

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.
«14» января 2019 г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

**Современные системы управления затратами на примере общества с
ограниченной ответственностью «Йолдыз» Лаишевского района
Республики Татарстан**

Обучающийся:	Степанова Ольга Вячеславовна
Руководитель: д.э.н., профессор	Клычова Гузалия Салиховна
Рецензент: к.э.н., доцент	Сафиуллин Ильнур Наилевич

Казань 2019

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.
«07» февраля 2017г.

ЗАДАНИЕ **на выпускную квалификационную работу**

Степановой Ольги Вячеславовны

- 1. Тема работы:** Современные системы управления затратами на примере общества с ограниченной ответственностью «Йолдыз» Лаишевского района Республики Татарстан
- 2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы** «14» января 2018г.
- 3. Исходные данные к работе:** специальная и периодическая литература, материалы Федеральной службы государственной статистики РФ, Министерства сельского хозяйства и продовольствия РТ, годовые бухгалтерские отчетности сельскохозяйственных организаций, нормативно-правовые документы, первичные бухгалтерские документы, регистры аналитического и синтетического учета, результаты личных наблюдений и разработок
- 4. Перечень подлежащих разработке вопросов:** теоретические аспекты учета и калькулирования затрат по системам таргет-костинг и кайзен-костинг; классификация систем управленческого учета; экономическая

сущность и понятие таргет-костинга и кайзен-костинга и их взаимодействие;
кайзен –костинг и таргет –костинг: преимущества и недостатки;
анализ производственно-финансовой деятельности организации;
анализ природно-экономических условий;
анализ финансового состояния и активов
организации;
оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
современные системы управления затратами;
учет затрат и калькулирование
себестоимости сельскохозяйственной продукции;
перспективы внедрения
современных систем управления затратами;
преимущества и недостатки
внедрения современных систем управления затратами «таргет – костинг» и
«кайзен – костинг».

5. Перечень графических материалов: _____

6. Дата выдачи задания

«07» декабря 2018г.

Руководитель

Г.С. Клычова

Задание принял к исполнению

О.В. Степанова

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	15.04.18	
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ ЗАТРАТ ПО СИСТЕМАМ ТАРГЕТ-КОСТИНГ И КАЙЗЕН-КОСТИНГ	15.04.18	
1.1 Классификация систем управленческого учета		
1.2 Экономическая сущность и понятие таргет-костинга и кайзен-костинга и их взаимодействие		
1.3 Кайзен –костинг и таргет –костинг: преимущества и недостатки		
2 АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВЕННО-ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ЙОЛДЫЗ» ЛАИШЕВСКОГО РАЙОНА РТ	15.09.18	
2.1 Анализ природно-экономических условий		
2.2 Анализ финансового состояния и активов организации		
2.3 Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля		
3 СОВРЕМЕННЫЕ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ В ООО «ЙОЛДЫЗ» ЛАИШЕВСКОГО РАЙОНА РТ	15.12.18	
3.1 Учет затрат и калькулирование себестоимости сельскохозяйственной продукции		
3.2 Перспективы внедрения современных систем управления затратами		
3.3 Преимущества и недостатки внедрения современных систем управления затратами «таргет –костинг» и «кайзен – костинг		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	10.01.19	
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	10.01.19	
ПРИЛОЖЕНИЯ	10.01.19	

Обучающийся

О.В. Степанова

Руководитель

Г.С. Клычова

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	5
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ ЗАТРАТ ПО СИСТЕМАМ ТАРГЕТ-КОСТИНГ И КАЙЗЕН-КОСТИНГ	9
1.1. Классификация систем управленческого учета	9
1.2. Экономическая сущность и понятие таргет-костинга и кайзен-костинга и их взаимодействие	15
1.3. Кайзен –костинг и таргет –костинг: преимущества и недостатки	20
2. АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВЕННО-ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ЙОЛДЫЗ» ЛАИШЕВСКОГО РАЙОНА РТ	27
2.1. Анализ природно-экономических условий	27
2.2. Анализ финансового состояния и активов организации	35
2.3. Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля	46
3. СОВРЕМЕННЫЕ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ В ООО «ЙОЛДЫЗ» ЛАИШЕВСКОГО РАЙОНА РТ	51
3.1. Учет затрат и калькулирование себестоимости сельскохозяйственной продукции	51
3.2. Перспективы внедрения современных систем управления затратами	59
3.3. Преимущества и недостатки внедрения современных систем управления затратами «таргет – костинг» и «кайзен – костинг	64
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	70
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	73

ВВЕДЕНИЕ

Сельское хозяйство является неотъемной отраслью народного хозяйства, которая направлена на обеспечение нужд населения, а также на обеспечение сырьем некоторых отраслей промышленности. Она главная отрасль народного хозяйства, которая есть во всем мире. Как везде и в сельском хозяйстве есть свои проблемы развития отрасли. В республике насчитывают четыре главные проблемы развития отрасли. Это – климат, финансирование, изношенные сельскохозяйственные машины и человеческий фактор. Как отрасль народного хозяйства сельское хозяйство очень важна, так как она взаимодействует с разными отраслями промышленности, как молочно-консервная и молочная, сахарная, легкая и т.п. В настоящее время для устранения данных проблем, для развития и поддержки сельского хозяйства существуют разные целевые проекты. Субъекты сельского хозяйства в постоянном поиске наиболее эффективных и оптимальных форм управления затратами. До этого традиционные системы учета затрат полностью оправдывали себя, но в нынешних условиях конкурентной среды надо пересмотреть данные подходы.

Учет затрат – это главный инструмент управления предприятием. Потребность учета затрат на изготовление увеличивается по мере того, как усложняются условия хозяйственной деятельности и возрастают требования к рентабельности. Предприятия, пользующиеся хозяйственной самостоятельностью, должны иметь четкое представление об окупаемости различных видов готовых изделий, эффективности каждого принимаемого решения и их влияние на финансовые результаты, а также на величину затрат.

Применение в сельское хозяйство инновационных концепций учета затрат, как «таргет – костинг» и «кайзен – костинг» будет передовым способом для калькулирования себестоимости продукции на

сельскохозяйственных предприятиях и решения задачи модификации действующей методологии учета затрат. Особенностью целевой себестоимости будет минимизирование возможного ущерба во время вывода на рынок новой продукции и быть конкурентоспособным. Данные системы являются актуальными методами формирования себестоимости, которые разработаны и в настоящее время успешно применяются в зарубежных предприятиях.

«Таргет-костинг» — концепция управления, нацеленная на сокращение затрат изготавливаемой продукции (работ, услуг), а еще концепция контроля издержек и калькулирования себестоимости продукта с учетом фактического запроса покупателей и рыночной ситуации в полном в период разработки и вплоть до начала выпуска продукта на рынок.

«Кайзен–костинг» – это операция поэтапного снижения затрат на пути производства продукции, в итоге чего добивается нужный для обеспечения прибыльности степень себестоимости и обеспечивается выгодность производства.

Объектом исследования для написания данной выпускной квалификационной работы выбраны современные системы учета затрат: таргет-костинг и кайзен-костинг в ООО «Йолдыз» Лаишевского района РТ.

Субъектом исследования для написания данной выпускной квалификационной работы является Общество с ограниченной ответственностью «Йолдыз» Лаишевского района РТ.

Предмет исследования – это внедрение современных систем управления затратами: таргет-костинг и кайзен-костинг в ООО «Йолдыз» Лаишевского района РТ.

Цель написания выпускной квалификационной работы – раскрыть сущность, возможности и сферу применения функционального метода учета затрат в ООО «Йолдыз» Лаишевского района РТ.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- раскрыть экономическую сущность и содержание современных систем управления затратами: таргет-костинг и кайзен-костинг;
- дать финансовую и экономическую характеристику организации, рассмотреть организацию учета и внутреннего контроля;
- рассмотреть методику внедрения и варианты реализации учета и калькулирования затрат таргет-костинга и кайзен-костинга.

Данная выпускная квалификационная работа включает введение, три главы, заключение, библиографический список, приложения.

В первой главе раскрывается сущность, содержание и составные части функционального метода учета затрат.

Во второй главе дается анализ финансового состояния и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля ООО «Йолдыз» Лаишевского района РТ.

В третьей главе рассматривается методика внедрения и варианты реализации учета и калькулирования затрат таргет-костинга и кайзен-костинга на сельскохозяйственной предприятии.

В ходе проведения исследования за период с 2015-2017 гг. были использованы следующие методы: диалектический, монографический и расчетно-конструктивный.

Основными теоретическими и методологическими источниками при написании данной работы послужили труды зарубежных ученых: А. Апчерча, Т.С. Волковой, К. Друри, У. Кита, Ч. Хорнгрена; труды отечественных ученых-экономистов: В.А. Ивлева, В.Б. Ивашкевича, В.Г. Елиферова, В.Э. Керимова, М.А.Вахрушиной, Е.В. Бехтеревой, О.Д. Кавериной; статьи в периодических изданиях: С.А. Новоселовой. Г.С. Клычовой, Э.Р. Садриевой, А.Т. Исхакова, Ю.Н. Катков, Т.А. Пузыня, А.В. Рябкова, И.А. Масловой, А.П. Петросяна.

Практическая часть выпускной квалификационной работы построена на базе данных первичного, аналитического, синтетического и бухгалтерской финансовой отчетности ООО «Йолдыз» Лаишевского района РТ за 2015-2017 годы и личных наблюдений автора в процессе прохождения производственной практики.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ ЗАТРАТ ПО СИСТЕМАМ ТАРГЕТ-КОТИНГ И КАЙЗЕН-КОТИНГ

1.1. Классификация систем управленческого учета

Сбор и обработка информации в управленческом учете ведутся с целью удовлетворения потребностей при решении различных задач. В зависимости от поставленных задач формируются и подходы к процедуре сбора и обработки информации. Важное место в системе управленческого учета занимает понятие затрат и их классификация, являющиеся одним из основных объектов управленческого учета [13, с.1].

Целью классификации затрат в управленческом учете является предоставление помощи руководителю во время принятия верных, целесообразно обоснованных решений. Принимая решения, менеджер обязан понимать уровень воздействия затрат на степень рентабельности и себестоимости производства. Поэтому выделение той части затрат, куда может воздействовать руководитель является сущностью процесса классификации затрат.

В управленческом учете, в соответствии с тенденциями учета затрат, надо выделять классификационные группы затрат, как управление себестоимостью оценки стоимости полученной прибыли и запасов; принятие решений, планирование и прогнозирование; контроль и регулирование.

Рассмотрим классификацию затрат для определения себестоимости, оценки стоимости запасов и полученной прибыли.

1. Учет общей суммы затрат на производство организуют по экономическим элементам затрат, а учет и калькуляция себестоимости отдельных видов продукции, работ и услуг – по статьям затрат. Такой вид классификации определяется экономическим содержанием произведенных затрат [13, с.3].

Экономический элемент – это однотипный вид затрат, которого запрещается разделить на составные части. Согласно экономическим элементам оформляют сметы затрат. Различают пять элементов затрат: материальные затраты; амортизация основных фондов; отчисления на социальные нужды; затраты на оплату труда; прочие затраты.

С целью контролирования за составом расходов согласно местам их совершения нужно понимать не только то, что затрачено в ходе изготовления, но и на какие цели данные затраты сделаны, то есть принимать во внимание расходы согласно тенденциям, по отношению к технологическому процессу. Такого рода учет дает возможность исследовать себестоимость согласно ее составным частям и согласно определенным типам продукции, определять размеры затрат единичных структурных подразделений. Решение данных задач выполняется по результатам использования классификации расходов согласно статьям калькуляции. Список статей калькуляции, их структура и способы распределения согласно видам продукта формируются в соответствие с отраслевыми методическими назначениями, отталкиваясь с отличительных черт технологии и организации изготовления самим предприятием.

Затраты по статьям калькуляции согласно своей структуре обширнее элементных из-за того, что принимают во внимание структуру и характер производства, образуя необходимую основу для анализа.

2. Входящие и истекшие затраты. Входящие затраты – это те ресурсы, средства, приобретенные, есть в наличии и, как предполагается, обязаны принести прибыль в будущем. В балансе показываются как активы. Если данные ресурсы в отчетном периоде были израсходованы с целью извлечения прибыли и утратили умение приносить доход в будущем, то они передаются в ряд истекших. Истекшие затраты в бухгалтерском учете отражаются по дебету счета 90 «Продажи».

Для оценки прибылей и убытков особое значение имеет правильное деление затрат на истекшие и входящие.

3. Прямые и косвенные затраты. Прямые затраты включают в себя прямые затраты на оплату труда и прямые материальные затраты. Они отражаются по дебету сч.20 «Основное производство», и их можно относить напрямую на конкретное изделие на базе первичных документов.

Косвенные расходы нереально прямо относить в тот или другой продукт. Они распределяются между отдельными продуктами в соответствие избранной организацией схеме. Данная технология описывается в учетной политике предприятия. Косвенные расходы бывают: общепроизводственные и общехозяйственные.

Деление прямых и косвенных затрат зависит от способа отнесения затрат на себестоимость продукции.

4. Основные и накладные. Затраты по технико-экономическому предназначению разделяют на основные и накладные.

Основные – это затраты, связанные на прямую с процессом изготовления продукции, услуг, работ. На счетах 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательные производства» учитываются основные расходы. Накладные – затраты по управлению и обслуживанию производственного процесса (общепроизводственные и общехозяйственные расходы). Накладные расходы учитываются на счетах 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» [13, с.4].

5. Производственные и внепроизводственные (затраты периода, или периодические затраты). Производственными затратами являются, затраты которые входят в себестоимость продукции. Они состоят из затрат, как общепроизводственные расходы, прямые затраты на оплату труда, прямые материальные затраты. Внепроизводственные затраты или периодическими затратами называются издержки, которых запрещается

проинвентаризировать. Размер данных затрат зависит от продолжительности периода. Сюда относятся административные и коммерческие расходы. Их учет ведут на счетах 26 «Общехозяйственные расходы» и 44 «Расходы на продажу».

6. Одноэлементные и комплексные затраты. Одноэлементные – это затраты, не разложенные в данной организации на слагаемые: затраты на оплату труда, материальные затраты (за минусом цены возвратных отходов), амортизация основных фондов, отчисления на социальные нужды, прочие затраты. Комплексные затраты состоят из нескольких экономических элементов. Например, общепроизводственные затраты, которые включают в себя буквально все элементы.

Такая классификация затрат с разной степенью детализации возможно проведена в связи с экономической целесообразностью и желанием руководства.

Поскольку управленческие решения нацелены на будущее, руководству нужна подробная информация о прогнозируемых доходах и расходах. В данной связи в управленческом учете выделяют классификационные группы затрат, которые рассматривают при принятии решений, прогнозировании и планировании.

1. Постоянные и переменные затраты. Точно изложить поведение затрат можно, исследовав их зависимость от объемов производства, то есть разбив расходы на переменные и постоянные. Переменные затраты уменьшаются или возрастают пропорционально объему производства продукции, связаны с деловой активности организации. Переменный характер может быть как у непроизводственных, так и у производственных затрат. Как пример производственных переменных затрат можно привести: прямые затраты на оплату труда, прямые материальные затраты, покупные полуфабрикаты и затраты на вспомогательные материалы. Расходы на перевозку, складирование и на упаковку готовой продукции,

которые непосредственно связаны с объемом продаж – это примеры непроизводственных затрат. Переменные затраты определяют стоимость самого продукта, а постоянные затраты – стоимость собственно предприятия.

2. Затраты, не принимаемые и принимаемые в расчет при оценках. Процедура принятия управленческих решений подразумевает сопоставление меж собой ряд альтернативных вариантов. Сопоставляемые затраты можно разделить на два типа: постоянные при всех альтернативных вариантах и меняющиеся в связи от установленного решения. Затраты, которые имеют отношение лишь к предоставленной проблеме (которая отличает одну альтернативу от другой) называют релевантными. Это затраты, у которых величина зависит от установленного решения, а у нерелевантных затрат величина от решения не зависят. Бухгалтер-аналитик, показывая начальству начальные сведения с целью выбора рационального решения, готовит свои отчеты только с релевантной информацией.

3. Под безвозвратными затратами понимают истекшие затраты, которых не изменяют никакие управленческие решения. Как правило, они не предусматриваются при принятии управленческих решений.

4. Вмененные (воображаемые) затраты есть только в управленческом учете. Их включают, когда принимают решения при ограниченности ресурсов, однако в действительности, возможно, их и нет. Они определяют способности по применению производственных ресурсов, которые или израсходованы, или их дают в пользу иного многовариантного решения, в случае если ресурсы не значительны, вмененные затраты равны нулю.

5. Предельные и приростные затраты. Приростные затраты – бывают дополнительными и появляются в конце производства и реализации добавочной партии продукта. Предельные затраты показывает дополнительные затраты в расчете на одну продукцию. Следовательно, эти

группы затрат возникают в ходе производства добавочной продукции, одни в расчете на штуку, а иные – на все производство.

6. Планируемые и не планируемые затраты. Планируемые – это затраты, рассчитанные на определенный объем производства. В соответствии с нормами, нормативами, лимитами, сметами они включаются в плановую себестоимость продукции.

К ним относятся все производственные затраты организации. Не планируемые – это затраты, которые не включаются в проект и отражаются по фактической себестоимости продукта (потери от простоев, брака и т.п.).

Рассмотренные ранее классификации затрат не определяют все задачи по контролю за ними. Располагая данными о себестоимости продукта, нереально конкретно установить, как распределяются расходы между отдельными производственными участками (центрами ответственности). Данную задачу возможно решить, в случае если определить взаимосвязь доходов и затрат с поступками лиц, которые ответственны за использование ресурсов. Такого рода подход в управленческом учете называют учетом затрат по центрам ответственности, он осуществляется на практике в период деления затрат на последующие группы.

1. Регулируемые и нерегулируемые. Регулируемые затраты подвержены влиянию менеджера центра ответственности, на нерегулируемые он воздействовать не может. Например, затраты, связанные с нарушением технологической дисциплины в цехе, находятся в ведении начальника цеха, однако на общехозяйственные расходы он влиять не может, поскольку это прерогатива руководителей высшего звена, для него эти затраты – нерегулируемые [13, с.2].

2. Контролируемые и неконтролируемые. Контролируемые затраты подчиняются контролю от субъектов управления, а неконтролируемые не связаны от работы управленческого персонала (например, увеличение цен на ресурсы).

3. Эффективные и неэффективные затраты. В результате эффективных затрат приобретают прибыль от производства этих видов продукции, с целью выпуска которых были сделаны данные затраты. Неэффективные затраты – затраты непроизводительного нрава, в итоге которых никак не будут заработан прибыль, так как не будет изготовлен продукт. Иными словами, неэффективные затраты - утраты в изготовление (от простоев, брака, порч ценностей, недостач).

1.2. Экономическая сущность и понятие таргет-костинга и кайзен-костинга и их взаимодействие

Родиной концепции «таргет-костинг» (в переводе с японского - усовершенствование маленькими шагами) считают Японию, в которой она появилась в 60-х гг. На сегодняшний день она распространена по всему миру, в основном в компаниях, работающих в инновационных отраслях (автомобилестроение, машиностроение, электроника, компьютерные, цифровые технологии) и в сфере обслуживания [14, с.2].

Система таргет-костинг представляет собой целостную концепцию управления, которая поддерживает стратегию уменьшения затрат и выполняющая функции планирования производства, предупредительного контроля потерь и калькулирования целевой себестоимости в согласовании с рыночными реалиями. Непосредственно с данной позиции она и станет анализироваться в будущем. Изучая обстоятельства появления системы таргет-костинг, необходимо сосредоточить внимание на значительно переменившийся за счет десятилетия образ бизнеса. Сегодняшние рынки считаются неустойчивыми, а технологии прогрессируют весьма стремительно, что вынуждает менеджеров применять новейшие подходы к управлению, нацеливаясь на действия покупателей, и создавать надлежащие инструменты измерения, планирования, контроля и учета затрат,

которые соединяются в систему управления расходами. Необходимо отметить то, что таргет-костинг вводят американские компании значительно медленнее, чем японские компании. Это можно объяснить их большой приверженностью обычным инструментам управления расходами и способам калькулирования себестоимости, какие обычно применяются в американской модели управленческого учета.

Уменьшение затрат на производство новой продукции и планирование его заложены в основу этой концепции - «таргет - костинг». Сама мысль, которая положена в базу концепции таргет-костинг, проста и революционна в то же время. Японские менеджеры попросту показали «наизнанку» классическую формулу ценообразования: Себестоимость + Прибыль = Цена. А главной формулой таргет-костинга представляется установление себестоимости продукции, которая равна разнице между ценой и прибылью. По мнению зарубежных ученых-экономистов таргет-костинг считается удобным за простоту формулы расчета, уменьшение трудоемкости его и за отсутствие калькулирования затрат.

Несмотря на вышеназванные положительные качества, эта концепция в России она не приобрела широкого распространения, так как она: противоречит положениям российского бухгалтерского учета, ставит под сомнение особенности образования себестоимости в отдельных отраслях, не предусматривает в должной мере технологию изготовления в любой определенной области, при экономическом кризисе и инфляции не существует объективность.

Таргет-костинг возможно получит массовое распределение при модернизации экономики, так как введение его в практику обязывает организации всегда улучшать технологию производства - вводить инновации на практике. Сама модель изготовления товаров или услуг также радикально поменяться и включить в себя этапы, как: разработка определенной продукции или услуги, выполнение маркетинговых исследований,

маркетинговый анализ и планирование, предположение о стоимости и количестве реализованных продуктов и услуг, обоснование прибыли и цены учреждения, при падении стоимости на рынке осуществлять усовершенствование технологии производства.

Очевидным преимуществом введения таргет-костинг в бухгалтерском учете будет тот факт, что он будет содействовать формированию управленческого таланта у менеджеров и установлению реальной стоимости всех активов организации.

При этом необходимо заметить, что кроме сферы производства инновационных продуктов таргет-костинг все чаще находит свое применение на предприятиях сферы обслуживания, а также в неприбыльных организациях (например, в медицинских клиниках). Сравнение процессов планирования и управления затратами на предприятиях, работающих только со «старыми» инструментами контроллинга, и в современных японских фирмах свидетельствует, что предприятия, получающие информацию от традиционных систем учета затрат, тратят больше времени и денежных средств на процесс создания продукции. Это объясняется тем, что механизмы обратной связи традиционных систем позволяют выяснить предполагаемые затраты производства лишь в конце процесса разработки продукции. Если затраты на производство и реализацию выходят выше рыночной цены, то исследования просто приходится начинать сначала [15,с.6].

Принципы системы таргет-костинга: постоянная и первостепенная направленность на нужды клиентов и рынка; калькуляция целевых расходов для новых товаров и их составных элементов, которые позволяют достигнуть нужной, предварительно установленной прибыли при настоящих рыночных условиях; учет воздействия на себестоимость продукта пожеланий покупателей согласно срокам и качеству производства продукции; применение концепции жизненного цикла продукта.

В современном бухгалтерском учете нельзя оставить без внимания концепцию кайзен-костинг. Эта концепция появилась в Японии и переводится, как «усовершенствование, улучшение малыми шагами». Его понятие масштабное, означает развитие, как в трудовой деятельности, так и в семейной, личной и общественной жизни человека.

За границей деятельность с применением кайзен-костинг начала быть знаменитой во второй половине 1980-х г.г., уже после опубликования книги о значимости данной системы в японских индустриальных корпорациях, в которых включалось понятие кайзен-костинг как подхода, непосредственно взаимодействующего с концепцией таргет-костинг на различных стадиях хода изготовления. Далее, кайзен-костинг в первый раз приобретает форму инструмента, содействующего уменьшению себестоимости продукта и непосредственно соединенного с концепцией управления затратами.

Модель кайзен-костинг неотъемлема от управления расходами. Тремя краеугольными камнями результативной концепции управления затратами считается кайзен-костинг, таргет-костинг и функция поддержки достигнутой себестоимости. Первой включила похожую «тройственную» концепция компания Toyota, и в настоящее время она широко распространена почти во всех секторах промышленности Японии.

Слово «кайзен» в переводе с японского означает «улучшение, усовершенствование маленькими шагами». Понятие кайзен очень широко — оно обозначает усовершенствование как в личной, семейной и общественной жизни человека, так и в его трудовой деятельности. Когда слово «кайзен» употребляют в отношении деятельности человека на его рабочем месте, имеют в виду процесс постоянного улучшения, в который вовлекаются все сотрудники компании — от старшего менеджера до простого рабочего. Целью кайзен является усовершенствование деятельности компании или её отдельных подразделений с помощью внутренних резервов, без привлечения крупных инвестиций извне. Понятие же «кайзен-костинг» носит более

определённое значение. Оно означает обеспечение необходимого уровня себестоимости продукта и поиск возможностей снижения затрат до некоторого целевого уровня [16, с.7].

Отличия кайзен-костинга от таргет-костинга: является инструментом сокращения затрат, дает возможность достигать целевую себестоимость, обеспечивает эффективность производства, помогает избежать производства невыгодной продукции.

Система кайзен-костинг широко распространена в Японии. Ярким примером является компания Toyota. Кайзен-костинг позволяет организованно и целенаправленно осуществлять политику снижения себестоимости, рационально инвестировать денежные средства в новые продукты, координировать действия множества людей, вовлечённых в производственный процесс, и совместными усилиями добиваться достижения поставленных целей [16, с.3].

Являясь инновационными концепциями российского бухгалтерского учета и как кайзен-костинг и таргет-костинг: помогают снизить затраты на изготовление новых типов продукта и/или услуг; управление затратами наступает в период изготовления продукции и/или формирования услуги, а не во время производства, как в настоящее время; способствуют введению новых технологий в процедуру изготовления; всегда включают в себя исследование затрат оказания услуг и производства продукции; приводят к значимому сокращению затрат; оказывают воздействие на постоянное усовершенствование продукции и/или услуг; организации вовремя приобретают желанную прибыль; являются системой управления затратами; позволяют сопоставить достигнутые затраты с целевыми; часто требуют взаимодействия всех подразделений учреждений.

Исходя из всего вышесказанного, можно сказать, что кайзен-костинг и таргет-костинг позволяют управлять переменными затратами организации и

представляются одним из способов усовершенствования российской экономики.

1.3. Кайзен –костинг и таргет –костинг: преимущества и недостатки

Отличием системы таргет-костинга от традиционных методов ценообразования, учитывают расчет себестоимости продукта, отталкиваясь из заранее определенной цены осуществления. Данная цена находится с поддержкой маркетинговых исследований, то есть по сути является прогнозируемой рыночной ценой продукции либо услуги. С целью установления целевой себестоимости продукта размер выгоды, какую стремиться приобрести фирма, вычитается из прогнозируемой рыночной цены. Затем, все члены производственного процесса – от менеджера вплоть до обычного рабочего – работают для того, чтобы изготовить и спроектировать продукт, который соответствует целевой себестоимости.

Преимуществами данного подхода являются, во-первых, данный подход к исследованию новейшего изделия гарантирует постепенное понимание любого нюанса, относящегося себестоимости. Менеджеры и работники, когда стремятся поднестись к целевой себестоимости, постоянно обретают новые, оригинальные решения.

Во-вторых, потребность регулярно сохранять в голове целевую себестоимость оберегает инженеров от обольщения использовать наиболее дорогостоящую технологию либо материал, из-за того что, данное непременно приведет только к выходу на новый оборот перепроектирования продукции.

Таким способом, целый производственный процесс, включая плана нового продукта, обретает современный вид. Первой формируется целевая себестоимость намеченного продукта. После разрабатывается экспериментальный план и выясняется, пребывает ли его сметная

себестоимость в пределах целевой. В случае если нет, записываются нужные перемены. И данный ход не прекращается вплоть до этих времен, пока не пропадает период меж целевой и сметной себестоимостью. Когда постоянные перемены примерного плана закончены и сметная себестоимость не превосходит целевую, формируется окончательный вид плана, который переходит в отдел производства.

С одной стороны, правильно определить целевую себестоимость изделия или услуги невозможно без глубокого маркетингового исследования текущего состояния рынка и его перспектив, а с другой – приведение сметной себестоимости в соответствие с целевой себестоимостью предполагает наличие управленческого таланта у менеджеров, инженерной смекалки у проектировщиков и аналитического мышления у бухгалтеров – специалистов по управленческому учету. Все эти люди связаны одной целью – ликвидировать разницу между сметной и целевой себестоимостью[17, с.4].

Рассмотрим практику введению системы таргет-костинг в американских корпорациях. Например, корпорация Chrysler одной из первых достигла существенных удач в данной сфере. В 1990 г. фирма очутилась в сложной экономической ситуации. Доход падал, а рыночная стоимость акций сократилась вплоть до 10 долларов за одну акцию. В данный период японские компании стремительно входили на американский рынок.

Руководство Chrysler утвердил решение о потребности решительных перемен в их компании с помощью введения системы таргет-костинг. Его начали применять в ходе проектирования и исследования почти всех новых моделей, в том числе и новый маленький автомобиль Neon, специализированный для потребителей с низкими доходами. Результат применения системы таргет-костинг был удивительным. Модель Neon была изобретена в небывало малые сроки, ее утвердили наилучшим автомобилем 1994 г., она отвечала высоким условиям экологической безопасности и, что

наиболее основное, – являлась одной моделью в классе маленьких недорогих автомобилей, которая была прибыльной.

В итоге, результат от применения системы таргет-костинг затмил в том числе и наиболее смелые надежды. После внедрения данной системы всего через пять лет выгоды корпорации Chrysler существенно увеличились, а рыночная цена акций повысилась с отметки 10 долларов за одну акцию в 1990 г. до 54 долларов за акцию в 1995 г.

Следует выделить, то что использование системы таргет-костинг технически не так уж трудно, для того чтобы быть неосуществимым для российских предприятий. Основной барьер заключается в том, что для эффективного ее введения в организации обязано быть налажено узкое взаимодействие меж различными подразделениями и сотрудниками; группа обязана быть целой командой, воспринявшей и осведомленной цель собственной совместной деятельности, функционирующей как одно целое. Несбалансированность внутреннего приспособления, самолюбивые действия конфликтующих за влияние менеджеров, неполная корпоративная культура – вот основные признаки неладной организации, в которой введение таргет-костинг почти с самого начала осуждено на провал.

Анализируя практику применения таргет-костинг западными компаниями, можно отметить еще ряд значительных недостатков, какие могут быть преградой к осуществлению планов управления организаций, которые решили вводить данную концепцию у себя.

Во-первых, период исследования нового продукта способен необоснованно повышаться из-за множественных итераций в ходе перепроектирования. По причине постоянно необходимо понимать, когда надо остановиться и прервать исследования: далеко не каждый придуманный продукт реально пригонять к рыночным условиям.

Во-вторых, неисклюное использование концепции таргет-костинг способен отрицательно сказываться на людях, которые находятся под

непрерывном прессингом собственных управляющих, рвущихся во что бы то ни стало достигнуть целевой себестоимости.

В-третьих, могут появиться инциденты меж проектировщиками, интенсивно стремящимися уменьшить производственную себестоимость продукции, и маркетологами, которые зачастую воздерживаются даже рассматривать предписания об уменьшении затрат на реализацию и развитие продукта к окончательному покупателю. Обоюдное непонимание способно достичь небезопасных границ, в случае если не своевременно погашается, а еще предпочтительно – отведено руководством.

В заключение рационально выделить те плюсы системы таргет-костинг, которые производят ее успешным средством до производственной оптимизации затрат.

Во-первых, при применение данной системы вся производственная работа предприятия контролируется и координируется в согласовании с значимым хитрым ориентиром – целевой себестоимостью.

Во-вторых, таргет-костинг отлично соединяется с бюджетированием, планированием выгоды, формированием центров ответственности, разными стратегиями ценообразования и оценочными процедурами. Необходимо выделить, что таргет-костинг отлично переплетается в стратегический управленческий учет – сравнительно перспективное и новое течение.

В-третьих, теория таргет-костинг значительно выделяется от известного метода стандарт-кост. Стандарт-кост применяется с целью контроля расходов и оценки результативности, а таргет-костинг в главную очередь содействует стратегии уменьшения затрат в период проектирования продукции, то есть будет стратегическим, а не исключительно операционным инструментом.

В-четвертых, бесспорно позитивной чертой таргет-костинг считается сосредоточение интереса на рыночных, а не чрезвычайно на внутренних причинах.

Перечисленного целиком достаточно, для того чтобы осознать значимость этой системы и поразмыслить о способности введения данной концепции в российскую практику учета. Таргет-костинг, считается эффективным методом в инструментарии сегодняшнего менеджмента, который способен проявить значительную поддержку предпринимателям в организации результативного производства.

В качестве еще одного результативного прибора уменьшения себестоимости продукта, широко применяющегося в интернациональной практике, необходимо назвать метод кайзен-костинг.

Вообще, философия кайзен – это непрерывное перемещение вперед, отбор способностей усовершенствовать окружающий мир. Термин кайзен-костинг определяет обеспечение требуемого уровня, себестоимости продукции и отбор возможностей уменьшения затрат до определенного целевого уровня, с целью предоставления прибыльности производства.

И таргет-костинг, и кайзен-костинг решают практически одну и ту же задачу, но на разных стадиях жизненного цикла продукта и разными методами. Обе концепции предназначены для снижения уровня отдельных статей затрат и себестоимости конечного продукта в целом до некоторого приемлемого уровня, но если мы разделим жизненный цикл продукта на две части: стадию планирования и разработки и стадию производства, – то таргет-костинг решает данную задачу на первой стадии, а кайзен-костинг – на второй. Вместе обе системы дают предприятию весьма ценное конкурентное преимущество, состоящее в достижении более низкого по отношению к конкурентам уровня себестоимости и возможности выбирать удобную ценовую политику для захвата либо удержания соответствующих секторов рынка. Тут надо отметить одну важную особенность совместного использования систем таргет- и кайзен-костинг. В традиционных отраслях промышленности, продукция которых характеризуется длительным жизненным циклом, основное внимание фокусируется именно на кайзен-

костинг, и наоборот, в инновационных отраслях с коротким жизненным циклом производимых продуктов на первое место выдвигается таргет-костинг [17,с.5].

Поочередное «подключение» кайзен - и таргет -костинг к механизму уменьшения себестоимости дает возможность приобрести конкретно этот суммарный эффект, который нужен при свершении целевой себестоимости, закрепления нормативных значений расходов и их помощи в период изготовления. Основным моментом в ходе использования модели кайзен-костинг считается установление кайзен-задачи. Достигнутый из- за уменьшения себестоимости итог должен быть равным либо выше отмеченные в кайзен-задаче целевые данные.

Постановка и выполнение кайзен-задачи – довольно длительный процесс, тесно связанный с процессом бизнес-планирования. Предприятия каждый год изучают и пересматривают среднесрочные бизнес-планы и планы прибыли на следующий год. После получения годовых планов производства от своих клиентов производители начинают формировать свой собственный годовой бюджет. Отдел продаж компании-производителя разрабатывает план производства для своей фирмы, в соответствии с которым каждый отдел калькулирует собственные плановые затраты, отображая их в рабочей калькуляции [17. с.3].

Потом отдел управления затратами оценивает всеобщие ожидаемый расходы и формирует проектируемый отчет о прибылях и убытках. Его данные сопоставляются с данными целевой прибыли в среднесрочном плане выгоды, уже после чего составляется разница меж данными, которые и будут базой кайзен-задачи на будущий год. Постоянные же затраты сгруппируются самостоятельно по любому подразделению фирмы, уже после чего на основе данных кайзен-задачи и бюджетов постоянных затрат формируется годовой бюджет.

В течение отчетного года работники отдела управления затратами каждый месяц проверяют достигнутость промежуточных целей для снижения переменных затрат, которые отмечены в кайзен-задаче.

Надо отметить, что абсолютно не важно, а порой даже невыгодно бессознательно повторять чужой опыт. Заимствовать и приспособлять порой лучше не определенные методы, а мысли, которые положенные на базу этих методов. Необходимо отметить еще один момент. В отечественной практике на сегодняшний день наиболее распространены методы, как стандарт-кост, директ-костинг и т. д. А надо ли присматривать им замену? Следует сказать то, что ни кайзен-костинг, ни таргет-костинг не пересекаются с западными методами калькулирования затрат. Итак, стандарт-кост употребляется с целью регулировки расходов и оценки результативности, а кайзен- и таргет-костинг считаются инструментами уменьшения затрат, то есть осуществляют абсолютно другую функцию. Из-за чего кайзен- и таргет-костинг возможно записать точнее к сфере стратегического управления затратами, нежели к области производственного учета.

2. АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВЕННО-ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ЙОЛДЫЗ» ЛАИШЕВСКОГО РАЙОНА РТ

2.1. Анализ природно-экономических условий

Общество с ограниченной ответственностью «Йолдыз» расположено в северо-восточной части Лаишевского района РТ, организовано в 1930 году. В организации имеется один населенный пункт – Пелево, с общей численностью населения 798 человек, из них трудоспособны 260. Расстояние от Пелево до города Казань составляет 45 км, до города Лаишево – 23 км, до ближайшей железнодорожной станции и пристани города Казани – 45 км. Пункты сдачи сельскохозяйственной продукции находятся: зерна – в Чистопольском ХПП, картофеля – по организациям, мясо реализуется по бартерным сделкам, молоко – в молокозаводе в село Столбище. Транспортные связи с административными центрами и пунктами сдачи и получения грузов осуществляется по автомобильной дороге Казань-Оренбург, проходящей в 4 км от села Пелево.

Климат зоны расположения ООО «Йолдыз» умеренный. По данным Лаишевской метеостанции среднегодовая температура воздуха 2-3С. Среднегодовое количество осадков составляет 434 мм. Продолжительность безморозного периода в среднем 125 дней. Глубина промерзания почвы – 105 см.

На территории колхоза с севера на юг массив пересекают овраги. Развитая овражно-балочная сеть способствует дальнейшему развитию водной эрозии – смыву почвы.

Землепользование хозяйства расположено в южной части лесной зоны, поэтому почвенный покров представлен дерново-подзолистыми, лесостепными и пойменными почвами. Дерново-подзолистые почвы составляют 21%, лесостепные – 63%, пойменные – 16%.

Изучение состояния и использования земельных фондов следует начинать с динамики размера земельного фонда и структуры сельскохозяйственных угодий данного хозяйства (таблица 1).

Таблица 1 – Состав и структуры сельскохозяйственных угодий в ООО «Йолдыз» Лаишевского района РТ за 2015-2017 годы

Виды земельных угодий	Годы						В среднем по РТ за 2017 год
	2015		2016		2017		
	площадь, га	структура, %	площадь, га	структура, %	площадь, га	структура, %	структура, %
Всего земель	3705	X	4201	X	4201	X	×
в том числе сельскохозяйственных угодий	3599	100	4095	100	4095	100	100
из них: пашня	2949	81,9	3445	84,1	3445	84,1	87,6
пастбища	441	12,2	441	10,8	441	10,8	10,2
сенокосы	209	5,8	209	5,1	209	5,1	1,9
Процент распаханности, %	X	81,9	X	84,1	X	84,1	87,6

Данные таблицы 1 свидетельствуют о том, что общая земельная площадь ООО «Йолдыз» Лаишевского района РТ в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличилась на 496 га или на 13,4 %; в 2017 году она осталась неизменной. В структуре сельскохозяйственных угодий наибольший удельный вес приходится на пашню и составляет 83,4% в среднем за три года. Процент распаханности выше 80%, что говорит о том, что изучаемая организация интенсивно использует свои земли, почти вся площадь находится в обороте. Процент распаханности повысился на 2,2 пункта, что свидетельствует о положительной тенденции. Данный показатель в 2017 году был ниже на 3,5 процентных пункта по сравнению со средними данными по РТ. Сравнивая другие показатели со средними данными по РТ за 2017 год, видим, что площадь сенокосов выше среднереспубликанских данных на 3,2 пункта; площадь пастбищ выше на 0,6 пункта.

Важнейшей проблемой, от решения которой зависит возможность дальнейшего подъема эффективности сельскохозяйственного производства, является углубление специализации. Специализация характеризует производственное направление и отраслевую структуру сельскохозяйственного предприятия. Наиболее точно уровень специализации характеризуется удельным весом отраслей в структуре товарной продукции (таблица 2).

Таблица 2 – Состав и структура товарной продукции ООО «Йолдыз» Лаишевского района РТ за 2015-2017 годы

Вид продукции	Годы			В среднем за 3 года, структура товарной продукции, %
	2015	2016	2017	
	Структура товарной продукции, %	Структура товарной продукции, %	Структура товарной продукции, %	
Зерно	16,4	11,3	27,0	18,2
Картофель	1,3	3,2	5,3	3,3
Молоко	65,6	65,0	55,6	62,1
Мясо КРС	16,7	20,5	12,0	16,4
Итого	100	100	100	100

Из таблицы 2 видно, что ведущей отраслью в «Йолдыз» Лаишевского района РТ является животноводство, так как на его долю приходится 78,5 % всей товарной продукции. В структуре товарной продукции наибольший удельный вес занимают: продукция скотоводства – 78,5 % (молоко – 62,1 % и мясо КРС – 16,4 %) и зерно – 18,2 %. Следовательно, специализация «Йолдыз» Лаишевского района РТ скотоводческая.

На основе данных таблицы 2 используя формулу, предложенную профессором И.В.Поповичем, определим уровень (степень) специализации:

$$K_c = 100 / (\sum P_i (2 i - 1)) \quad (1),$$

где K_c – коэффициент специализации;

P_i – удельный вес каждой отрасли в структуре товарной продукции;

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

$$K_c = 100 / (78,5 * (2 * 1 - 1) + 18,2 * (2 * 2 - 1) + 3,3 * (2 * 3 - 1)) = 0,66$$

Как видно, в данном хозяйстве высокий уровень специализации.

Основой сельскохозяйственного производства и важным условием развития его отраслей, является наличие необходимых производственных фондов. Уровень и темпы сельскохозяйственной продукции, повышение экономической эффективности сельскохозяйственного производства в определенной мере зависят от обеспеченности отрасли основными средствами. Высокая эффективность сельскохозяйственного производства достигается при оптимальной обеспеченности предприятий основными производственными фондами. Обеспеченность сельскохозяйственных предприятий основными производственными фондами характеризуется показателями фондооснащенности и фондовооруженности труда (таблица 3).

Таблица 3 – Уровень фондооснащенности и фондовооруженности труда в ООО «Йолдыз» Лаишевского района РТ за 2015-2017 годы

Показатели	Годы			В среднем по РТ за 2017 год
	2015	2016	2017	
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, тыс. руб.	92910	101210	101696	265228
Площадь сельскохозяйственных угодий, га	3599	4095	4095	6290
Среднегодовая численность работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, чел.	76	67	58	98
Фондооснащенность на 100 га сельскохозяйственных угодий, тыс. руб.	2582,0	2471,55	2483,42	4216,7
Фондовооруженность труда на 1 работника, тыс. руб.	1223,0	1510,60	1753,38	2706,4

По данным таблицы 3 можно сделать вывод, что показатель фондооснащенности ООО «Йолдыз» Лаишевского района РТ колеблется по годам. Так, фондооснащенность в 2017 году на 7,1% ниже по сравнению с данным показателем за 2015 год, но выше на 0,5 % по сравнению с 2016 годом. А вот показатель фондовооруженности труда за рассматриваемый период растет. В 2017 году по сравнению с 2015 годом данный показатель увеличился на 43,4 %. Но стоит отметить, что в ООО «Йолдыз» Лаишевского района показатели фондооснащенности и фондовооруженности ниже среднереспубликанских данных соответственно на 41,1 % и 35,2 %. Соответственно изучаемая организация имеет более низкие показатели обеспеченности основными производственными фондами.

Уровень развития материально-технической базы во многом зависит от обеспеченности сельскохозяйственных предприятий энергетическими ресурсами и техникой. Для характеристики этой обеспеченности используются такие показатели, как энергооснащенность и энерговооруженность труда (таблица 4). Причем чем выше эти показатели, тем выше производительность труда, С ростом энерговооруженности труда сокращаются общие затраты на единицу продукции.

Таблица 4 – Уровень энергооснащенности и энерговооруженности труда в ООО «Йолдыз» Лаишевского района РТ за 2015-2017 годы

Показатели	Годы			В среднем по РТ за 2017 год
	2015	2016	2017	
Сумма энергетических мощностей, л.с.	6009	4864	4864	6477
Площадь пашни, га	2949	3445	3445	5508
Среднегодовая численность работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, чел.	76	67	58	98
Энергооснащенность на 100 га пашни, л.с.	203,8	141,19	141,19	117,6
Энерговооруженность труда на 1 работника, л.с.	69,8	72,60	83,86	66,1

Из таблицы 4 видно, что показатель энергооснащенности ООО «Йолдыз» Лаишевского района РТ за рассматриваемый период уменьшился на 30,7 %. В 2017 году энергооснащенность остается неизменной. Энерговооруженность труда ООО «Йолдыз» имеет тенденцию роста. В 2017 году по сравнению с 2015 годом энерговооруженность труда увеличилась на 20,1 %. Изучаемые показатели энергооснащенности и энерговооруженности труда ООО «Йолдыз» в 2017 году были выше по сравнению со средними данными по республике (соответственно на 20,1 % и 26,9 %). Соответственно изучаемая организация имеет более высокие показатели обеспеченности энергоресурсами.

Одним из важнейших условий для повышения эффективности производства является наличия трудовых ресурсов. Достаточная обеспеченность сельскохозяйственного предприятия необходимыми трудовыми ресурсами, их рациональное использование, высокий уровень производительности труда имеют большое значение для увеличения объемов производства продукции и повышения эффективности производства.

Для определения годового запаса труда и уровня его использования в ООО «Йолдыз» рассчитаем показатели таблицы 5.

Таблица 5 – Динамика запаса труда и уровня его использования в ООО «Йолдыз» Лаишевского района РТ за 2015-2017 годы

Показатели	Годы			В среднем по РТ за 2017 год
	2015	2016	2017	
Среднегодовая численность работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, чел.	76	67	58	106
Годовой запас труда, тыс. чел.-час.	138,3	160,2	105,6	192,4
Фактически отработано, тыс. чел.-час.	114	143	122	213
Уровень использования запаса труда, %	82,6	117,3	115,6	110,7

Как видно из таблицы 5 в ООО «Йолдыз» Лаишевского района РТ в 2016-2017 годы уровень использования трудовых ресурсов выше

допустимого уровня – это объясняется нехваткой рабочей силы. В 2017 году уровень использования трудовых ресурсов составляет 115,6 %, это на 15,6 % выше нормативного, т.е. при сохранении тех же условий работы количество рабочих должно быть больше.

Для всесторонней оценки достигнутого уровня экономической эффективности производства в сельском хозяйстве применяется система показателей, характеризующих использование главных факторов сельскохозяйственного производства земли; производственных фондов и труда, рассмотрим в таблице 6.

Таблица 6 – Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «Йолдыз» Лаишевского района РТ за 2015-2017 годы

Показатели	Годы			В среднем по РТ за 2017 г.
	2015	2016	2017	
Стоимость валовой продукции в расчете на				
- 100 га соизмеримой пашни, тыс.руб.	158,4	154,27	148,38	301,7
- 1 среднегодового работника, тыс.руб.	33,1	22,69	25,21	49,3
- 100 руб. основных производственных фондов, руб.	7,2	1,50	1,44	1,8
- 100 руб издержек производства, руб.	10,2	2,44	2,27	2,5
Сумма валового дохода в расчете на:				
- 100 га соизмеримой пашни, тыс.руб.	327,9	857,70	1112,14	2186,7
- 1 среднегодового работника, тыс.руб.	30,0	126,13	188,93	357,0
- 100 руб. основных производственных фондов, руб.	6,5	8,35	10,78	13,3
- 100 руб издержек производства, руб.	9,2	13,55	17,05	17,9
Сумма прибыли (убытка) в расчете на:				
- 100 га соизмеримой пашни, тыс.руб.	101,3	42,93	266,82	746,2
- 1 среднегодового работника, тыс.руб.	60,8	6,31	45,33	121,8
- 100 руб основных производственных фондов, руб.	13,3	0,42	2,59	4,5
- 100 руб издержек производства, руб.	18,7	0,68	4,09	6,1
Уровень рентабельности (убыточности),%	35,5	1,15	10,39	9,7

Из таблицы 6 видно, что в ООО «Йолдыз» Лаишевского района РТ уровень использования земли уменьшился на 6,3 %. По сравнению со

среднереспубликанскими данными за 2017 год уровень использования земли в хозяйстве ниже на 50,8 %. За рассматриваемый период экономическая эффективность использования земли увеличилась в 3,4 раза. По сравнению со среднереспубликанскими данными за 2017 год эффективность использования земли в ООО «Йолдыз» ниже на 49,1 %.

Производительность труда в изучаемой организации колеблется по годам, так в 2017 году по сравнению с 2015 годом она уменьшилась на 23,8 %. По сравнению со среднереспубликанскими данными за 2017 год производительность труда в хозяйстве ниже на 48,9 %. Производство валового дохода в расчете на одного работника в 2017 году по сравнению с 2015 годом уменьшилось в 6 раз. По сравнению со среднереспубликанскими данными сумма валового дохода в расчете на одного работника в хозяйстве ниже на 47,1 %. Эффективность использования основных производственных фондов в 2017 году по сравнению с 2015 годом уменьшилась на 80 % %. По сравнению со среднереспубликанскими данными фондоотдача в ООО «Йолдыз» ниже на 20,0 %. Сумма прибыли в 2017 года по сравнению с 2015 годом увеличилась в 2,6 раза.

Как видно из таблицы 6 ООО «Йолдыз» является прибыльным предприятием. Уровень рентабельности колеблется по годам и наивысшим он был в 2015 году. В 2017 году по сравнению с 2015 годом уровень рентабельности уменьшился на 25,11 пункта. В сравнении со средними данными по РТ за 2017 год уровень рентабельности в ООО «Йолдыз» выше на 0,69 пункта.

В ООО «Йолдыз» показатели экономической эффективности в 2017 году в основном ниже среднереспубликанских данных.

Из всего вышесказанного мы можем сказать, что изучаемое хозяйство имеет низкие показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства.

Для того чтобы достичь лучших результатов необходимо снизить уровень себестоимости производимой и продаваемой продукции путем улучшения качества продукции и технологий ее хранения; изучения каналов продажи продукции; анализа цены продажи продукции; внедрение новых технологий и другое.

2.2. Анализ финансового состояния и активов организации

В ходе производственной и финансовой деятельности происходит непрерывный процесс кругооборота капитала, изменяются структура средств и потребность в финансовых ресурсах, и финансовое состояние предприятия. Финансовое состояние предприятия характеризуется системой показателей, отражающих состояние капитала в процессе его кругооборота и способность предприятия финансировать свою деятельность на фиксированный момент времени. Все это определяет важность проведения анализа финансового состояния предприятия и повышает значение такого анализа в экономическом процессе. Главным источником информации для проведения такого анализа является бухгалтерский баланс предприятия, на основе которого определим его ликвидность.

Ликвидность баланса определяется как степень покрытия обязательств предприятия ее активами, срок превращения которых в деньги соответствует сроку погашения обязательств. Чем меньше времени потребуются, чтобы данный вид актива превратился в деньги, тем выше их ликвидность.

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

В таблице 7 сгруппированы активы и пассивы с целью выявления соотношений между соответствующими друг другу группами активов и пассивов для определения платежного излишка или недостатка и определения степени покрытия обязательств в разрезе групп.

Из таблицы 7 видно, что платежный недостаток имеет место по наиболее ликвидным активам, который к 2017 году уменьшился на 3 682 тыс.руб. и труднореализуемым активам, недостаток к 2017 году увеличился на 2 683 тыс.руб. По быстро реализуемым активам наблюдается платежный излишек, который к 2017 году уменьшился на 1 959 тыс.руб. и по медленно реализуемым активам излишек увеличился на 960 тыс.руб.

Таблица 7 – Анализ ликвидности баланса ООО «Йолдыз» Лаишевского района РТ (тыс. руб.) за 2016-2017 годы

АКТИВ	2016 г.	2017 г.	ПАССИВ	2016 г.	2017 г.	Платежный излишек (недостаток)	
						2016 г.	2017 г.
Наиболее ликвидные активы (А1)	11	104	Наиболее срочные обязательства (П1)	13310	9721	- 13299	-9617
Быстрореализуем ые активы (А2)	12778	10819	Краткосрочн ые пассивы (П2)	0	0	12778	10819
Медленно реализуемые активы (А3)	63342	62994	Долгосрочны е пассивы (П3)	3395	2087	59947	60907
Труднореализуем ые активы (А4)	45323	43399	Постоянные пассивы (П4)	104749	105508	- 59426	- 62109
Баланс	121454	117316	Баланс	121454	117316	X	X

Рекомендуемые соотношения сопряженных групп активов и пассивов, характеризующие абсолютно (т.е. на 100 %) ликвидный бухгалтерский баланс, следующие:

$$A1 \geq P1; A2 \geq P2; A3 \geq P3; A4 \leq P4.$$

Невыполнение одного из приведенных выше соотношений говорит о том, что бухгалтерский баланс является ликвидным лишь на 75 %, двух – на

50%, трех – на 25%, всех – на 0% (т.е. абсолютно неликвидным). Оценим степень ликвидности баланса, рассмотрев эти неравенства по данным ООО «Йолдыз» за 2016-2017 годы (таблица 8). По данным таблицы 8 видно, что годовой баланс ООО «Йолдыз» Лаишевского района РТ за рассматриваемый период не является абсолютно ликвидным, так как не выполняется первое условие, то есть наблюдается нехватка наиболее мобильных средств, что свидетельствует о низкой платежеспособности изучаемой организации. Таким образом, бухгалтерский баланс является ликвидным на 75 %.

Таблица 8 – Анализ ликвидности баланса ООО «Йолдыз» Лаишевского района РТ, тыс.руб. за 2016-2017 годы

Абсолютно ликвидный баланс	Соотношение активов и пассивов баланса ООО «Йолдыз»	
	2016 г.	2017 г.
$A1 \geq П1$	11 < 13 310 Условие не выполняется	104 < 9 721 Условие не выполняется
$A2 \geq П2$	12 778 > 0 Условие выполняется	10 819 > 0 Условие выполняется
$A3 \geq П3$	63 342 > 3 395 Условие выполняется	62 994 > 2 087 Условие выполняется
$A4 \leq П4$	45 323 < 104 749 Условие выполняется	43 399 < 105 508 Условие выполняется

Сопоставление ликвидных средств и обязательств позволяет вычислить следующие показатели: текущую и перспективную ликвидность (таблица 9).

По данным таблицы 9 видно, что текущая ликвидность в 2016 году свидетельствовала о неплатежеспособности ООО «Йолдыз» Лаишевского района РТ, в 2017 году ситуация изменилась, т.е. данный показатель увеличился на 1 723 тыс. руб., что говорит о положительной тенденции. Перспективная ликвидность к 2017 году увеличилась на 960 тыс.руб.

Таблица 9 – Текущая и перспективная ликвидность ООО «Йолдыз» Лаишевского района РТ (тыс. руб.) за 2016-2017 годы

Показатели	2016 г.	2017 г.	Изменения (+,-)
Текущая ликвидность	-521	1202	1723
Перспективная ликвидность	59947	60907	960

Наибольшую угрозу стабильности деятельности организации представляет ее недостаточная платежеспособность. Если предприятие неплатежеспособно, т.е. не может своевременно рассчитаться по долгам со своими кредиторами, то возникает риск долгосрочного прекращения его деятельности в результате процедуры банкротства. Поэтому в первую очередь необходимо решить проблему неплатежеспособности и уже потом переходить к решению других проблем.

Для более качественной оценки ликвидности и платежеспособности организации, кроме расчета ликвидности баланса, необходим анализ на основании относительных показателей платежеспособности и ликвидности. Уровень ликвидности предприятия оценивается с помощью специальных показателей коэффициентов ликвидности (таблица 10).

Таблица 10 – Финансовые коэффициенты ликвидности ООО «Йолдыз» Лаишевского района РТ за 2016-2017 годы

Показатели	Нормальные ограничения	2016 г.	2017 г.	Изменения (+,-)
Коэффициент покрытия (Кп)	>2,0	5,72	7,60	1,88
Коэффициент быстрой ликвидности (Кбл)	0,8-1,0	0,96	1,12	0,16
Коэффициент абсолютной ликвидности (Кал)	0,2-0,7	0,001	0,011	0,010

Из таблицы 10 видно, что коэффициент покрытия за рассматриваемый период выше нормальных ограничений и свидетельствует о том, что текущие кредиторские обязательства обеспечены текущими активами. В 2017 году этот коэффициент повысился на 1,88 пункта. Коэффициент быстрой ликвидности в пределах нормы. Исходя из полученных данных, текущие активы покрывают текущие обязательства в 2016 году на 96 %. В 2017 году этот коэффициент быстрой ликвидности повысился на 0,16 пункта. Коэффициент абсолютной ликвидности не соответствует нормальным ограничениям, это говорит о том, что ООО «Йолдыз» в ближайшее время не

может погасить свою кредиторскую задолженность денежными средствами, к концу года он увеличился на 0,010 пункта. Анализ финансового состояния предприятия будет не полный без анализа финансовой устойчивости. Абсолютными показателями финансовой устойчивости являются показатели, характеризующие степень обеспеченности запасов и затрат источниками их формирования (таблица 12). Из таблицы 11 видно, что в ООО «Йолдыз» Лаишевского района РТ собственные оборотные средства увеличились на 2 683 тыс.руб., что заслуживает положительной оценки; собственные и долгосрочные заемные источники формирования запасов и затрат увеличились на 1 375 тыс.руб., общая величина основных источников формирования запасов и затрат также увеличились на 1 375 тыс.руб.

Таблица 11 – Абсолютные показатели финансовой устойчивости в ООО «Йолдыз» Лаишевского района РТ за 2016-2017 годы

Показатели	2016 г.	2017 г.	Отклонение (+,-)
1. Источники формирования собственных и оборотных средств (капитал и резервы)	104749	105508	759
2. Внеоборотные активы	45323	43399	-1924
3. Наличие собственных оборотных средств	59426	62109	2683
4. Долгосрочные обязательства (кредиты и займы)	3395	2087	-1308
5. Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат	62821	64196	1375
6. Краткосрочные обязательства (кредиты и займы)	0	0	0
7. Общая величина основных источников формирования запасов и затрат	62821	64196	1375
8. Общая величина запасов	63342	62994	-348
9. Излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных средств	-3916	-885	3031
10. Излишек (+), недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат	-521	1202	1723
11. Излишек (+), недостаток (-) общей величины источников формирования запасов и затрат	-521	1202	1723

В ООО «Йолдыз» в 2017 году по сравнению с 2015 годом недостаток собственных оборотных средств уменьшился на 3 031 тыс.руб.; недостаток собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат в конце года уменьшился на 1 723 тыс.руб. и перешел в излишек; недостаток общей величины источников формирования запасов и затрат также перешел в излишек.

Исходя из таблицы 12 можно сказать, что в 2016 году ООО «Йолдыз» имело кризисное финансовое состояние, в 2017 году ситуация улучшилась и изучаемая организация имела неустойчивое финансовое состояние, которое сопряжено нарушением платежеспособности. Тем не менее у организации сохраняется возможность восстановления равновесия за счет пополнения реального собственного капитала и увеличения собственных оборотных средств, а также за счет дополнительного привлечения долгосрочных кредитов и займов.

Кроме абсолютных показателей финансовую устойчивость характеризуют и относительные коэффициенты.

В таблице 12 приведем основные относительные показатели финансовой устойчивости изучаемой организации.

Как видно из таблицы 12 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами ($K_{\text{СОС}}$) выш нормальных ограничений. В 2017 году коэффициент увеличился на 0,06 пункта. Следовательно, ООО «Йолдыз» Лаишевского района РТ обеспечено собственными оборотными средствами.

Коэффициент обеспеченности материальными запасами ($K_{\text{ОМЗ}}$) характеризует, что материальные запасы покрыты собственными средствами, т.к. $K_{\text{ОМЗ}}$ соответствует нормальным ограничениям. Коэффициент маневренности собственного капитала ($K_{\text{М}}$) соответствует нормативным данным (0,5) и показывает, что собственные источники средств мобильны с финансовой точки зрения. Индекс постоянного актива ($K_{\text{п}}$) не соответствует нормальным ограничениям. К концу года $K_{\text{п}}$ уменьшился на 0,02 пункта.

Коэффициент долгосрочного привлечения заемных средств ($K_{ДПЗС}$) в 2017 году уменьшился на 0,012. Это говорит о том, что анализируемая организация стала менее интенсивно использовать заемные средства для обновления и расширения производства.

Таблица 12 – Оценка относительных показателей финансовой устойчивости ООО «Йолдыз» Лаишевского района РТ за 2016-2017 годы

Показатели	Нормальные ограничения	2016 г.	2017 г.	Изменения (+/-) за период
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами ($K_{СОС}$)	$\geq 0,1$	0,78	0,84	0,06
Коэффициент обеспеченности материальными запасами ($K_{ОМЗ}$)	0,6 – 0,8	0,94	0,99	0,05
Коэффициент маневренности собственного капитала (K_M)	$\geq 0,5$	0,57	0,59	0,02
Индекс постоянного актива (K_P)	$\geq 0,5$	0,43	0,41	-0,02
Коэффициент долгосрочного привлечения заемных средств ($K_{ДПЗС}$)	-	0,031	0,019	-0,012
Коэффициент реальной стоимости имущества ($K_{РСИ}$)	$\geq 0,5$	0,86	0,87	0,01
Коэффициент автономии (K_A)	0,4 - 0,6	0,86	0,90	0,04
Коэффициент концентрации заемного капитала ($K_{КЗК}$)	$\leq 0,5$	0,14	0,10	-0,04

Коэффициент реальной стоимости имущества ($K_{РСИ}$) соответствует норме и показывает, что средства производства занимают достаточную долю в имуществе хозяйства в 2016 году – 86 %; в 2017 году – 87 %. К концу года $K_{РСИ}$ увеличился на 0,01 пункта. Коэффициент автономии (K_A) соответствует норме и означает, что обязательства хозяйства могут быть покрыты собственными средствами. К концу года K_A увеличился на 0,04 пункта. Коэффициент концентрации заемного капитала ($K_{КЗК}$) соответствует нормальным ограничениям и он показывает, что доля заемных средств в валюте баланса равна в 2016 году – 14 %; в 2017 году – 10 %. Данный коэффициент характеризует, что ООО «Йолдыз» не сильно зависит от

внешних источников. В 2017 году коэффициент уменьшился на 0,04 пункта, что является положительным.

Наша выпускная квалификационная работа посвящена активам, поэтому проанализируем динамику и структуру основных средств (таблица 14).

Как видно из таблицы 13, наибольший удельный вес в составе основных средств ООО «Йолдыз» Лаишевского района РТ в 2017 году принадлежит статье «Машины и оборудование», по которой в 2016 году наблюдался рост. А именно в 2016 году по сравнению с данными за 2015 год наблюдается увеличение на 2,62 %, в 2017 году изменений не было. Необходимо отметить, что это положительно сказывается на производственной деятельности предприятия, так как они являются активной частью основных средств. Второе место в составе основных средств принадлежит статье «Здания, сооружения и передаточные устройства».

По данной статье наблюдается понижение показателя в 2016 году по сравнению с 2015 годом на 2,11 %, в 2017 году изменений не было. Третье место в составе основных средств принадлежит статье «Продуктивный скот», по которой наблюдается рост за весь анализируемый период. А именно в 2016 году по сравнению с данными за 2015 год наблюдается увеличение на 2,69 %, а в 2017 году по сравнению с данными за 2016 год наблюдается увеличение на 2,02 %. Структура основных средств изменяется в направлении увеличения доли машин и оборудования (с 38,95 % до 38,98 %), продуктивного скота (с 23,6 % до 24,12%), транспортных средств (с 2,85 % до 3,69 %) и уменьшения удельного веса зданий, сооружений и передаточных устройств, других видов основных средств.

Таблица 13 – Анализ динамики и структуры основных средств в ООО «Йолдыз» Лаишевского района РТ (тыс. руб.) за 2015-2017 годы

Показатель	На конец 2015 года		На конец 2016 года		На конец 2017 года		Темп прироста в 2016 г., %	Темп прироста в 2017 г., %
	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %		
Здания, сооружения и передаточные устройства	25955	26,17	25407	25,10	25407	24,98	-2,11	0
Машины и оборудование	38632	38,95	39643	39,17	39643	38,98	2,62	0,00
Транспортные средства	2824	2,85	3753	3,71	3753	3,69	32,90	0
Производственный и хозяйственный инвентарь	50	0,05	50	0,05	50	0,05	0	0
Рабочий скот	48	0,05	48	0,05	48	0,05	0,00	0,00
Продуктивный скот	23409	23,60	24039	23,75	24525	24,12	2,69	2,02
Многолетние насаждения	0	0	0	0	0	0	0	0
Другие виды основных средств	8270	8,34	8270	8,17	8270	8,13	0	0
Итого	99188	100	101210	100	101696	100	2,04	0,48

В целом в структуре основных средств преобладает пассивная часть в 2016 году – 57,1 %, а в 2017 году – 57,3 %, которая к тому же в динамике увеличивается, что отрицательно сказывается на эффективности использования активов. Оборотные средства являются одной из главнейших составляющих ресурсного потенциала. Проанализируем динамику и структуру запасов в ООО «Йолдыз» (таблица 14).

Таблица 14 – Анализ динамики и структуры запасов в ООО «Йолдыз»
Лаишевского района РТ (тыс. руб.) за 2015-2017 гг.

Показатель	На конец 2015 года		На конец 2016 года		На конец 2017 года		Темп прирост а в 2016 г., %	Темп прирост а в 2017 г., %
	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %		
Сырье, материалы и другие аналогичны е ценности	14420	22,86	13651	21,55	5739	9,11	-5,33	-57,96
Животные на выращиван ии и откорме	43809	69,45	46917	74,07	55636	88,32	7,09	18,58
Затраты в незавершенн ом производств е	3918	6,21	2427	3,83	1436	2,28	-38,06	-40,83
Готовая продукция и товары для перепродаж и	931	1,48	347	0,55	183	0,29	-62,73	-47,26
Товары отгруженны е	0	0	0	0	0	0	0	0
Расходы будущих периодов	0	0	0	0	0	0	0	0
Прочие запасы и затраты	0	0	0	0	0	0	0	0
Итого	63078	100,00	63342	100,00	62994	100,00	0,42	-3,08

Как видно из таблицы 14, структура запасов ООО «Йолдыз» Лаишевского района РТ характеризуется наибольшим удельным весом статьи «Животные на выращивании и откорме», доля которой составляет на конец 2017 года – 88,32%, а на конец 2016 года 74,07%. Данная статья в 2017

году по сравнению с данными за 2016 год увеличилась на 18,58%, в 2016 году по сравнению с данными за 2015 год увеличилась на 7,09 %.

Второе место в составе запасов принадлежит статье «Сырье, материалы и другие аналогичные ценности». Данная статья в 2017 году по сравнению с данными за 2016 год уменьшилась на 57,96%, в 2016 году по сравнению с данными за 2015 год также уменьшилась на 5,33 %.

Третье место в составе запасов принадлежит статье «Затраты в незавершенном производстве», по которой наблюдается понижение за весь анализируемый период. А именно в 2017 году по сравнению с данными за 2016 год наблюдается уменьшение на 40,83 %, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом наблюдается уменьшение на 38,06 %.

Структура запасов изменяется в направлении увеличения доли животных на выращивании и откорме (с 69,45 % до 88,32 %), уменьшения удельного веса сырья, материалов и других аналогичных ценностей, затрат в незавершенном производстве, готовой продукции и товаров для перепродажи

Важное аналитическое значение имеет информация о дебиторской задолженности. Для оценки состава, структуры и динамики дебиторской задолженности в ООО «Йолдыз» составим таблицу (таблица 15).

Из таблицы 15 видно, что в ООО «Йолдыз» Лаишевского района РТ отсутствует долгосрочная дебиторская задолженность, вся дебиторская задолженность является краткосрочной. Данные таблицы 16 показывают, что дебиторская задолженность в 2017 г. уменьшилась по сравнению с 2016 г. на 15,3 % и составила 10 818 тыс. руб. Сокращение дебиторской задолженности (-1 960 тыс.руб.) повысило оборачиваемость активов. При том дебиторская задолженность формируется только покупателями, которые своевременно не оплатили проданную им готовую продукцию. Необходимо отметить, что просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Таблица 15 – Анализ состава, структуры и динамики дебиторской задолженности ООО «Йолдыз» Лаишевского района РТ за 2016-2017 годы

Показатели	2016 г.		2017 г.		Темп прироста, % 2017 г. к 2016 г.
	Сумма, тыс.руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс.руб.	Удельный вес, %	
Долгосрочная дебиторская задолженность, всего	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-	-	-
авансы выданные	-	-	-	-	-
прочие	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего	12778	100	10818	100	-15,3
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	12778	100	10818	100	-15,3
авансы выданные	-	-	-	-	-
прочие	-	-	-	-	-

Оптимизация дебиторской задолженности и обеспечение ее своевременной инкассации возможна путем формирования эффективно действующей политики управления дебиторской задолженностью.

2.3. Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля

Бухгалтерский учет в ООО «Йолдыз» Лаишевского района РТ ведется согласно Федеральному закону от 06.12.11г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, положениям по бухгалтерскому учету (федеральным стандартам) и другим нормативным документам с учетом последних изменений и дополнений.

В ООО «Йолдыз» Лаишевского района РТ весь учетный процесс сосредоточен в центральной бухгалтерии.

В соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в ООО «Йолдыз» ответственными являются:

- за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении фактов хозяйственной жизни в целом по ООО «Йолдыз» - директор Булат Ильнурович Габидуллин.

- за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности – главный бухгалтер.

Бухгалтерский учет ведется самостоятельным структурным подразделением – бухгалтерией. Обязанности и права каждого бухгалтера оговариваются в должностных инструкциях, утвержденных директором общества. Бухгалтерия возглавляется главным бухгалтером. В штатном расписании предусмотрены штатные должности: заместитель главного бухгалтера, бухгалтер по растениеводству, бухгалтер по животноводству, кассир, бухгалтер по механизации. Секретарь руководителя хозяйства одновременно выполняет обязанности работника отдела кадров. В ООО «Йолдыз», по нашему мнению, распределение обязанностей между бухгалтерами построено разумно.

Учет в ООО «Йолдыз» ведется путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета в рублях.

Главным бухгалтером изучаемой организации разработана учетная политика, которая представлена в приложении М. Одним из основных приложений к ней является рабочий план счетов.

Недавно внесенные поправки в ПБУ 1/2008 уточнили порядок формирования организациями своей учетной политики в части выбора способа учета того или иного объекта. Так, организации, самостоятельно разрабатывающие методы и способы учета, в первую очередь должны будут руководствоваться МСФО. Если МСФО не содержат необходимых способов ведения бухгалтерского учета, то организация должна ориентироваться на

положения ФСБУ по аналогичным и связанным вопросам. Если ФСБУ не регулируют спорные вопросы, то конкретный способ учета может быть разработан на основании рекомендаций в области бухгалтерского учета.

В анализируемой организации используются унифицированные формы первичных документов. На основании применяемых форм первичной учетной документации главным бухгалтером разработан и утвержден график документооборота.

Учет в ООО «Йолдыз» ведется по смешанной форме: частично, с применением компьютерной системы обработки данных по программе «1С: Бухгалтерия», частично учет ведется по мемориально-ордерной форме учета.

Одним из элементов при организации бухгалтерского учета является организация системы внутреннего контроля. На изучаемом предприятии специального отдела по осуществлению внутреннего контроля нет, поэтому внутренний контроль осуществляется силами бухгалтерии, специалистами предприятия и руководителями подразделений. При внутривозвратном контроле в течение года производится сверка первичной документации и отчетности с бухгалтерскими записями синтетического и аналитического учета. В основном все контрольные функции возложены на главного бухгалтера. Он контролирует правильность списания затрат на издержки производства, анализирует статьи затрат, контролирует обоснованность отчетных калькуляций себестоимости продукции, контролирует правильность перечисления налогов и сборов в различные бюджеты, контролирует движение денежных средств на предприятии.

Мы предлагаем в изучаемой организации создать систему внутреннего контроля. В режиме труда и отдыха сотрудников аппарата бухгалтерии учтены такие факторы, как время официально разрешенных пауз во время работы. В качестве обязательной к применению меры в работе бухгалтера имеются две 10-минутные физкультурные паузы в течение рабочего дня. Помимо этого согласно Гигиеническим требованиям к ПЭВМ

и организации работы с ними (утверждены постановлением Минздрава России от 3 июня 2003 г. № 118) У людей, работающих за компьютером, должны быть законные перерывы общей длительностью до 90 мин в день в счет рабочего времени.

Таким образом, можно сделать вывод о гармоничной и оправданной структуре бухгалтерии, в которой каждый работник занимает свое место и выполняет возложенные на него функции.

Главные специалисты несут ответственность за состояние руководимой ими отрасли и организуют выполнение производственно- финансового плана.

В организации разрабатываются программы (планы) в области охраны труда по достижению соответствующих целей.

Планирование и выполнение мероприятий по охране труда, а также мониторинг достижения целей в области охраны труда осуществляются в соответствии с Положением о планировании и разработке мероприятий по охране труда (постановление Министерства труда от 23.10.2000 №136) и Инструкцией по оценке условий труда при аттестации рабочих мест по условиям труда и предоставлению компенсаций по ее результатам (постановление Министерства труда и социальной защиты от 22.02.2008 №35).

Затраты подразумевают такие выделяемые ресурсы как финансовые, материальные, трудовые (человеческие) и др. Каждое осуществленное мероприятие принимается и оформляется актом комиссии ниже следующей формы, назначаемой приказом по организации.

В Коллективном договоре организации имеется раздел по охране труда, разработка которого (вместе с другими разделами) осуществляется совместной комиссией работодателя и профсоюзного комитета с учетом Рекомендаций по улучшению условий и повышению безопасности труда в организациях на основе коллективных договорных отношений

(постановление Министерства труда и социальной защиты от 28.05.2007 №73).

Выполнение мероприятий, включенных в раздел по охране труда, а также программы (планы) в области охраны труда, берется под контроль трудового коллектива, и их выполнение не реже одного раза в год рассматривается на собрании трудового коллектива.

Также для работников предприятия проводятся инструктажи:

Вводный - при устройстве работника на предприятие. Он одинаковый для всех сотрудников и охватывает основные аспекты работы данного предприятия.

Первичный - проводится для каждого сотрудника по его непосредственным обязанностям.

Повторный - проводится с сотрудниками предприятия 1 раз в полгода для повторения инструктажа.

Руководитель предприятия непосредственно обеспечивает работников средствами индивидуальной и коллективной защиты.

Работники в свою очередь должны соблюдать требования охраны труда, установленные законами и иными нормативно-правовыми актами, правильно применять средства индивидуальной и коллективной защиты, проходить обучение безопасным методам и приемам выполнения работ, оказание первой помощи при несчастных случаях, прослушать инструктаж по охране труда. Сотрудники должны немедленно извещать своего непосредственного или вышестоящего руководителя о любой ситуации угрожающей жизни и здоровью людей.

3. СОВРЕМЕННЫЕ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ В ООО «ЙОЛДЫЗ» ЛАИШЕВСКОГО РАЙОНА РТ

3.1. Учет затрат и калькулирование себестоимости сельскохозяйственной продукции

У растениеводства есть свои особенности, которые связаны с сезонностью производства. Производственные затраты выполняются в течение долгого периода, а выход продукции - во время естественного созревания. Все вышеназванные особенности надо иметь в виду при формировании учета в растениеводстве. В течение года так же производятся затраты под урожай двух лет: следующего и текущего года. Из-за этого в учете затраты необходимо делить под урожай будущего и текущего года. Так же в растениеводстве выделяются различные виды сельскохозяйственных культур, выходит, что получают различные виды сельскохозяйственной продукции, и из-за этого надо вести по любой сельскохозяйственной культуре аналитический учет.

Для учета затрат и выхода продукции растениеводства используют счет 20-1. По дебету данного счета рассматривают затраты по растениеводству, а по кредиту счета 20-1 – выход продукции растениеводства по плановой оценке в течение года доведением до фактической в конце года и распределение или списание затрат. Аналитический учет ведется в книге учета затрат и выхода продукции, а синтетический учет в журнале – ордере № 10 АПК.

С целью учета затрат и выхода продукции животноводства используют счет 20-2 «животноводство». По дебету счета 20-2 рассматривают затраты для производства продукции, а по кредиту данного счета – выход продукции животноводства в плановой оценке доведением в конце года до фактической себестоимости. В животноводстве, как и в растениеводстве, для сводки и

обобщения данных первичных документов используется книга учета затрат и выхода продукции.

При журнально-ордерной форме в растениеводстве и животноводстве синтетический учет процесса производства ведется в журнале – ордере №10 АПК. Здесь группируют по всем счетам учета затрат конечные данные ведомости аналитического учета затрат на производство, а так же лицевых счетов. В журнал – ордере так же, как синтетическом регистре операции рассматриваются по кредиту счетов с указанием дебетуемых и по дебету тут указываются кредитуемые. С целью формирования полной суммы затрат в журнале - ордере № 10 –АПК отражаются суммы и из других журналов-ордеров, которые относятся к подходящим производствам. В конце выводится по каждому производству общая сумма затрат. По соответствующим графам в журнале – ордере собирают суммы кредитовых оборотов счетов, которые включены в этот регистр. Для этого выделяется графа по каждому счету, который включен в журнал – ордер. Продукция растениеводства в сельскохозяйственных организациях в большинстве случаях применяется на внутривоспроизводственные нужды: на корма, семена. Исходя из этого кредитовый оборот счета 43-1 изначально представляют в журнал – ордере (форма № 10-АПК), а потом в установленном порядке каждый месяц переносят в главную книгу. По корреспондирующим счетам предварительно сверяют обороты с данными других регистров, отражающих дебетовые обороты корреспондирующих счетов.

Во время обработки сельскохозяйственных культур появляются много видов затрат.

Для определения в растениеводстве приемлемого метода учета затрат методическими рекомендациями дается возможность выделять нижеперечисленные объекты учета затрат, как сельскохозяйственные работы, сельскохозяйственные культуры, прочие объекты и затраты подлежащие распределению.

Рассмотрим отдельно каждый объект учета затрат. Сельскохозяйственные культуры, тут учитываются затраты, которые надо отнести на любую выращенную культуру под урожай текущего года. Сельскохозяйственные работы, здесь отражают затраты по реализованным сельскохозяйственным работам под урожай будущего года, которые не отнесены под урожай сельскохозяйственной культуры текущего года. Затраты подлежащие к распределению, в составе отражаются затраты, относящиеся к разным объектам учета и распределению на данные объекты: сельскохозяйственные работы и культуры. Прочие объекты, в их составе учитываются затраты, которые связаны с заготовкой и производством соломы, сенажа. Исходя из методических рекомендаций №792 учет по вышеперечисленным объектам рекомендуется вести по последующим статьям:

1)материальные расходы: семена и посадочный материал, удобрения, средства защиты растений, нефтепродукты, энергия и топливо на технологические цели;

2)оплата труда;

3) отчисления на социальные нужды;

4) содержание основных средств;

5) работы и услуги вспомогательных производств;

6) сборы, налоги и другие платежи;

7) прочие затраты;

8) общепроизводственные расходы;

9) общехозяйственные расходы.

В ООО «Йолдыз» объекты учета затрат ведут в книге учета затрат и выхода продукции растениеводства. Учет затрат ведут по следующим статьям (на примере ржи):

1)оплата труда (заработная плата с начислениями на социальные нужды)- Дт 20-1 Кт 70. В 2014 году затраты по оплате труда по обработке

ржи составили 939 тыс. руб. На основании учетных листов тракториста (ф. №411 –АПК), учетных листов труда и выполненных работ (ф. №410), табель учета рабочего времени и расчета заработной платы (ф. № Т-12), (Ф.№ -140 АПК), путевой лист трактора (ф. №412 АПК), расчетно- платежная ведомость (ф. № Т-49).

2) семена и посадочный материал Дт 20-1 Кт 10-8. Затраты в ООО «Йолдыз» составили 561 тыс. руб. (1275,90 ц). На основании акта расхода семян и посадочного акта.

3) удобрения (минеральные) Дт 20-1 Кт 10-2. Удобрения, использованные при обработке ржи в ООО «Йолдыз» составили 2199 тыс. руб. На основании акта об использовании минеральных и органических удобрений.

4) электрическая энергия- 12 тыс. руб.

5) газ 2,5 тыс. руб.

6) начисление амортизации Дт 20-1 Кт 02. Это составило 540 тыс. руб. На основании ведомости начисления и распределения амортизации.

7) затраты по ремонту основных средств Дт 20-1 Кт 23. В ООО «Йолдыз» данные затраты по обработке ржи составили 595 тыс. руб.

8) прочие затраты Дт 20-1 Кт 05, 76, 97. Данные затраты за 2014 год по обработке ржи составили 667 тыс. руб. Итого сумма затрат в ООО «Йолдыз» за 2014 год по обработке ржи составила 6308 тыс. руб.

В конце года начисляют фактическую себестоимость по данным текущего года полученной продукции растениеводства. Уточняют все количественные показатели по дебету и кредиту 20-1 счета. Сопряженная, основная и побочная продукция является объектом калькуляции себестоимости. Есть три метода распределения затрат и калькуляции между основной, побочной и сопряженной продукцией: 1) метод остаточной стоимости, 2) пропорциональный метод, 3) с использованием коэффициентов. В ООО «Йолдыз» используют метод остаточной стоимости.

Из всего затрат по дебету аналитического счета отнимают стоимость побочной продукции, и это будет себестоимость главной продукции.

Зерно, солома и зеленая масса являются объектами исчисления себестоимости продукции зернопроизводства. Первым делом по выбранному нормативу относят затраты на солому. Их составляют затраты на заготовку, складирование и уборку соломы. Из всего затрат по аналитическому счету отнимают нормативную стоимость соломы и суммируют к общему количеству зерна. Рассмотрим на примере нашего предприятия. После производства ржи получают следующие виды продукции, как зерно в сумме 5367120 рублей, солома - 41920 рублей, и зеленая масса в сумме 431060 рублей. Всего выход продукции в ООО «Йолдыз» после обработки ржи составил 5840100 рублей. И дооценка составляет 467874 руб.

Отличительной чертой растениеводства считается то, что технологический цикл по возделыванию сельскохозяйственных культур не только один год и выделяют затраты в учете под урожай текущего года и незавершенное производство. Затраты под урожай будущих лет рассматривают по видам работ на разных аналитических счетах. Выделяют следующие аналитические счета: подъем зяби, посев озимых зерновых, внесение органических и минеральных удобрений, посевы многолетних трав весны отчетного года, снегозадержание.

В животноводстве разные группы и виды животных в пределах животноводческих отраслей являются объектами учета затрат. Следующие аналитические счета и объекты учета затрат могут быть выделены:

1. по молочному скотоводству: основные стада молочного скота, сюда включаются коровы; животные на откорме и выращивании, входят, бычки всех возрастов, телки и животные, выбракованные из основного стада,

2. по мясному скотоводству: основные стада мясного скота, включающие быков – производителей, коров, телят до 8 месяцев и животные

на откорме и выращивании, которые включают телок, быков старше 8 месяцев, животных на откорме.

3. свиноводство: свиньи на откорме и выращивании и основное стадо.

4. овцеводство: овцы на откорме и выращивании и основное стадо.

5. птицеводство: молодняк на выращивании, основное стадо несушек, цех инкубации.

6. коневодство: молодняк на выращивании, а так же основное стадо.

В ООО «Йолдыз» выделяют следующие объекты учета затрат:

1. Молочное стадо, куда включаются быки-производители, коровы, нетели, телки рождения 2012 г., телки рождения 2013 г., бычки всех возрастов, взрослый скот на откорме, телята рождения планируемого года. Всего голов 2014 году составило 1737 голов.

2. свиньи: хряки- производители, основные матки, проверяемые и разовые матки, поросята в возрасте до 2 месяцев, поросята в возрасте от 2 до 4 месяцев, ремонтный молодняк, молодняк и взрослые свиньи на откорме. Итого за 2014 год составило 3296 голов.

3. лошади. Их всего 68 голов.

4. пчелосемьи в количестве 36 штук.

По методическим рекомендациям №792 учет затрат в животноводстве по дебету счета 20-2 рекомендуется вести по нижеперечисленным статьям:

1. материальные расходы подразделяется на корма приобретенные и собственные, средства защиты животных, электроэнергия и топливо на технологические цели, нефтепродукты, услуги и работы сторонних организаций.

2. оплата труда.

3. отчисления на социальные нужды.

4. содержание основных средств: ремонт, амортизация и техническое обслуживание основного средства животноводства.

5. услуги и работы вспомогательных производств.

6. сборы, налоги и другие платежи.
7. прочие затраты.
8. потери от падежа животных.
9. общепроизводственные расходы.
10. общехозяйственные расходы.

В ООО «Йолдыз» выделяются следующие статьи по учету затрат в животноводстве объекты учета затрат ведут в книге учета затрат и выхода продукции животноводства . Учет затрат ведут по следующим статьям:

1. средства защиты животных – Дт 20-2 Кт 10-2, на основании акта об использовании медикаментов. В ООО «Йолдыз» сумма данных затрат составляет 1832 тыс.руб.

2. оплата труда Дт 20-2 Кт 70, на основании расчета начисления оплаты труда работникам животноводства, табель учета рабочего времени, учетный лист тракториста-машиниста. Всего затраты за 2014 год по оплате труда составили 17692 тыс. руб.

3. корма - Дт 20-1 Кт 10-7, на основании акта оприходования пастбищных кормов. В ООО «Йолдыз» это- 42984 тыс. руб.

4. услуги и работы вспомогательных производств - Дт 20-2 Кт 23, на основании накопительных ведомостей по вспомогательным производствам, путевых и учетных листов. Всего затраты по работам и услугам составили 3191 тыс. руб.

5. нефтепродукты- Дт 20-2 Кт 10-3, на основании учетных листов тракториста – машиниста, в организации сумма данных затрат равна 1497 тыс. руб.

6. содержание основных средств, в том числе амортизация – Дт 20-2 Кт 02, 10, 23, 60, 70, 69, 76, на основании ведомости начисления амортизации и документов на списание затрат по ремонту. Затраты в сумме 6640 тыс. руб.

7. организация, производство и управление, в организации сумма данных затрат равна 4088 тыс. руб.

8. прочие затраты, они за 2014 год по животноводству равны 2119 тыс. руб. Дт 20-2 Кт 05,76,97, на основании счета- фактур. Всего затрат в ООО «Йолдыз» по животноводству составило 84059 тыс. руб.

С целью учета затрат и выхода продукции животноводства используют счет 20-2 «животноводство». По дебету счета 20-2 рассматривают затраты для производства продукции, а по кредиту данного счета – выход продукции животноводства в плановой оценке доведением в конце года до фактической себестоимости. В животноводстве, как и в растениеводстве, для сводки и обобщения данных первичных документов используется книга учета затрат и выхода продукции.

Исчисление себестоимости продукции животноводства начинают сразу как закрывают счет 20-1 «растениеводство» и списывают на животноводство калькуляционные разницы по использованным кормам. К этому моменту должны закрывать счета 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» и составить соответствующие записи по дебету счета 20-2.

При калькуляции себестоимости продукции животноводства используется метод исключения побочной продукции. Чтобы найти себестоимость телят и молока в молочном скотоводстве из всего затрат по приведенному аналитическому счету отнимают стоимость побочной продукции и затраты которые остались распределяют на приплод и молоко: на молоко 90%, а на приплод- 10 %. Например в ООО «Йолдыз» всего затраты по молоку составляют 36883 тыс. руб. побочная продукция – навоз – 311 тыс. руб., если отнимать побочную продукцию то остается 36522 тыс. руб. и эту сумму распределяем на молоко и приплод. На молоко – 90% от этой суммы будет – 32870 тыс.руб., а на приплод – 10% - 3652 тыс.руб.

Путем деления соответствующей суммы на фактический объем молока находят себестоимость одного центнера молока, а путем деления суммы затрат которое приходится на 1 приплод на количество полученных телят

находят себестоимость одной головы телят. Затем находят разницы между фактической и плановой себестоимостью продукции, которые списывают методами отрицательной или дополнительной записи по направлениям движения продукции. Составляют следующие проводки:

Дт 90 Кт 20-2 – по реализованному молоку списаны отклонения,

Дт 20-2 «молодняк животных» Кт 20-2 – по молоку, которое использовалось на выпойку телятам, списан отклонения,

Дт 29 Кт 20-2 – по молоку, которое использовалось на общественное питание, списаны отклонения,

Дт11 Кт 20-2 – между фактической и плановой себестоимостью приплода списаны отклонения.

По счету 20 отражают списание отклонений в корреспонденции с дебетом счетов смотря, где используется продукция. В конце отчетного периода рассчитывают фактическую себестоимость готовой продукции и списывают калькуляционные разницы. Если фактическая стоимость больше плановой то это будет дополнительная запись, а если плановая больше фактической то эту разницу сторнируют. Например, фактическая стоимость ржи за 2014 год составило 6307974,84 руб., а плановая была 10 млн. руб. Тут факт меньше плановой – значит их разницу сторнируют.

Дт 90 Кт 20 – списана калькуляционная разница по продукту,

Дт 43 Кт 20 – оприходована произведенная продукция.

3.2. Перспективы внедрения современных систем управления затратами

Предприятия АПК находятся в стабильном поиске наилучших, а самое важное результативных форм управления затратами. Большая часть отечественных сельскохозяйственных предприятий применяют традиционный метод учета затрат. Задачей традиционных систем учета

затрат считается их сокращение с целью предоставления конкретного уровня рентабельности. В следствие свойство изделия упускается из вида. Наиболее важной эта проблема стала с присоединением РФ в ВТО и ожесточением нынешней конкурентной сферы. Решение названной проблемы представляется в использовании инновационных систем затрат, как «кайзен-костинг» и «таргет-костинг».

Для нынешних сельскохозяйственных предприятий весьма значительной считается задача удешевления изделия на базе внедрения новейших технологий, без решения которой российские предприятия не только не сумеют прорваться на мировые рынки, но и не перенесут усилившуюся конкурентную борьбу на внутреннем рынке. Непосредственно это обуславливает применение компонентов «таргет-костинг» в ходе хитрого управления затратами.

«Таргет-костинг» — концепция управления, нацеленная на сокращение затрат изготавливаемой продукции (работ, услуг), а еще концепция контроля издержек и калькулирования себестоимости продукта с учетом фактического запроса покупателей и рыночной ситуации в полном в период разработки и вплоть до начала выпуска продукта на рынок. Основной характерной чертой «таргет-костинг» считается вычисление себестоимости, отталкиваясь из заранее определенной цены реализации, характеризуемой на базе маркетинговых исследований. Методика «таргет-костинг» дает возможность предварительно, вплоть до начала изготовления, уменьшить все риски, которые связаны с созданием и реализацией изделия, или, отступить от них.

Главными принципами системы «таргет-костинг» считается:

- основная и непрерывная направленность на требования рынка и покупателей;
- калькуляция целевых затрат как для изделия, в частности и для ее составных элементов, которые позволяют достигнуть нужной,

предварительно установленной прибыли при нынешних рыночных обстоятельствах;

- учет воздействия на себестоимость продукта пожеланий покупателей согласно срокам и качеству производства продукта и применение концепции жизненного цикла продукта.

Рассмотрим реализацию системы «таргет – костинг» для предприятий АПК. Перемещение к целевой степени себестоимости — это процесс двусторонний. С первой стороны, установление целевой себестоимости базируется на маркетинговых изучениях нынешнего состояния рынка и его возможностей; с второй стороны, преобразование сметной себестоимости в соотношение с целевой себестоимостью немыслимо без управленческих грамотных заключений менеджеров, аналитического мышления у бухгалтеров, что нужно ради ликвидации разницы среди целевой и сметной себестоимостью.

В связи с государственными закупками зерна использование «таргет - костинг» сможет быть более важным в растениеводстве. Устанавливаемый Минсельхозом РФ крайний уровень наименьших цен способен стать в качестве прогнозируемой рыночной цены на подходящий тип сельскохозяйственной продукции.

Использование системы «таргет – костинг» возможно станет особенно значимом в растениеводстве, в соответствии с проведением государством закупочных интервенций сельскохозяйственной продукции, к примеру, зерно. Стабилизирование цены на внутреннем зерновом рынке и этим поддержание сельскохозяйственных отечественных товаропроизводителей является целью интервенций. Для осуществления интервенций приказом Минсельхоза РФ указывается предельный уровень минимальных цен, во время достижения которых выполняются государственные закупочные интервенции в отношении зерна. При применении системы целевой

себестоимости эти цены возможно послужат, как ожидаемая рыночная цена на подходящий вид сельскохозяйственной продукции.

В отличие от «таргет - костинг», который решает проблему сокращения затрат и результативного управления издержками в период планирования, «кайзен - костинг» решает эту же задачу в период производства. Помимо этого, «кайзен - костинг» подразумевает наиболее обширную область использования, чем традиционное управление затратами, нацеленное на создание нормативных показателей затрат, исследование расхождений и утверждение корректирующих мер.

Внедрение системы учета затрат «кайзен- костинг» тесно связано с применением японской практики и философии «кайдзен» и понятие «бережливое производство», которое связано с ним – это концепция которая основана с целью устранения всех видов потерь. Основная задача «кайзен-костинг» — не сохранение производства в устойчивом состоянии в соответствии со стандартами, а непрерывное улучшение основных действий за счет исключительно внутренних резервов подобным образом, для того чтобы издержки на них постоянно уменьшались. Использование предприятиями АПК концепции «кайзен-костинг» дает возможность позволять небольшой (3–5 %) избыток дрифтинг-затрат (статьи расходов, воздействующие на себестоимость продукции) во время установления целевых затрат на уровне возможных. В следствие профессиональное применение кайзен-костинг дает возможность заметно снижать затраты в период производства (от 2 до 5 %).

Следует принимать во внимание, что основным условием сокращения затрат считается направление стараний на достижение данной цели абсолютно участников производственного процесса, что добивается посредством мотивации снижения расходов. И в случае если владельцы сельскохозяйственного предприятия заинтересованы в уменьшение себестоимости изделия, для менеджеров эта задача считается должностными

обязанностями, в таком случае в главную очередь надо создать систему мотивации работников, которые заняты напрямую в изготовление сельскохозяйственной продукции. Данное связано с тем, что случайная и невысокая заработная плата, социальная незащищенность никак не смогут побудить заинтересованность сотрудников в результативном применении ресурсов, а наоборот, повергнет к добавочным утратам, сопряженным с нарушением трудовой дисциплины, кражами и другими злоупотреблениями. С целью успешного внедрения концепции на предприятии, основным шагом должен быть внедрение следующего цикла для сотрудников:

- 1) формирование целей для совершенствования («планируй»);
- 2) осуществление плана («делай»);
- 3) надзор за ходом осуществления и исследования итога: произошло ли предполагаемое усовершенствование, не существовало ли сбоев в процессе («проверяй»);
- 4) формирование и стандартизация новых процедур, нацеленных на новое усовершенствование либо предотвращение проблем («воздействуй»).

«Кайзен-костинг» дает возможность подготовлено и преднамеренно реализовать политику уменьшения себестоимости, целесообразно вкладывать денежные средства, согласовывать действия большого количества людей, вовлечённых в производственный процесс, и общими стараниями достичь свершения поставленных целей. Освоение концепций учета затрат «таргет-костинг» и «кайзен-костинг» способен существенно поспособствовать и ускорить ход улучшения управления затратами на предприятиях АПК. Данное даст возможность значительно увеличить конкурентоспособность российского сельскохозяйственного продукта на внешнем и внутреннем рынках, повысить экспорт зерна и иной сельскохозяйственной продукции.

3.3. Преимущества и недостатки внедрения современных систем управления затратами «таргет – костинг» и «кайзен – костинг»

Сельское хозяйство является неотъемлемой отраслью народного хозяйства, которая направлена на обеспечение нужд населения, а также на обеспечение сырьем некоторых отраслей промышленности. Она главная отрасль народного хозяйства, которая есть во всем мире. Как везде и в сельском хозяйстве есть свои проблемы развития отрасли. В республике насчитывают четыре главные проблемы развития отрасли. Это – климат, финансирование, изношенные сельскохозяйственные машины и человеческий фактор. Как отрасль народного хозяйства сельское хозяйство очень важна, так как она взаимодействует с разными отраслями промышленности, как молочно-консервная и молочная, сахарная, легкая и т.п. В настоящее время для устранения данных проблем, для развития и поддержки сельского хозяйства существуют разные целевые проекты. Субъекты сельского хозяйства в постоянном поиске наиболее эффективных и оптимальных форм управления затратами. До этого традиционные системы учета затрат полностью оправдывали себя, но в нынешних условиях конкурентной среды надо пересмотреть данные подходы.

Применение в сельское хозяйство инновационных концепций учета затрат, как «таргет – костинг» и «кайзен – костинг» будет передовым способом для калькулирования себестоимости продукции на сельскохозяйственных предприятиях и решения задачи модификации действующей методологии учета затрат. Особенностью целевой себестоимости будет минимизирование возможного ущерба во время вывода на рынок новой продукции и быть конкурентоспособным. Данные системы являются актуальными методами формирования себестоимости, которые разработаны и в настоящее время успешно применяются в зарубежных предприятиях.

В процессе текущей деятельности либо в момент создания любая сельскохозяйственная организация сталкивается с выбором сельского хозяйства, где планировалось бы заниматься в будущем, или выбором производства продукции, или производством продукции, который имеет узкий сегмент на рынке. Для решения данной проблемы разумно использовать систему таргет – костинг (система целевой себестоимости), как систему управленческого учета, вместе с системой кайзенкостинг, являющейся неотъемлемой частью системы таргет – костинг, обеспечивающая поиск вариантов снижения затрат до определенного уровня и этим является на этапе производства продукции инструментом снижения затрат.

Главная цель предприятия при рыночной экономике – это получение прибыли путем удовлетворения нужд потребителей продукцией своего производства установленного уровня качества. Вообще, главным фактором выбора новой продукции и отрасли деятельности для сельхозтоваропроизводителей будет потребительский спрос, который принимается во внимание во время использования системы целевой себестоимости.

Современный таргет – костинг возник в Японии в 1960-х годах. В 1965 году корпорация Toyota впервые внедрила данный метод в практику, но уже в 1947 году более элементарные его формы компания GeneralElectric использовала. Данный термин впервые использовал ТошироХиромото в 1988 году в статье «Скрытый клинок: японский управленческий учет».

Система «таргет-костинг» - это единая концепция управления, которая поддерживает стратегию уменьшение затрат и реализует функцию планирования производства новых продуктов превентивного контроля издержек и калькулирования себестоимости согласно рыночным реалиям.

Надо использовать на первой стадии жизненного цикла сельскохозяйственной продукции систему целевой себестоимости,

позволяющую улучшить затраты продукции в будущем и не попытаться существенно снизить себестоимость во время производства принятой продукции, а всего лишь осуществлять в будущем незначительные корректировки.

Идея данной концепции состоит в том, что несхожесть от традиционной системы ($\text{Себестоимость} + \text{Прибыль} = \text{Цена}$) предполагает вычисление себестоимости продукции отталкиваясь из прежде выбранной цены реализации: $\text{Цена} - \text{Прибыль} = \text{Себестоимость}$. Данная цена находится посредством маркетинговых исследований, вернее фактически будет предполагаемой рыночной ценой услуги или продукта.

В дальнейшем участники производственного процесса работают над тем, чтобы разработать, запланировать ту структуру себестоимости продукции, соответствующую целевой. Потом после многих доработок образцовой продукции и в то же время сметная себестоимость не больше целевой, продукцию с ее структурой себестоимости одобряют в производство. Для правильного определения целевой себестоимости продукции, надо провести полное маркетинговое исследование и нужно присутствие управленческого таланта у бухгалтеров – специалистов по управленческому делу. У всех специалистов одна цель – между целевой и сметной себестоимостью ликвидировать разницу. Расчет величины целевого сокращения затрат выполняется в предстоящих этапах, как за единицу рассматриваемой услуги либо продукции нахождение вероятной цены реализации, в целом и за единицу продукции нахождение целевой себестоимости, сопоставление сметной и целевой себестоимости продукции с целью нахождения величины целевого сокращения затрат, в производственный процесс внесение улучшений с целью достижения целевого сокращения затрат.

Разберем пример, который иллюстрирует расчеты, выполняемые с целью целевого сокращения затрат.

Показатели	Единицы
Возможная цена продаж 1л. сырья, руб.	16
Прибыль, %	22
Годовой объем продаж, л.	5200000
Сметная себестоимость, руб.	68000000

Данная таблица показывает, предполагаемая рыночная цена литра коровьего молока равна 16 руб., а прибыль – 22%. Организация рассчитывает каждый год реализовать 5500000 литра молока, а сметная себестоимость запланированного объема продаж равна 68 млн. руб. Целевая себестоимость 1 литра молока будет равна 12,48 руб. ($16 - 16 \cdot 0,22$), а у запланированного объема продаж 64896 тыс. руб. ($12,48 \cdot 5200000$). Разница между целевой и сметной себестоимостью равна 3104 тыс. руб. ($68000 - 64896$). Данную сумму надо «сократить» всеми возможными средствами, но не ухудшая качество продукции.

Таргет – кастинг воспринимает себестоимость как значение которому обязана стремиться организация с целью представить рынку конкурентоспособный продукт. Исходя из этого можно сказать, что его задача – это производство продукции, у которой сметная себестоимость равна целевой. В случае, если нереально достигнуть целевой себестоимости, не испортив качество изделия, тогда принимается решение не производить данное изделие.

Сокращение затрат – это не легкая задача. Из-за этого на предприятии необходимо создавать высокопродуктивную и высокоорганизованную команду, которая объединена одной целью.

Маркетингу в концепции таргет – кастинг представляется главное место и из-за этого на «выходе» системы будет продукция, которая имеет особенно правдоподобную цену реализации. Наряду с использованием этой системы полностью производственная деятельность контролируется и координируется в связи со значительной стратегической целью – целевой стоимостью. Систему целевой себестоимости возможно совмещать с

планированием и бюджетированием прибыли, образованием центров ответственности.

В свою очередь положительным в этой системе будет сосредоточение внимание не только на внутренние факторы, но и на внешние. Вместе с внедрением системы таргет – костинг на предприятии возможно возникнут иные проблемы. 1. Во время планирования к производству новой продукции обязаны участвовать подразделения, как производственный, учетно – финансовые отделы и др. Организации тяжело будет использовать излагаемую методику в случае когда на предприятии не поставлено взаимодействие между подразделениями. 2. В ходе производства целевую себестоимость может внезапно превысить фактическая себестоимость. Для предотвращения данного риска специалисты должны все время изучать изменения нужд покупателей и цен поставщиков. 3. Неверное использование концепции целевой себестоимости может плохо влиять на людей, которые все время под прессингом начальников, нацеленных на целевую себестоимость.

Из числа положительных сторон этой концепции так же считается то, что она соответствует условиям стратегического управления затратами и предусматривает внешние факторы воздействия на данные производственной работы. В следствие предприятие сумеет достигнуть нужной себестоимости не из - за ухудшения качества продукции, а в итоге результативной деятельности и поиска других резервов сокращения затрат.

Изначально упоминалось о неразрывной части системы таргет-костингкайзен – костинг. Кайзен – костинг – это операция поэтапного снижения затрат на пути производства продукции, в итоге чего добивается нужный для обеспечения прибыльности степень себестоимости и обеспечивается выгодность производства. Кайзен – костинг представляет собой средство снижения затрат, используемое с целью гарантирования выгодности производства и достижения целевой себестоимости.

Кайзен – костинг возможно применить почти в каждой отрасли, даже вместе с иными методами управления затрат. Именно в том значимое достоинство кайзен – костинга, сходно, как и иное – гарантирование рентабельности и обдуманная действительность снижения затрат. Наряду со всеми преимуществами внедрения кайзен – костинга есть и некоторые недостатки, как трудность его организации, зависимость от человеческого фактора. Все эти недостатки возмещаются преимуществами, что делает его заманчивым для предприятий. Обе концепции определяют одну единственную задачу, однако на различных этапах жизненного цикла продукции. Таргет – костинг и кайзен – костинг используются с целью снижения степени особых статей затрат и себестоимости заключительной продукции в общем до определенной доступной степени. Если распределить жизненный цикл продукции на стадии планирования и производства, таргет-костинг определяет и решает задачу на стадии планирования, а кайзен – костинг – на стадии производства. Совместно данные системы приносят предприятию необходимое конкурентное превосходство.

Представленные системы реально использовать вместе, а также с иными системами управленческого учета, увеличивая этим возможности начальства во время принятия важных и точных решений. Тандем представленных систем разрешит выполнять оценку эффективности, контроль и на стадии проектирования и производства снизить затраты на производство.

Итак, на предприятиях АПК использование систем «таргет – костинг» и «кайзен – костинг» помогает: сокращать затраты на производство продукции, на каждой стадии производства анализу затрат, что наиболее важно для предприятий АПК, внедрению новейших технологий во время производства, улучшению качества получаемой продукции, наиболее оперативному взаимовлиянию всех подразделений организаций.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Для нынешних сельскохозяйственных предприятий весьма значительной считается задача удешевления изделия на базе внедрения новейших технологий, без решения которой российские предприятия не только не сумеют прорваться на мировые рынки, но и не перенесут усилившуюся конкурентную борьбу на внутреннем рынке. Непосредственно это обуславливает применение компонентов «таргет-костинг» и «кайзен-костинг» в ходе хитрого управления затратами.

Целью выпускной квалификационной работы было раскрытие сущности, возможности и сферу применения современных систем управления затратами: таргет-костинг и кайзен-костинг на предприятии ООО «Йолдыз» Лаишевского района РТ. Произведенная оценка бизнеса по ООО «Йолдыз» показала, в изучаемом предприятии специализация – скотоводческая. ООО «Йолдыз» является прибыльным предприятием. Уровень рентабельности колеблется по годам и наивысшим он был в 2015 году. В 2017 году по сравнению с 2015 годом уровень рентабельности уменьшился на 25,11 пункта. В сравнении со средними данными по РТ за 2017 год уровень рентабельности в ООО «Йолдыз» выше на 0,69 пункта. В ООО «Йолдыз» показатели экономической эффективности в 2017 году в основном ниже среднереспубликанских данных. текущая ликвидность в 2016 году свидетельствовала о неплатежеспособности ООО «Йолдыз» Лаишевского района РТ, в 2017 году ситуация изменилась, т.е. данный показатель увеличился на 1 723 тыс. руб., что говорит о положительной тенденции. Перспективная ликвидность к 2017 году увеличилась на 960 тыс.руб.

Из всего вышесказанного мы можем сказать, что изучаемое хозяйство имеет низкие показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства. что в 2016 году ООО «Йолдыз» имело

кризисное финансовое состояние, в 2017 году ситуация улучшилась и изучаемая организация имела неустойчивое финансовое состояние, которое сопряжено нарушением платежеспособности. Тем не менее у организации сохраняется возможность восстановления равновесия за счет пополнения реального собственного капитала и увеличения собственных оборотных средств, а также за счет дополнительного привлечения долгосрочных кредитов и займов

Таким образом, характеристика природно-экономических условий производства в ООО «Йолдыз» свидетельствуют о создании достаточно благоприятных условий, что исходит из высокой обеспеченности производственными ресурсами, однако, при этом имеются существенные резервы, которые главным образом связаны с более эффективным использованием производственных фондов предприятия.

В общем бухгалтерский учет в ООО «Йолдыз» ведется по журнально-ордерной форме учета с частичной автоматизацией в части учета основных средств, заработной платы и составления банковских документов и отчетных форм. Главными задачами бухгалтерского учета затрат на изготовление и калькулирование себестоимости продукта в ООО «Йолдыз» считаются:

- учет ассортимента, качества и объема изготовленной продукции, произведенных работ и представленных услуг;
- контроль за выполнением плана согласно данным показателям;
- учет фактических затрат на производство продукта и контроль за применением сырья, трудовых, материальных и иных ресурсов, за соблюдением определенных смет затрат согласно обслуживанию производства и управления;
- калькулирование себестоимости продукта и контроль за исполнением проекта согласно себестоимости;
- выявление итогов работы структурных хозрасчетных подразделений предприятия по сокращению себестоимости продукта;

- выявление запасов сокращения себестоимости продукции.

Все операции по учету затрат в ООО «Йолдыз» ведут в книгах учета затрат и выхода продукции. В книгу переносятся данные с типовых форм первичной бухгалтерской документации. В ООО «Йолдыз» учет ведется вручную. В общем учет ведется на достаточно хорошем уровне. Но есть также некоторые недостатки.

Главным недостатком в учете затрат в ООО «Йолдыз» считается отсутствие автоматизированной обработки документов. Вручную ведутся все документы. По улучшению данного участка учета основным предложением считается внедрение автоматизированной системы учета.

В ООО «Йолдыз» для совершенствования учета затрат необходимо выполнить следующие:

- в хозяйстве существуют разные формы первичных документов, но в нынешнее время они носят лишь рекомендательный характер, для удобства оформления операций было бы целесообразно разработать свои формы и этим же облегчить ведение учета. Так же важно точное и своевременное оформление документов и отсутствие нарушений и ошибок законодательства;

- следует разделить бухгалтерский учет на финансовый и управленческий, так как в организации управленческий учет почти не рассматривается;

- надо внедрить современные зарубежные системы управления затратами, как таргет-костинг и кайзен-костинг.

Таким образом, в настоящих условиях хозяйствования, для бесперебойного и эффективного производственного процесса предприятие все время должно совершенствоваться и приспосабливаться к меняющимся обстоятельствам ведения хозяйственной деятельности, а на современном уровне экономического развития принимать во внимание и требования МСФО.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (Часть 1 и 2): [Федер. закон: принят Гос. Думой 21 октября 1994 года, одобрен Советом Федерации, введен приказом Президента Российской Федерации от 30 ноября 1994 года №52-ФЗ].
2. Налоговый кодекс Российской Федерации: [Федер. закон: принят Гос. Думой 16 июля 1998 г.].
3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая: [Федер. закон: принят Гос. Думой 19.07.2000 г.].
4. Трудовой кодекс Российской Федерации: офиц. текст. – М.: Маркетинг, 2013. - 59с.
5. О Бухгалтерском учете: [Федеральный закон: принят от 22 ноября 2011 года №402-ФЗ].
6. Об обществах с ограниченной ответственностью: [Федеральный закон №14-ФЗ от 08.02.1998 г. (в редакции от 21.03.2002 г.)] (электронный ресурс). //КонсультантПлюс:Высшая школа.
7. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации АПК, подтверждено приказом Минсельхоза РФ от 03.16.01 года №654.
8. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Российской Федерации (в ред. от 24.12.2010).
9. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) (в ред. от 18.12.2012).
10. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) (в ред. от 08.11.2010).
11. Приказ Минфина России от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организации» [Электрон. Ресурс].

12. Приказ Минсельхоза России от 24.11.2014 №938 «Об утверждении Инструкции по заполнению типовых и ведомственных и специализированных форм годовой бухгалтерской отчетности организациями агропромышленного комплекса за 2014 год» [Электрон. Ресурс].
13. О. В. Грищенко, Управленческий учет. Конспект лекций. Таганрог: ТТИ ЮФУ, 2007. Режим доступа - URL: http://www.aup.ru/books/m166/2_2.htm
14. Кайдзен Г. Путь к снижению затрат и повышению качества / пер. Масааки Имаи, М.: Альпина Бизнес Букс, 2006. - 345с.
15. Таргет-костинг // Финансовая энциклопедия.
16. Редченко К. Маленькими шагами к большому успеху: Кайзен-костинг.
17. Зарубежный опыт организации управленческого учета и его применение в России.
18. Исхаков А.Т. Практическое применение системы целевой себестоимости («таргет-костинг») и «кайзен-костинг» в сельском хозяйстве [Электронный ресурс]/А.Т. Исхаков// Электронная версия журнала « Вестник КГФЭИ» Казань.-2009.-№ 1(14).
19. Катков Ю.Н. «Таргет-костинг» и «кайзен-костинг» в оптимизации затрат и калькулирование себестоимости продукции АПК [Электронный ресурс]/ Ю.Н.Катков, С.В.Никитина //Консультант // «Бухучет в сельском хозяйстве». – 2011. - №8.
20. Садриева Э.Р. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции животноводства в системе управления сельскохозяйственным предприятием// автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук/ Казань,2000
21. Апчерч А. Управленческий учет: принципы и практика: пер. с англ. / Под ред. Я.В. Соколова, И.А. Смирновой. М.: Финансы и статистика,2012. - 951 с.
22. Аткинсон Э.А. Управленческий учет. Пер. с англ.: Учебник. – М.: Издательский дом «Вильямс», 2011. – 874 с.

23. Багаев И.В. Функциональный метод учета затрат торговой организации: диссертация, кандидат экономических наук /КГФЭИ. Казань, 2008. - 182 с.
24. Бехтерева Е.В. Себестоимость: рациональный и эффективный учет расходов. Практическое пособие. М.: Омега-Л, 2011. - 152 с.
25. Васильева Л.С., Ряховский Д.И., Петровская М.В. Бухгалтерский управленческий учет: практическое руководство. — М.: Эксмо, 2012. 320 с.
26. Вахрушина М.А. бухгалтерский управленческий учет: Учебник. – М.: Омега-л, 2010. – 576с.
27. Волкова Т.С. Стратегический управленческий учет затрат в молочной промышленности. Сборнике «Аграрная наука в XXI веке: проблемы и перспективы. Сборник статей X Всероссийской научно-практической конференции. ФГБОУ ВО Саратовский государственный аграрный университет; Под редакцией И.Л. Воротникова. 2016. С. 106-108.
28. Воронова Е.Ю. Функциональный метод учета затрат // Аудиторские ведомости. 2011. - №2. - С. 67-76.
29. Воронова, Е.Ю., Улина, Г.В. Управленческий учет на предприятиях /Е.Ю. Воронова, Г.В. Улина: учеб. пособие. - М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2011. - 248 с.
30. Врублевский Н.Д. Управленческий учет издержек производства и себестоимости продукции в отраслях экономики: учебное пособие. М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2012. - 376 с.
31. Головизнина А.Т., Архипова О. И. Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие. - М. : ООО «ТК Велби», 2013. – 80 с.
32. Горелова М.Ю. Управленческий учет: методы калькулирования себестоимости: Учебник. – М.: Налог Инфо, Статус-Кво 97, 2011. – 56 с.
33. Ивашкевич В. Б. Бухгалтерский управленческий учет: учебник для вузов. – М. : Экономистъ, 2010. – 618 с.
34. Исхаков А.Т. Развитие методики учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в молочном скотоводстве/ Исхаков А.Т.//

Автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук/ Марийский государственный технический университет, Йошкар-Ола, 2009.

35. Каверина О.Д. Управленческий учет: системы, методы, процедуры. М.: Финансы и статистика, 2003. - 352 с. Каплан Р.С., Аткинсон Э.А., Банкер Р.Д. Управленческий учет, 3-е издание / пер. с англ. М.: Издательский дом «Вильямс», 2011. - 878 с.:ил.

36. Карпова Т. П. Управленческий учет: учебник для вузов. - М. : ЮНИТИ, 2012. – 350 с.

37. Керимов В.Э. Управленческий учет. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2010. – 268 с.

38. Керимов В.Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы: учебник. 6-е изд. - М.: «Дашков и К0», 2010.-484 с.

39. Исхаков А. Т.:Преимущества системы целевой себестоимости (таргет-костинг) в сельскохозяйственном производстве (статья)- Вестник Казанского ГАУ. - 2008. - №1 (7). – С. 22-25.Рек. ВАК; Садриева Э.Р.

40. Кондраков Н.П., Иванова М. А. Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие. – М. : ИНФРА - М, 2013. – 368 с.

41. Константинов В.А. Организация системы управленческого анализа затрат на предприятиях молочной промышленности // Управленческий учет. 2010.№1.Электронныйресурс.

42. Новоселова С.А. Теоретические основы внедрения и ведения управленческого учета в организациях России Сборник: Экономическая наука в XXI веке: проблемы, перспективы, информационное обеспечение. Материалы III международной научной конференции аспирантов, магистрантов и преподавателей. Составители: Ю. И. Сигидов, Г. Н. Ясменко, В. В. Башкатов. 2015. С. 69-74.

43. Маслов Б.Г. Теоретические аспекты понятия «себестоимость» для целей учетно-аналитической системы // Управленческий учет. 2012. - №5. - С. 1928.
44. Мишин, Ю.А. Управленческий учет: управление затратами и результатами производственной деятельности: монография. М.: Издательство «Дело и Сервис», 2012.-176 с.
45. Николаева О.Е., Шишкова Т.В. Управленческий учет: учеб. пособие, 6-е изд. М.: УРСС, 2010. - 320 с.
46. Formation and disclosure of information on social responsibility of enterprises of the agrarian sphere of economy Печат В сборнике: MATEC Web of Conferences Сер. International Scientific Conference TOPICAL PROBLEMS OF ARCHITECTURE, CIVIL ENGINEERING AND ENVIRONMENTAL ECONOMICS — TPACEE 2018 1,0 Dzhaudat Faizrakhmanov, , Alsou Zakirova, Guzaliya Klychova, Alfiya Yusupova and Aigul Klychova
47. Reporting in the area of sustainable development with information technology application in agribusiness Печат В сборнике: MATEC Web of Conferences Сер. International Scientific Conference TOPICAL PROBLEMS OF ARCHITECTURE, CIVIL ENGINEERING AND ENVIRONMENTAL ECONOMICS — TPACEE 2018 1,0 Guzaliya Klychova, Alsou Zakirova, Elvira Sadrieva, Fayaz Avkhadiyev and Aigul Klychova
48. Formation and development of clusters in the russian regional agro-industrial complex Печат В сборнике: MATEC Web of Conferences Сер. International Scientific Conference TOPICAL PROBLEMS OF ARCHITECTURE, CIVIL ENGINEERING AND ENVIRONMENTAL ECONOMICS — TPACEE 2018 1,0 Anatoly Shamin, Olga Frolova, Guzaliya Klychova, Nuria Nigmatullin, Albert Iskhakov

ПРИЛОЖЕНИЯ

Аннотация

к выпускной квалификационной работе студентки 4 курса ускоренной заочной формы обучения Института экономики по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, направленности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» Степановой Ольги Вячеславовны на тему: «Современные аспекты управления затратами на примере общества с ограниченной ответственностью «Йолдыз» Лаишевского района Республики Татарстан»

Учет затрат – это главный инструмент управления предприятием. Потребность учета затрат на изготовление увеличивается по мере того, как усложняются условия хозяйственной деятельности и возрастают требования к рентабельности. Предприятия, пользующиеся хозяйственной самостоятельностью, должны иметь четкое представление об окупаемости различных видов готовых изделий, эффективности каждого принимаемого решения и их влияние на финансовые результаты, а также на величину затрат. Применение в сельское хозяйство инновационных концепций учета затрат, как «таргет – костинг» и «кайзен – костинг» будет передовым способом для калькулирования себестоимости продукции на сельскохозяйственных предприятиях и решения задачи модификации действующей методологии учета затрат. Особенностью целевой себестоимости будет минимизирование возможного ущерба во время вывода на рынок новой продукции и быть конкурентоспособным. Данные системы являются актуальными методами формирования себестоимости, которые разработаны и в настоящее время успешно применяются в зарубежных предприятиях. Выпускная квалификационная работа Степановой О.В. написана в соответствии с рекомендациями, состоит из введения, трех глав, выводов и предложений, списка литературы, а также приложений.

Во введении автор обосновывает актуальность выбранной темы, практическую значимость, определяет цель, задачи и объект выпускной квалификационной работы.

Работа написана грамотно, компактно. Материал хорошо структурирован и изложен последовательно.

В выпускной работе использовано достаточно литературных источников. В тексте работы есть изречение многих авторов о современных системах управления затратами. Это говорит о том, что дипломник в процессе работы проанализировал большой объем материала.

В процессе выполнения выпускной квалификационной работы Степанова О.В. показала наличие теоретических знаний, правильное понимание и использование действующего законодательства. Грамотно использованы и определены экономические термины, непосредственно связанные с темой выпускной квалификационной работы.

Проанализировав отечественные и зарубежные источники информации, нормативные правовые документы Степанова О.В. в первой главе раскрыла теоретические аспекты учета и калькулирования затрат по системам таргет-костинг и кайзен-костинг.

Во второй главе сделан анализ природно-экономических и финансовых условий хозяйствования ООО «Йолдыз» Лаишевского района Республики Татарстан» по результатам которого автором даны рекомендации для оптимизации деятельности предприятия.

В третьей главе автор рассматривает современные системы управления затратами.

В работе решены поставленные вопросы. Автор хорошо владеет материалом и сделала обоснованные выводы по теме. В ходе подготовки выпускной квалификационной работы Степанова О.В. показала достаточный уровень знаний по изученным дисциплинам, задания и указания руководителя выполняла своевременно и аккуратно, что позволило завершить работу к установленному сроку.

Работа выполнена на достаточно высоком уровне. Компетенции, предусмотренные программой государственной итоговой аттестации, освоены в полном объеме.

Выпускная квалификационная работа Степанова О.В. является самостоятельной завершенной научно-исследовательской работой, содержащей новые по своему теоретическому и практическому значению результаты в области управленческого учета и отчетности. Поставленные в выпускной квалификационной работе задачи решены.

Выпускная квалификационная работа Степановой О.В. отвечает предъявляемым требованиям и допускается к защите в ГЭК, а ее автор заслуживает присвоения степени бакалавра по направлению 38.03.01 – «Экономика»

Полученные автором результаты достоверны, выводы и предложения обоснованы и могут быть рекомендованы к внедрению в практическую деятельность сельскохозяйственных организаций.

Annotation

Cost accounting is the main tool for enterprise management. The need to take into account the cost of manufacturing increases as the conditions for economic activity become more complex and the requirements for profitability increase. Enterprises that enjoy economic independence should have a clear idea about the payback of various types of finished products, the effectiveness of each decision taken and their impact on financial results, as well as the amount of costs. The application in agriculture of innovative concepts of cost accounting, as “target-costing” and “kaizen-costing” will be an advanced way for calculating the cost of production at agricultural enterprises and solving the problem of modifying the current cost accounting methodology. A feature of the target cost will be to minimize the possible damage during the launch of a new product and be competitive. These systems are actual methods of cost formation, which have been developed and are now successfully used in foreign enterprises.

Final qualifying work Stepanova O.V. written in accordance with the recommendations, consists of an introduction, three chapters, conclusions and proposals, a list of references, as well as annexes. In the introduction, the author justifies the relevance of the chosen topic, practical significance, determines the purpose, objectives and object of the final qualifying work.

The work was written correctly, compactly. The material is well structured and laid out consistently. In the final work used enough literary sources. In the text of the work there is a saying by many authors about modern cost management systems. This suggests that the graduate student in the process analyzed a large amount of material.

In the process of performing the final qualifying work Stepanova O.V. showed the availability of theoretical knowledge, the correct understanding and use of current legislation Properly used and defined economic terms that

are directly related to the topic of final qualifying work. After analyzing domestic and foreign sources of information, regulatory legal documents Stepanova O.V. in the first chapter, the theoretical aspects of accounting and calculating costs for target-costing and kaizen-costing systems were revealed.

In the second chapter, the analysis of natural-economic and financial conditions of management of LLC “Yoldyz” of the Laishevsky district of the Republic of Tatarstan ”was made, according to the results of which the author made recommendations for optimizing the activity of the enterprise.

In the third chapter, the author considers modern cost management systems. The work solved the questions. The author has a good knowledge of the material and made informed conclusions on the topic. During the preparation of final qualifying work Stepanova O.V. showed a sufficient level of knowledge in the studied disciplines, tasks and instructions of the head performed in a timely and accurate manner, which allowed to complete the work by the deadline.

Work done at a high enough level. Competences provided for by the state final attestation program are mastered in full. Final qualifying work Stepanova O.V. is a self-completed research work, containing new in its theoretical and practical significance results in management accounting and reporting. Set in the final qualifying work problem solved.

Final qualifying work Stepanova O.V. meets the requirements and is allowed to protect the HES, and its author deserves a bachelor's degree in the direction of 38.03.01 - "Economics"

The results obtained by the author are reliable, the conclusions and proposals are justified and can be recommended for implementation in the practical activities of agricultural organizations.

ИНСТРУКЦИЯ

по охране и безопасности труда для студентки 4 курса ускоренной заочной формы обучения Института экономики по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, направленности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Степановой Ольги Вячеславовны

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

1. Общие требования безопасности.

1.1. К самостоятельной работе в качестве экономиста по бухгалтерскому учету, анализу и аудиту допускаются лица, имеющие соответствующее образование и подготовку по специальности, обладающие теоретическими знаниями и профессиональными навыками в соответствии с требованиями действующих нормативно-правовых актов, не имеющие противопоказаний к работе по данной профессии (специальности) по состоянию здоровья, прошедшие в установленном порядке предварительный (при поступлении на работу) и периодический (во время трудовой деятельности) медицинские осмотры, прошедшие обучение безопасным методам и приемам выполнения работ, вводный инструктаж по охране труда и инструктаж по охране труда на рабочем месте, проверку знаний требований охраны труда, при необходимости стажировку на рабочем месте. Проведение всех видов

инструктажей должно регистрироваться в Журнале инструктажей с обязательными подписями получившего и проводившего инструктаж.

Повторные инструктажи по охране труда должны проводиться не реже одного раза в год.

1.2. Экономист по бухгалтерскому учету, анализу и аудиту обязан соблюдать Правила внутреннего трудового распорядка, установленные режимы труда и отдыха; режим труда и отдыха инструктора-методиста определяется графиком его работы.

1.3. При осуществлении производственных действий в должности экономиста по бухгалтерскому учету, анализу и аудиту возможно воздействие на работающего следующих опасных и вредных факторов:

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

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

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

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

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

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

1.4. Лица, допустившие невыполнение или нарушение настоящей Инструкции, привлекаются к дисциплинарной ответственности и, при необходимости, подвергаются внеочередной проверке знаний норм и правил охраны труда.

2. Требования охраны труда перед началом работы.

2.1. Проверить исправность электроосвещения в кабинете.

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

2.2. Проветрить помещение кабинета.

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

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

3. Требования охраны труда во время работы.

3.1. Соблюдать правила личной гигиены.

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

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

3.4. Соблюдать правила пожарной безопасности.

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

4. Требования охраны труда в аварийных ситуациях.

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

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

4.3. При обнаружении загазованности помещения (запаха газа) следует немедленно приостановить работу, выключить электроприборы и электроинструменты, открыть окно или форточку, покинуть помещение,

сообщить о происшедшем непосредственному или вышестоящему руководству, вызвать аварийную службу газового хозяйства.

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

Физическая культура на производстве

Физическая культура на производстве – важный фактор повышения производительности труда.

Создание предпосылок к высокопроизводительному труду экономиста по бухгалтерскому учету, анализу и аудиту, предупреждение профессиональных заболеваний и травматизма на производстве способствует использованию физической культуры для активной работы, отдыха и восстановления работоспособности в рабочее и свободное время.

В режиме труда и отдыха сотрудников экономиста по бухгалтерскому учету, анализу и аудиту учтены такие факторы, как время официально разрешенных пауз во время работы. В качестве обязательной к применению меры в работе бухгалтера имеются две 10-минутные физкультурные паузы в течение рабочего дня. Помимо этого согласно Гигиеническим требованиям к ПЭВМ и организации работы с ними (утверждены постановлением Минздрава России от 3 июня 2003 г. № 118) У людей, работающих за компьютером, должны быть законные перерывы общей длительностью до 90 мин в день в счет рабочего времени.

Культура делового общения на предприятии

В целях повышения деловой репутации предприятия общества с ограниченной ответственностью «Йолдыз» Лаишевского района Республики Татарстан и его сотрудников и формирования благоприятного климата в коллективе разработаны и используются следующие локальные нормативные документы:

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