную заработную плату, после ввода первичных документов.

Для проведения эффективной государственной налоговой политики важен четкий налоговый учет. Возникновение налогового учета обусловлено фискальными целями, трудностью контроля за правильностью исчисления и уплаты налогов налогоплательщиками, что вызвало становление и развитие данного вида учета в целях налогового контроля.

Для совершенствования налогового учета предлагаем снизить налоговую ставку при расчете ЕСХН. А также приблизить налоговый учет к бухгалтерскому учету. Это приведет к снижению себестоимости, улучшить состояние предприятия.

Рекомендую на следующий год при разработки учетной политики организовать систему учета по методу директ-костинг.

Практическое значение системы директ-костинг заключается в:

1. Дает возможность оперативно исследовать взаимосвязи между объемом изготовления, расходами и доходом, а следовательно, прогнозировать поведение себестоимости либо затрат при модификациях деловой активности.

2. При применении способа директ-костинг первоначальная стоимость рассчитывается учитывая все без исключения расходы компании которые исполняются при выпуске продукта.

3. Концепция директ-костинг дает возможность осуществлять успешную политику ценообразования.

4. Способ дает возможность значительно облегчить стандартизация, составление плана, учет и контроль резко сократившегося количества расходов, в следствии себестоимость становится лучше регулируемой.

Смысл системы директ-костинг заключается в том, что планирование и учет себестоимости осуществляется только в части переменных затрат, то есть только переменные потери распределяются по носителям затрат. Постоянные затраты указывают на отдельном счете и не включают в калькуляцию, их списывают на финансовые результаты и убытки за отчетный период с определенной периодичностью. Переменные расходы оценивают как запасы – остатки готовой продукции и незавершенное производство, то есть выгоды прибыли

В первых стадиях практического использования в себестоимость включались только прямые затраты, а косвенные затраты списывались на финансовые результаты. Отсюда и наименование концепции - директ-костинг (концепция учета прямых расходов).

Со временем по способу директ-костинг первоначальная стоимость начала рассчитываться не только в части непосредственных переменных затрат, но и в доли переменных косвенных расходов.

Таким образом, принципиальное различие концепции директ-костинг от калькуляции полной себестоимости заключается в отношении к постоянным общепроизводственным затратам. Расчёт себестоимости по переменным

издержкам - это такой метод учета расходов, при котором постоянные общепроизводственные затраты исключаются из потерь производства.

Кроме того общехозяйственные затраты исключаются их калькулирования. Они считаются периодическими и целиком включают в первоначальную стоимость реализованной продукции общей суммой. В завершении отчетного периода данные затраты списываются непосредственно на снижение выручки от реализации продукта:

Дебет сч. 90 Продажа продукта (работ, услуг) Кредит сч. 26 общехозяйственные затраты.

Метод директ-костинг применяется с целью выполнения технико-экономического анализа и принятия своевременных управленческих решений.

Система директ-костинг предполагает дробление расходов на постоянные и переменные к которым раскрываются специализированные субсчета к счету 25. В завершении отчетного периода расходы со счета 25-1 списываются на счет 20, а счет 25-2 закрывается счетом 90 Продажа продукта (работ, услуг).

Таким образом, реализуя в практической деятельности все предложенные выше мероприятия ООО «Белое озеро» Тюлячинского района РТ имеет реальную возможность улучшить бухгалтерский и налоговый учет затрат.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Управление предприятием предполагает собою процесс предоставления его деятельности для свершения поставленных целей. Целью в соответствии с нормой функционирующего предприятия считается приобретение максимальной доходности с минимальными расходами для развития источников дальнейшего экономического развития компании, что даст возможность осуществлять инвестиционную политику, политику перестройки и расширения производства и прочие.

Расходы – это потребленные факторы производства: живой труд (рабочая сила), сырье и материалы, спецоборудование и денежные ресурсы.

Себестоимость продукта (работ, услуг) предполагает собою стоимостную оценку применяемых в ходе изготовления продукции (работ, услуг) естественных ресурсов, сырья, материалов, горючего, энергии, основных средств, трудовых ресурсов, а также иных расходов на её изготовление.

Общества с ограниченной ответственностью (ООО) «Белое озеро» Тюлячинского района РТ, находится на территории Тюлячинского района и располагается в селе Максабаш. Основным видом деятельности ООО «Белое озеро» является животноводство в сочетании с растениеводством (смешанное сельское хозяйство). ООО «Белое озеро» имеет свиноводческую специализацию с высоким уровнем. Общая земельная площадь хозяйства составляет 3076 га, в том числе 3018 га сельскохозяйственных угодий, пашни 2839 га и пастбищ 179 га .

В ООО «Белое озеро» Тюлячинского района коэффициент текущей ликвидности в 2017 году равен 0,766. Данный показатель обобщает предыдущие показатели и считается одним из показателей, определяющих удовлетворительность (неудовлетворительность) бухгалтерского баланса. Это основной коэффициент платежеспособности. Таким образом, можно сделать вывод о неудовлетворительности бухгалтерского баланса. То есть, очевидно

согласно данному показателю, мы можем отметить, то что в хозяйстве отсутствует свободных денежных ресурсов, и можно сказать о высоком финансовом риске.

Коэффициент автономии за 2017 год составляет - 0,205. Чем выше значение коэффициента, тем лучше финансовое состояние компании. Это значит, что финансовое положение организации является неустойчивым.

В сложившихся условиях повышение финансовой устойчивости в ООО «Белое озеро» является не менее важной задачей, чем повышение ее ликвидности. Есть основания предполагать, что со временем сложившуюся ситуацию можно приостановить, и со временем доля собственных средств будет возрастать. Для достижения этой цели предприятию необходимо:

1. Усилить контроль и анализ дебиторской задолженности с целью ускорения её оборачиваемости и снижения;
2. Принять меры по приращению собственных источников и сокращение заемных пассивов.

Оборачиваемость оборотного капитала снизился на 0,05, что доказывает об ухудшении результативности использования основных средств на предприятии. Как и вышеперечисленной показатель, оборачиваемость собственного капитала резко уменьшается сразу на 5. Причиной этой отрицательной величины является то, что собственный капитал предприятия недостаточно эффективно используется.

В первичном учете в сферы растениеводства применяется огромное количество различных документов, на основе которых выполняются все без исключения последующие записи в учете. Регистрами, в которых обобщают сведения первичных документов о расходах и выходе продукта в растениеводства, на исследуемом компании считаются соответствующие аналитические и сводные ведомости согласно учету расходов.

ООО «Белое озеро » имеет зерновое направление. Данные бухгалтерии по учету затрат на производство продукции растениеводства осуществляется в соответствии с требованиями нормативных документов; Затраты на

производство в ООО «Белое озеро» фиксируется в бухгалтерских регистрах своевременно. Однако, допускаются нарушения в оформлении документов, особенно внутреннего назначения. Часто отсутствуют такие реквизиты, как название учреждения, дата, некоторые натуральные показатели. А кроме того разнообразие и большой размер информации первичного учета, разнообразные требования их получения и регистрации, многочисленность появления исходной первичной информации, значительная сложность процесса заполнения их носителей формируют конкретные трудности согласно проведению работы на первой стадии учетного процесса.

Ведение бухгалтерского учета в ООО «Белое озеро» осуществляется согласно учетной политике предприятия, сформированной в соответствии с законодательством РФ и утвержденной руководителем кооператива. Формой ведения бухгалтерского учета является автоматизированная.

В ООО «Белое озеро» используется режим налогообложения - ЕСХН.

В ООО налоговом учете доходы признаются по кассовому методу, а расходы признаются по факту оплаты. Чтобы заполнить декларационные документы при ежегодной отчетности субъекту нужно документально зафиксировать все доходные и расходные операции. Налоговой базой по ЕСХН является разница между доходами и расходами в денежном выражении.

В ООО «Белое озеро» учет доходов и расходов для целей исчисления налоговой базы по налогу ведется в книге учета доходов и расходов, форма и порядок заполнения которой утверждаются Министерством финансов Российской Федерации.

Организация по истечении налогового (отчетного) периода представляет налоговую декларацию в налоговые органы по своему местонахождению. Налоговая декларация заполняется на основании данных книги учета доходов и расходов.

Основными направлениями совершенствования бухгалтерского и налогового учета затрат на производство продукции растениеводства в ООО «Белое озеро» и других предприятиях Республики Татарстан является:

1. В первую очередь, на качество учета затрат оказывает влияние работа бухгалтерской службы. С целью увеличения качества деятельности данного отделения следует нанимать высококвалифицированных специалистов с высшим бухгалтерским образованием и опытом работы. Кроме того следует формировать для сотрудников бухгалтерии курсы повышения квалификации. Это даст возможность увеличить имеющиеся и получить дополнительные способности учетной работы, ознакомиться с преобразованиями в законодательстве, исследовать порядок использования их на практике. Организация семинаров и курсов повышения квалификации даст возможность значительно уменьшить ошибки в учете и отчетности, в том числе и в учете расходов, то что даст возможность сделать отчетность наиболее достоверной.

2. В ООО «Белое озеро» используются старые аналитические регистры. Эти регистры не подходят к методическим рекомендациям по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) N 792. Предлагаем использовать аналитические регистры в соответствии по методическим рекомендациям по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) N 792.

3. В ООО «Белое озеро» бухгалтерский учет автоматизирован. Автоматизированный учет ведется с помощью бухгалтерской программы 1С: «Бухгалтерия 8.3». Конфигурация 1С: «Бухгалтерия 8.3» предназначена для автоматизации бухгалтерского и налогового учета, включая подготовку обязательной (регламентированной) отчетности в организации.

Но 1С: «Бухгалтерия 8.3» не подходит для сельскохозяйственных предприятий. Предлагаем организации использовать 1С:

«Сельхозпредприятие 8.3». Это программа больше подходит сельхоз организациям.

4. Для совершенствования налогового учета предлагаем снизить налоговую ставку при расчете ЕСХН. А также приблизить налоговый учет к бухгалтерскому учету. Это приведет к снижению себестоимости, улучшить состояние предприятия.

5. Рекомендую на следующий год при разработки учетной политики организовать систему учета по методу директ-костинг.

Практическое значение системы директ-костинг заключается в:

1. Дает возможность оперативно исследовать взаимосвязи между объемом изготовления, расходами и доходом, а следовательно, прогнозировать поведение себестоимости либо затрат при модификациях деловой активности.

2. При применении способа директ-костинг первоначальная стоимость рассчитывается учитывая все без исключения расходы компании которые исполняются при выпуске продукта.

3. Концепция директ-костинг дает возможность осуществлять успешную политику ценообразования.

4. Способ дает возможность значительно облегчить стандартизация, составление плана, учет и контроль резко сократившегося количества расходов, в следствии себестоимость становится лучше регулируемой.

Таким образом, реализуя в практической деятельности все предложенные выше мероприятия ООО «Белое озеро» Тюлячинского района РТ имеет реальную возможность улучшить бухгалтерский и налоговый учет затрат.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс]. Части первая и вторая пункт 1 статья 54 от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 19.02.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.06.2018)
2. Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс]. Часть вторая статья 252 главы 25 "Налог на прибыль организаций" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 23.04.2018, с изм. от 31.05.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.05.2018)
3. Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс]. Часть вторая пункт 1 статья 252 от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 23.04.2018, с изм. от 31.05.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.05.2018)
4. Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс]. Часть вторая абз.3 пункт 1 статья 252 от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 23.04.2018, с изм. от 31.05.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.05.2018)
5. Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс]. Часть вторая абз.4 пункт 1 статья 252 от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 23.04.2018, с изм. от 31.05.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.05.2018)
6. Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс]. Часть вторая статья 253 от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 23.04.2018, с изм. от 31.05.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.05.2018)
7. Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс]. Часть вторая пункт 1 статья 254 от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 23.04.2018, с изм. от 31.05.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.05.2018)
8. Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс]. Часть вторая пункт 3 статья 258 от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 23.04.2018, с изм. от 31.05.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.05.2018)

9. Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс]. Часть вторая пункт 4-14 статья 259 от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 23.04.2018, с изм. от 31.05.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.05.2018)
10. Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс]. Часть вторая статья 272 от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 23.04.2018, с изм. от 31.05.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.05.2018)
11. Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс]. Часть вторая статья 273 от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 23.04.2018, с изм. от 31.05.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.05.2018)
12. Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс]. Часть вторая пункт 2 статья 273 от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 23.04.2018, с изм. от 31.05.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.05.2018) статья 273
13. Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс]. Часть вторая статья 346.5 от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 23.04.2018, с изм. от 31.05.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.05.2018)
14. Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс]. Приказ МНС РФ от 20.12.2002 N БГ-3-02/729 (ред. от 27.10.2003) "Об утверждении Методических рекомендаций по применению главы 25 "Налог на прибыль организаций" части второй Налогового кодекса Российской Федерации"
15. Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс]. Комментарий к статье 252 "Об утверждении Методических рекомендаций по применению главы 25 "Налог на прибыль организаций" части второй Налогового кодекса Российской Федерации"
16. Постановление Пленума Верховного Суда РФ N 6, Пленума ВАС РФ N 8 от 01.07.1996 (ред. от 24.03.2016) "О некоторых вопросах, связанных с применением части первой Гражданского кодекса Российской Федерации"
17. Постановление Правительства РФ от 05.08.1992 N 552 (ред. от 31.05.2000, с изм. от 07.02.2002) "Об утверждении Положения о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых

в себестоимость продукции (работ, услуг), и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли"

18. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 (ред. от 28.04.2018) "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы

19. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ (последняя редакция)

20. Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 N 307-ФЗ (последняя редакция)

21. Приказ Минфина РФ от 09.12.1998 N 60н (ред. от 30.12.1999) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/98" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 31.12.1998 N 1673)

22. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790)

23. Бригхем Ю. Финансовый менеджмент полный курс : в 2т.Т.1:учебное пособие/Юнгер Бригхем;ер. С англ.-2-е изд.- СПб.:Эконом, 2013.-497с.

24. Керимов, В. Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы: Учебник для бакалавров / В. Э. Керимов. — 8-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2015. — 384 с.

25. Учетно-аналитическое обеспечение формирования налогооблагаемой прибыли / О.П. Бозина; Под ред. С.Г. Чеглаковой - М.: Гор. линия-Телеком, 2014. - 172 с

26. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в производственной деятельности учреждений УИС: Учебное пособие /

Маленкова Л.А., Прудников В.В. - Рязань: Академия ФСИН России, 2014. - 82 с.

27. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг): Учеб.-практ.пособие.-3-е изд., испр. и доп./ Под ред. Ю.А. Бабаева. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА – М, 2014. – 188 с.

28. Об индексации ставок земельного налога, Федеральный закон Российской Федерации от 14 декабря 2001 года, № 163 – ФЗ // Экономика сельского хозяйства России. – 2001. - № 11. – С.24.

29. Прохоров Я.А. Источники финансирования корпораций: учебник/ Я.А.Прохоров, - М.:Омега – 2012.-с.78-80

30. Экономика предприятия: Учебник / В.К. Складенко, В.М. Прудников. - 2-е изд. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 346 с.: 60х90 1/16 + (Доп. мат. znanium.com). - (Высшее образование: Бакалавриат)

31. Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях"

32. Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях обеспечения экономической безопасности / Материалы Всероссийской студенческой научно-практической конференции – Казань: Центр инновационных технологий, 2017. – 156 с.

