

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

Институт экономики

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Кафедра бухгалтерского учета и аудита

Допустить к защите

Заведующий кафедрой

_____ Клычова Г.С.

«21» мая 2018 г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

**Бухгалтерский учет и контроль незавершенного производства на
материалах общества с ограниченной ответственностью
сельскохозяйственного предприятия «Татарстан» Балтасинского района
Республики Татарстан**

Обучающийся:

Низамеева Гузель Фиргатовна

Руководитель:

к.э.н., доцент

Закирова Алсу Рафкатовна

Рецензент:

к.э.н., доцент

Сафиуллин Ильнур Наилевич

Казань 2018

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

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Кафедра бухгалтерского учета и аудита

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой

Клычова Г.С

«20» мая 2016 г.

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу

Низамеева Гузель Фиргатовна

1. Тема работы : «Бухгалтерский учет и контроль незавершенного производства на материалах общества с ограниченной ответственностью сельскохозяйственного предприятия «Татарстан» Балтасинского района Республики Татарстан»

2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы 21.05.2018 г.

3. Исходные данные к работе: специальная и периодическая литература, материалы Федеральной государственной статистики РФ, Министерства сельского хозяйства и продовольствия РТ, годовые бухгалтерские отчетности сельскохозяйственных организаций, первичные документы, регистры аналитического и синтетического учета, нормативно-правовые документы, федеральные и республиканские целевые программы развития сельского хозяйства, результаты личных наблюдений в процессе прохождения практик и разработок

4. Перечень подлежащих разработке вопросов: теоретические основы незавершенного производства и его роль в деятельности предприятия; оценка и признание незавершенного производства в бухгалтерском учете; особенности бухгалтерского учета незавершенного производства

при различных методах калькулирования себестоимости продукции;
оценка бизнеса СХП «Татарстан» Балтасинского района РТ; современное
состояние учета и контроля незавершенного производства в организации;
разработка основных направлений совершенствования учета незавершенного
производства путем внедрения нормативного метода учета затрат и
организацией бюджетной модели управления затратами и автоматизация затрат

5. Перечень графических материалов:_____

6. Дата выдачи задания

«20» мая 2016г.

Руководитель

А.Р. Закирова

Задание принял к исполнению

Г.Ф. Низамеева

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	15.09.16	
1. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ И МЕТОДОЛОГИЯ УЧЕТА НЕЗАВЕРШЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА	15.03.17	
1.1. Экономическое содержание и классификация затрат на производство		
1.2. Оценка и признание незавершенного производства в бухгалтерском учете		
1.3. Особенности бухгалтерского учета незавершенного производства при различных методах калькулирования себестоимости продукции		
2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО СХП «ТАТАРСТАН» БАЛТАСИНСКОГО РАЙОНА РТ	15.10.17	
2.1. Природно-экономическая характеристика хозяйства		
2.2. Анализ финансового состояния предприятия		
2.3. Организация бухгалтерской службы и системы внутреннего контроля		
3.СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ НЕЗАВЕРШЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА В ООО СХП «ТАТАРСТАН» БАЛТАСИНСКОГО РАЙОНА РТ	15.04.18	
3.1.Современное состояние учета и контроля незавершённого производства в организации		
3.2.Совершенствование учета незавершенного производства путем внедрения нормативного метода учета затрат		
3.3.Организация бюджетной модели управления затратами и автоматизация затрат		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	10.05.18	
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	10.05.18	
ПРИЛОЖЕНИЯ	10.05.18	

Обучающийся

Г.Ф. Низамеева

Руководитель

А.Р. Закирова

СОДЕРЖАНИЕ

	ВВЕДЕНИЕ	5
1.	ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ И МЕТОДОЛОГИЯ УЧЕТА НЕЗАВЕРШЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА	7
	1.1. Определение незавершенного производства и его роль в деятельности предприятия	7
	1.2. Оценка и признание незавершенного производства в бухгалтерском учете	11
	1.3. Особенности бухгалтерского учета незавершенного производства при различных методах калькулирования себестоимости продукции	16
2.	ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО СХП «ТАТАРСТАН» БАЛТАСИНСКОГО РАЙОНА РТ	25
	2.1. Природно-экономическая характеристика хозяйства	25
	2.2. Анализ финансового состояния предприятия	34
	2.3. Организация бухгалтерской службы и системы внутреннего контроля	40
3.	СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ НЕЗАВЕРШЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА В ООО СХП «ТАТАРСТАН» БАЛТАСИНСКОГО РАЙОНА РТ	44
	3.1. Современное состояние учета и контроля незавершенного производства в организации	44
	3.2. Совершенствование учета незавершенного производства путем внедрения нормативного метода учета затрат	52
	3.3. Организация бюджетной модели управления затратами и автоматизация затрат	56
	ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	66
	СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	69
	ПРИЛОЖЕНИЯ	75

ВВЕДЕНИЕ

Особое место в формировании себестоимости продукции и финансового результата от основной деятельности организации имеют затраты, понесенные в незавершенном производстве. Продолжающийся характер производственного процесса на предприятии является причиной того, что на момент завершения отчетного периода как в бухгалтерском, так и в налоговом учете всегда имеются остатки продукции, не прошедшей всех стадий, предусмотренных технологическим процессом. Они и относятся к незавершенному производству.

Учет и внутрихозяйственный контроль незавершенного производства играет важную роль. От его правильной организации в значительной мере зависит достоверность определения важнейших экономических показателей работы как предприятия в целом, так и его производственных подразделений. В связи с этим актуальность темы дипломной работы, связанная с изучением бухгалтерского учета и контроля незавершенного производства представляется весьма актуальной.

Целью выпускной квалификационной работы является изучение методики и практики организации бухгалтерского учета незавершенного производства и разработка рекомендаций по повышению эффективности внутрихозяйственного контроля незавершенного производства на примере конкретного предприятия.

Для достижения поставленной цели в работе предполагается решить следующие задачи, а именно: определить экономическую сущность, признаки и специфику формирования незавершенного производства; дать оценку критериям оценки и признания незавершенного производства в учете, отразить специфику формирования себестоимости; особенности бухгалтерского учета незавершенного производства при различных методах калькулирования себестоимости продукции; охарактеризовать нормативно-правовое регулирование учета и контроля незавершенного производства; разработать основные направления деятельности исследуемого предприятия, провести

оценку его финансово-экономического состояния; в части изучения методологии и организации бухгалтерского учета незавершенного производства сформулировать цель, задачи и принципы учета, дать оценку первичному оформлению, организации синтетического и аналитического учета, рассмотреть порядок отражения информации об незавершенного производства в финансовой отчетности предприятия; оценить существующую систему внутрихозяйственного контроля на предприятии, выделить особенности контроля остатков незавершенного производства, дать рекомендации по ее совершенствованию и улучшению учетно-аналитической информации.

Предметом выпускной квалификационной работы является изучение учета и контроля незавершенного производства на предприятии в целом, а объектом выступает ООО СХП «Татарстан» Балтасинского района РТ.

Для выполнения работы были использованы учебники, учебные пособия, публикации известных авторов в области учета и контроля незавершенного производства, таких как Р.А. Алборова, М.А. Вахрушиной, В.Б. Ивашкевича, Г.С. Клычовой, А.Р. Закировой, А. Д. Шеремета, В.Г. Широбокова.

Методологической и теоретической основой исследования послужили законодательные и нормативные положения, а также российские учетные стандарты и МСА, регламентирующие методологию бухгалтерского учета и отчетности. В ходе написания выпускной квалификационной работы использовались различные методы: монографический, экономико-статистический, расчетно-конструктивный, приемы обследования, сравнения, обобщения и систематизации используемого теоретического и практического материала.

Для получения практических аспектов системы внутреннего контроля использованы организационно-распорядительные документы, учетная политика, план счетов, первичные документы, личные наблюдения, полученные в ходе прохождения производственной практики и бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2013-2017 годы ООО СХП «Татарстан» Балтасинского района РТ

ГЛАВА 1. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ И МЕТОДОЛОГИЯ УЧЕТА НЕЗАВЕРШЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА

1.1. Определение незавершенного производства и его роль в деятельности предприятия

Главной задачей предприятия являются производство и продажа продукции, а конечной целью - получение прибыли, центральную часть учета составляет учет процесса производства, калькулирование себестоимости производимой продукции и ее продажа. В связи с этим первостепенное значение для правильной организации учета на предприятии приобретают технологические и организационные особенности производства и продажи продукции.

Одним из основных показателей, характеризующих производственную деятельность предприятия, является себестоимость. Она выражает в денежной форме все затраты предприятия, связанные с производством и реализацией его продукции. Себестоимость показывает, во что обходится предприятию выпускаемая им продукция. Одним из показателей, влияющих на величину фактической себестоимости продукции, является незавершенное производство.

Взаимосвязь между величиной фактической себестоимости и остатками незавершенного производства может быть выражена следующей формулой:

$$C_{\phi} = НЗП_{н.л.} + З_{\Pi} - НЗП_{к.л.}, \quad (1) \text{ где}$$

C_{ϕ} - фактическая себестоимость выпущенной продукции за отчетный период;

$НЗП_{н.л.}$, $НЗП_{к.л.}$ - остатки незавершенного производства на начало и конец отчетного периода соответственно;

$З_{\Pi}$ - затраты на производство за отчетный период.

Как видно из формулы (1.1) при определении фактической себестоимости выпущенной продукции к затратам на производство за месяц прибавляется стоимость незавершенного производства на начало месяца и вычитается стоимость незавершенного производства на конец месяца. Поэтому определение стоимости незавершенного производства является важной

проблемой бухгалтерского и управленческого учета затрат на производство.

По своей экономической сущности, незавершенное производство, как объект бухгалтерского учета, относится к оборотным активам или оборотным средствам предприятия. Оборотные средства предприятия – это совокупность денежных и материальных средств, авансированных в средства производства, однократно участвующих в производственном процессе и полностью переносящих свою стоимость на готовый продукт [43, с. 84].

Особенностью оборотных средств предприятия является процесс их кругооборота, в котором они последовательно проходят следующие стадии: денежную, производительную и товарную. Процесс производства на предприятии – непрерывный и ритмичный – характеризуется тем, что оборотные средства в процессе движения одновременно находятся во всех стадиях и во всех формах. Именно на стадии производства оборотные средства принимают форму незавершенного производства (рисунок 1.1).

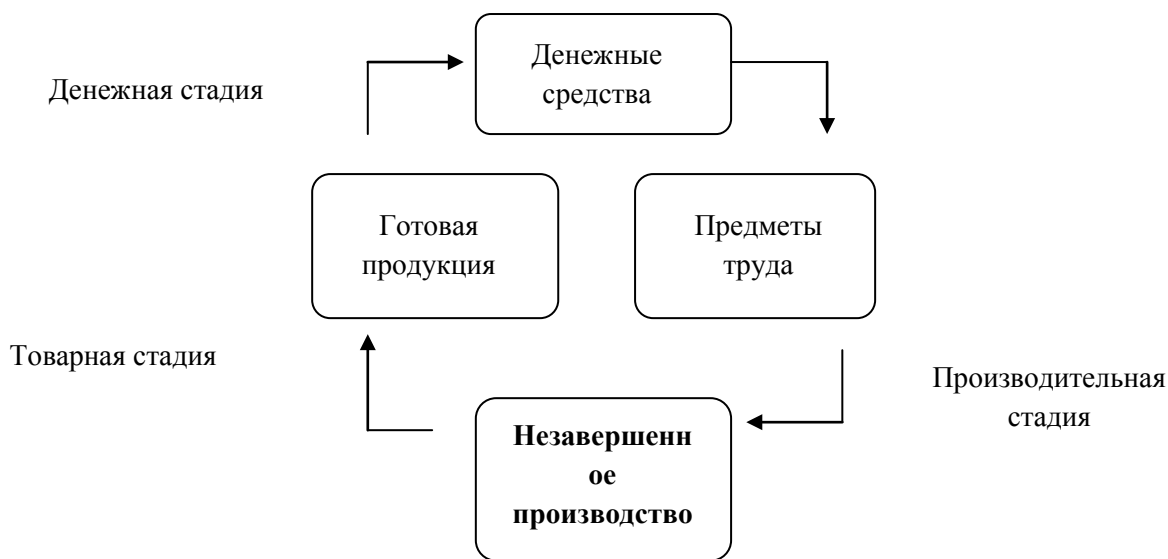


Рис. 1. – Стадии кругооборота оборотных средств предприятия

Для того, что наиболее полно представить сущность незавершенного производства как экономической категории, необходимо выделить те классификационные черты (характеристики) соотносимые с объектом исследования. Наиболее полно классификация активов в целом и их оборотной составляющей представлена А.П.Михалкевич [46, с.69]. В соответствии с

точкой зрения этого автора, можно выделить следующее: незавершенное производство является материальным (вещественным) активом; незавершенное производство является операционным активом по характеру обслуживания деятельности предприятия; незавершенное производство является собственным активом предприятия; по степени ликвидности незавершенное производство относится к слаболиквидным активам, так как оно может быть конверсировано в денежную форму без потерь своей текущей рыночной стоимости лишь по истечении значительного периода времени.

Незавершенное производство является довольно сложной категорией экономики.

В современном экономическом словаре [18, с. 79] под незавершенным производством понимают частично готовую продукцию, не прошедшую предусмотренный технологией полный цикл производства, необходимый, чтобы продукцию можно было отправить заказчику, поставить на рынок для продажи, отгрузить на склад готовой продукции.

Большой энциклопедический словарь [19, с.128] определяет незавершенное производство как издержки на не законченную изготовлением продукцию на всех стадиях производственного процесса – от первой технологической операции до приемки готового продукта.

В различных источниках, а именно учебниках и монографиях, можно встретить ряд следующих определений незавершенного производства. Так, О.А.Мясников [49, с.213] определяет незавершенное производство как предметы труда, вступившие в производственный процесс и находящиеся на рабочих местах и между ними (заготовки, полуфабрикаты, детали, агрегаты, изделия), не прошедшие все стадии обработки .

По определению Г.Ю.Касьянова [36, с.125] к незавершенному производству относится продукция (работы, услуги), не прошедшая всех стадий (фаз, переделов) производства, предусмотренных технологическим процессом, а также изделия, которые прошли укомплектование, пробы и техническую приемку.

Другое, достаточно противоречивое определение незавершенного производства можно встретить в учебнике, под редакцией М.А.Вахрушина [25,с.216]. Так, незавершенное производство представляет собой не полностью изготовленные детали и сборочные единицы, а также изделия, не принятые техническим контролем.

Незавершенное производство классифицируется следующим образом: для производства – в виде не законченных обработкой и составлением деталей, узлов, изделий и незаконченных технологических процессов; для предприятий, оказывающих услуги или выполняющих работы, - в виде затрат на выполнение незаконченных работ (услуг), по которым предприятием еще не признан доход.

Таким образом, незавершенным производством являются затраты на продукцию не прошедшую всех стадий обработки, предусмотренных технологией производства, установленных испытаний, технической приемки, не укомплектованные изделия, не законченные или не принятые заказчиком работы и услуги товарного характера.

Окончательно забракованная продукция, полуфабрикаты и материалы, находящиеся в цехах, но не начатые обработкой, к незавершенному производству не относятся. Даже полностью законченная продукция, не прошедшая испытаний (если такие испытания предусмотрены технологией), относится к незавершенному производству. К незавершенному промышленному производству относят также остатки невыполненных заказов в цехах вспомогательных производств и полуфабрикатов собственного производства на общезаводских складах.

В связи с разной продолжительностью производственного цикла в различных отраслях остатки незавершенного производства могут иметь разный удельный вес в стоимости затрат на производство. Достаточно разнообразны статьи затрат незавершенного производства в сельском хозяйстве, особенно в растениеводстве и животноводстве.

На величину незавершенного производства оказывают влияние четыре основных фактора: объем и состав производимой продукции (услуг, работ),

длительность производственного цикла, величина себестоимости продукции, характер нарастания затрат в процессе производства [38, с.125]. Выделение факторов, влияющих на величину незавершенного производства, позволяет сделать вывод о том, что в материалоемких и трудоемких отраслях промышленности, при длительных производственных циклах удельный вес незавершенного производства значительно выше. Это утверждают и данные статистики.

Таким образом, незавершенное производство является важным показателем, влияющим на результаты деятельности предприятия, а особенно – на себестоимость продукции. Под незавершенным производством понимают затраты на продукцию, не прошедшую всех стадий обработки, предусмотренных технологией производства, установленных испытаний, технической приемки, не укомплектованные изделия, не законченные или не принятые заказчиком работы и услуги товарного характера. По своей экономической сущности незавершенное производство относится к оборотным активам предприятия на производительной стадии. Для него характерны: материальная форма, участие в операционной деятельности, принадлежность предприятию, низкая ликвидность.

Наличие и размер остатков незавершенного производства зависят от характера технологического процесса, а также от особенностей выпускаемой продукции, удельный вес незавершенного производства в составе оборотных активов, а также особенности его учета существенно варьируются по отраслям экономической деятельности.

1.2. Оценка и признание незавершенного производства в бухгалтерском учете

Информационная база является основой для принятия управленческих решений, они будут эффективны в зависимости от того, насколько она будет качественна и достоверна. Система бухгалтерского учета отражает

документально подтверждённые состояние и изменение размеров незавершенного производства в организации. Одним из главных условий при ведении учета в организации является установленное законодательством РФ соблюдение порядка признания и оценки незавершенного производства.

Общее определение понятия "незавершенное производство", применяемое в бухгалтерском учете, представлено в п.63 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 N34н (с изменениями). В представленном пункте к незавершенному производству можно отнести продукцию, которая не прошла всех стадий (фаз, переделов), предусматриваемых технологическим процессом, кроме того, те изделия, которые не были укомплектованы и не прошли испытания, а также техническую приемку. [42, 318с.].

Определения понятия "незавершенное производство " представлены и во многих отраслевых нормативных документах, которые использует руководство предприятий при осуществлении своей деятельности.

В процессе ведения бухгалтерского учёта нельзя забывать об осуществлении оценки незавершенного производства (также как и в процессе ведения налогового учета). Способы и методы ведения оценки незавершенного производства, допустимые правилами бухгалтерского учета, представлены в п. 64 Положения N 34н. В приведённой выше норме указано, незавершенное производство в массовом и серийном производстве следует оценивать: по фактической или нормативной (плановой) производственной себестоимости; по прямым статьям затрат; по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов [16, с. 26].

В случае индивидуального производства незавершенное производство оценивается при помощи фактических затрат, понесённых предприятием. В данном случае, до того, пока продукция не пройдет все необходимые стадии обработки, предусмотренные технологией, все издержки во время её производства формируют незавершенное производство.

Предприятие само решает, каким именно образом и по каким показателям оно будет осуществлять подсчёт имеющихся остатков при незавершенном производстве, данная методология закрепляется в учетной политике предприятия. Сам выбор способов подсчета, в первую очередь, зависит от внутренних факторов компании (специфика производства, вид деятельности, способ учёта затрат, исчисления себестоимости и другое).

Стоит отметить, что учет незавершенного производства по фактической себестоимости наиболее достоверен среди других методов и наиболее часто находит своё применение в практике. В случае его использования осуществляется измерение количественных показателей незавершенного производства при проведении соответствующей инвентаризации. Получаемое число остатков незавершенного производства необходимо умножить на расчетную среднюю себестоимость одного остатка незавершенного производства, таким образом можно определить, какую фактическую производственную себестоимость будет иметь все незавершенное производство на конец исследуемого периода. Но стоит также отметить, что данный метод оценки при использовании фактической себестоимости эффективен только, если у предприятия имеется ограниченная разновидность производимой продукции или же при индивидуальном (единичном) производстве. В случае, если у предприятия имеется множество различных видов производимых единиц изделий, использования этого метода становится достаточно трудоёмким по причине того, что незавершенное производство оценивается по всем прямым и косвенным имеющимся затратам.

Учёт незавершённого производства по нормативной (плановой) производственной себестоимости использует учетные (плановые) цены единиц изделий, которые обычно определяются в компании при помощи экономических служб. При использовании данного метода, с одной стороны, при наличии учётных цен гораздо проще становится вычислить сумму остатков незавершенного производства, но, с другой стороны, значительно вырастает трудоемкость в процессе вычисления себестоимости уже у готовой продукции.

Предприятию становится необходимым постоянно отражать на счете «Основное производство» (20) отклонения стоимости в учете фактической себестоимости и незавершенного производства по учетным ценам. В связи с этим, при осуществлении оценки незавершенного производства по нормативной (плановой) себестоимости предприятию необходимо в каждом периоде распределять возникающие отклонения, разницу между имеющимися остатками незавершенного производства и готовой продукцией на конец периода.

Г. М. Лисович [44, с.267] говорит о том, что предприятие может осуществлять распределение отклонений следующими двумя способами: пропорционально количеству готовой продукции и незавершенного производства в конце периода; при помощи изменения учетных цен незавершенного производства на конец периода.

Любая организация, которая использует метод оценки незавершённого производства по нормативной себестоимости, должна обозначить в своей учётной политике, какой именно способ распределения отклонений она использует. Кроме того, необходимо учесть, что предприятию при применении метода оценки по нормативной (плановой) производственной себестоимости необходимо расшифровать методику её определения в своей учётной политике.

В случае, если организация решает осуществлять учёт незавершенного производства по прямым затратам, которые несёт, то в её составе могут быть представлены только прямые затраты. Кроме того, не стоит забывать, что бухгалтерский учет, точно так же как и налоговый, осуществляет разделение всех затрат, возникших при производстве изделий. Они могут быть прямыми и косвенными. Все затраты, связанные непосредственно с производством продукции: материалы, сырьё, затраты по оплате труда у основного производственного персонала, амортизационные отчисления на оборудование, задействованное в процессе производства - это все относится к структуре прямых затрат. Кроме того, перечень прямых затрат является открытым в бухгалтерском учёте, по этой причине предприятие может считать

прямыми любые затраты, которые непосредственно связаны с производством. Состав данного типа затрат зависит от вида производства и его специфики. Учет прямых затрат осуществляется предприятием на счете 20 «Основное производство». В случае, если у него имеются вспомогательные производства, данный вид затрат учитывается аналогично, но на счете 23 «Вспомогательные производства».

Другой вид затрат - косвенные. Они не задействованы в самом процессе производства и, соответственно, не отражаются в самой себестоимости. В их составе обычно учитываются управленческие расходы, которые отражаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и счете 26 «Общехозяйственные расходы». Данный вид затрат необходимо распределиться по всем единицам продукции, при этом организация самостоятельно определяется с методикой их учета и прописывает её в учётной политике. Нормами бухгалтерского учёта установлено, что счет 25 «Общепроизводственные расходы» подлежит списанию на счет 20 «Основное производство» или 23 «Вспомогательное производство» (в зависимости от вида производства), а счет 26 «Общехозяйственные расходы» должен быть списан либо на счет 20 «Основное производство», либо же сразу списывается на счет 90 «Продажи», его субсчет «Себестоимость продаж». Как и предыдущие методы, выбираемый метод списания необходимо прописать в учётной политике компании.

Если возникает ситуация, что предприятие ведет оценку остатков своего незавершенного производства по прямым затратам, оставшиеся затраты, которые были уже учтены на счете 20 «Основное производство» должны быть списаны на себестоимость готовой продукции. Точно такое же правило действует и при учете остатков по стоимости материалов, сырья и полуфабрикатов. Способ оценки по прямым затратам и по стоимости материалов, сырья и полуфабрикатов эффективен только в материалоемком производстве. В учётной политике указывается перечень всех документов, которые содержат данные о технологическом

процессе и его специфике для того, чтобы было возможно осуществить оценку видов материалов, сырья и полуфабрикатов, которые используются при исчислении незавершенного производства.

1.3. Особенности бухгалтерского учета незавершенного производства при различных методах калькулирования себестоимости продукции

Определение остатков незавершенного производства возможно осуществить в зависимости от выбранных метода учета затрат на производство и калькулирования себестоимости выпускаемой продукции. Метод учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции можно охарактеризовать как набор определенных приемов компании, используемых при документировании и отражении имеющихся производственных затрат, которые формируют определение фактической себестоимости продуктов, также информацию, которая необходима для осуществления контроля процесса формирования себестоимости продукции.

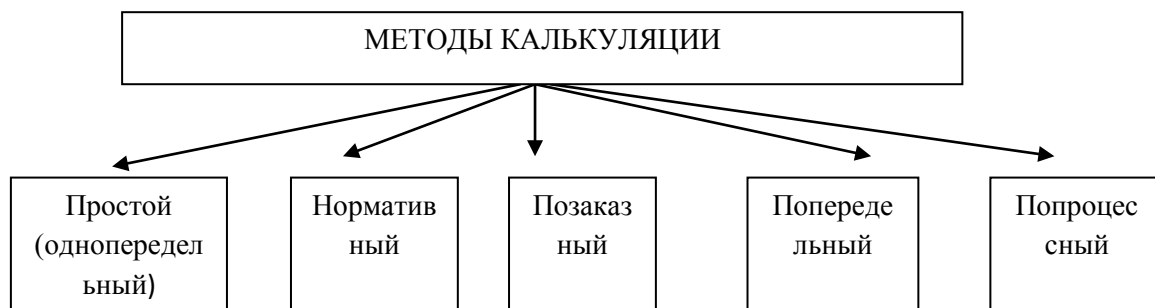


Рис. 2 – Методы калькулирования себестоимости продукции

В связи с тем, что продукция может быть разных видов, типов сложности при ее производстве, каждая имеет свой определенный характер осуществления технологического процесса и организации производства, по этой причине существуют разные методы учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции. На рисунке 2 рассмотрены основные методы учета затрат на производство.

Вышеуказанные методы при их практическом применении могут быть комбинированными, при учете затрат на производство и калькулировании

себестоимости продукции, они дают возможность максимально эффективного использования отдельных методов для принятия управленческих решений.

Существуют особенности при формировании данных об остатках незавершенного производства у каждого метода калькулирования себестоимости продукции. Рассмотрим их более подробно.

Формирование фактических затрат по нормативному методу реализуется в двух направлениях: расходы по нормам и расходы, возникающие при отклонениях от нормативных значений. Данный метод дает возможность как организовывать достоверные учет затрат и калькулирование себестоимости, так и проводить систематический анализ отклонений от нормативных значений для возможности принятия оперативных влиянию на процесс формирования себестоимости. Отклонения от норм быть выражены как положительно (в виде экономии), так и отрицательно (возникший перерасход), но также и условно (возникают при разных методиках осуществления плановой и нормативной калькуляций). Возможность учета отклонений от норм может быть достигнута при проведении ежедневного документирования расходов по основным их видам, возникающим отклонениям от установленных нормативов или путем расчетов данных за сравнительно короткие периоды времени. Если в документах некоторые отклонения не были учтены, то они отражаются при проведении инвентаризации незавершенного производства.

При применении позаказного метода все прямые затраты (затраты основных материалов, заработная плата основных производственных рабочих со всеми отчислениями) проходят учет с точки зрения установленных статей калькуляции по отдельным производственным заказам на основании первичных документов. Остальные виды затрат учитывают в местах их формирования и переходят на себестоимость отдельных заказов компании в соответствии с установленной базой (ставкой) распределения.

Фактическая себестоимость заказа определяется после его окончательного исполнения. До того момента, пока передача заказа не была осуществлена, все относящиеся к нему затраты являются незавершенным

производством компании.

Учет затрат попередельным методом проводится по каждому отдельному переделу индивидуально. Каждое подразделение реализует конкретную часть от всего процесса производства, а затем переводит произведенное изделие или составной элемент к следующему этапу, а именно подразделению. Оно осуществляет свои функции уже на своем производственном этапе. После прохождения всех стадий производства в конечном подразделении изделие направляется на склад готовой продукции. Чаще всего объектом исчисления затрат может являться не вся продукция в конкретном переделе, а ее конкретные типы или группы.

В случае применения попроцессного метода используют следующую последовательность организации учетного процесса:

- 1) документирование и учет затрат по элементам (по прямым затратам);
- 2) документирование и учет затрат, которые относятся на комплексные статьи (из-за возникновения потребности в учете затрат на вспомогательные производства и управленческих расходов на);
- 3) распределение затрат по процессам;
- 4) оценка общей суммы затрат за текущий месяц;
- 5) Распределение затрат в зависимости от типа производства и разновидностей продуктов (осуществляется при условии того, что учет ведется не по всего производству, а только по конкретным процессам) [38, с. 173].

Остановимся более подробно на данном методе калькуляции продукции. В случае попроцессной калькуляции применяют усреднение: все накладные расходы с конкретного участка или с производства в целом делят на количество продукции, произведенной за отчетный период. Для расчета числа условно готовых продуктов используют так называемый «процент завершенности». Общее количество условных единиц продукции, которая была произведена за текущий период, это сумма общего числа изделий, произведенных течение данного периода, а также числа единиц изделий, которые находятся на этапе незавершенного производства на конец исследуемого периода.

В этом случае число условных единиц продукции в структуре незавершенного производства на конец отчетного периода определяют при нахождении произведения количества продуктов в незавершенном производстве на конец периода и процентного выражения завершенности этих изделий. При наличии информации о количестве условных единиц изделий, которые были произведены, можно вычислить их себестоимость, если поделить фактические производственные затраты на общее число условных единиц изделия. В данном случае на каждом отдельном участке производства расчет себестоимости условной единицы изделия осуществляют в отношении двух видов расходов: затрат на материалы и издержек на обработку.

Издержки обработки (конверсионные, как их называют в зарубежной литературе) являются суммой издержек на производственную заработную плату и накладные (общепроизводственные) расходы, которые были понесены производственным подразделением. Расчет удельных затрат осуществляется по следующим формулам:

$$\text{Удельные затраты материалов} = \frac{\text{Общие затраты материалов}}{\text{Количество условных изделий (по материалам)}}$$

$$\text{Удельные издержки обработки} = \frac{\text{Общая сумма заработной платы производственного персонала и накладных расходов}}{\text{Количество условных изделий (по издержкам обработки)}}$$

$$\begin{aligned} \text{Себестоимость условной единицы изделия} = \\ = \text{Удельные затраты материалов} + \text{Удельные издержки обработки} \end{aligned}$$

Вычисление себестоимости одного изделия осуществляется отдельно по материалам и отдельно по издержкам обработки. Это связано с тем, что распределение издержек на материалы производится неравномерно в течение всего процесса производства: в начале производственного цикла (при отпуске материалов в производство) или в его конце (упаковочные материалы). В конечном итоге число условных изделий по материалам будет различаться с числом условных изделий по издержкам обработки.

При попроцессном методе подсчет фактической себестоимости производимой продукции может быть осуществлен различными способами.

Наиболее распространенными являются метод ФИФО и метод усреднения.

Метод ФИФО определяет, что из общего количества единиц готовой продукции, произведенных и завершенных в отчетном периоде, изначально были завершена продукция которая уже находилась в процессе производства на начало отчетного периода, она была первой, затем было полностью завершено производство, которое было как начато, так и завершено в одном отчетном периоде, в текущем периоде.

Процесс учета фактической себестоимости методом ПРО в случае попроцессной калькуляции может состоять из следующих этапов:

Этап 1. Составляют производственный отчет.

Этап 2. Определяют число условных единиц продукции, которые были изготовлены на протяжении отчетного периода.

Здесь возможны различные варианты: отсутствие незавершенного производства на начало исследуемого периода либо их отсутствие. Рассмотрим их далее.

В случае, когда на начало отчетного периода мы не имеем незавершенное производство, необходимо будет рассматривать только ту продукцию, которая была произведена в течение отчетного периода, и та, что была начата, но не завершена производством к концу периода. Продукция, которая была запущена в производство, но на конец периода была завершена не полностью, формирует остаток незавершенного производства на конец отчетного периода.

Условный объем продукции в данной ситуации рассчитывают по частям следующим образом:

1) Изделия, производство которых было закончено = Количество единиц * 100%

2) Условные изделия в запасах незавершенного производства к концу периода: по затратам материалов = Количество единиц * Процент завершенности; по издержкам обработки = Количество единиц * Процент завершенности.

Сумма этих двух величин дает количество условно завершенных изделий за отчетный период. Процентное выражение завершенности продукции отражает производственно-диспетчерская служба конкретного структурного подразделения организации в своем производственном отчете и подтверждается подписью руководителя данного отдела.

Стоит отметить, что достаточно редко возникают случаи в промышленности, когда остатки незавершенного производства отсутствуют. При наличии остатков на начало периода становится трудным подсчет условных единиц. В случае наличия запасов на начало исследуемого периода условный объем продукции, при использовании метода ПРО, может быть подсчитан по следующим трем частям:

1) Условные изделия в остатках незавершенного производства на начало периода: по затратам материалов = Количество единиц * Процент завершенности; по издержкам обработки = Количество единиц * Процент завершенности

2) Изделия, изготовление которых начато и не было завершено на отчетный период = Количество единиц x 100%

3) Условные изделия в запасах незавершенного производства на конец отчетного периода: по затратам материалов = Количество единиц x Процент завершенности; по издержкам обработки = Количество единиц x Процент завершенности

Сумма трех данных величин (или, другими словами, сумма числа единиц готовой продукции и незавершенного производства на конец периода в условных единицах) дает нам сумму условно завершенных изделий за исследуемый период. Для того, чтобы рассчитать число изделий, которые были произведены за отчетный период, нужно из общего числа условно завершенной произведенной продукции за отчетный период вычесть условное число изделий которые находились в остатках незавершенного производства на начало данного отчетного периода.

Этап 3. Необходимо рассчитать себестоимость условной единицы

продукции.

Все затраты, которые были отнесены в отчетном периоде на счет 23 «Производство» в каждом структурном подразделении или производственном процессе, составленные из затрат на материалы и издержек обработки, которые возникли в текущем отчетном периоде, необходимо поделить на количество условных единиц изделий, которые были изготовлены на протяжении данного периода. Итоговая сумма затрат по материалам делится на количество условных единиц продукции по материалам.

Стоимость продукции, которая была выпущена из производства (перенаправлена на другой процесс), рассчитывается как разница между общей суммой затрат на производство, которые состоят из издержек данного отчетного периода и издержек в остатках незавершенного производства на начало периода, а также стоимости незавершенного производства на конец отчетного периода. Калькулирование же затрат при использовании метода усреднения учитывает, что запасы единиц продукции на начало периода были начаты и закончены в течение данного отчетного периода. Несмотря на то, что данный метод считается менее точным, метод ПРО, он значительно проще для понимания и использования и по этой причине часто применяется на предприятиях.

Процесс подсчета фактической себестоимости при использовании метода усреднения в целом может состоять из следующих этапов:

Этап 1. Составляют производственный отчет.

Этап 2. Определяют число условно завершенных единиц продукции за отчетный период.

Условный объем продукции в этом случае высчитывают по частям при помощи следующих формул:

1) Изделия, завершенные производством на отчетный период =
Количество единиц $\times 100\%$

2) Условные изделия в запасах незавершенного производства на конец периода: по затратам материалов — Количество единиц $\times$ Процент

завершенности по издержкам обработки = Количество единиц x Процент завершенности

Суммированный итог этих двух величин является числом условно завершенных изделий за отчетный период.

Этап 3. Необходимо рассчитать себестоимость условной единицы продукции.

Сначала находят сумму всех затрат, которые были отнесены в отчетном периоде на счет 23 «Производство» у каждого подразделения или производственного процесса. Они состоят из затрат материалов и издержек обработки, начисленных в данном отчетном периоде и издержек, имеющих на сальдо на начало периода счета 23 «Производство».

Затем осуществляют деление общих затрат на число условных единиц. Общие затраты по материалам делят на количество условных единиц продукции по материалам. Общие издержки обработки делят на количество условных единиц по издержкам обработки. По той причине, что используется метод усреднения, единицы и затраты на начало периода входят в подсчет по затратам на условную единицу за текущий период.

Этап 4. Определяют фактическую себестоимость готовой продукции и незавершенного производства.

Стоимость продукции, которая была выпущена из производства (передана в другой процесс), рассчитывается в виде произведения числа единиц данной продукции и себестоимости условной единицы продукции, а стоимость незавершенного производства на конец отчетного периода определяется в виде произведения условных единиц продукции в незавершенном производстве на конец периода и себестоимости условной единицы продукции.

Таким образом, определение числа остатков незавершенного производства зависит, в первую очередь, от выбранного предприятием метода калькулирования себестоимости и определения расходов на производство. Метод учета затрат – это те приемы, которые использует организация для документирования и отражения производственных затрат. На практике

существует простой метод вычисления, при котором не имеется незавершенного производства, нормативный, попередельный позаказный и попроцессный. На рассматриваемом предприятии используют попроцессный метод учета затрат и калькулирования, который требует при своем применении определения условного объема производства. Калькулирование же затрат при использовании данного метода может осуществляться как методом ФИФО, так и методом усреднения.

ГЛАВА 2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО СХП «ТАТАРСТАН» БАЛТАСИНСКОГО РАЙОНА РТ

2.1. Природно-экономическая характеристика хозяйства

Общество с ограниченной ответственностью сельскохозяйственное предприятие «Татарстан» (ООО СХП «Татарстан») Балтасинского района РТ был организован 15 сентября 2006 года на базе ООО «Татарстан». Он расположен в Балтасинском районе РТ и входит в состав Предкамской природно-экономической зоны. На западе и юго-западе Балтасинский район граничит с Арским районом, на юге с Сабинским, на востоке с Кукморским районом, на северо-западе с Республикой Мари-Эль, а на севере и северо-востоке с Кировской областью. Организационно-правовой формой колхоза является Общество с ограниченной ответственностью.

ООО СХП «Татарстан» находится от райцентра села Балтасы на расстоянии 8 км, от железнодорожной станции Шемордан в 27 км. Пункты реализации основных видов сельскохозяйственной продукции, следующие: Зерно – сельскохозяйственным предприятиям РТ, картофель – индивидуальным предпринимателям, молоко – молкомбинат ООО ГК «Канталь»(Казань), ООО «Инвестагро», ООО Арча, мясо КРС и свиней – индивидуальным предпринимателям.

Расстояние до баз закупки основных видов материально-технических ресурсов: сельскохозяйственных машин, запасных частей к ним и тракторам, горюче-смазочных материалов и т.д. составляет 6 км (с.Нурма), 78 км (Куркачи), 110 км (г.Казань). Через территорию хозяйства проходит автотрасса «Казань-Пермь», что играет немаловажную роль в экономике хозяйства. В состав организации входят 4 населенных пункта: деревни Биктяшево, Новая Салаусь, Старая Салаусь и Сардыган. Центральная усадьба хозяйства расположена в деревне Старая Салаусь. Все остальные деревни находятся на расстоянии не более 3-х км от центральной усадьбы. Все дороги с твердым асфальтированным покрытием. Хозяйство обслуживает 1 АТС, сотовые сети

«МТС» , «Билайн», «Летай» . Общая численность населения 1740 человек , из которых 193 чел. являются работниками хозяйства.

На предприятии сейчас ведется большая работа по изысканию возможностей экономического роста. Предприятие стремится как можно лучше использовать землю, смотрит нет ли свободных производственных площадей, желает рациональнее потреблять выделенные фонды, рабочее время. В этой главе будет дана экономическая характеристика предприятия, и его отношение к «добру» хозяйства (сырью, материалам, техники и др.).

Земля несет несомненную пользу для динамичного развития предприятия поэтому полное и рациональное использование земельных ресурсов будет иметь первостепенное значение. ООО СХП «Татарстан» является одним из ведущих хозяйств в Балтасинском районе РТ в сфере растениеводства и животноводства.

В соответствии с учредительными документами, основным видом деятельности предприятия является производство, переработка и сбыт сельскохозяйственной продукции: 1. Растениеводство (пшеница, рожь, ячмень, горох, овес, картофель) для собственных нужд и для реализации сторонним организациям; 2. Животноводство, в том числе: крупный рогатый скот (молочное направление); крупный рогатый скот (мясное направление); свиноводство. ООО СХП «Татарстан» имеет скотоводческую специализацию молочного направления. Уровень специализации в хозяйстве является высоким.

В системе земледелия и животноводства широко используются достижения науки и передового опыта. Предприятие тесно сотрудничает с научными и исследовательскими институтами сельского хозяйства Республики Татарстан и Российской Федерации. Основными факторами общественного производства считаются естественные ресурсы, трудовые ресурсы и капитал.

Основной специфический фактор сельскохозяйственного производства – это земля, выступающая как естественный ресурс. Земельные фонды являются важнейшей составной частью ресурсов сельского хозяйства. От рационального

использования земли, повышения ее плодородия зависит развитие всех отраслей производства. Нужно отметить, что площадь земель ограничена. В отличие от других средств производства, она имеет специфические особенности.

Характеристика природно-экономических условий означает необходимость проведения анализа показателей, характеризующие обеспеченность хозяйства ресурсами - одним из таких показателей является эффективность использования земли. Для проведения анализа показателей эффективности использования земли рассмотрим состав земельных угодий и ее структуру в ООО СХП «Татарстан» (табл.2).

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

Величина коэффициентов в интервалах:

- до 0.20 свидетельствует о слабом уровне специализации хозяйства;
- от 0.20-0.40 –о среднем уровне специализации хозяйства;
- от 0.40-0.60 –о высоком уровне специализации хозяйства;
- от 0.60 – о глубоком уровне специализации хозяйства.

$$K_c = \frac{100}{72,2*1 + 14,3*3 + 8,0*5 + 5,7*7} = \frac{100}{195} = 0,51$$

Таким образом, мы определили, что уровень специализации составляет 0,51. Это свидетельствует о том, что в ООО СХП «Татарстан» высокий уровень специализации, поскольку данный показатель входит в интервал от 0,40 до 0,60. Кроме определения специализации и её уровня необходимо определить уровень развития материально – технической базы, которая во многом зависит от обеспечения сельскохозяйственного предприятия энергетическими ресурсами и основными производственными фондами.

Для того чтобы более подробно охарактеризовать предприятие ООО СХП «Татарстан» Балтасинского района РТ нужно проанализировать насколько обеспечено хозяйство средствами производства и трудовыми ресурсами.

Таблица 2. - Состав земельных фондов и структура сельскохозяйственных угодий в ООО СХП «Татарстан»
Балтасинского района РТ, за 2013 - 2017 гг.

Виды угодий	Годы										В среднем по РТ за 2017 год	
	2013		2014		2015		2016		2017			
	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %		
Всего земель	4614	X	4614	X	4628	X	4693	X	4743	X	6500	X
в т.ч сельскохозяйственных угодий	4298	100	4298	100	4398	100	4398	100	4448	100	6290	100
из них: пашня	3657	85,1	3657	85,1	3757	85,1	3757	85,1	3807	85,6	5508	87,6
пастбища	270	6,3	270	6,3	270	6,3	270	6,3	270	6,1	644	10,2
сенокосы	370	8,6	370	8,6	370	8,6	370	8,6	370	8,3	119	1,9
Процент распаханности, %	X	85,1	X	85,1	X	85,1	X	85,1	X	85,6	X	87,6

Уровень и темпы роста сельскохозяйственной продукции, повышение экономической эффективности в сельском хозяйстве в определенной мере зависит от обеспечения отрасли основными средствами. Низкая обеспеченность предприятия основными производственными фондами приводит к несвоевременному выполнению важнейших технологических операций, росту трудоемкости и увеличению материально-денежных затрат на производство единицы продукции. В свою очередь наличие большого количества сверхнормативных средств производства способствует росту амортизационных отчислений, увеличению затрат на их сохранение и в конечном итоге ведет к удорожанию произведенной сельскохозяйственной продукции.

Высокая эффективность сельскохозяйственного производства достигается при оптимальной обеспеченности предприятия основными производственными фондами. Обеспеченность сельскохозяйственных предприятий основными производственными фондами характеризуется показателями фондооснащенности и фондовооруженности.

Фондооснащенность – стоимость ОПФ сельскохозяйственного назначения в расчете на единицу площади сельскохозяйственных угодий.

Фондовооруженность - стоимость ОПФ сельскохозяйственного назначения в расчете на работника, занятого в сельском хозяйстве.

В совокупности основных фондов особое место занимают энергетические мощности предприятия. Сведения о них дают возможность рассчитать и использовать в исследованиях еще 2 показателя:

Энергооснащенность – количество энергетических мощностей на единицу посевной площади.

Энерговооруженность – количество потребляемой на производственные нужды электроэнергии в расчете на 1 среднегодового работника, занятого на производстве.

Чем выше энергооснащенность и энерговооруженность, тем, как правило, выше производительность труда. С ростом энерговооруженности труда сокращаются общие затраты на единицу продукции.

Проанализировав таблицу 4, можно увидеть, что стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения в 2017 году по сравнению с 2016 годом возросла в 1,2 раза. Данный показатель также выше среднего по РТ за 2017 год в 1,0 раза.

Таблица 4 - Показатели использования основных фондов и энергетических мощностей в ООО СХП«Татарстан» Балтасинского района РТ, за 2013-2017 гг.

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2017 г.
	2013	2014	2015	2016	2017	
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, тыс.руб.	178902,5	202327,5	214696	221995	265876	265228
Сумма энергетических мощностей, л.с.	18130	18130	21520	18040	18250	6477
Площадь сельхозугодий, га	4298	4298	4398	4398	4448	6290
Площадь пашни, га	3657	3657	3757	3757	3807	5508
Среднегодовая численность работников, чел.	227	199	199	200	185	98
Фондовооруженность, тыс.руб. на 1 работника	788,1	1016,7	1078,8	1109	1437,2	2706,4
Фондооснащенность на 100га сельскохозяйственных угодий, тыс. руб.	4262,4	4704,4	4881,6	5047	5977,4	4216,7
Энергооснащенность, л.с. на 100 га пашни	495,7	597,5	572,7	480	479,4	117,6
Энерговооруженность, л.с. на 1 работника	79,8	109,8	108,1	90,2	98,6	66,1

Сумма энергетических мощностей в 2017 году также изменилась по сравнению с началом изучаемого периода и стала на 120 л.с больше. По сравнению со средним показателем по РТ она выше в 2,8 раза. Среднегодовое

число работников в 2017 году по сравнению с 2016 годом стало больше в 0,9 раза.

Фондооснащенность в расчете на 100 га сельскохозяйственных угодий в 2017 году по сравнению с началом изучаемого периода выше на 28,6 процентных пункта.

Фондовооруженность труда на 1 работника увеличивается с 2013 года по 2017 год в 1,8 раза.

Энергооснащенность в расчете на 100 га пашни в 2017 году по сравнению с 2013 годом уменьшается на 3,2 процентных пункта. Энерговооруженность труда в расчете на 1 работника также имеет тенденцию роста, и в 2017 году по сравнению с 2013 годом становится выше в 1,2 раза. Все вышеперечисленные показатели свидетельствуют о рациональном использовании основных фондов на уровне предприятия.

Производительные силы, кроме МТБ, включают также трудовые ресурсы. Рациональное использование трудовых ресурсов, уровень обеспеченности ими сельскохозяйственного предприятия влияет на увеличение объема производства продукции, т.к. от обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами и эффективности их использования зависят своевременность выполнения сельскохозяйственных работ, эффективность использования техники. В конечном счете это обеспечивает рост объема производства сельхоз продукции, снижение ее себестоимости.

Таблица 5 - Запас труда и уровень его использования в ООО СХП «Татарстан» Балтасинского района РТ, за 2013-2017 гг.

Показатели	Годы					В 2017 г. в среднем по РТ
	2013	2014	2015	2016	2017	
Среднегодовое число работников хозяйства, чел.	227	199	199	207	193	106
Запас труда, тыс. чел.-час.	413,1	362,1	362,1	376,7	351,3	192,4
Фактически отработано, тыс. чел.-час.	403	427	420	413	399	213
Уровень использования запаса труда, в %	97,5	117,9	115,9	109,6	113,6	110,7

Из вышеуказанной таблицы 5 следует, что уровень использования запаса труда на предприятии колеблется в промежутке с 2013 по 2017 гг.. Среднегодовое число работников хозяйства каждый год меняется, и в связи с этим уровень использования запаса труда не имеет конкретного уровня. В сопоставлении показателя уровня использования запаса труда со средними данными по республике, видно, что этот показатель в 2017 году в ООО СХП «Татарстан» выше на 2,9 %.

Важное значение для получения объективной сравнительной оценки эффективности производства в хозяйствах имеет определение их потенциальных ресурсных возможностей. Основой для оценки потенциальных возможностей хозяйств по производству продукции выступает определение их ресурсного потенциала.

Ресурсный потенциал представляет собой совокупность органически взаимосвязанных ресурсов сельскохозяйственного производства, позволяющих при заданных условиях достигать объективно обусловленного уровня хозяйственных результатов.

Определение аграрного ресурсного потенциала базируется на объективной оценке возможности главных факторов сельскохозяйственного производства (земли, производственных фондов и труда) обеспечивать в конкретных природно-экономических условиях получение определенного количества продукции.

Исходя из данных, которые приведены в таблице 6, можно увидеть, что стоимость валовой продукции на 100 га соизмеримой пашни в промежутке 2013- 2017 гг. колеблется. В 2017 году в сопоставлении с 2013 годом производство продукции повысилось на 66,6 тыс.руб.на 100 га соизмеримой пашни. По сравнению с среднереспубликанскими показателями можно отметить, что этот показатель меньше на 176,8 тыс. руб.

Стоимость валовой продукции на 1 работника в 2017 году составило 24,6 тыс.руб, что ниже на 24,7 тыс.руб среднереспубликанского показателя. Стоимость валовой продукции на 100 руб. основных средств за 2013-2017 гг.

существенно не изменила. В 2017 году этот показатель составляет 1,8 руб., что находится на одном уровне со среднереспубликанскими показателями.

Таблица 6 – Динамика обобщающих показателей экономической эффективности сельскохозяйственного производства ООО СХП «Татарстан» Балтасинского района РТ, за 2013-2017 гг.

Показатели	Годы					В ср м по РТ, 2017г
	2013г	2014г	2015г	2016г	2017г	
Стоимость валовой продукции сельского хозяйства в ценах 1994г. в расчетах на: - 100 га соизмеримой пашни, тыс.руб.;	191,5	291,3	300,5	297,1	124,9	301,7
- одного среднегодового работника, тыс.руб.;	8,6	14,3	15,2	14,8	24,6	49,3
- 100руб. основных средств, руб.;	1,7	2,4	2,1	2,1	1,8	1,8
- 100 руб. издержек произ-водства, руб.	1,1	1,4	1,3	1,2	1,9	2,5
Стоимость валового дохода в расчете на: - 100 га соизмеримой пашни, тыс.руб.;	2784,9	4545,6	4380,2	4077,5	3333,2	2186,7
- одного среднегодового работника, тыс.руб.;	126	224,3	222,1	205	187	357,0
- 100руб. основных средств, руб.;	25,4	38,1	30,8	29,6	39,3	13,3
- 100 руб. издержек произ-водства, руб.	16,8	21,8	18,8	16,7	15,4	17,9
Сумма прибыли (+), убытка (-) в расчете на: - 100 га соизмеримой пашни, тыс.руб.;	2325,6	4284,3	3957,5	3986	2581,4	746,2
- одного среднегодового работника, тыс.руб.;	105,2	211,4	200,6	196	182	121,8
- 100руб. основных средств, руб.;	2,2	3,9	2,8	2,6	3,5	4,5
- 100 руб. издержек произ-водства, руб.	14,0	20,6	16,9	15,9	24,7	6,1
Уровень рентабельности (+), убыточности (-), %	21,1	33,6	29,5	23,5	24,9	9,7

Сумма валового дохода на 100 га соизмеримой пашни в 2017г. составляет 3333,2 тыс.руб., что меньше показателя 2016 года на 744,3 тыс.руб и выше среднего по РТ на 1146,5 тыс.руб. Из данной таблицы видно, что прибыль организации каждым годом колеблется, сумма прибыли в расчете на 100 га соизмеримой пашни в 2017 году составила 2581,4тыс.руб., это выше по сравнению с 2013 годом на 255,8 тыс. руб. и выше среднего по РТ на 1835,2 тыс. руб..

В ООО СХП «Татарстан» Балтасинского района Республики Татарстан производство было рентабельным, о чем свидетельствует анализ динамики обобщающих показателей эффективности сельскохозяйственного производства. Уровень рентабельности в 2017 году составил 24,9 % и это выше среднереспубликанского показателя в 2,5 раза.

2.2. Оценка финансового состояния предприятия

Финансовое состояние предприятия – это результат взаимодействия всех элементов системы финансовых отношений предприятия. Она является совокупностью показателей, которые отображают его способность погасить долговые обязательства.

При анализе финансового состояния предприятия в первую очередь рассчитывают характеризующий его показатель. Показатели группируются и определяют два аспекта анализа: для целей ликвидации и для целей функционирования организации.

В группу для целей ликвидации относятся коэффициенты платежеспособности и ликвидности организации.

В группу для целей функционирования относятся показатели финансовой устойчивости.

В третью группу входят показатели деловой активности.

Четвертая группа характеризуется показателями рентабельности.

В пятую группу относятся показатели рыночной активности и положения на рынке ценных бумаг.

В случае, когда показатели ликвидности и платежеспособности показывают то, что организации могут погасить свои краткосрочные обязательства легко реализуемыми средствами, то организация будет являться финансово устойчивым.

Когда предприятия могут вовремя и в полном объеме погасить свои финансовые обязательства, то это отражается платежеспособностью предприятия.

Ликвидностью называется способность организации обращать активы в наличность и погашать свои платежные обязательства, то есть возможность активов покрыть долговые обязательства организации и срок погашения будет равняться сроку трансформации платежных обязательств.

Для того, чтобы установить вероятность прихода банкротства следует определить, в какой степени платежеспособна организация и какой уровень ликвидности его активов. С этой целью устанавливают срочность оплаты и ликвидность активов.

Анализ ликвидности баланса состоит в сопоставлении средств по активу, которые объединены по уровню уменьшающей ликвидности, с краткосрочными обязанностями по пассивам, которые объединены по уровню срочности их закрытия. Исходные данные для того, чтобы рассчитать показатель, который характеризует ликвидность баланса, содержит бухгалтерский баланс. Абсолютно ликвидным является баланс, при котором выполняются следующие соотношения: $A1 \geq П1$; $A2 \geq П2$; $A3 \geq П3$; $A4 \leq П4$. В зависимости от степени ликвидности, иными словами скорости превращения в денежные средства, активы организации делятся на группы. Рассмотрим ликвидность баланса ООО СХП «Татарстан» на основе таблицы 7.

Таблица 7 - Анализ ликвидности баланса в ООО СХП «Татарстан»
Балтасинского района РТ за 2017 г., тыс. руб.

Актив	На начало года	На конец года	Пассив	На начало года	На конец года	Платежный излишек или недостаток, +/-	
						На начало года	На конец года
Наиболее ликвидные активы (А1)	1159	593	Наиболее срочные обязательства (П1)	30009	36456	-28850	-35863
Быстро-реализуемые активы (А2)	6116	7755	Краткосрочные пассивы (П2)	-	-	6116	7755
Медленно-реализуемые активы (А3)	161099	173767	Долгосрочные пассивы (П3)	10284	2909	150815	170858
Трудно-реализуемые активы (А4)	149714	192831	Постоянные пассивы (П4)	277795	335581	128081	-142750
Баланс	318088	374946	Баланс	318088	374946	X	X

По данным анализа (табл. 7) можно сделать вывод, что баланс организации не является абсолютно ликвидным как на начало, так и конец года. У организации ООО СХП «Татарстан» по второй и третьей группе активов и пассивов имеется платежный излишек, как на начало, так и на конец отчетного года. Это свидетельствует, о том, что организация может погасить в полном объеме краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы. Однако имеется недостаток наиболее ликвидных активов, на что указывает отрицательная разница между первой группой активов и пассивов.

С целью оценки ликвидности баланса следует сопоставить итоги приведенных групп активов и групп обязательств (пассивов).

Баланс считается ликвидным, если в результате сопоставления расчетных групп активов и пассивов получится следующая система неравенств:

$$A_1 \geq P_1; A_2 \geq P_2; A_3 \geq P_3; A_4 \leq P_4.$$

Рассмотрим неравенства: На начало года:

$1159 \leq 30009$ – условие неравенства не выполняется;

$6116 \geq 0$ - условие неравенства выполняется;

$161099 \geq 10284$ – условие неравенства выполняется;

$149714 \leq 277795$ – условие неравенства выполняется.

По условиям неравенств можно сказать, что баланс на начало года частично ликвиден. На конец года: $593 \leq 36456$ – условие неравенства не выполняется; $7755 \geq 0$ – условие неравенства выполняется; $173767 \geq 2909$ – условие неравенства выполняется; $192831 \leq 334481$ – условие неравенства выполняется.

Платежеспособность является одним из важнейших критериев оценки финансового состояния предприятия. Платежеспособность – это готовность предприятия погасить долги в случае одновременного предъявления требований его кредиторов. Для комплексной оценки платежеспособности хозяйства в целом следует использовать финансовые коэффициенты платежеспособности:

1. Общий показатель платежеспособности (коэффициент ликвидности):

$$L1 = (A1 + 0.5A2 + 0.3A3) / (П1 + 0.5П2 + 0.3П3).$$

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

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

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

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

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

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

Для удобства проведения анализа расчета величины коэффициентов сведем таблицу 8.

Таблица 8 - Оценка финансовых коэффициентов платежеспособности.

Коэффициенты Платежеспособности	2017		Нормальные ограничения
	Начало года	Конец года	
Общий показатель платежеспособности (L1)	1,6	1,52	$L_1 \geq 1$
Коэффициент абсолютной ликвидности (L2)	0,05	0,02	$0,1 \leq L_2 \leq 0,2$
Коэффициент критической оценки (L3)	0,24	0,23	$0,7 \leq L_3 \leq 0,8$
Коэффициент текущей ликвидности (L4)	5,6	5,0	$1,5 \leq L_4 \leq 2$
Коэффициент маневренности функционирующего капитала (L5)	1,16	1,20	-
Коэффициент доли оборотных средств в активах (L6)	0,53	0,50	$L_6 \geq 0,5$
Коэффициент обеспеченности собственными средствами (L7)	0,8	0,8	$L_7 \geq 0,1$

Анализируя данных (табл. 8) говорит о следующем: общий показатель платежеспособности показывает, достаточно ли у предприятия средств, которые могут быть использованы для погашения своих краткосрочных обязательств в течении предстоящего года. С помощью данного показателя осуществляется оценка изменения финансовой ситуации с точки зрения ликвидности. В ООО СХП «Татарстан» этот показатель в конце 2017 года ниже на 0,08 по сравнению с началом 2017 года и выше нормального предела, что свидетельствует о платежеспособности предприятия. Рассматривая коэффициент абсолютной ликвидности можно увидеть, что данный показатель на начало 2017 года составлял 0,05, а к концу года понизился до 0,02. Это говорит о том, что хозяйство может погасить краткосрочную задолженность в ближайшее время за счет денежных средств и приравненных к ним финансовым вложениям.

Коэффициент критической оценки (L_3). Его показатели в начале года равны 0,24, а в конце года 0,23. Эти показатели также не входят в нормальное ограничение. Коэффициент текущей ликвидности (L_4) и в начале, и в конце 2017 года показатель превышает нормальное ограничение $1,5 \leq L_4 \leq 2$.

На практике можно применять разные методики анализа финансовой устойчивости. Наиболее точным и часто применяемым способом оценки финансовой устойчивости предприятия является расчет коэффициентов финансовой устойчивости. Рассмотрим данные коэффициенты в таблице 2.8.

Таблица 9 - Абсолютные показатели финансовой устойчивости в ООО СХП «Татарстан» Балтасинского района РТ, за 2017 г., тыс.руб.

Коэффициенты	Нормальные ограничения	На начало года	На конец года	Отклонения, +, -
U_1	$U_1 \leq 1,50$	0,37	0,12	-0,25
U_2	$0,1 \leq U_2 \leq 0,5$	0,73	0,78	0,05
U_3	$0,4 \leq U_3 \leq 0,6$	0,8	0,8	0,095
U_4	$U_4 \geq 0,7$	7,0	8,57	1,57
U_5	$U_5 \geq 0,6$	0,9	0,9	-

Исходя из данных анализа (табл. 9) можно сделать вывод, что ООО СХП «Татарстан» финансово стабильно, так как значение данного коэффициента (U_5) соответствует нормативному значению.

Коэффициент капитализации U_1 помогает определить сколько заёмных средств организация привлекла на 1 рубль. В нашем случае он соответствует нормальному значению. На конец года данный показатель составил 0,12.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами U_2 способствует тому, что можно определить какая часть оборотных средств финансируется за счет собственных источников. Значение данного коэффициента на конец периода составляет 0,78, он соответствует оптимальному значению.

Коэффициент финансовой независимости U_3 составил на конец периода 0,8, он определяет удельный вес собственных средств в общей сумме источников финансирования. Наш показатель свидетельствует о высокой степени зависимости предприятия от заемных средств.

2.3. Организация бухгалтерской службы и системы внутреннего контроля

Общество с ограниченной ответственностью СХП «Татарстан» обеспечено квалифицированными экономистами, бухгалтерами и другими специалистами экономического профиля, которые хорошо владеют современными методами управления, умением решать вопросы вовремя.

Бухгалтерский учет ведется централизованной бухгалтерией. Централизованная бухгалтерия возглавляется главным бухгалтером предприятия Зиятдинова Р.З. Согласно, штатного расписания нормативы численности бухгалтерии соответствуют их фактической численности: главный бухгалтер, 4 бухгалтера, 1 старший кассир. Должностные функции распределяются так, что каждый бухгалтер ведет учет только по своему отделу: по растениеводству, по движению животных, по механизации, по начислению заработной платы. В конце отчетного периода все ведомости сверяются и передаются на проверку главному бухгалтеру, который составляет по ним промежуточные балансы. Главный бухгалтер несет ответственность за правильность ведения бухгалтерского учета, формирует учетную политику Общества и представляет ее на утверждение директору.

Ответственность за правильность составления и реализации учетной политики, а также за состояние бухгалтерского учета несет директор, которое осуществляет оперативное руководство деятельностью бухгалтерии и совместно с главным бухгалтером подписывает денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства.

Учет в хозяйстве ведется путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета; в рублях; вся бухгалтерская отчетность заполняется на русском языке, хотя внутри предприятия документы заполняются на татарском без построчного перевода на русский.

Форма учета в ООО СХП «Татарстан» Балтасинского района РТ, по принятой учетной политике, автоматизированная с применением 1С «Бухгалтерия 8.3». Все хозяйственные операции, проводимые предприятием,

оформляются оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет. Благодаря компьютерным программам происходит группировка и обобщение учетной информации. В результате бухгалтерская служба получает выходные распечатки с регистрами различного содержания, структура которых соответствует журналам-ордерам, ведомостям, книгам и другим отчетным регистрам бухгалтерского учета. Автоматизированная с применением 1С «Бухгалтерия 8.3» форма учета позволяет совмещать синтетический и аналитический учет в одном регистре, и одновременно вести хронологический и систематические записи.

Внутренний контроль в обществе обеспечивает сохранность средств (собственности), законность совершаемых хозяйственных операций, достоверность и своевременность учетных и отчетных показателей, предотвращение непроизводительных расходов и потерь, неэффективного расходования средств, использования их не по назначению, выявлению эффективности работы каждого подразделения.

Система внутреннего контроля в обществе состоит из предварительного контроля (осуществляется лицами, подписывающие соответствующие документы до совершения хозяйственных операций в момент подписания документа); текущего контроля (с помощью документов осуществляется в момент совершения операций при приеме документов и отражения операций в регистрах бухгалтерского учета); и последующего контроля (с помощью документов проводится при документальных проверках). Это один из главных моментов во внутрихозяйственном контроле для устранения в учете незаконных операций. В систему внутреннего контроля входят создание условий для хранения денежных средств, материалов, продукции и других ценностей и обеспечение их надежной охраной.

Главной целью внутреннего контроля является обеспечение сохранности и целесообразности финансово-хозяйственной деятельности, а также достоверности учетных и отчетных данных.

Бухгалтерский учет имущества (за исключением основных средств), обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях с копейками, без округления. Основные средства учитываются в рублях. Суммовые разницы от округления относятся на финансовые результаты.

Порядок организации и проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13. 06. 95. № 49. Сроки проведения инвентаризации устанавливаются приказами руководителя организации. Порядок (количество инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой из них, и т. д.) проведения инвентаризации определяются руководителем организации, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года, а библиотечных фондов - один раз в пять лет; при смене материально ответственных лиц; при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества; в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями; при реорганизации или ликвидации организации;

Порядок составления бухгалтерской отчетности для внешних пользователей. Внешняя бухгалтерская отчетность составляется в порядке и в сроки, предусмотренные нормативными актами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность формируется бухгалтерией аппарата управления на основании обобщенной информации об имуществе, обязательствах и результатах деятельности с учетом информации, предоставляемой ведущими бухгалтерами подразделений.

Формы бухгалтерской отчетности. Формы промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности на предприятии разработаны на базе форм, рекомендованных Минфином РФ.

Годовой отчет, бухгалтерский баланс, счет прибылей и убытков рассматривается и утверждается общим собранием акционеров. Бухгалтерская отчетность представляется в сроки и адреса, учредительными документами, законодательством Российской Федерации. Утвержденная годовая бухгалтерская отчетность публикуется не позднее 1 июня года, следующего за отчетным..

ООО СХП «Татарстан» ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций способом двойной записи в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета. Для ведения бухгалтерского учета всеми подразделениями используется единый Рабочий план счетов, включающий синтетические и аналитические счета и аналитические признаки, разработанный с учетом необходимых требований управления производством и обязательный к применению всеми работниками бухгалтерской службы ООО СХП «Татарстан».

Бухгалтерская служба представляет собой Отдел бухгалтерского учета, задачей которого является централизованное ведение бухгалтерского учета структурных подразделений и бухгалтерии подразделений, непосредственно возглавляемые ведущими бухгалтерами подразделений. Состав и соподчиненность, а также разделение полномочий и ответственности, структура, функции и задачи бухгалтерской службы и функциональных служб, выполняющих функции по первичному учету и обработке информации для ее дальнейшей регистрации в бухгалтерском учете устанавливаются в документе «Положение о бухгалтерской службе», утверждаемом приказом Генерального директора. Таким образом, согласно Приказу об учетной политике ООО СХП «Татарстан» бухгалтерский учет ведется службой бухгалтерии с учетом всех нормативных и законодательных актов РФ.

Специального отдела по осуществлению внутреннего контроля на предприятии нет. Внутренний контроль в ООО СХП «Татарстан» осуществляется силами бухгалтерии, специалистами хозяйства и руководителями среднего звена.

ГЛАВА 3. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ НЕЗАВЕРШЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА В ООО СХП «ТАТАРСТАН» БАЛТАСИНСКОГО РАЙОНА РТ

3.1. Современное состояние учета и контроля незавершённого производства в организации

В ООО СХП «Татарстан» незавершенное производство представлено в растениеводстве, поэтому рассмотрим первичный учет продукции растениеводства в целом.

Продукция растениеводства поступает в хозяйство в сжатые сроки уборки при различных погодных условиях. Поэтому правильная организация учета ее поступления и дальнейшего движения имеет особо важное значение. Еще до начала уборки урожая должна быть проведена большая подготовительная работа. Необходимо проверить, как подготовлены места приемки и хранения продукции, состояние весового хозяйства, подобрать и проинструктировать заведующих токами, весовщиков, кладовщиков, объездчиков, сторожей и других материально ответственных лиц.

Главный бухгалтер должен определить обязанности каждого из них по оформлению поступающей от урожая продукции первичными документами, подготовить достаточное количество бланков первичных документов, пронумеровать их и т. д.

Первичный учет зерновой продукции, полученной от урожая, ведется по реестрам отправки зерна и другой продукции с поля (ф. № 161-АПК).

В начале смены комбайнер на каждую автомашину (трактор) при первой ее загрузке выписывает реестр отправки зерна и другой продукции с поля в трех экземплярах. В реестре комбайнер указывает дату, номер отделения (бригады, тока и т. п.), фамилию шофера (тракториста), наименование продукции. Второй и третий экземпляры реестра комбайнер передает шоферу (трактористу), а первый оставляет у себя.

При разгрузке зерна из комбайна в кузов автомашины (прицепа) комбайнер записывает в свой экземпляр реестра номер автомашины и бункерную массу зерна (по отметкам в бункере), при этом шофер (тракторист) расписывается в реестре комбайнера о приеме продукции.

При доставке зерна на ток заведующий током (весовщик) на основании данных взвешивания продукции записывает массу брутто и массу нетто в третьем экземпляре реестра. Заведующий током (весовщик) расписывается в экземпляре реестра шофера о приеме зерна, а шофер — в экземпляре реестра заведующего током (весовщика) о сдаче продукции.

Учет поступления зерна на току при этом способе ведут в реестре приема зерна и другой продукции (ф. № 162-АПК). Форма этого документа в отличие от формы реестра отправки зерна и другой продукции с поля позволяет учитывать зерно, поступившее на ток за день от нескольких комбайнов и автомашин (прицепов), в одном экземпляре бланка, что сокращает количество учетных бланков и экономит труд работников учета при обработке и сводке документов.

Реестры ежедневно сдаются в бухгалтерию. При этом первые экземпляры реестров сдают комбайнеры после записей данных о количестве убранного зерна в учетные листы тракториста-машиниста (где учитывается работа комбайна), вторые экземпляры реестров сдают шоферы (трактористы) вместе с путевыми листами грузового автомобиля (трактора), а третий - заведующий током (весовщик) вместе с ведомостью движения зерна.

Зерно, поступившее от комбайнеров на ток, в большинстве случаев требует дополнительной подсушки и сортировки. Каждую партию зерна, отпущенного для очистки, сортировки и сушки, взвешивают. По окончании сортировки и очистки определяют количество и качество полученной зерновой продукции и устанавливают размер усушки и неиспользованных отходов. Качество вышедшей после сортировки продукции определяют с помощью лабораторного анализа, при этом устанавливают натуру и влажность зерна до и после подработки, процент содержания полноценного зерна в зерновых отходах

и т. п. Результаты процесса сортировки отражают в акте на сортировку и сушку продукции растениеводства (ф. № 169-АПК)¹.

На каждую партию зерна, отправляемую на хлебоприемное предприятие с тока, склада или непосредственно от комбайна, выписывают товарно-транспортную накладную на отправку-приемку зерна, семян масличных культур и трав (ф. № 190-АПК (зерно)).

При отправке зерновой продукции на склады хозяйства с тока на каждую отправляемую партию выписывают сопроводительный документ. Такими документами могут быть путевка на вывоз продукции с поля, реестр отправки зерна и другой продукции с поля или накладная. Накладную (внутрихозяйственного назначения), (ф. № 264-АПК) оформляют примерно так же, как и путевку на вывоз продукции с поля.

Сводным документом о поступлении и расходовании зерновой продукции на току является ведомость движения зерна и другой продукции (ф. № 167-АПК).

Ведомость движения зерна вместе с первичными документами, на основании которых она составлена, в конце рабочего дня передают в бухгалтерию хозяйства (подразделения). Однако прежде чем сдавать документы, заведующие токами (весовщики) отражают все данные о движении зерновой продукции в книге (карточках) складского учета. Это дает возможность систематически контролировать движение зерновой продукции на току и сверять его с данными бухгалтерского учета. В центральной бухгалтерии ведут сводную ведомость движения зерна по хозяйству в целом.

Так как незавершенное производство представляет собой затраты на производство незавершенной технологическим процессом продукции, то для первичного оформления незавершенного производства используется практически весь комплекс документов, применяемые для учета производственных расходов предприятия.

Отпуск материалов в производство (семена и посадочный материал, удобрения, ядохимикаты) оформляются внутрихозяйственными накладными.

Процесс осуществляется работниками, хозяйств и отделов, которым доверено получение материальных ценностей. Отпуск материалов со складов предприятия осуществляется только выделенным для их получения работникам подразделений предприятия.

Для учета передачи запасов в производство используются только формы №М-11 и М-10. На предприятии не используются лимитно-заборные карты. Руководству предприятия необходимо внедрить в практику использование данного вида первичных документов, так как этот документ дает возможность более четко контролировать расход материальных ресурсов (обеспечивает соблюдение лимитов), а также позволяет выявлять причины перерасхода материалов на производство готовой продукции.

Существенным элементом затрат на производство продукции на любом предприятии являются расходы на оплату труда. В ООО СХП «Татарстан» используется расчетно-платежные ведомости и наряды на сдельную работу.

Чтобы учесть услуги сторонних организаций используют договора, акты выполненных работ.

Важнейшая особенность отрасли растениеводства состоит в том, что производственный процесс по возделыванию многих культур не ограничивается одним календарным годом. Поэтому, все затраты растениеводства в хозяйстве ООО СХП «Татарстан» в учете можно подразделить на затраты прошлых лет под урожай текущего года, затраты текущего года под урожай текущего года и затраты под урожай будущих лет. Практически первые две группы затрат с началом календарного года объединяются, т.е. затраты прошлых лет списываются на соответствующие аналитические счета затрат под продукцию текущего года. В итоге, как правило, в каждый данный момент в учете выделены затраты под урожай текущего года и затраты под урожай будущих лет.

Незавершенное производство в бухгалтерском учете ООО СХП «Татарстан» встречается в основном производстве, а именно в растениеводстве. Соответственно, используется информация, собранная по счету 20 «Основное

производство», субсчет «Растениеводство». Остатки по дебету счета на конец месяца - это и есть незавершенное производство ООО СХП «Татарстан». В хозяйстве незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости.

Затраты под урожай будущих лет учитывают на отдельных аналитических счетах по видам работ, поскольку в момент производства по большинству из них еще неизвестно, к возделыванию каких культур они относятся.

Затраты незавершенного производства на культуры урожая текущего года списываются следующим образом. Все расходы на посев озимых культур перечисляют по каждой статье отдельно на аналитические счета озимых культур урожая соответствующего года.

Затраты и объем незавершенного производства перед распределением уточняют и выявляют площади погибших зимой посевов. Затем определяют те объекты учета, на которые должны быть отнесены затраты незавершенного производства по каждому виду работ. Для распределения затрат незавершенного производства составляют специальный расчет, где по объектам учета затрат отражают сумму распределяемых расходов незавершенного производства. По каждому виду работ определяют сумму затрат на 1 га. Затем в соответствии с использованием площадей под культуры производят распределение затрат.

По отдельным видам незавершенного производства по посевам многолетних трав, затраты по известкованию кислых почв и гипсованию солонцовых почв применяют и другие методы распределения затрат. Затраты по посевам многолетних трав распределяют на затраты данного года исходя из периода использования трав комплексно, без детализации по статьям.

В составе затрат по незавершенному производству растениеводства учитывают работы, связанные с известкованием и гипсованием почв, производимые за счет кредита банка и собственных средств, а также работы по первичному окультуриванию мелиорируемых земель.

Расходы на известкование и гипсование учитывают на отдельном аналитическом счете по статьям: затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды, стоимость извести и гипса, услуги вспомогательных производств (автотранспорт) и т.п. Эти затраты относят постатейно на объекты учета по соответствующим культурам, размещенным на площадях, под которые произведены работы, ежегодно равными долями в течение 5-7 лет.

К распределяемым расходам, учитываемым на отдельных аналитических счетах, относятся амортизационные отчисления по основным средствам, используемым в растениеводстве, затраты (отчисления) на ремонт основных средств, используемых в растениеводстве, затраты на орошение, осушение; содержание лесных полос.

Амортизационные отчисления по основным средствам, используемым в растениеводстве, подлежащие распределению, учитывают на отдельном аналитическом счете 02. Сюда же ежемесячно в течение года относят суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в растениеводстве: зданиям, сооружениям, передаточным устройствам и т.п. Учет начисленной амортизации на данном аналитическом счете ведется отдельно по группам основных средств, по которым отдельно распределяется амортизация.

Ученные суммы амортизации распределяют на счета учета затрат по культурам и видам работ одним из двух следующих методов: первый - метод прямого отнесения по назначению, который применяется по основным средствам узкоспециализированного назначения; второй - метод распределения амортизации на несколько объектов учета затрат пропорционально объему выполненных работ, посевной (уборочной) площади. Например, начисленная амортизация по зернохранилищам и машинам для очистки и сушки зерна - пропорционально массе зерна; по постройкам для хранения удобрений и машинам для их внесения - пропорционально массе удобрений и т.д.

Основанием для распределения амортизации служит ведомость для распределения амортизации по основным средствам отрасли растениеводства (ф. № 110-АПК).

Все затраты на орошение, которые непосредственно могут быть отнесены на счета затрат по культурам (прямые затраты) списывают на эти счета. К таким расходам относятся затраты на полив, текущая планировка площади и т.д. В то же время значительная часть затрат на орошение, и расходы на подачу воды, не может быть отнесена непосредственно на счета культур, возделываемых на орошаемых землях (распределяемые затраты). Поэтому в течение года эти затраты учитывают на аналитическом счете «Затраты по орошению, подлежащие орошению».

На этот аналитический счет относят постатейно следующие расходы: оплата труда работников, занятых обслуживанием оросительной сети; отчисления на социальное и медицинское страхование; нефтепродукты на работу двигателей, используемых при эксплуатации ирригационных сооружений; амортизация и затраты (отчисления) на ремонт основных средств, используемых для орошения; прочие основные затраты. Не относят на этот счет общепроизводственные и общехозяйственные расходы, а также на устройство оросительной сети капитального характера.

В конце года учтенные на данном аналитическом счете затраты распределяют на объекты учета затрат по культурам, относящимся к орошаемым, и видам работ. Распределение делается пропорционально поливогектарам постатейно с включением в соответствующие статьи объектов учета затрат в разрезе культур и видов работ (оплата труда, топливо и т.д.). При значительных суммах затрат в течение года их списывают в нормативном размере с корректировкой в конце года до фактического.

Синтетический учет незавершенного производства в ООО СХП «Татарстан» ведется в Журнал-ордере №10-АПК «Учет затрат на производство» и в Главной книге. При журнально-ордерной форме учета суммирование затрат на производство осуществляют в журнале-ордере № 10. Журнал-ордер № 10 составляют на основании итоговых данных ведомостей учета затрат № 12, учета потерь в производстве № 14, учета общехозяйственных и внепроизводственных расходов № 15 и др. Журнал-ордер

№ 10 построен по принципу шахматной ведомости — кредитуемые счета (сч. 02, 10, 70, 69, 97, 96, 28, 25, 26, и др.) расположены по вертикали, а дебетуемые, представляющие систему счетов учета затрат на производство (сч. 20, 23, 25, 26, 28, 96, 97), — по горизонтали. Шахматная форма записей обеспечивает получение сводных данных о затратах — по отдельным элементам затрат и по статьям калькуляции. Итого журнала-ордера разносят затем по счетам Главной книги.

Данные журнал-ордера № 10 используют для составления расчета затрат по экономическим элементам (II раздел журнала-ордера № 10) и расчета себестоимости товарной продукции по статьям калькуляции (III раздел журнала-ордера № 10).

Аналитический учет затрат незавершенного производства ведется в ведомости 12 по каждому из них, а общехозяйственных, расходов будущих периодов, резервов предстоящих расходов и платежей - в ведомости 15.

Для ведения сводного учета затрат на производство применяют «Ведомость сводного учета затрат на производство». Заполняют ее на основании разработочных таблиц, аналогичных ведомостей за прошлый месяц. Фактическую себестоимость готовой продукции в ведомости определяют по каждой статье затрат следующим образом: к остатку незавершенного производства на начало месяца прибавляют фактические затраты за отчетный месяц, вычитают себестоимость окончательного брака, суммы недостач и остатков незавершенного производства на конец месяца.

Основным методом контроля незавершенного производства в ООО СХП «Татарстан» является метод фактических проверок, а именно инвентаризация.

Инвентаризация на предприятии проводится 1 октября отчетного года перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, при смене материально-ответственного лица В ходе инвентаризации: подсчитывают и фиксируют в соответствующих документах (описях, инвентаризационных ведомостях или инвентаризационных ярлыках) фактическое количество материалов(семян, удобрений, ядохимикатов); выявляют излишки и недостачи

и устанавливают причины их образования; отражают в бухгалтерском учете выявленные расхождения, разрабатывают меры, направленные на устранение обнаруженных недостатков в работе.

3.2 Совершенствование учета незавершенного производства путем внедрения нормативного метода учета затрат

В современных условиях использование нормативного учета или его элементов может привести к повышению эффективности деятельности организации в целом и ее подразделений. Поэтому, предлагаем ООО СХП «Татарстан» использовать в дальнейшем этот метод учета затрат.

Рассмотрим основные принципы применения нормативного метода учета затрат на производство в растениеводстве.

Одним из основных методологических принципов нормативного метода учета затрат на производстве является предварительное исчисление себестоимости продукции на основании действующих на начало месяца норм расхода сырья, материалов, заработной платы и других производственных затрат и выявление отклонений от текущих норм в процессе изготовления этой продукции. Это положение полностью применимо только в животноводстве, во вспомогательных и обслуживающих производствах.

В растениеводстве ввиду длительности производственного цикла в дополнение к плановой калькуляции себестоимости продукции необходимо составлять предварительную нормативную калькуляцию себестоимости отдельных видов работ по периодам их выполнения. При этом нормативная себестоимость работ может быть рассчитана на работы только одного периода. В этой отрасли формирование затрат на производство должно контролироваться на протяжении года нормативной себестоимостью работ, выполняемых под ту или иную культуру.

При составлении нормативных калькуляций приходится предварительно решать вопросы от которых зависит эффективность нормативного учета затрат

на производство и калькулирования себестоимости продукции в процессе управления предприятием. Очень важен при этом вопрос о степени детализации включаемых калькуляционных статей.

В нормативном учете необходимо составлять специальные расчеты расхода материальных и трудовых ресурсов по текущему ремонту, контроль же за величиной затрат по текущему ремонту основных средств следует осуществлять сопоставляя сметы расходов с их фактическими затратами. Причем выявленные отклонения должны соответствовать общим суммам зарегистрированных сигнальных и расчетных документов.

Также немаловажное значение имеет правильное установление цен на материальные ценности и семена. На все материалы и семена, как собственного производства так и приобретаемые составляется номенклатура-ценник, в которой приводятся наименование семян и материалов и их номенклатурные номера, проставляемые на всех документах материального учета; нормативная цена материала, так как это необходимо для проверки счетов поставщиков; учетная цена.

Учетная цена в хозяйствах бывает различной, однако для нормативного учета в каждом хозяйстве необходимо разработать единые учетные цены, в качестве которых целесообразно использовать среднегодовые плановые цены. При нормативном учете предполагается разработка порядка учета транспортно-заготовительных расходов, что позволит определить отклонения нормируемых затрат от стоимости семян и материалов. В то же время, пользуясь аналогичными фактическими расходами по приобретению и заготовлению семян и материалов, можно определить отклонения от нормативной стоимости и классифицировать их по причинам и виновникам отклонений.

В сельскохозяйственном производстве климатические условия часто вызывают изменение в запланированной технологии. Здесь, объем работ по сравнению с предусмотренным в технологической карте настолько изменяется, что отклонения в затратах в ту или другую сторону иногда составляют 15-20%. Эти изменения невозможно предусмотреть заранее.

При нормативном учете затрат на производстве рекомендовано несколько способов выявления отклонений от норм по расходу сырья и материалов: документирование, учет раскроя по партиям, предварительные расчеты по фактической рецептуре, последующие расчеты с использованием данных инвентаризации.

Поскольку при нормативном методе учета на основании первичных документов в бухгалтерских регистрах ведется системный учет затрат по нормам и отклонениям от них, отклонения в сторону увеличения и уменьшения, в соответствии с этим должна разграничиваться вся первичная документация, оформляющая затраты на производство, т.е. первичные документы классифицируются на документы, учитывающие затраты в пределах норм, и так называемые сигнальные документы отражающие затраты превышающие нормы.

Процесс производства связан не только с затратами перенесенного, но и с затратами живого труда. Заработная плата, являясь экономической категорией, в сфере производства выступает как часть затрат, связанных с оплатой труда.

Учет производственной заработной платы организуется с подразделением на расход заработной платы по нормам и отклонениям от норм. Основой для исчисления заработной платы служат первичные документы (учетный лист тракториста машиниста, наряд на сдельную работу, табели учета рабочего времени и др.).

При нормативном учете в учетном листе тракториста машиниста фиксируются замечания и оценка агронома о качестве и сроках выполнения работы. В зависимости от этих оценок механизаторам начисляются премии надбавки. При этом, доплаты могут сверх установленных норм могут возникать также в результате выполнения работ не предусмотренных технологической картой. Осуществляемая на такие работы доплата считается отклонением. Расходы на их выполнение формируются сигнальными документами.

При организации учета отклонений по повременной оплате труда важное значение имеет оперативный учет выхода или невыхода на работу работников

с указанием причин, а также учетных подразделений и служб.

Кроме оплаты труда, семян, удобрений и других материалов большой удельный вес в себестоимости работ под культуры в растениеводстве занимают амортизация, расходу по текущему ремонту тракторов, комбайнов, услуги сторонних организаций, услуги вспомогательных и обслуживающих производств и др. Все эти затрат планируются и нормируются. За фактическим размером затрат на протяжении года должен быть установлен действенный и строгий контроль в период их расходования.

В связи с тем, что в сельскохозяйственных организациях не всегда в процессе производства затрат можно определить к какому виду продукции они относятся, калькуляцию себестоимости продукции нельзя составлять путем алгебраического подсчета каждого элемента затрат по нормам плюс отклонения от норм и изменения последних, так как объем каждого вида продукции к которой относятся эти расходы становится известным только после уборки урожая. Алгебраическим путем в сельскохозяйственном производстве определяются только нормативная себестоимость всего выхода продукции, а исчисление фактической себестоимости единицы продукции производится специальными методами.

Предлагаемая нормативным учетом информация охватывает значительно большой круг вопросов, чем обычный учет затрат производства. Данные нормативного учета на предварительной стадии его осуществления дают полную и всеобъемлющую информацию, связанную с подготовкой производства и его планированием, расчетом потребности ресурсов на основе измененных норма расходования, прогнозированием результатов работы отдельных подразделений сельскохозяйственного предприятия. На основе трудовых нормативов, например, исчисляется степень обеспеченности трудовыми ресурсами, выполнения определенного вида работ, включенных в производственную программу текущего месяца, квартала, десятидневки, а иногда и пятидневки. В растениеводстве такая срочность выполнения отдельных работ имеет важное значение для обеспечения будущего урожая.

На основании нормативов материальных затрат производится расчет потребности в них для выполнения работ в наиболее напряженные периоды года. Такая информация в системе предприятия играет значительную роль в управлении финансово производственными процессами и работой отдельных подразделений.

Отсутствие агротехнического учета выполняемых работ по их срокам и качеству со стороны агронома, бригадиров и учетчиков, а также непригодность первичных документов для отражения этих показателей в бухгалтерии хозяйства не обеспечивают надлежащего оперативного контроля и анализа причин, повлиявших на снижение урожайности. Не располагая данными оперативного учета о сроках и качестве проведения всех полевых работ, руководители и специалисты предприятия не в состоянии произвести настоящий анализ и вскрыть действительные причины, повлиявшие на положительные или отрицательные результаты выполнения этих работ по периодам.

Организация нормативного учета затрат в растениеводстве и составление в связи с этим нормативной калькуляции на отдельные работы, выполняемые под те или иные культуры, значительно повышает требования к контролю за качеством и сроками осуществления этих работ.

3.3 Организация бюджетной модели управления затратами и автоматизация затрат

Основным направлением совершенствования существующей системы учета затрат в ООО СХП «Татарстан» является внедрение системы бюджетирования.

Ее внедрение позволит руководству предприятия планировать финансово-хозяйственную деятельность с расчетом на достижение определенного финансового результата, т. е. четко определить цели и установить поддающиеся измерению контрольные показатели деятельности. Кроме того, появится возможность направить деятельность всех подразделений

на достижение целевого финансового результата, выделив сферы ответственности и распределив функции финансового управления между руководителями подразделений. Улучшатся информационный обмен и взаимодействие структурных подразделений между собой.

Бюджетирование поможет оптимизировать финансовые потоки, заранее определив критические периоды в деятельности компании и необходимость внешнего финансирования. С помощью бюджетирования можно обнаруживать «узкие» места в управлении и вовремя принимать необходимые управленческие решения.

Для успешной постановки бюджетирования руководству ООО СХП «Татарстан» необходимо учитывать ряд моментов.

Во-первых, следует помнить, что бюджетирование является частью системы управленческого учета. При составлении бюджетов для получения прогнозных данных используется управленческая информация. Данные для проведения анализа отклонений «план - факт» поступают из системы управленческого учета. Бюджетирование тесно связано с финансовой структурой компании, которая строится на основе принципов децентрализации управления, которые являются основой и для системы управленческого учета. Наконец, бюджетирование тесно связано с системой управления затратами, которая также является частью системы управленческого учета. Оно помогает установить лимиты затрат ресурсов и нормативы рентабельности по отдельным видам товаров и услуг, проектам, направлениям бизнеса и структурным подразделениям предприятия.

Во-вторых, для внедрения системы бюджетирования необходимо осуществить определенные предварительные действия, а именно провести бизнес-диагностику предприятия. Обычно в процессе бизнес-диагностики проводится оценка текущего состояния структуры и системы управления компанией и анализ эффективности существующей системы финансового планирования и контроля с точки зрения полноты, достоверности и оперативности предоставления информации.

Основываясь на опыте постановки бюджетирования, можно предложить разбить проект на следующие этапы: проведение управленческой и финансовой диагностики организации; разработка концепции системы бюджетирования; разработка системы бюджетирования на предприятии; автоматизация и обучение.

Составление мастер-бюджета любого предприятия предусматривает собой составление взаимосвязанных между собой трех основных бюджетов компании (бюджет доходов и расходов (БДР), бюджет движения денежных средств (БДДС), расчетный баланс (РБ) плюс набор операционных (вспомогательных) бюджетов.

Перед работой с предлагаемой программой необходимо определить перечень и взаимовлияние бюджетов. Составление операционного бюджета начинают с формирования бюджета продаж, который определяется не столько производственными возможностями сельскохозяйственной организации, сколько возможностями сбыта на рынке. В бюджете продаж указывается прогноз сбыта по видам продукции в натуральном и стоимостном выражении. Этот бюджет представляет собой прогноз будущих доходов и является основной для всех остальных бюджетов, поскольку расходы зависят от объема выпуска, а объем выпуска устанавливается на основе объема реализации. При этом учитывается влияние таких факторов, как деятельность конкурентов, стабильность поставщиков и покупателей, политика ценообразования. При планировании объема продаж могут использоваться различные методы: статистические прогнозы с применением математических методов, экспертные оценки отдела сбыта.

На основе бюджета продаж, разрабатывается производственный бюджет, исходя из которого составляется бюджет в потребности в материалах, бюджет прямых затрат на оплату труда и бюджет накладных расходов. Бюджет в потребности в материалах составляют в натуральном и стоимостном выражении. Затраты на оплату труда также рассчитываются по центрам затрат, а затем сводят в единую форму.

Бюджет себестоимости продукции включает в себя затраты на материалы, зарплату, организацию и подготовку участков. Структура бюджета производственной себестоимости зависит от метода управленческого учета себестоимости, применяемого на предприятии, то есть от того, включается ли постоянные затраты в себестоимость продукции. В любом случае необходимо сохранить разделение на постоянные и переменные затраты, причем переменные затраты следует указать отдельно для каждого вида продукции. Бюджет доходов и расходов представляет собой прогноз отчета о прибылях и убытках, он аккумулирует в себе информацию из всех других бюджетов: сведения о выручке, переменных и постоянных затратах, следовательно позволяет проанализировать, какую прибыль получит предприятие в планируемом периоде.

С целью повышения действенности системы бюджетирования на сельскохозяйственном предприятии частные бюджеты необходимо разрабатывать по центрам ответственности. Это позволит оценивать ситуацию не только на уровне предприятия в целом, но и даст возможность понять, чем она вызвана.

Сегодня от бухгалтера ожидают не только аккуратного ведения учета, правильного расчета заработной платы и налогов, точного отражения проводок по документам, своевременного представления отчетности в налоговую инспекцию и во внебюджетные фонды, но и квалифицированных советов в области управления предприятием при поиске путей сокращения издержек, для более рационального использования имеющихся средств, для увеличения оборота и прибыли. Однако давать их, будучи ежедневно загруженным нелегкой, рутинной работой (особенно когда речь идет о довольно большом предприятии), крайне сложно. Много времени и сил уходит на обработку немалого количества документов, контроль оформления той или иной хозяйственной операции или сделки, на выполнение утомительных арифметических расчетов, проверку данных на смежных участках учета, не говоря уже о поиске причин различных неточностей и нестыковок.

Непременной составляющей работы бухгалтеров также является подготовка многочисленных справок и отчетов, как для внутреннего использования, так и для представления в различные инстанции.

За последние годы наблюдается тенденция всеобщей компьютеризации, касающаяся всех областей деятельности. Это легко объяснимо - компьютер гораздо быстрее выполняет расчеты, позволяет автоматизировать сложные операции. Компьютеризация коснулась и финансово-экономической сферы деятельности человека. Финансово-экономический анализ деятельности предприятия и ведение бухгалтерского учета значительно упрощаются при применении новых компьютерных технологий. С помощью компьютера можно представить информацию в удобном для конкретного пользователя виде, значительно ускорить и упростить операции ее ввода и обработки, повысить наглядность и простоту конечных отчетов.

С внедрением компьютеров появилось множество специальных компьютерных программ, отвечающих нуждам бухгалтеров и других финансовых работников, компьютер стал главным помощником менеджера и финансового директора. В неавтоматизированной системе ведения бухгалтерского учета обработка данных о хозяйственных операциях легко прослеживается и обычно сопровождается документами на бумажном носителе информации - распоряжениями, поручениями, счетами и учетными регистрами.

Аналогичные документы часто используются и в компьютерной системе, но во многих случаях они существуют только в электронной форме. Более того, основные учетные документы (бухгалтерские книги и журналы) в компьютерной системе бухгалтерского учета представляют собой файлы данных, прочитать или изменить которые без компьютера невозможно.

Способ обработки хозяйственных операций при ведении бухгалтерского учета оказывает существенное влияние на организационную структуру фирмы, а также на процедуры и методы внутреннего контроля. Компьютерная технология характеризуется рядом особенностей, которые следует учитывать при оценке условий и процедур контроля.

Ниже приведены преимущества компьютерной обработки данных от неавтоматизированной:

1. Единообразное выполнение операций.
2. Разделение функций. Компьютерная система может осуществить множество процедур внутреннего контроля, которые в неавтоматизированных системах выполняют разные специалисты.
3. Возможности усиления контроля со стороны администрации. Компьютерные системы дают в руки администрации широкий набор аналитических средств, позволяющих оценивать и контролировать деятельность фирмы. Кроме того, некоторые прикладные программы накапливают статистическую информацию о работе компьютера, которую можно использовать в целях контроля фактического хода обработки операций бухгалтерского учета.
4. Инициирование выполнения операций в компьютере. Компьютерная система может выполнять некоторые операции автоматически, причем их санкционирование не обязательно документируется.

Рынок бухгалтерских программ в нашей стране достаточно развит. Лидирующее положение на рынке бухгалтерских программ занимает компания «1С».

Существует также большое количество других бухгалтерских программ, которые не имеют широкого распространения. Эти программы позволяют вести оперативный учет, статистический учет и бухгалтерский учет (синтетический и аналитический), формировать отчетность, вести складской учет и учет персонала.

Форма учета в ООО СХП «Татарстан» Балтасинского района РТ, по принятой учетной политике, автоматизированная с применением 1С «Бухгалтерия 8.3». Все хозяйственные операции, проводимые предприятием, оформляются оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет. Благодаря компьютерным программам происходит

группировка и обобщение учетной информации. В результате бухгалтерская служба получает выходные распечатки с регистрами различного содержания, структура которых соответствует журналам-ордерам, ведомостям, книгам и другим отчетным регистрам бухгалтерского учета. Автоматизированная с применением 1С «Бухгалтерия 8.3» форма учета позволяет совмещать синтетический и аналитический учет в одном регистре, и одновременно вести хронологический и систематические записи.

Бухгалтерский и налоговый учёт реализованы согласно действующему законодательству Российской Федерации. В состав конфигурации включён План счетов бухгалтерского учёта, настроенный в соответствии с приказом Минфина России «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».

Состав счетов, организация аналитического, валютного, количественного учёта на счетах позволяет учесть требования законодательства. Пользователь может также самостоятельно управлять методикой учёта в рамках настройки учётной политики, создавать новые субсчета и разрезы аналитического учёта. Для этого не требуется специальных знаний и навыков конфигурирования.

Благодаря функциям ведения учёта деятельности нескольких организаций в единой информационной базе конфигурация может использоваться и в небольших организациях, и в холдингах со сложной организационной структурой.

Основным способом отражения хозяйственных операций в учёте является ввод документов конфигурации, соответствующих первичным бухгалтерским документам. Обеспечивается ввод, хранение и печать платёжных поручений и других банковских документов, счетов на оплату, накладных и счетов-фактур, кассовых документов, авансовых отчётов, доверенностей и других документов.

Кроме того, допускается непосредственный ввод отдельных проводок. Для группового ввода проводок можно использовать типовые операции — простой инструмент автоматизации, легко и быстро настраиваемый

пользователем. В версии 8.3 возможности настройки типовых операций значительно расширены.

Конфигурация «Управление производственным предприятием» разработана на базе новой технологической платформы. Выпуск комплексного решения такого уровня – событие значимое и для фирмы, и для ее партнеров, и для пользователей.

Конфигурация «Управление производственным предприятием» является комплексным решением, охватывающим основные контуры управления и учета на производственном предприятии. Она позволяет организовать единую информационную систему для управления различными аспектами деятельности компании – производством, основными средствами и ремонтами, финансами, складом (запасами), продажами, закупками, отношениями с клиентами, персоналом, включая расчет заработной платы.

Учет финансово-хозяйственной деятельности предприятия ведется по российским законодательным актам и бухгалтерского и налогового учета, в конфигурацию заложен учет по МСФО, формирование консолидированной отчетности, что очень важно в перспективе для ООО СХП «Татарстан»

Конфигурация «Управление производственным предприятием» предназначена для автоматизации управления и учета в ряде подразделений и служб производственных предприятий. В их число входят: планово-экономический отдел; производственные цеха; бухгалтерия; отдел сбыта; информационно-аналитический отдел; склады материалов и т.д.

Рассмотрим составляющие конфигурацию функциональные подсистемы. Основной в рассматриваемой конфигурации является система «Управление производством». Одними из наиболее результативных способов снижения издержек в производстве являются построение и оптимизация плана производства продукции растениеводства и животноводства. Это позволяет предприятию снизить уровень простоя оборудования сельхоз техники, сократить сроки выполнения работ, избежать срывов плана продаж из-за перегрузки производственных ресурсов, оптимизировать движение материалов

и складские остатки, сделать процесс производства прозрачным и управляемым.

Система управления производством предназначена для планирования производственных процессов и материальных потоков на производстве, отражения процессов производственной деятельности предприятия и построения нормативной системы управления производством. При планировании производства возникает необходимость учета многих параметров и отслеживания выполнения плана на различных этапах в нескольких разрезах одновременно. Использование подсистемы позволит вести планирование и план-фактный анализ по многим аналитическим разрезам.

Подсистема укрупненного планирования производством предназначена для планирования производства в средне- и долгосрочном периоде в разрезе номенклатурных групп и отдельных элементов номенклатуры, а также для проведения план-фактного анализа исполнения планов производства. Она обеспечивает формирование укрупненного плана производства и планирование потребности в ресурсах.

Подсистема краткосрочного планирования производством предназначена и для планирования производства в краткосрочном периоде в разрезе отдельных видов продукции. Также с ее помощью производственный отдел может проводить план-фактный анализ исполнения планов производства.

Одним из важнейших факторов в конкурентной борьбе является снижение себестоимости продукции, управление затратами. Предприятие, имеющее эффективную систему учета затрат, отражающую реальную производственную себестоимость, способно в несколько раз эффективнее управлять затратами. Издержками производства на различных переделах, снижая тем самым себестоимость продукции и увеличивая прибыль предприятия.

Для анализа учетных данных, отражаемых на счетах учета в системе, предусмотрено большое количество отчетов. Вызов отчетов осуществляется через пункт «Отчеты» Главного меню.

Выполнив все операции, сформируем следующие отчеты: справка – расчет «Калькуляция себестоимости продукции»; справка – расчет «Себестоимость выпущенной продукции и оказанных услуг производственного характера, по которым предусмотрены плановые цены»; справка – расчет «Распределение общепроизводственных расходов на расходы производства»; отчет по проводкам; обороты счета; оборотно – сальдовая ведомость по счету и др.

Обороты счета 20 можно сформировать по 3 субконто: статьи затрат, виды номенклатуры, подразделения. Здесь указывается начальный и конечный дебетовый или кредитовый остаток, также даны в столбик счета, с которыми корреспондируется счет 20, а построчно указаны статьи.

Оборотно – сальдовую ведомость по счету 20.1 также можно сформировать по 3 субконто, но, в отличие от журнала – ордера, здесь не указаны счета, с которыми корреспондируется счет 20. Показывается лишь сальдо на начало и на конец периода, дебетовое или кредитовое, а также дебетовый и кредитовый оборот. Отметим, что данные значения приводятся по каждой статье.

На основании карточки счета 20.1 можно сказать, какой документ, когда составлялся, при этом какие счета корреспондируются. Также детально приводится содержание операции.

Анализ счета 20 показывает, какие суммы попадают с кредитов счетов в дебет счета 20 и какие суммы попадают с дебетов счетов в кредит счета 20.

Таким образом, возможности конфигурации «Управление производственным предприятием» на базе новой технологической платформы являются полностью адаптированными к бюджетной модели управления затратами в системе управленческого учета. Руководство ООО СХП «Татарстан» получает широкие возможности для анализа, планирования и гибкого управления ресурсами предприятия для повышения ее конкурентоспособности.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Учет незавершенного производства является одним из наиболее важных и сложных элементов управленческого учета. Точное регулирование этого элемента невозможно, так как специфика работы предприятий разных отраслей народного хозяйства и даже различных предприятий в пределах одной отрасли обуславливает различия в методах учета незавершенного производства.

На одних предприятиях незавершенного производства нет, на других оно есть, однако точный подсчет объемов незавершенного производства не представляется возможным (например, в научно-исследовательских институтах). В связи с этим в настоящее время существуют только рекомендации по применению различных методов управленческого учета незавершенного производства. Тем не менее, управленческий учет незавершенного производства необходим, так как обладание точной и своевременной информацией помогает управленцу принимать четкие и своевременные управленческие решения, без которых эффективная деятельность предприятия немыслима.

Изучение состояния учета затрат и в незавершенном производстве было произведено на примере ООО СХП «Татарстан» Балтасинского района РТ.

ООО СХП «Татарстан» имеет скотоводческую специализацию молочного направления. Уровень специализации в хозяйстве является высоким.

Коэффициент специализации равен 0,51. Это означает, что в ООО СХП «Татарстан» высокий уровень специализации, так как этот показатель находится в интервале от 0,40 до 0,60. Анализ за 5 лет показал, что предприятие работает с прибылью. Уровень рентабельности в 2016 году составил 24,9%.

В ООО СХП «Татарстан» к незавершенному производству относятся расходы будущих периодов и расходы на обработку озимых. При изучении состояния учета затрат при производстве были выявлены как положительные моменты, так и недостатки в организации учета затрат. Так в учете затрат и выхода продукции применяют первичные документы не специализированной

формы. В документах заполняют не все обязательные реквизиты и сами документы иногда предоставляются в бухгалтерию с опозданием.

В целом, система документального оформления операций по учету расходов по незавершенному производству может быть признана удовлетворительной.

Учет незавершенного производства на предприятии только в растениеводстве и данные отражаются на счете 20 «Основное производство», субсчет «Растениеводство». Так как незавершенное производство представляет собой затраты на производство незавершенной технологическим процессом продукции, то для первичного оформления незавершенного производства используется практически весь комплекс документов, применяемые для учета производственных расходов предприятия. Для аналитического и синтетического учета затрат используется журнал-ордер №10, Главная книга и ведомость №12.

Основным методом контроля незавершенного производства в ООО СХП «Татарстан» является метод фактических проверок, а именно инвентаризация. Инвентаризация на предприятии проводится 1 октября отчетного года перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, при смене материально-ответственного лица. В ООО СХП «Татарстан» контроль незавершенного производства не проводится, что является серьезным недостатком.

Также, для совершенствования учета затрат в незавершенном производстве рекомендуем внедрение нормативного метода учета затрат.

Одним из основных методологических принципов нормативного метода учета затрат на производстве является предварительное исчисление себестоимости продукции на основании действующих на начало месяца норм расхода сырья, материалов, заработной платы и других производственных затрат и выявление отклонений от текущих норм в процессе изготовления этой продукции.

При нормативном учете затрат на производстве рекомендовано несколько способов выявления отклонений от норм по расходу сырья и материалов:

документирование, учет раскроя по партиям, предварительные расчеты по фактической рецептуре, последующие расчеты с использованием данных инвентаризации.

Внедрение бюджетной модели управления затратами также позволит руководству ООО СХП «Татарстан» повысить качество учета, четко определить цели и установить поддающиеся измерению контрольные показатели деятельности.

Бюджетирование поможет оптимизировать финансовые потоки, заранее определив критические периоды в деятельности компании и необходимость внешнего финансирования. С помощью бюджетирования можно обнаруживать «узкие» места в управлении и вовремя принимать необходимые управленческие решения.

Основываясь на опыте постановки бюджетирования, можно предложить разбить проект на следующие этапы:

- 1.Проведение управленческой и финансовой диагностики компании.
- 2.Разработка концепции системы бюджетирования.
- 3.Разработка системы бюджетирования на предприятии.
- 4.Автоматизация и обучение.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» [Федер.закон: принят Государственной Думой 06 декабря 2011 г. №402-ФЗ (ред. от 04.11.2014)].
2. Федеральный закон Российской Федерации «Об аудиторской деятельности» [Федер.закон: 30.12.2008 г. №307-ФЗ (ред. от 11.07.2011)].
3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части 1 и 2.[Федер. закон: Принят Государственной Думой 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ по сост. на 1 сентября 2011 г.] – М.: Эксмо, 2011. – 891 с.
4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ [Утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. №34н (с изменениями)].
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 [Полож. по бух.учету: утверждено приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 106н (с изменениями)].
6. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 [Полож. по бух.учету: утверждено приказом Минфина России от 06 июля 1999 г. № 43н (с изменениями)].
7. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 [Полож. по бух.учету: утверждено приказом Минфина России от 09 июня 2001 г. № 44н (с изменениями)].
8. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 [Полож. по бух.учету: утверждено приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н (с изменениями)].
9. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 [Полож. по бух.учету: утверждено приказом Минфина России от 06 мая 1999г. № 32н (с изменениями)].
10. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 [Полож. по бух.учету: утверждено приказом Минфина России от 06 мая

1999г. № 33н (с изменениями)].

11. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008 [Полож. по бух. учету: утверждено приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н].

12. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 [Полож. по бух.учету: утверждено приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н (с изменениями)].

13. Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008 [Полож. по бух.учету: утверждено приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 106н].

14. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций АПК и Методические рекомендации по его применению [Утвержден приказом Министерства сельского хозяйства РФ от 13 июня 2001 г. № 654].

15. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Метод. указ.: утверждены приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49 (с изменениями)].

16. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов в сельскохозяйственных организациях [Метод. указ.: утверждены приказом Минфина России от 31 января 2003 г. №26].

17. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях [Метод. рек.: утверждены приказом Министерства сельского хозяйства РФ от 06.06.2003 г. № 792].

18. Современный экономический словарь. Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б., Москва: ИНФРА-М, 2012. 547 с.

19. Д. Н. Ушакова;В. И. Даля Большой энциклопедический словарь М: dicView : 2013 – 1000с.

20. Алборов Р.А., Бодрикова С.В. Организация управленческого учета

в сельском хозяйстве // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – 1999. – № 1. – с . 24-27.

21. Бехтерева Е.В. Себестоимость. Рациональный и эффективный учет расходов / Е.В.Бехтерева. – М.: Омега-Л, 2012. – 152 с.

22. Брыкова Н.В. Автоматизация бухгалтерского учета в программе 1С: Бухгалтерия / Н.В.Брыкова. – М.: Академия, 2011. – 443 с.

23. Бухгалтерский учет: Учебник для вузов / Под ред. проф. Ю.А.Бабаева. – М.: Вузовский учебник, 2011. – 525 с.

24. Бухгалтерский учет: Учебник / И.И.Бочкарева, В.А.Быков и др.; Под ред. Я.В.Соколова. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2008. – 768 с.

25. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. для вузов / М.А.Вахрушина. – М.: ИКФ Омега-Л; Высшая школа. – 2010. – 528 с.

26. Волкова Т.С., Ахметова Л.Р Классификация затрат на производствопродукции - Молодежь в науке и бизнесе международный сборник научных статей, ФГБОУ ВПО Саратовский государственный аграрный университет им. Н.И. Вавилова. 2014. С. 21-23.

27. Гартвич А.В. Планирование закупок, производства и продаж в 1С: Предприятия 8.0 / А.В.Гарич. – М.: Питер, 2011. – 317 с.

28. Говорунова Т.В., Федотова Р.В. Перспективы нормативного метода учета затрат на молокоперерабатывающих предприятиях - Прикладные экономические исследования сборник статей сотрудников «Саратовского ГАУ», Саратов, 2014. С. 11-16.

29. Емельянова Е.В. Изменения в бухгалтерском учете 2011 года // Жилищно-коммунальное хозяйство: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2011. – №3. – с. 14 - 19.

30. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. для вузов / В.Б.Ивашкевич. – М.: Экономистъ, 2012. – 618 с.

31. Информационные технологии управления / Под ред. проф. Г.А.Титоренко. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011. – 280 с.

32. Исаев Г.Н. Информационные системы в экономике. Учебник для

студентов вузов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». Гриф МО РФ / Г.Н.Исаев. – М.: Омега-Л, 2013. – 462 с.

33. Казакова Н.А., Черепанова Л.А. Совершенствование бухгалтерского учета материально-производственных запасов в организациях АПК в условиях перехода на МСФО // Международный бухгалтерский учет. 2012. N 14. С. 11 - 18.

34. Каковкина Т.В. Аудит и оценка системы внутреннего контроля // Аудиторские ведомости. – 2011. – N 9. – с. 3 – 9.

35. Карпова Т.Т. Управленческий учет: учеб. для вузов / Т.Т.Карпова. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 2011. – 450 с.

36. Касьянова Г.Ю. Себестоимость продукции, работ и услуг: бухгалтерская и налоговая / Г.Ю.Касьянова. – М.: АБАК, 2010. – 304 с.

37. Касьянова Г.Ю. 23 ПБУ: практический комментарий / Г.Ю.Касьянова. – М.: АБАК, 2014. – 528 с.

38. Керимов В.Э. Управленческий учет: Учебник / В.Э.Керимов. – М.: Издательско-книготорговый центр «Маркетинг», 2010. – 268 с.

39. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Юсупова А.Р., Камилова Э.Р. Клычова А.С. Формирование отчётности в области устойчивого развития с применением информационных технологий Вестник Казанского ГАУ. – 2018. - № 2.- С. 75

40. Клычова Г.С., Юсупова А.Р. IT-консалтинг – основополагающий фактор повышения эффективности агропромышленного производства // Вестник Казанского ГАУ. – 2018. - № 1. – с. 93-98.

41. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Юсупова А.Р., Клычова А.С. Ключевые показатели эффективности управленческого консультирования // Вестник Казанского ГАУ. – 2018. - № 2. – с. 87-92.

42. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Юсупова А.Р., Камилова Э.Р. Формирование отчётности в области устойчивого развития с применением информационных технологий // Вестник Казанского ГАУ. – 2018. - № 2. – с. 82-86.

43. Коцюбинский А.О., Грошев С.В. 1С: Бухгалтерия 8.0. Учет производственной деятельности и материально-производственных запасов / А.О.Коцюбинский, С.В.Грошев. – М.: Триумф, 2012. – 190 с.
44. Кузнецов В.В. Экономика сельского хозяйства: Учеб. пособие / В.В.Кузнецов. – Ростов н/Д: Феникс, 2011. – 346 с.
45. Лисович Г.М. Сельскохозяйственный учет (финансовый и управленческий): Учебник / Г.М.Лисович. – Ростов н/Д: Издательский центр «Март», 2010. – 720 с.
46. Мельникова Л.А., Веселкина Н.А.Теоретические аспекты учета расходов и калькулирования себестоимости продукции // Современный бухучет. – 2011. - № 4. – с. 14-19.
47. Михалкевич А.П., Белый И.Н. Калькуляция себестоимости продукции в АПК. Учеб. Для вузов / А.П.Михалкевич, И.Н.Белый. – Мн.: ООО «Мисанта», 2010. – 199 с.
48. Михеева Е.В. Информационные технологии в профессиональной деятельности экономиста и бухгалтера / Е.В.Михеева, О.И.Титова. – М.: ИЦ «Академия», 2010. – 208 с.
49. Музалев С.В. Анализ действующих методик и прогнозирование финансового состояния организаций АПК // Экономический анализ: теория и практика. – 2012. – № 24. – с. 10-16.
50. Мясников О.А. Учет затрат для целей налогообложения прибыли / О.А.Мясников. – М.: Бератор-Пабблишинг, 2011. – 304 с.
51. Николаева О.Е., Шишкова Т.В. Управленческий учет / О.Е.Николаева, Т.В.Шишкова. – М.: УРСС, 2010. – 365 с.
52. Новоселова С.А., Земцова Н.А. Управленческий учет в организациях России: теоретические аспекты - Современные проблемы науки и образования. 2015. № 1-1. С. 727.
53. Подкопаев М.В. [Комментарий к Приказу Минфина России от 24.12.2010 N186н «О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету и признании утратившим силу Приказа Министерства

финансов РФ от 15 января 1997 г. N3»] // Акты и комментарии для бухгалтера. – 2011. – N 7. – с. 34 - 49.

54. Пошерстник Н.В. Бухгалтерский учет на современном предприятии / Н.В.Пошерстник. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2009. – 552 с.

55. Суглобов А.Е., Жарылгасова Б.Т. Анализ финансовой отчетности: Учебник / А.Е.Суглобов, Б.Т.Жарылгасова. – М.: КНОРУС, 2011. – 304 с.

56. Титова С.Н. МСФО и РСБУ: различия и точки соприкосновения // Экономико-правовой бюллетень / С.Н.Титова. – 2017. – N 8. – 160 с.

57. Уткина С.А. Расходы организации. Бухгалтерский и налоговый учет / С.А.Уткина. – М.: Омега-Л, 2016. – 256 с.

58. Федорова Г.В. Информационные технологии бухгалтерского учета, анализа и аудита / Г.В.Федорова. – М.: Омега-Л, 2014. – 304 с.

59. Хоружий Л.И. Проблемы теории, методологии, методики и организации управленческого учета в сельском хозяйстве / Л.И.Хоружий. – М.: Финансы и статистика, 2011. – 496 с.

60. Шеремет А. Управленческий учет / А.Д.Шеремет. – М.: ИД ФБК - Пресс, 2011. – 512 с.

61. Швецкая В.М., Головкин Н.А. Бухгалтерский учет / В.М.Швецкая, Н.А.Головкин. – М.: Издательский дом Дашков и К, 2010. – 505 с.

62. Широбоков В.Г., Провоторов Р.С. Учет незавершенного производства товарных культур по МСФО в организациях АПК // Международный бухгалтерский учет. – 2010. – N 5. – с. 13 – 21.

ПРИЛОЖЕНИЯ