

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

Институт экономики
Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра экономики и информационных технологий

Допустить к защите

Заведующий кафедрой

_____ Газетдинов М.Х.
«20 » января 2019г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

**Совершенствование учета затрат на производство продук-
ции растениеводства на основе информационных технологий в
акционерном обществе «ВЗП «Северное Алексеевское» Алесе-
евского района Республики Татарстан**

Обучающийся:

Гильфанов Расим Газинурович

Руководитель:
к.э.н., доцент

Семичева Ольга Сергеевна

Рецензент:
старший преподаватель

Пинина Ксения Александровна

Казань 2019

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

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра экономики и информационных технологий

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой

_____ Газетдинов М.Х.
«20» мая 2018г.

ЗАДАНИЕ
на выпускную квалификационную работу

_____ Гильфанова Расима Газинуровича

1. Тема работы: Совершенствование учета затрат на производство продукции растениеводства на основе информационных технологий в акционерном обществе «ВЗП «Северное Алексеевское» Алексеевского района Республики Татарстан

2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы «21» января 2019г.

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

4. Перечень подлежащих разработке вопросов: теоретические основы учета затрат на производство в сельском хозяйстве; бухгалтерский учет затрат на производство и калькулирования себестоимости; документальное оформ-

ление учета издержек производства и себестоимости продукции; анализ практики учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции расатениеводства на примере предприятия АО «ВЗП «Северное Алексеевское» Алексеевского района РТ; совершенствование учета издержек производства и себестоимости продукции на основе информационных технологий

5. Перечень графических материалов: _____

6. Дата выдачи задания

«20» мая 2018г.

Руководитель

О.С. Семичева

Задание принял к исполнению

Р.Г.Гильфанов

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	20.05.18	
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ	20.05.18	
1.1. Экономическая сущность учета затрат на производство и калькулирования себестоимости сельскохозяйственной продукции		
1.2. Современные методы учета затрат на производство		
1.3. Теоретические вопросы автоматизации учета затрат на производство продукции растениеводства		
2. АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВЕННО - ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АО «ВЗП «СЕВЕРНОЕ АЛЕКСЕЕВСКОЕ» АЛЕКСЕЕВСКОГО РАЙОНА РТ	15.09.18	
2.1. Анализ природно-экономических условий предприятия		
2.2. Анализ финансового состояния предприятия		
2.3. Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля		
3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА В АО «ВЗП «СЕВЕРНОЕ АЛЕКСЕЕВСКОЕ» АЛЕКСЕЕВСКОГО РАЙОНА РТ	25.11.18	
3.1. Современное состояние учета затрат и калькулирования себестоимости продукции растениеводства		
3.2. Совершенствование учета затрат на производство продукции растениеводства		
3.3. Применение информационных технологий в учете затрат продукции растениеводства		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	21.12.18	
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	10.01.19	
ПРИЛОЖЕНИЯ	15.01.19	

Обучающийся
Руководитель

Р.Г. Гильфанов
О.С. Семичева

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	6
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ.....	8
1.1. Экономическая сущность учета затрат на производство и калькулирова- ния себестоимости сельскохозяйственной продукции.....	8
1.2. Современные методы учета затрат на производство.....	13
1.3. Теоретические вопросы автоматизации учета затрат на производство продукции растениеводства.....	16
2. АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВЕННО - ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АО «ВЗП «СЕВЕРНОЕ АЛЕКСЕЕВСКОЕ» АЛЕКСЕЕВСКОГО РАЙОНА РТ	
2.1. Анализ природно-экономических условий предприятия.....	20
2.2. Анализ финансового состояния предприятия.....	30
2.3. Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля.....	36
3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРО- ДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА В АО «ВЗП «СЕВЕРНОЕ АЛЕКСЕЕВ- СКОЕ» АЛЕКСЕЕВСКОГО РАЙОНА РТ.....	42
3.1. Современное состояние учета затрат и калькулирования себестоимости продукции растениеводства.....	42
3.2. Совершенствование учета затрат на производство продукции расте- ниеводства.....	51
3.3. Применение информационных технологий в учете затрат продукции рас- тениеводства.....	57
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ.....	60
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	64
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	69

ВВЕДЕНИЕ

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

В современных условиях хозяйствования, процесс принятия управленческих решений тактического и стратегического характера базируется на информации о затратах и финансовых результатах деятельности предприятия. Анализ издержек помогает выяснить их эффективность, установить, не будут ли они чрезмерными, проверить качественные показатели работы, правильно установить цены, регулировать и контролировать расходы, планировать уровень прибыли и рентабельности производства.

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

- рассмотреть теоретические основы учета затрат на производство и выход продукции растениеводства;
- изучить организационно-правовую и экономические характеристики АО «ВЗП «Северное Алексеевское» Алексеевского района РТ;
- изучить организацию аналитического и синтетического учета в АО «ВЗП «Северное Алексеевское» Алексеевского района РТ;
- разработка мероприятий по совершенствованию учета затрат на производство и выход продукции растениеводства.

Источниками информации при выполнении данной работы послужили законодательные нормативные акты РФ и РТ, учебные пособия по экономике сельского хозяйства, научная и справочная литература по вопросам учета за-

трат, первичные документы, регистры синтетического и аналитического учета.

Объект исследования: акционерное общество «ВЗП «Северное Алексеевское» Алексеевского района Республики Татарстан за изученный мной период (2015-2017гг).

Предметом исследования выпускной квалификационной работы является процесс совершенствования учета затрат на производство и выход продукции растениеводства в АО «ВЗП «Северное Алексеевское» Алексеевского района РТ.

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

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

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

1.1. Экономическая сущность учета затрат на производство и калькулирования себестоимости сельскохозяйственной продукции

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

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

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

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

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

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

Положение о бухгалтерском учете 10/99 "Расходы организации" и глава 25 Налогового кодекса Российской Федерации "Налог на прибыль организаций" являются основными нормативными документами для определения себестоимости продукции и формирования себестоимости продукции [1,5]. Поэтому, исходя из этих норм, сельскохозяйственные предприятия имеют два варианта учета производственных затрат: первый - для целей бухгалтерского учета, второй - для целей налогообложения.

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

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

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

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

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

По способам учета и группировки затрат они подразделяются на простые, или одноэлементные (сырье, материалы, зарплата, износ, энергия и т. д.) и комплексные, т. е. собираемые в группы либо по функциональной роли в процессе производства либо по месту осуществления затрат (цеховые расходы, Общие заводские расходы и т. д.).

По сферам осуществления затрат различают производственную и непроизводственную. Производственные затраты включают в себя все затраты, связанные с процессом производства, выполнением работ и услуг. Непроизводственные или коммерческие затраты-это затраты, связанные с продажей продукции.

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

В зависимости от времени возникновения и списания на производство затраты делятся на затраты текущего периода и затраты будущих периодов.

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

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

По методам планирования, учета и распределения затраты классифицируются по экономическим элементам - сметный (плановый) разрез затрат и по месту их осуществления - группировка по калькуляционным статьям.

Для предприятия важна классификация затрат по экономическим элементам, так как в соответствии с ее требованиями организуется хозяйственная деятельность предприятия. Раздел сметная стоимость позволяет определить общий объем потребляемых предприятием различных видов ресурсов. Смета отражает стоимость приобретения со стороны и ресурсы, выплаченные поставщикам. Затраты, запланированные в смете, обеспечивают все потребности предприятия, связанные с производством и реализацией продук-

ции, созданием резервов незавершенного производства, обеспечением вспомогательного производства, обслуживанием вспомогательных и подсобных хозяйств.

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

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

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

Основные статьи расходов: сырье и основные материалы (за вычетом возвратных отходов); вспомогательные материалы; топливо на производственные нужды; энергия на производственные нужды; основная и дополнительная заработная плата производственных рабочих; отчисления на социальное страхование; расходы на подготовку и освоение производства; расходы на содержание и эксплуатацию оборудования; цеховые расходы; общезаводские расходы; прочие производственные расходы; внепроизводственные (коммерческие) расходы.

Группировка затрат по статьям расходов позволяет проводить детальный анализ затрат по их видам, контролировать их осуществление, опреде-

лять плановую и фактическую себестоимости и рентабельность отдельных видов продукции.

1.2. Современные методы учета затрат на производство

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

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

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

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

Простой (прямой) метод калькулирования основан на прямом расчете себестоимости отдельных видов продукции, работ и услуг. Этот метод используется, когда производится только один тип продукта. В этом случае объект учета затрат совпадает с объектом калькуляции. Тогда стоимость единицы продукции (работ, услуг) рассчитывается путем деления суммы затрат

на количество продукции. Данный метод используется при расчете стоимости вспомогательных услуг и некоторых других отраслей промышленности.

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

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

Метод исключения затрат на побочную продукцию применяется при исчислении себестоимости продукции и заключается в том, что производство по своему составу делятся на основные и побочные, причем только основные продукты калькулируются. Побочные продукты оцениваются по заранее установленным ценам. При расчете себестоимости основного продукта себестоимость побочного продукта вычитается из общей стоимости. Оставшаяся сумма-это стоимость основного продукта.

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

Метод коэффициентов используется для расчета себестоимости в случае, если расходы записаны по одному объекту, нужно распределить между несколькими видами продукции, т. е. объект учета затрат не совпадает с объектами калькуляции. Поэтому для распределения затрат устанавливаются ко-

эффициенты, по которым полученные продукты преобразуются в условные. В результате рассчитывается стоимость обычных продуктов, а затем натуральных.

Пропорциональный метод расчета себестоимости продукции применяется в том случае, когда из производства получается несколько видов продукции, для которых коэффициенты не установлены. Базой для распределения фактических затрат между видами продукции в этом случае могут быть цены реализации, занимаемая площадь и т. д. Затраты распределяются между объектами калькуляции пропорционально выбранной базе.

Нормативный метод учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции применяется в основном в тех отраслях, которые наименее зависимы от природных условий. В этом случае отдельные виды затрат на производство учитываются по текущим нормам, обособленно ведут оперативный учет отклонений фактических затрат от норм с указанием места их возникновения, причин и виновников, фиксируют изменения норм в результате внедрения организационно-технических мероприятий и определяют влияние этих изменений на себестоимость продукции. Фактическая себестоимость продукции складывается из суммы затрат по текущим нормам, отклонений от норм и изменений норм [15].

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

1.3. Теоретические вопросы автоматизации учета затрат на производство продукции растениеводства

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

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

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

Инфо-Предприятие представлена линейкой продуктов для бухгалтерии, склада, зарплаты и других направлений учета [39] . Одним из существенных отличий от таких программ, как «1С: Бухгалтерия» является то, что во всех операциях бухгалтер указывает не конкретные объекты, например, контрагента, номенклатуру или сотрудника, а счёт с произвольным набором анали-

тики. Это дает возможность без перенастройки стандартной типовой конфигурации решать почтение ограниченный круг задач. Если одно отличие, по сравнению с другими бухгалтерскими программами, заключается в том, что в ее основе лежит "Единый журнал операций", содержащий исходные данные по бухгалтерскому, налоговому и управленческому учету. Кроме бесплатной версии в Инфо-Предприятии есть еще стандартная версия и профессиональная.

Система БЭСТ также располагает всеми необходимыми средствами для ведения учета и принятия управленческих решений по направлениям деятельности торгового или производственного предприятия, предприятий сферы услуг, государственного учреждения: бюджетного, казенного или автономного [37]. Она предоставляет развитие и гибкие средства регистрации фактов хозяйственной деятельности в оперативном режиме - с одновременным их отражение в бухгалтерском, налоговом и управленческом учете. Для выполнения управленческих функций есть подсистема бюджетирования деятельности и контроля исполнения планов. Вместе с тем в системе имеются встроенные средства программирования, предназначенный для адаптации и расширения круга возможностей системы.

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

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

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

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

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

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

Выбор программы и ее конфигурация зависит от целей и предпочтений клиента. В большинстве случаев покупают программу «1С: Бухгалтерия», так как остальные системы не настолько широко известны, хотя и не уступают в функционале. Несмотря на то, что другие системы не столь широко из-

вестны, они все-таки пользуются спросом и также обновляются и находят свое применение.

2. АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВЕННО - ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АО «ВЗП «СЕВЕРНОЕ АЛЕКСЕЕВСКОЕ» АЛЕКСЕЕВСКОГО РАЙОНА РТ

2.1. Анализ природно-экономических условий предприятия

Полное наименование: Открытое акционерное общество АО «ВЗП «Северное Алексеевское». Юридический адрес: 422931, Республика Татарстан, Алексеевский район, село Сахаровка, улица Дорожная, д.04. Руководство: Галиев Линар Фоатович. АО «ВЗП «Северное Алексеевское» Алексеевского района РТ был зарегистрирован 07.06.2008 году.

АО «ВЗП «Северное Алексеевское» находится в Алексеевском районе РТ. Алексеевский район расположен в западном Закамье (около устья реки Кама), граничит со Спасским районом, а также с Чистопольским и Алькеевским районами Татарстана.

АО «ВЗП «Северное Алексеевское» находится от районного центра на расстоянии 40 км, от республиканского примерно 110 км.

Преобладающими почвами на территории хозяйства является черноземы. По механическому составу так же преобладают тяжелосуглинистые почвы. Климат умеренно-континентальный, с теплым летом и умеренно-холодной зимой. В течение года осадки распределяются неравномерно. Среднее количество осадков за год составляет 460- 520 мм. В теплый период года выпадает 60-75 годовой суммы осадков. Максимум осадков приходится на июль (53-65 мм), и минимум на февраль (20-28 мм)

Погода летом теплая, даже жаркая. Средняя температура июля +20-21 градус. Бывали периоды, когда температура повышалась до +35.

Зимой повышается влажность воздуха, что усиливает ощущаемый холод. В среднем январская температура составляет -12-14 градусов. В конце сентября- начале октября появляются первые заморозки. Снежный покров образуется в конце ноября. Длительность снежного покрова, как правило, составляет примерно 150 дней в году, ее средняя высота 45 см.

Таким образом, природные условия в целом являются благоприятными для ведения сельского хозяйства и способствуют продуктивному росту местных и районированных сортов сельскохозяйственных культур. Производство продукции в таких условиях может иметь высокий экономический эффект. По данным учредительного документа основным видом деятельности АО «ВЗП «Северное Алексеевское» является выращивание зерновых и масличных культур.

Однако для правильного измерения и оценки экономической эффективности сельскохозяйственного производства недостаточно располагать лишь сведениями о благоприятных климатических условиях. Необходимо иметь представление и об экономических условиях для ведения хозяйственной деятельности.

Для характеристики экономических условий хозяйства необходимо рассмотреть обеспеченность его основными факторами производства – земельными угодьями, производственными фондами, трудовыми ресурсами, а также оценить уровень их использования, то есть оценить ресурсный потенциал АО «ВЗП «Северное Алексеевское».

В первую очередь необходимо дать характеристику состояния и использования земельного фонда предприятия.

Состав и структура сельскохозяйственных угодий оказывает существенное влияние на показатели продуктивности земли, на специализацию и структуру сельскохозяйственного производства в целом. Состав земельного фонда и структура сельскохозяйственных угодий изучаемого хозяйства представлены в таблице.1.

Общая земельная площадь АО «ВЗП «Северное Алексеевское» по состоянию на 1 января 2017 года составляет 12360 га. Как видно из данных таблицы 1 размер общей площади земельных угодий хозяйства в динамике за период с 2015 по 2017 годы увеличивается. Если в 2015 году в распоряжении хозяйства находилось 10311 га земель, то в 2017 году уже 12360га, то есть прирост составил 19,9%.

Таблица 1 - Состав земельного фонда и структура сельскохозяйственных угодий в АО «ВЗП «Северное Алексеевское» Алексеевского района РТ за 2015-2017 годы

Виды угодий	Годы						В среднем по РТ за 2017 год	
	2015		2016		2017			
	Пло- щадь, га	Струк- тура, %	Пло- щадь, га	Струк- тура, %	Пло- щадь, га	Струк- тура, %	Пло- щадь, га	Струк- тура, %
Всего земель	0311	X	11375	X	12360	X	6500	X
в т.ч. сельскохозяй- ственных угодий	10311	100,0	11375	100,0	12360	100,0	6290	100,0
из них: - пашня	197	79,5	9295	81,7	11095	89,8	5508	87,6
- пастбища	04	6,8	704	6,2	704	5,7	119	1,9
- сенокосы	410	13,7	1376	12,1	561	4,5	644	10,2
Процент распаханно- сти,%	X	79,5	X	81,7	X	89,8	X	87,6

Но при этом произошли изменения в соотношении земель, находящихся в собственности и сдающихся в аренду. Так площадь земель, которые находятся в собственности изучаемого предприятия не меняется, а площадь арендованных земель увеличилась за исследуемый период на 2049 га. Процент распаханности сельскохозяйственных угодий в хозяйстве ежегодно возрастает. В 2017 году данный показатель составил 89,8%, что превышает средне-республиканский уровень на 2,2 процентных пункта.

Специализация сельского хозяйства как форма общественного разделения труда выражается в преимущественном производстве определенных видов продукции, а иногда и выполнении отдельной стадии в производстве готовой продукции. Специализация – объективный, динамичный процесс, обусловленный прежде всего развитием производственных сил сельского хозяйства.

Результаты хозяйственной деятельности и экономические результаты во многом зависят от специализации хозяйства. Специализация и концентрация сельскохозяйственного производства развиваются под воздействием двух тенденций: с одной стороны, углубление общественного разделения труда содействует более узкой специализации, а с другой – особенности сельскохозяйственного производства вызывают необходимость развития многоотраслевых предприятий. Специализация представляет собой форму общественно-го распределения труда.

Специализация отдельного сельскохозяйственного предприятия заключается в выделении главной отрасли и создании условий для ее преимущественного развития. Она характеризует производственное направление и определяет отраслевую структуру хозяйства.

Целью специализации сельскохозяйственных предприятий является создание условий для увеличения прибыли, объема производства продукции, снижение издержек, повышение производительности труда, улучшения качества продукции.

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

Как видно из данных таблицы в структуре товарной продукции АО «ВЗП «Северное Алексеевское» Алексеевского района РТ за последние три года (2015-2017 годы) наибольший удельный вес приходится на долю зерновых культур 46,7%, на втором месте масличные культуры, возделываемые на семена – подсолнечник, рапс и рыжик, соответственно, занимающие в структуре товарной продукции 30,4%, 2,6% и 0,9%.

Отрасль животноводства в хозяйстве отсутствует. Однако выращиваются кормовые культуры на сено, сенаж, зеленый корм и силос, предназначенные для продажи.

Следует отметить, что в динамике за исследуемый период изменилось соотношение между отдельными видами товарной продукции. В частности в 2015 году на долю зерновых приходилось 55,8%, а растительные корма занимали 25,6% в структуре товарной продукции.

Таблица 2 – Состав и структура товарной продукции в АО «ВЗП «Северное Алексеевское» Алексеевского района РТ за 2015-2017 годы

Виды продук- ции	Годы						В среднем за 2015- 2017гг.	
	2015		2016		2017			
	Стои- мость,ты с. руб.	Струк- тура, %	Стои- мость, тыс. руб.	Струк- тура, %	Стои- мость, тыс. руб.	Струк- тура, %	Стоимость, тыс. руб.	Структу- ра, %
Зерно	886,0	55,8	635,5	52,8	406,6	30,6	642,7	46,7
Подсол- нечник	298,2	18,8	325,1	27,0	630,6	47,5	418,0	30,4
Рыжик	-	-	-	-	34,3	2,6	11,4	0,9
Рапс	2,5	0,6	38,9	3,2	66,1	5,0	35,8	2,6
Расти- тельные корма	407,3	25,6	203,0	17,0	190,0	14,3	266,8	19,4
Всего	1588,0	100,0	1202,5	100,0	1326,4	100,0	1374,7	100,0

Для оценки уровня (глубины) специализации производства рассчитывают коэффициент специализации. Величины их определяется по формуле предложенной профессором Поповичем И.В.:

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

где K_c - коэффициент специализации;

P - удельный вес каждой отрасли в структуре товарной продукции;

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

Используя эту формулу, определим уровень специализации изучаемого хозяйства: $K=100/46,7*1+30,4*3+19,4*5+2,6*7 + 0,9*9=0,35$

Величины коэффициентов в интервалах до 0,20 свидетельствуют о слабом уровне специализации хозяйств, от 0,20 до 0,40 - о среднем, от 0,40 до 0,60 - о высоком, и свыше 0,60 - о глубоком.

Коэффициент специализации в АО «ВЗП «Северное Алексеевское» Спасского района РТ равен 0,35, это говорит о том, что изучаемое хозяйство имеет средний уровень специализации. Таким образом, делаем вывод, что АО «ВЗП «Северное Алексеевское» Спасского района РТ специализирован на производстве зерна и семян масличных культур.

Темпы роста и уровень сельскохозяйственной продукции, повышение экономической эффективности в сельском хозяйстве в определенной мере зависит от обеспечения отрасли основными средствами.

Для экономической характеристики любого сельскохозяйственного предприятия не менее важным является оценка его обеспеченности средствами производства, в частности производственными фондами. Для определения уровня обеспеченности сельскохозяйственных предприятий основным производственным активам используются показатели фондооснащенности и фондовооруженности труда.

Таблица 3 - Показатели наличия основных фондов и энергетических мощностей в АО «ВЗП «Северное Алексеевское» Алексеевского района РТ за 2015-2017 гг.

Показатели	Годы			В среднем по РТ за 2017 год
	2015	2016	2017	
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения - всего, тыс. руб	181956	235549	272230	265228
Суммарная мощность энергетических ресурсов - всего, л.с	4105	4300	4510	6477
Площадь сельхозугодий, га	10311	11375	12360	6290
Площадь пашни, га	8197	9295	11095	5508
Среднегодовое число работников, занятых в сельскохозяйственном производстве чел.	58	55	42	98

Фондообеспеченность в расчете на 100 га сельхозугодий, тыс. руб.	1764,7	2070,8	2202,5	4216,7
Фондовооруженность труда в расчете на 1 работника, тыс.руб.	3137,2	4282,7	6481,7	2706,4
Энергооснащенность в расчете на 100 га пашни, л.с.	50,1	46,3	40,6	117,6
Энерговооруженность труда в расчете на 1 работника, л.с.	70,8	78,2	107,4	66,1

Как видно из данных таблицы 3 среднегодовая стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения в АО «ВЗП «Северное Алексеевское» Алексеевского района РТ в отчетном 2017 году составила 272230 тыс.руб., что выше по сравнению с 2015 годом на 49,6%. Аналогичной четко выраженной тенденцией роста за исследуемый период характеризуются и относительные показатели наличия основных фондов. Уровень фондооснащенности хозяйства в 2017 году возрос на 24,8% и составил 2202,5 тыс.руб. в расчете на 100 га сельскохозяйственных угодий. При этом значение показателя фондовооруженности труда увеличилось в 2,1 раза и составило 6481 тыс.руб. в расчете на одного работника.

Важное место в повышении экономической эффективности сельскохозяйственного производства занимает материально-техническая база. Уровень развития материально-технической базы сельского хозяйства во многом зависит от состояния снабжения сельскохозяйственных предприятий энергетическими ресурсами и машинами. Обеспечение сельского хозяйства энергетическими ресурсами характеризуется показателями энергооснащенности и энерговооруженности труда, то есть соотношения энергетических мощностей с весами земельных и трудовых ресурсов.

Данные таблицы 3 показывают, что в 2017 году в АО «ВЗП «Северное Алексеевское» Алексеевского района РТ в расчете на 100 га пашни приходится 40,6 л.с. энергетических мощностей хозяйства, что на 9,5 л.с. меньше, чем в 2015 году. По сравнению с 2016 годом в отчетном году этот показатель снизился на 5,7 л.с. Таким образом имеет место тенденция снижения уровня

энергооснащенности хозяйства за изучаемый период исследования. Показатель энергооснащенности в целом по предприятию почти в отчетном году на 65% ниже, чем в среднем по РТ за 2017 год.

Что касается энерговооруженности труда в АО «ВЗП «Северное Алексеевское», в отчетном году на 1 работника приходится 107,4 л.с энергетических ресурсов предприятия. По сравнению с 2015 годом энерговооруженность в 2017 году увеличилась на 36,6 л.с, или на 51,7%.

При сравнении показателя энерговооруженности отчетного года с предыдущим 2016 годом также имеет место прирост на 37,3%. Если сравнивать данный показатель с показателями в среднем по РТ, уровень энерговооруженности по предприятию будет выше на 62,2%.

Рост энерговооруженности и энергооснащенности обусловлен как увеличением энергетических ресурсов в хозяйстве, так и сокращением численности работников.

Наличие трудовых ресурсов является одним из важнейших условий для успешного ведения сельского хозяйства. Трудовые ресурсы сельского хозяйства являются частью сельского населения, обладающего знаниями и опытом в сельскохозяйственных секторах и способными заниматься общественно полезной деятельностью.

По данным таблицы 4 видно, что среднегодовая численность работников за изучаемый период уменьшилась на 16 человек или на 27,6%. При этом показатель уровня использования запаса труда колеблется: в 2015 году он составлял 99,4%, то есть трудовые ресурсы практически использовались рационально и оптимально, однако с 2016 по 2017 годы уровень их использования превысил 100% и составил соответственно 121,1% и 157,1%. Это свидетельствует о резком увеличении трудовой нагрузки в среднем на 1 работника, занятого в сельском хозяйстве, трудовые ресурсы использовались достаточно интенсивно. Значит, в АО «ВЗП «Северное Алексеевское» прослеживается повышение уровня использования рабочей силы. Сравнивая данные показатели изучаемого предприятия с их значениями в среднем по РТ за 2017

год, можно сказать, что данный показатель по предприятию выше, чем в среднем по РТ на 46,4 процентных пункта.

Таблица 4 – Годовой запас труда и уровень его использования в АО «ВЗП «Северное Алексеевское» Алексеевского района РТ в 2015-2017 гг.

Показатели	Годы			В среднем по РТ за 2017 год
	2015	2016	2017	
Среднегодовое число работников организации, чел	58	55	42	106
Годовой запас труда, тыс. чел-час	117,7	111,6	85,3	192,4
Фактически отработано, тыс. чел. – час	117,0	134,0	134,0	213
Уровень использования запаса труда, %	99,4	120,1	157,1	110,7

Для комплексной оценки достигнутого уровня экономической эффективности производства в сельском хозяйстве используется система показателей, характеризующих использование основных материальных факторов производства - земли, производственных фондов и рабочей силы, составляющих элементы ресурсного потенциала сельскохозяйственного предприятия. Рассмотрим данные показатели более подробно и отобразим все данные в виде таблицы 5.

Результаты проведенного анализа данных, представленных в таблице 5 позволяют сделать выводы о том, что АО «ВЗП «Северное Алексеевское» Алексеевского района РТ относится к числу рентабельных хозяйств. Уровень рентабельности сельскохозяйственного производства в отчетном 2017 году составил 4,4%. Что ниже чем в среднем по республике на 5,3 процентных пункта. Следует отметить, что уровень рентабельности в хозяйстве за последние три года имеет четко выраженную тенденцию роста. В частности по

сравнению с 2015 годом значение данного показателя увеличилось на 1,2 процентных пункта.

Таблица 5 - Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в АО «ВЗП «Северное Алексеевское» Алексеевского района РТ за 2015-2017 гг.

Показатели	Годы			В среднем по РТ за 2017 год
	2015	2016	2017	
Стоимость валовой продукции в расчете на: -100 га соизмеримой пашни, тыс.руб.	21,1	32,5	42,2	301,7
-1 среднегодового работника, тыс.руб.	10,9	12,1	12,8	49,3
-100 руб основных производственных фондов, руб.	0,52	0,58	0,58	1,8
-100 руб. издержек производства, руб.	9,6	10,2	10,3	2,5
Сумма прибыли в расчете на: -100 га соизмеримой пашни, тыс.руб.	119,6	125,7	126,7	746,2
-1 среднегодового работника, тыс.руб.	40,8	43,8	47,3	121,8
-100 руб. основных производственных фондов, руб.	2,2	2,,3	2,4	4,5
-100 руб. издержек производства, руб.	4,3	5,1	7,8	6,1
Уровень рентабельности (+), убыточности (-), %	3,2	4,1	4,4	9,7

За период с 2015 по 2017 годы выход валовой продукции в расчете на 100 га сельскохозяйственных угодий увеличился в два раза, что характеризует повышение эффективности использования земельных ресурсов предприятия. При этом повысилась и производительность труда. Стоимость валовой продукции в расчете на одного работника возросла на 17%. Показатель фондоотдачи за анализируемый период увеличился на 0,06 .руб. в расчете на 100руб. основных производственных фондов или на 11,7%. Но при этом величина стоимости валовой продукции в расчете на 100 руб. издержек произ-

водства на протяжении анализируемого периода также увеличивается: в отчетном году его величина на 0,7 руб. больше, чем в 2015 году или на 7,3%.

Сравнение данных по АО «ВЗП «Северное Алексеевское» и в среднем по республике за 2017 год позволяет утверждать, что уровни показателей экономической эффективности сельскохозяйственного производства по изучаемому хозяйству несколько ниже, чем в среднем по РТ.

Для наиболее полной и точной характеристики финансово-экономической деятельности АО «ВЗП «Северное Алексеевское» также необходимо проанализировать финансовое состояние предприятия за 2013-2017 годы.

2.2. Анализ финансового состояния предприятия

Под финансовым состоянием понимается способность предприятия финансировать свою деятельность. Анализ финансового состояния включает в себя анализ важнейших показателей. В первую очередь мы проанализируем имущественное положение организации, а именно ликвидность его баланса.

Для определения ликвидности баланса следует сопоставить итоги по каждой группе активов и пассивов. Баланс считается абсолютно ликвидным, если выполняются условия:

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

Рассмотрим анализ ликвидности бухгалтерского баланса за 2017 год с помощью (табл.6).

На основании данных таблицы можно сделать следующие выводы:

Неравенство $A1 \geq П1$ не выполняется, так как на начало года $0 < 3400$, платежный недостаток составляет 3400 тыс.руб.; на конец года $0 < 2386$, платежный недостаток составляет 2386 тыс.руб. Это свидетельствует о недостаточном количестве абсолютных и наиболее ликвидных активов для покрытия наиболее срочных обязательств.

Неравенство $A_2 \geq П_2$ не выполняется, так как на начало года $0 < 1145$, платежный недостаток составляет 1145 тыс.руб.; на конец года $0 < 1145$, платежный недостаток составляет 1145 тыс.руб. Это говорит об уменьшении быстро реализуемых активов над краткосрочными пассивами и о невозможности организации быть платежеспособной в недалеком будущем с учетом своевременных расчетов с кредиторами в получении средств от продажи продукции в кредит.

Таблица 6 - Анализ ликвидности бухгалтерского баланса АО «ВЗП «Северное Алексеевское» Алексеевского района РТ за 2017 год

Активы	2017 год		Пассивы	2017 год		Платежный недостаток (+, -) или излишек	
	На начало года	На конец года		На начало года	На конец года	На начало года	На конец года
A_1	0	0	$П_1$	3400	2386	-3400	-2386
A_2	0	0	$П_2$	1145	1145	-1145	-1145
A_3	9892	10072	$П_3$	0	0	9892	10072
A_4	4750	5116	$П_4$	10097	11657	-5347	-6541
Итого	14642	15188	Итого	14642	15188	X	X

Неравенство $A_3 \geq П_3$ выполняется, так как на начало года $9892 > 0$, платежный излишек составляет 9892 тыс.руб.; на конец года $10072 > 0$, платежный излишек составляет 10072 тыс.руб. Это свидетельствует о том, что в будущем при своевременном поступлении денежных средств от продажи и платежей, организация может быть платежеспособной наперед, равной средней продолжительности одного оборота оборотных средств после даты составления баланса.

Неравенство $A_4 \leq П_4$ выполняется, так как на начало года $4750 < 10097$, платежный недостаток составляет 4775 тыс. руб.; на конец года $5116 < 11657$, платежный недостаток составляет 6541 тыс. руб. Это говорит о соблюдении минимальных условий финансовой устойчивости организации, наличии у нее собственных оборотных средств.

На основе анализа можно охарактеризовать ликвидность баланса предприятия как недостаточную. Сравнение результатов А1 и Р1 отражает соотношение текущих платежей и поступлений, что не соответствует состоянию абсолютной ликвидности баланса.

Сравнение показателей А2 и П2 показывает изменение текущей ликвидности.

Текущая ликвидность на конец периода = $(A1+A2)-(П1+П2)=(0+0)-(2386+1145)=-3531$ тысяч рублей. То есть, в конце периода текущая ликвидность предприятия отрицательна. Необходимо разработать меры для оценки потребностей в оборотных активах с точки зрения обязательств предприятия перед поставщиками и кредиторами.

Следовательно, баланс не является абсолютно ликвидным и для проведения анализа степени его ликвидности следует провести анализ платёжеспособности и ликвидности при помощи финансовых коэффициентов. Таким образом, можно сделать вывод о наличии у предприятия собственных оборотных средств - минимальном условии финансовой устойчивости.

Для комплексной оценки платёжеспособности экономики в целом следует использовать коэффициенты платёжеспособности.

Для удобства проведения анализа, сведём расчеты величины коэффициентов платёжеспособности АО «ВЗП «Северное Алексеевское» Алексеевского района РТ в таблицу 7.

Исходя из таблицы, можно сделать вывод о способности предприятия рассчитаться денежными средствами по своим обязательствам в определенный момент времени. Общий показатель платёжеспособности не укладывается в пределы установленного норматива и свидетельствует о чуть большем количестве обязательств организации, чем собственных заемных средств. Однако величина показателя в конце года выше, чем в начале года на 0,28. Данное увеличение вызвано одновременным увеличением суммы всех ликвидных средств предприятия и уменьшением суммы всех платежных обязательств.

Таблица 7 - Коэффициенты платежеспособности АО «ВЗП «Северное Алексеевское» Алексеевского района РТ за 2017 год

Коэффициенты	Нормальные ограничения	Начало года	Конец года	Отклонения
1.Общий показатель ликвидности(L1)	$L1 \geq 1$	0,74	1,02	+0,28
2.Коэффициент абсолютной ликвидности(L2)	$0,2 \leq L2 \leq 0,5$	0,00	0,00	0,00
3.Коэффициент быстрой ликвидности(L3)	$0,7 \leq L3 \leq 0,8$	0,00	0,00	0,00
4.Коэффициент текущей ликвидности(L4)	$1,5 \leq L4 \leq 2$	2,16	3,20	+1,04
5.Коэффициент маневренности функционирующего капитала(L5)	-	1,86	1,13	-0,73
6.Доля оборотных средств в активах(L6)	$L6 \geq 0,5$	0,67	0,66	-0,1
7.Коэффициент обеспеченности собственными средствами(L7)	$L7 \geq 0,1$	0,54	0,65	+0,11

Рассматривая коэффициент абсолютной ликвидности можно увидеть, что данный показатель на начало 2017 года составлял 0,00, как и в конце года. Это объясняется тем, что организация не имеет наиболее ликвидных активов.

Коэффициент быстрой ликвидности не удовлетворяет нормальным значениям показателя. На конец года предприятие не сможет покрыть собственными ликвидными средствами краткосрочную задолженность на все 100 %.

Коэффициент текущей ликвидности также не укладывается в пределы нормативных значений. Это говорит о том, что предприятие располагает достаточным количеством средств, с помощью которых оно способно погасить свои краткосрочные обязательства в течение года. Это основной показатель платежеспособности предприятия, а он, в свою очередь, к концу года значительно возрос.

Коэффициент маневренности функционирующего капитала к концу года снижается на 0,73 и составляет 1,13, что вызвано сокращением части

функционирующего капитала, заключенного в запасах. Это является положительным фактом для организации.

Доля оборотных средств в активах предприятия на конец года уменьшается на 0,11 (или на 10%). Однако он укладывается в пределы установленного норматива, что является положительным моментом для предприятия.

Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования соответствует нормативным значениям (на начало года-0,54, на конец-0,65). Наблюдается увеличение данного показателя на 0,11 к концу года. Это свидетельствует о том, что предприятие располагает достаточным количеством собственных оборотных средств, необходимых для его финансовой устойчивости, однако это количество чуть больше, чем в 2016 году.

Таблица 8 - Показатели финансовой устойчивости АО «ВЗП «Северное Алексеевское» Алексеевского района РТ за 2017 год

Коэффициенты	Нормальные ограничения	На начало года	На конец года	Отклонения, +, -
1. Коэффициент капитализации(U_1)	$U_1 \leq 1,5$	0,45	0,30	-0,15
2. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования(U_2)	$0,1 \leq U_2 \leq 0,5$	0,54	0,65	0,11
3. Коэффициент финансовой независимости(U_3)	$0,4 \leq U_3 \leq 0,6$	0,69	0,77	0,08
4. Коэффициент финансирования(U_4)	$U_4 \geq 0,7$	2,22	3,30	1,08
5. Коэффициент финансовой устойчивости(U_5)	$U_5 \geq 0,6$	0,69	0,77	0,08

Важнейшим составляющим анализа финансового состояния предприятия является анализ его финансовой устойчивости. Рассмотрим коэффициенты финансовой устойчивости, рассчитаем их отклонения на начало и на конец 2017 года в таблице 8.

На основании таблицы 8 можно сделать следующие выводы о коэффициентах финансовой устойчивости предприятия:

U_1 - коэффициент капитализации (плечо финансового рычага) показывает, сколько заемных средств организация привлекла на 1 руб. вложенных в

активы собственных средств. В конце года он составлял 0,3, что на 0,15 меньше, чем в начале года. Данный показатель не укладывается в пределы установленного норматива, значит, величина заемных средств, привлеченных предприятием на собственные средства, довольно низкая.

U_2 - коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования. Данный коэффициент показывает, что за счет собственных средств финансируется 65% всех оборотных активов, его величина составляет 0,65, что на 0,11 больше значения показателя на начало года.

U_3 - коэффициент финансовой независимости (автономии) показывает удельный вес собственных средств к общей сумме источников финансирования и он в 2017 году увеличивается на 0,08, его величина на конец года составляет 0,77. Показатель на много больше установленной нормы, что говорит о высоком удельном весе собственных денежных средств в общей сумме средств организации.

U_4 - коэффициент финансирования показывает, какая часть деятельности финансируется за счет собственных и заемных средств и он составляет 3,3, что на 1,08 больше по сравнению с началом года. Данный показатель выше минимального значения установленного норматива, что говорит о большой доле деятельности организации, финансируемой за счет собственных средств и, напротив, меньшей доле, финансируемой за счет заемных средств.

U_5 - коэффициент финансовой устойчивости. Показывает, какая часть активов финансируется за счет устойчивых источников, его величина в отчетном году увеличивается на 0,08 по сравнению с началом года, и составляет 0,77. Показатель укладывается в пределы установленного норматива ($U_5 \geq 0,6$). Это говорит о том, что доля устойчивых источников финансирования активов составляет 70 % и неустойчивых – 30 %, что отражает улучшение финансовой устойчивости организации в 2017 году.

По данным таблицы 8 можно сделать общий вывод о том, что организация в целом финансово устойчива, однако значения многих показателей к

концу года имеют тенденцию снижения. Этому есть разумное объяснение – к концу года предприятие немножечко сбавляет свои обороты: средств становится меньше, так как все усилия направляются на производство, переработку и реализацию сельскохозяйственной продукции.

2.3 Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля

Сельскохозяйственное производство – это отрасль экономики, характеризующаяся большой трудоемкостью, поэтому целесообразно увеличить количество машин в хозяйстве и сократить ручную работу до минимума.

Бухгалтерский учет в АО «ВЗП «Северное Алексеевское» Алексеевского района осуществляется согласно Федеральному Закону Российской Федерации от 06.12.2012 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другим нормативным документам и регламентируется Положением об учетной политике. Целью бухгалтерского учета является осуществление учета, отчетности, контроля и анализа для повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности АО «ВЗП «Северное Алексеевское», снижения расходов материальных, трудовых и финансовых ресурсов, ускорения их оборачиваемости, а также обеспечения сохранности и роста собственности.

Задачами бухгалтерского учета в АО «ВЗП «Северное Алексеевское» являются:

- обеспечение руководства полной, своевременной и достоверной бухгалтерской информацией, необходимой для принятия решений, а также рекомендациями по принятию решений;

- повышение культуры принятия управленческих решений путем использования бухгалтерской информации;

- формирование полной и достоверной информации о деятельности организации (подразделений) и ее (его) имущественном положении, необходимой пользователям бухгалтерской отчетности;

- обеспечение информацией для организации контроля над соблюдени-

ем законодательства Российской Федерации и Республики Татарстан при осуществлении хозяйственных операций и их целесообразности, наличии и движении имущества и обязательств, использовании материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации (подразделения) и выявлением внутрихозяйственных резервов обеспечения финансовой устойчивости;

- предотвращение нарушений законодательства Российской Федерации и Республики Татарстан при осуществлении хозяйственных операций.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет директор АО «ВЗП «Северное Алексеевское». Бухгалтерский учет в АО «ВЗП «Северное Алексеевское» ведется в журнально-ордерной форме и в соответствии с рабочим Планом счетов бухгалтерского учета финансово хозяйственной деятельности АО «ВЗП «Северное Алексеевское». Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в синтетическом и аналитическом учете ведется в рублях и копейках. Стоимость объектов бухгалтерского учета, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в валюту Российской Федерации.

Бухгалтерия АО «ВЗП «Северное Алексеевское» обеспечивает обработку документов, рациональное ведение бухгалтерских записей в учетных регистрах и на их основе – составление отчетности.

Своевременное получение бухгалтерской информации о финансово-хозяйственной деятельности АО «ВЗП «Северное Алексеевское» позволяет руководителю оперативно воздействовать на ход производства, принимать соответствующие меры для повышения экономических показателей работы организации.

Правильная организация учета доходов позволит достоверно исчислить финансовые результаты АО «ВЗП «Северное Алексеевское». Однако, следует

понимать, чтобы обеспечить правильное отражение на счетах бухгалтерского учета данных о доходах предприятия, необходимо позаботиться об организации внутреннего контроля за формированием доходов.

Первичные документы, которые создаются вручную и поступающие извне	Справочники	
	Общего назначения: учетная политика, План счетов и т.д.	Субконто: номенклатура, контрагенты и т.д.
Регистрация хозяйственных операций		
Регистры накопления	Регистры сведений	
Журналы		
Документов	Операций	Проводок
Отчеты (формирование результативной информации)		
Стандартные	Специализированные	Регламентированные
Регистры синтетического учета: - обороты счета (главная книга); - анализ счета	По объектам учета	Бухгалтерская отчетность
Регистры аналитического учета: - оборотно - сальдовая ведомость по счету; - анализ субконто; - обороты между субконто; - карточка субконто; - карточка счета и др.		Налоговая отчетность

Рис 1. Организация учетного процесса АО «ВЗП «Северное Алексеевское»

Порядок организации системы внутреннего контроля выбирается каждым хозяйствующим субъектом самостоятельно, исходя из следующих факторов:

- сезонность предприятия (загруженность одних периодов в учете, в отличие от других);
- объем и ассортимент производства продукции;
- отсутствие контрольных служб и подразделений;
- экономическое обоснование и целесообразность внедрения системы внутреннего контроля (соответствие трудозатрат и полученного результата) и т. д.

Исходя из этих критериев, компания выбирает на своем предприятии соответствующую форму организации контроля.

Эффективность системы внутреннего контроля обеспечивается следующими принципами:

- ответственность-субъект внутреннего контроля несет ответственность за несоблюдение или ненадлежащее выполнение своих контрольных функций, дисциплинарную или экономическую ответственность;

- сбалансированность -выполнение контрольных функций, должно поддерживаться соответствующими приказами, а также обеспечиваться инструментами управления;

- своевременность реагирования-своевременное предоставление информации о некоторых отклонениях лицам, принимающим решения;

- сопоставимость - обеспечение соответствия системы мониторинга и системы мониторинга. Способность системы управления адаптироваться к сложностям бизнес-процессам контролируемого предприятия;

- стабильность-обеспечение стабильной и непрерывной работы объекта контроля в целях обеспечения эффективного контроля за деятельностью предприятия;

- разделение функций - четкое распределение функций управленческого персонала, формирование среды управления.

В ходе изучения финансово - хозяйственной деятельности и учета, контроля доходов АО «ВЗП «Северное Алексеевское» было выявлено, что на предприятии отсутствуют конкретные механизмы внутреннего контроля учета поступления и выбытия готовой продукции предприятия. Все знают, что бухгалтерский учет очень сложный и трудоемкий предмет, выпускная работа должна быть на высшем уровне. В АО «ВЗП «Северное Алексеевское» в должностных инструкциях ответственных лиц не конкретно отражена прямая ответственность по обеспечению системы внутреннего контроля на предприятии. Анализ должностных инструкций работников предприятия, показал, что в них не отражены обязанности за конкретные контрольные действия. Изучив различные методы формирования системы внутреннего контроля, в ходе работы были разработаны и предложены схемы управления АО «ВЗП

«Северное Алексеевское» (рис. 2).

Под влиянием конкуренции предприятиям часто приходится продавать свою продукцию в кредит и соглашаться на отсрочку платежей. При этом продукция отправляется покупателю, запасы сокращаются, а задолженность увеличивается, в связи с этим у предприятия возникает риск. В связи с этим на службу внутреннего контроля должна быть возложена обязанность по периодическому контролю учета доходов АО «ВЗП «Северное Алексеевское».



Рис. 2. Схема управления АО «ВЗП «Северное Алексеевское»

Выборочный контроль, необходимо выполнять с соблюдением принципа внезапности. В должностных инструкция специалистов отдела внутреннего контроля должны быть четко прописаны обязанности каждого работника. Также необходимо в Уставе АО «ВЗП «Северное Алексеевское» отразить основные положения системы внутреннего контроля.

АО «ВЗП «Северное Алексеевское» были разработаны типовые формы писем, дата и содержание которых зависят от типа заказчика (новый, надежный, VIP), а также от длительности просрочки платежа. Письма направляются по просьбе руководителя, но при этом учитывается мнение бухгалтера. Письма могут быть отправлены клиентам до истечения срока оплаты (за 3 дня-напоминание), 3 и 5-10 дней после даты оплаты.

Отгрузка готовой продукции со склада АО «ВЗП «Северное Алексеевское» осуществляется в соответствии с заключенными договорами. Процесс отгрузки продукции со склада состоит из нескольких этапов. Заказы отдаются на склад кладовщику. На складе осуществляется подсчет и отбор готовой продукции, после чего создается товарная накладная по отгружаемой про-

продукции без цен. В бухгалтерию со склада поступает звонок о том, что создана накладная. Бухгалтер запрашивает расчет цен на данную продукцию. После получения цен бухгалтерия вносит их в товарную накладную, которая передается на склад.

Таким образом, одной из основных задач бухгалтерского учета готовой продукции в АО «ВЗП «Северное Алексеевское» является правильная организация учета, позволяющая своевременно получать информацию о ходе поступления товаров, о выполнении договорных обязательств поставщиками и покупателями продукции, о состоянии товарных запасов, отгрузки и продажи товаров и контролировать их безопасность. Соблюдая принципы системы внутреннего контроля, можно улучшить качество внедренной системы внутреннего контроля на предприятии и, как следствие, обеспечить качество и надежность бухгалтерских данных доходов предприятия.

3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА В АО «ВЗП «СЕВЕРНОЕ АЛЕКСЕ- ЕВСКОЕ» АЛЕКСЕЕВСКОГО РАЙОНА РТ

3.1 Современное состояние учета затрат и калькулирование себестоимости продукции растениеводства

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

Существуют четыре группы первичных документов: учет затрат труда; предметы труда; средства труда; выход продукции.

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

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

Для учета работы трактора на транспортной работе, используют путевой лист трактора форма № 412 – АПК, в ней отражают количество рабочих часов и дней, пробег, количество перевезенного груза, выполненных условно-эталонных гектаров, расход топлива по норме и фактически, сумму начисленной заработной платы трактористам.

Все операции, связанные с учетом использования рабочего времени и расчетом заработной платы, оформляются соответствующими первичными документами. Для осуществления табеля учета рабочего времени, контроля трудовой дисциплины и подготовки статистической отчетности по использованию труда, применяют табель учета рабочего времени и расчета заработ-

ной платы, формы Т-12 и табель учета рабочего времени, формы Т-1. В таблице ежедневно отмечают выход на работу, количество отработанных часов, отсутствие работников с указанием причин (болезнь, прогулы и т. д.). В конце месяца в таблице подводятся итоги отработанного времени, дни неявок на работу, затем передается в бухгалтерию (расчетный отдел), где его данные после соответствующей проверки используются для расчета заработной платы.

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

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

Расход удобрений, ядохимикатов и гербицидов в хозяйстве оформляют актами об использовании минеральных, органических удобрений, ядохимикатов и гербицидов, форма №420-АПК. Этот документ является основанием для списания в расход внесенных под культуры удобрений. В акте указывают название удобрений, расход, номер поля, название культуры. Составляет акт агроном, утверждает руководитель, после чего он передается в бухгалтерию.

Для сдачи в бухгалтерию хозяйства к акту прилагаются лимитно-заборные акты и другие документы, согласно которым производится доставка удобрений, ядохимикатов со склада до мест их использования.

Расход спецодежды, мелкого инвентаря составляются акты на списание промышленного и бытового оборудования.

Данные первичных документов по этой группе в конце месяца систематизируются в отчетах о движении материальных ценностей. После этого

делают соответствующие записи о расходе материальных ценностей в производственных отчетах подразделений.

Документы по учету затрат и средств труда фиксируют затраты по использованным средствам труда, которые выражаются в начисленной амортизации. К ним относятся различные расчеты по расчету и распределению амортизации: расчет амортизации по основным средствам на начало года, расчет амортизации по поступившим и выбывшим основным средствам, ведомость начисления амортизации за месяц.

Для учета зерновой продукции, полученной из урожая в АО «ВЗП «Северное Алексеевское» Алексеевского района РТ применяются талоны комбайнера и водителя, а также специальные реестры, форма СП-6. Пронумерованные талоны с предварительно заполненным в бухгалтерии наименованием хозяйства, табельным номером и фамилией под расписку передаются водителям, комбайнерам. Талоны подписываются бухгалтером по растениеводству и скрепляет печатью. До выдачи регистрирует в журнала выдачи талонов.

Учет поступления зерна на току ведется в реестре зерна и другой продукции форма СП-2. Заведующий зернотоком записывает массу зерна и указывает данные водителя и комбайна, и расписывается в реестре водителя, о том, что он взял продукты, водитель подписывает в реестре заведующего зернотоком. Реестры ежедневно сдают в бухгалтерию, 1-й экземпляр сдают комбайнеры, а 2-ой шоферы, а заведующий зернотоком сдает свой реестр вместе с ведомостью движения зерна. Прием зерна заведующим зернотоком ведется в реестре приема зерна весовщиком, форма № СП-9. Указанные документы являются основанием для дальнейших записей в регистрах бухгалтерского учета. Зерно, поступившее с поля на ток, сушат и сортируют. Результаты сушки и сортировки отражают в акте на сортировку и сушку продукции растениеводства, форма СП-12.

В хозяйстве учет затрат и выход продукции растениеводства ведется по счету 20.1. Затраты на выполненные работы по сбору урожая следующего

года, которые нельзя отнести к объектам учета затрат на зерновые культуры, отражаются отдельно как затраты на сбор урожая следующего года. Расходы на конец года остаются незавершенными и переносятся на следующий год. В конце года учтенные на данном счете затраты распределяются по объектам учета сельскохозяйственных культур.

В зерновом производстве производится основная продукция - зерно и побочная солома. Себестоимость соломы определяется исходя из нормативных затрат на уборку, прессование, транспортировку и другие работы (от 8 до 15% от общей стоимости). Затем общая стоимость исключается из стоимости соломы и эти затраты распределяются между полным зерном и зерновыми отходами. С этой целью отходы зерна переносятся на полноценное зерно в соответствии с содержанием полученного зерна в зерноотходах. А по удельному весу содержания полноценного зерна и полноценного зерноотходов в общем количестве условной полноценного зерна и распределяют затраты между полноценным зерном и полноценным зерном в зерноотходах. После этого, стоимость полноценного зерна делится на физическую массу полноценных зерен и получают фактическую себестоимость 1 ц зерна, а затраты на зерно в зерноотходах подразделяются на физическую массу зерноотходов и получают себестоимость 1 ц зерноотходов.

На примере АО «ВЗП «Северное Алексеевское» Алексеевского района РТ рассмотрим задачу по себестоимости продукции растениеводства (зерно).

АО «ВЗП «Северное Алексеевское» в 2017 году получила с убранных площадей 139900 ц зерна и 48965 ц используемых зерноотходов.

Содержание полноценного зерна в зерноотходах исследуемого хозяйства составило 35 %. Затраты на возделывание зерна составили 184618 тыс. руб.

Получено соломы на сумму 4200 тыс. руб., исходя из расходов на уборку, прессование, транспортировку, складирование и другие работы по её заготовки.

Сначала, из общей суммы затрат исключаем сумму затрат относящуюся на солому. Полученную сумму относят на зерно и зерноотходы:

$$184618000 - 420000 \text{ руб.} = 180418000 \text{ руб.}$$

Количества зерна в зерноотходах составляет 35% :

$$139900 \text{ ц} \times 0,35\% = 48965 \text{ ц.}$$

Общее количество продукции:

$$139900 + 48965 \text{ ц} = 188865 \text{ ц.}$$

Удельный вес продукции от общего количества зерна составляет:

$$(139900 \text{ ц} \times 188865) / 188865 \text{ ц} = 98,6 \%$$

Удельный вес зерноотходов составляет 1,4%.

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

- На полноценное зерно приходится затраты в размере: $180418000 \text{ руб.} \times 0,98 = 31\,422\,460 \text{ руб.}$

- На зерноотходы приходятся затраты в размере: $180418000 \text{ руб.} \times 0,014 = 445\,998 \text{ руб.}$

Фактическая себестоимость единицы продукции:

- Себестоимость 1 ц. зерна равна: $31\,422\,460 \text{ руб.} / 188865 \text{ ц} = 619,3 \text{ руб.}$

- Себестоимость 1 ц. зерноотходов равна: $445\,998 \text{ руб.} / 48965 \text{ ц} = 216,7 \text{ руб.}$

Объектами расчета себестоимости кормовых культур являются соответствующие виды кормов. В хозяйстве для всех кормовых культур открыт отдельный аналитический счет учета затрат, а стоимость этих культур оценивается путем прямого распределения затрат с этих счетов на соответствующие виды продукции. Однако семенные угодья используются для нескольких видов продукции. Для того чтобы определить стоимость каждого вида, вес зеленой массы и вес, используемую на вынос путем умножения на коэффициент 0,3, преобразуется в сено. Определение себестоимости аналогично зерновой. Масса силоса и сенажа определяется не ранее 15 и не позднее 30 суток после укладки. Себестоимость готового силоса определяется путем де-

ления стоимости производства зеленой массы и расходов на силосование на массу готового силоса.

В начале года, продукция растениеводства учитывается по плановой себестоимости, в конце года после определения фактической себестоимости доводится до фактической путем списания на соответствующие счета калькуляционных разниц. Если фактическая себестоимость ниже плановой, разница списывается методом "красного сторно", если наоборот – то дают дополнительную проводку (метод дополнительной записи).

Для учета затрат и выхода продукции растениеводства в плане счетов выделяют счет 20 "Основное производство" субсчета "растениеводство". По назначению и структуре счета активный, основной, калькуляционный. По дебету счета отражают затраты в течение года основные и накладные, по кредиту – выход продукции, в течение года основные по плановой себестоимости с корректировкой в конце года до уровня фактических затрат. Дебетовое сальдо означает незавершенное производство.

Объектами учета затрат являются сельскохозяйственные зерновые культуры (озимые и зерновые).

Для обеспечения правильной организации учета затрат и выхода продукции растениеводства предназначен счет 20 «Основное производство», субсчет 1 «Растениеводство», аналитический счет «Зерновые культуры».

Все фактические затраты на производство зерновой продукции в течение года нарастающими суммами учитываются по дебету счета, а по кредиту – выход продукции в оценке по плановой себестоимости и списание калькуляционных разниц в конце года.

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

Первая статья предназначена для учета всех видов основной и дополнительной заработной платы работников, занятых непосредственно в производстве зерна. Согласно данной статье в АО «ВЗП «Северное Алексеевское» учитываются все виды денежных и натуральных выплат, которые носят характер заработной платы, работникам различных категорий, труд которых затрачен непосредственно на выращивание сельскохозяйственных культур, а также на незавершенное производства. К ним относятся заработная плата трактористов по подготовке почвы к посеву, обработку, уборку урожая, а также транспортные работы по данной культуре, заработная плата рабочих – полеводов по выращиванию зерновых культур, начиная с предпосевных работ, подготовки семян к посеву, и заканчивая доработкой готовой продукции. В затраты на производство по данной статье включаются надбавки за продукцию с учетом ее качества, за высокое качество выполненных работ, сокращение сроков выполнения работ, надбавки трактористам - машинистам за классность.

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

В соответствии с этой статьей также учитываются продукты, выдаваемые работникам хозяйства в счет оплаты труда в установленной оценке. По этой же статье учитываются суммы отчислений на социальные нужды: 22% - в Пенсионный фонд; 2,9% - в Фонд социального страхования; 5,1% - в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования. В 2017 году в АО «ВЗП «Северное Алексеевское» по данной статье стоимость зерна составила:

Дт 20-1 Кт 70, 69 – 10 364 тыс. руб.

На статью «Семена и посадочный материал» относят израсходованные под соответствующие зерновые культуры семена. Затраты на семена отражают как в натуральном выражении – количество (кг), так и в денежном стоимостном выражении израсходованных семян. В 2017 году стоимость израсходованных семян в АО «ВЗП «Северное Алексеевское» составила:

Дт 20-1 Кт 10-7 – 21092 тыс. руб.

Статья " Удобрения минеральные и органические " предназначена для учета внесенных под эти культур, всех видов удобрений. При этом минеральные и органические удобрения выделяются отдельно.

Дт 20-1 Кт 10-1 – 31690 тыс. руб.

По статье "Химические средства защиты растений" отражают затраты на борьбу с сорняками, вредителями и болезнями зерновых культур, различных средств химической защиты растений – пестицидов, гербицидов, а также биологические средства.

Дт 20-1 Кт 10-14 – затраты отсутствуют.

Статья " Затраты на содержание основных средств АО «ВЗП «Северное Алексеевское» включает в себя затраты на содержание и эксплуатацию, амортизацию, ремонт основных средств, используемых при производстве зерна. По этой же статье рассматривается потребление нефтепродуктов на работу машинно-тракторного парка, комбайнов. Стоимость ремонта основных средств, относящаяся к данной статье, включает стоимость ремонта и замены гусениц и резиновых шин тракторов и сельскохозяйственной техники. В 2017 году расходы по данной статье составили 11379 тыс.руб.

Затраты по статье "Топливо и энергия" определяются суммированием затрат на электроэнергию по видам работ с учетом мощности двигателя оборудования, коэффициентов использования по времени и мощности электродвигателя и тариф на электроэнергию. В 2017 году расходы по этой статье в АО «ВЗП «Северное Алексеевское» составили:

Дт 20-1 Кт 10-3 – 15827 тыс. руб.

По статье «Затраты на страхование» исходя из бухгалтерского учета расходы на страхование имущества относятся к расходам по обычным видам деятельности и списываются на затраты ежемесячно в размере, который определяется организацией исходя из срока действия договора страхования. В 2017 году в АО «ВЗП «Северное Алексеевское» расходы по статье составили:

Дт 20-1 Кт 76-1 – 50тыс. руб.

Общая сумма затрат по возделыванию зерновых культур в 2017 году составили 180416 тыс. руб.

Основным обобщающим регистром для аналитического учета затрат и выхода зерновой продукции в АО «ВЗП «Северное Алексеевское» является лицевой счет (производственный отчет) подразделения. Он состоит из трех разделов: затраты на производство (дебет счета 20.1); выход продукции (кредит счета 20.1); прочие данные.

В первом разделе лицевого счета для каждого объекта учета выделена отдельная графа. В строках указаны затраты по видам, сгруппированные по установленной номенклатуре статей затрат в растениеводстве, рассмотренной выше. Виды затрат в статье распределяются в соответствии с корреспонденцией счетов. В лицевом счете отражаются необходимые количественные данные, а также суммовые.

Записи в первом разделе лицевого счета производятся на основании журналов учета работ и затрат. Для затрат, не отраженных в этих журналах, записи создаются на основе соответствующих сводных и первичных документов.

Во втором разделе лицевого счета отражают выход продукции. В графах выхода продукции показывают общее количество и стоимость зерна за месяц и с начала года по плановой себестоимости, с доведением в конце года до фактических затрат.

В третьем разделе лицевого счета отражены другие данные, связанные с работой данного подразделения.

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

3.2. Совершенствование учета затрат на производство продукции растениеводства

Любое сельскохозяйственное предприятие подвергается рискам. И для того, чтобы снизить влияние этих рисков, нужны механизмы воздействия. Этим механизмом является внутренний контроль. Он необходим для эффективного учета и управления организацией.

Внутренний контроль в АО «ВЗП «Северное Алексеевское» осуществляется бухгалтером и руководителем организации. Но четко установленных норм при проведении внутреннего контроля не существует. Для эффективного ведения бухгалтерского учета необходимо создать положение о внутреннем контроле.

Осуществление внутреннего контроля в сельском хозяйстве является более важным, чем в других отраслях, так как на результаты влияет использование земельных и биологических ресурсов, климатические условия. А для того, чтобы оценить эффективность использования различных ресурсов (трудовых, финансовых, земельных, биологических), необходимо создать систему внутреннего контроля. То есть, независимо от масштабов деятельности сельскохозяйственной организации, акцент должен быть сделан на грамотно выстроенной, своевременно реагирующей на изменения, отлаженной системе внутреннего контроля.

Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ установлена обязанность экономического субъекта организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. Также в соответствии со статьей 19 Федерального закона "О бухгалтерском учете" № 402-ФЗ, экономический субъект, бухгалтерская (финансовая) отчетность которого подлежит обязательному аудиту, обязан организовать и осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (за исключением случаев, когда его руководитель принял обязанность ведения бухгалтерского учета на себя) [2].

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

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

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

Согласно правилу (стандарту) №8 "Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой оно осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности", система внутреннего контроля представляет собой процесс, организованный

и осуществляемый представителями собственника, руководства и других работников аудируемого лица с целью обеспечения достаточной уверенности в достижении поставленных целей. С точки зрения надежности финансовой (бухгалтерской) отчетности, эффективности и результативности хозяйственных операций и соответствия деятельности аудируемого лица нормативным правовым актам. Это означает, что организация системы внутреннего контроля и ее функционирование направлены на устранение каких-либо рисков хозяйственной деятельности, которые угрожают достижению любой из этих целей [6].

Внутренний контроль по времени проведения может быть предварительным (направленных на предотвращение фактов хозяйственной жизни, которые могут негативно повлиять на финансовое благополучие организации), текущие (обеспечивает соблюдение требований руководства, соблюдение нормативных правовых актов Российской Федерации, предотвращает злоупотребления со стороны МОЛ) и последующей (необходимо выявить факты хозяйственной жизни, которые отрицательно влияют на результаты деятельности организации) [27].

По данным Министерства финансов Российской Федерации № ПЗ-11/2013 "Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности" основными элементами внутреннего контроля экономического субъекта являются: контрольная среда; оценка рисков; процедуры внутреннего контроля; информация и коммуникация; оценка внутреннего контроля [7].

Контрольная среда - это совокупность принципов и стандартов хозяйствующего субъекта, определяющих общее понимание внутреннего контроля и требований к нему. Отражает культуру управления экономическим субъектом и создает надлежащее отношение персонала к организации и осуществлению внутреннего контроля. Компонентами являются: компетентность и

стиль управления; соблюдение этических принципов; владение контролем; организационная структура; ответственность; кадровая политика.

Оценка рисков - это процесс выявления и анализа экономических рисков. Компонентами являются: выявление экономических рисков; оценка значимости рисков; оценка вероятности возникновения рисков; принятие соответствующих решений по управлению рисками.

Информация и коммуникация - это сбор, регистрация, систематизация и распространение информации, необходимой для принятия управленческих решений и внутреннего контроля. Компонентами являются: технические средства, используемые в информационной системе; программное обеспечение; персонал; соответствующие процедуры.

Процедуры внутреннего контроля - действия, направленные на минимизацию рисков, влияющих на достижение целей хозяйствующего субъекта. Компонентами являются: документация; подтверждение соответствия объектов (документов) или их соответствия установленным требованиям; санкционирование; сверка данных; разделение полномочий и ротация обязанностей; процедуры контроля фактического наличия и состояния объектов, включая физическую охрану, ограничение доступа, инвентаризацию; надзор, который обеспечивает оценку достижения целей или показателей; процедуры, связанные с компьютерной обработкой информации и информационными системами.

Оценка внутреннего контроля проводится с целью определения эффективности и результативности элементов системы внутреннего контроля, а также необходимости их изменения. Компоненты: непрерывный контроль в форме регулярного анализа результатов деятельности экономического субъекта, проверки результатов деятельности отдельных хозяйственных операций, регулярной оценки и уточнения внутренней организационно-распорядительной документации и других формах; периодическую оценку эффективности и результативности внутреннего контроля.

Системы внутреннего контроля сельскохозяйственной организации характеризуется наличием объекта и субъекта. Объект внутреннего контроля - деятельность организации (факты хозяйственной жизни, активы и пассивы, экономические риски, формы отчетности). Субъектов внутреннего контроля определяются локальными документами организации. Это, например, органы управления, главный бухгалтер, аудитор. Контрольные функции обеспечиваются ими в рамках исполнения служебных обязанностей.

Поскольку Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ требует обязательного установления внутреннего контроля в хозяйствующем субъекте, то, следовательно, должен быть разработан и утвержден руководителем локальный документ, в котором будут определены элементы внутреннего контроля (цель, задачи, объекты и субъекты), его структура, меры по контролю фактов хозяйственной жизни организации [2]. Поэтому в каждой сельскохозяйственной организации необходимо разработать "Положение о внутреннем контроле". Она должна быть элементом учетной политики организации. По содержанию, она должна соответствовать масштабу и виду деятельности, особенностей организационной структуры субъекта. Также в должностных инструкциях сотрудников необходимо закрепить ответственность за осуществление процесса внутреннего контроля.

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

Для достижения желаемого эффекта в сельском хозяйстве необходимо более тщательно контролировать и оценивать эффективность используемых ресурсов. Сельскохозяйственное производство - сложный процесс, требую-

ций точных расчетов на всех этапах. Затраты биологического происхождения (например, затраты на семена, корма, удобрения, животноводство) — фактор, от которого во многом зависит эффективность сельскохозяйственного производства [21]. Качество готового продукта зависит от качества сырья, которое должно контролироваться на всех этапах производства. Поэтому мониторинг и оценка биологических затрат в растениеводстве является одной из задач системы внутреннего контроля. Например, сравнивая урожайность и расход семян (по плану и по факту), можно сделать вывод о качестве семян, соблюдении норм посева, степени прорастания семян на посевной площади.

В сельском хозяйстве существует проблема большого "долга", то есть существует большая доля убыточных организаций с просроченными кредитами и займами. Решение этой проблемы зависит от определения внутреннего контроля.

Фонды государственной помощи - субсидии и субвенции, бюджетные кредиты, которые получают сельскохозяйственные организации, способны влиять на финансовые результаты, поэтому также подлежат внутреннему контролю [28].

Должностные лица, ответственные за внутренний контроль, обязаны проверять, закреплены ли в учетной политике способы признания видов государственной помощи, полноту их раскрытия, соответствие нормативным актам. Также необходимо контролировать деятельность государственных субсидий: соблюдение договорных обязательств, правильный учет суммы субсидий. Затем идет проверка целевого использования государственных субсидий, проверка правильности отражения в учете субсидий, проверка правильности раскрытия информации о государственной помощи в отчетности. И последний этап - внедрение процедур оценки эффективности использования государственных субсидий.

Необходимо понимать, что только при отлаженной системе внутреннего контроля будет обеспечена максимальная отдача бюджетных средств, вложенных государством. При недостаточном контроле за целевым исполь-

зованием бюджетных средств руководство организации будет нарушать контрактные обязательства, что приведет к финансовым санкциям со стороны государства.

Можно сделать вывод, что внутренний контроль является эффективным инструментом управления сельскохозяйственной организацией, функционирование системы внутреннего контроля которое позволяет добиться более экономного использования ресурсов, повысить эффективность деятельности организации, правильность составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Но отметим, что на законодательном уровне устанавливается только обязанность организации систем внутреннего контроля, а методы и инструменты, с помощью которых будет осуществляться контрольная деятельность, решаются на уровне организации. Поэтому процесс создания системы внутреннего контроля в сельскохозяйственной организации требует решения организационно-методологических вопросов.

3.3 Применение информационных технологий в учете затрат продукции растениеводства

Автоматизация бухгалтерского учета сегодня характерна не только для крупных, но и для средних фирм. Чистов Д. В. считает, что наличие компьютерных технологий дает возможность использовать бухгалтерские программы и в малых предприятиях [33]. В связи с этим рынок прикладных программ характеризуется широчайшим их спектром, начиная от простейших, с минимальным набором функций, и заканчивая сложными многофункциональными системами с широчайшими учетно-аналитическими возможностями. В связи с этим значительно возрос спрос на специалистов, освоивших методы учета в автоматизации. Именно использование соответствующего программного обеспечения позволяет достичь наибольшего экономического эффекта при обработке бухгалтерской информации, проведение аналитической работы. Иными словами, АРМ - это часть информационной системы, разделенная в соответствии со структурой управления объектом и существу-

ющей системой целевого распределения. Он выполнен в виде самостоятельного программно-аппаратного комплекса [32].

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

Опыт использования персональных компьютеров показывает, что производительность труда работников бухгалтерии возрастает в два и более раза по сравнению с ручными методами учета. Автоматизация бухгалтерской работы способствует внедрению передовых форм и методов ведения бухгалтерского учета, сокращает количество сотрудников, осуществляющих бухгалтерские операции или отпускающих их на другую работу. Повышение качества бухгалтерского учета достигается за счет ускорения документооборота, применения эффективного контроля по всем технологическим операциям, использования более современных технических средств, совершенствования форм документов и возможности составления 2-3 различных отчетных форм одновременно.

Автоматизированные технологии в учете позволяют в пределах функций бухгалтерского учета полностью регламентировать автоматизированное получение данных, необходимых для ведения оперативного синтетического и аналитического учета, а также для подготовки форм отчетности, данных необходимых пользователям для выработки и принятия решений.

На сегодняшний день существует большое количество программ по автоматизации бухгалтерского учета на предприятии. Самая распространенная программа - "1С: Бухгалтерия".

В АО «ВЗП «Северное Алексеевское» Алексеевского района используют программу «1С: Бухгалтерия 8.3».

1С: Бухгалтерия 8.3 позволяет более эффективно работать с анализом и введением учета (бухгалтерского и налогового), подготовкой отчетности

предприятия. Весь учет ведется в полном соответствии с нормами российского законодательства, планы счетов соответствуют нормам Минфина.

В новой версии 1С: Бухгалтерия 8.3 были введены новые элементы: новый интерфейс для удобной организации рабочего пространства; наличие крупного шрифта; удобная навигация; использование таких технологий, как "облако".

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

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

В АО «ВЗП «Северное Алексеевское» Алексеевского района Республики Татарстан необходимо устранить выявленные недостатки и воплотить в реальность все предложенные направления совершенствования. Только после осуществления этих мероприятий можно говорить о том, что учет финансовых результатов в экономике организован на основе закона и обеспечивает организации высокую эффективность ведения бизнеса.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Растениеводство – важнейшая отрасль сельского хозяйства. Она обеспечивает население продуктами питания, а ряд отраслей промышленности сырьем. Производство зерна является одним из главных направлений в развитии растениеводства.

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

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

В качестве объекта исследования рассматривалось АО «ВЗП «Северное Алексеевское» Алексеевского района Республики Татарстан. Основным видом деятельности предприятия является производство зерна и семян масличных культур. Предприятие имеет средний уровень специализации (коэффициент 0,35). АО «ВЗП «Северное Алексеевское» Алексеевского района Республики Татарстан относится к числу рентабельных хозяйств. В 2017 году показатель рентабельности составил 4,4%

Ответственность за формирование учетной политики, введению бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет главный бухгалтер.

Аудит в организации не проводится, т.к. организация не является акционерной, объем выручки от продажи продукции организации за предшествующий отчетному году не превышает 400 миллионов рублей и сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному году не превышает 60 миллионов рублей. Но проводится внутренний контроль, ответственным за ее проведение является главный бухгалтер и руководитель организации. Т.к. четко установленных норм при проведении внутреннего контроля не существует, нами было предложено создать положение о внутреннем контроле.

Осуществление внутреннего контроля в сельском хозяйстве является более важным, чем в других отраслях, так как на результаты влияет использование земельных и биологических ресурсов, климатические условия. Внутренний контроль является эффективным инструментом управления сельскохозяйственной организацией, которое позволяет добиться более экономного использования ресурсов, повысить эффективность деятельности организации, правильность составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерский учет в АО «ВЗП «Северное Алексеевское» Алексеевского района РТ ведется в соответствии с нормативными и законодательными актами Российской Федерации. Учет автоматизирован и все операции ведутся в программе «1С:Бухгалтерия 8.3». 1С: Бухгалтерия 8.3 позволяет более эффективно работать с анализом и введением учета (бухгалтерского и налогового), подготовкой отчетности предприятия.

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

Существуют четыре группы первичных документов: учет затрат труда; предметы труда; средства труда; выход продукции.

Для учета зерновой продукции, полученной из урожая в АО «ВЗП «Северное Алексеевское» Алексеевского района РТ применяются талоны комбайнера и водителя, а также специальные реестры, форма СП-6.

В хозяйстве учет затрат и выход продукции растениеводства ведется по счету 20.1. Затраты на выполненные работы по сбору урожая следующего года, которые нельзя отнести к объектам учета затрат на зерновые культуры, отражаются отдельно как затраты на сбор урожая следующего года. Расходы на конец года остаются незавершенными и переносятся на следующий год. В конце года учтенные на данном счете затраты распределяются по объектам учета сельскохозяйственных культур.

Для обеспечения правильной организации учета затрат и выхода продукции растениеводства предназначен счет 20 «Основное производство», субсчет 1 «Растениеводство», аналитический счет «Зерновые культуры».

Все фактические затраты на производство зерновой продукции в течение года нарастающими суммами учитываются по дебету счета, а по кредиту – выход продукции в оценке по плановой себестоимости и списание калькуляционных разниц в конце года.

Основным обобщающим регистром для аналитического учета затрат и выхода зерновой продукции в АО «ВЗП «Северное Алексеевское» является лицевой счет (производственный отчет) подразделения. Он состоит из трех разделов: затраты на производство (дебет счета 20.1); выход продукции (кредит счета 20.1); прочие данные.

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

На сегодняшний день существует большое количество программ по автоматизации бухгалтерского учета на предприятии. Самая распространенная программа - "1С: Бухгалтерия".

В АО «ВЗП «Северное Алексеевское» Алексеевского района используют программу «1С: Бухгалтерия 8.3».

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

В новой версии 1С: Бухгалтерия 8.3 были введены новые элементы: новый интерфейс для удобной организации рабочего пространства; наличие крупного шрифта; удобная навигация; использование таких технологий, как "облако".

Теперь возможно работать с налоговой отчетностью в качестве общей схемы, и упрощенный, а также в виде единого налога на вмененный вид дохода и т. д. Гораздо проще в новом варианте формировать отчеты с последующей сдачей: отчет можно распечатать как с двухмерными штрих-кодами, так и сформировать в электронном виде. Такие дополнения и новые возможности, конечно же, делают программу 1С: Бухгалтерия более эффективной.

В АО «ВЗП «Северное Алексеевское» Алексеевского района Республики Татарстан необходимо устранить все выявленные недостатки в организации учета затрат на производство продукции растениеводства и реализовать предложенные меры по его совершенствованию на основе современных информационных технологий.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 19.02.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.06.2018) Принят Государственной Думой 16 июля 1998 года, Одобрен Советом Федерации 17 июля 1998 года, [Электронный ресурс]. — Режим доступа СПС «Консультант Плюс»;
2. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 31.12.2017) Принят Государственной Думой 22 ноября 2011 года, Одобрен Советом Федерации 29 ноября 2011 года [Электронный ресурс]. — Режим доступа СПС «Консультант Плюс»;
3. Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 N 307-ФЗ (последняя редакция) Принят Государственной Думой 24 декабря 2008 года, Одобрен Советом Федерации 29 декабря 2008 года [Электронный ресурс]. — Режим доступа СПС «Консультант Плюс»;
4. Приказ Минфина России от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению" [Электронный ресурс]. — Режим доступа СПС «Консультант Плюс»;
5. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790) [Электронный ресурс]. — Режим доступа СПС «Консультант Плюс»;

6. Правило (стандарт) № 8 «Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской отчетности)»;
7. Информация Минфина России № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» [Электронный ресурс]. — Режим доступа СПС «Консультант Плюс»;
8. "Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в растениеводстве" (утв. Минсельхозом РФ 22.10.2008) [Электронный ресурс]. — Режим доступа СПС «Консультант Плюс»;
9. Журнал «Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве».
10. Астахов, В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет [Текст] : учебное пособие / Под ред. В.П. Астахова. — 9-е изд., перераб. и доп. - М. : Издательство Юрайт, 2016. — 955 с.
11. Боброва Е. А. Техника применения современных систем учета затрат и калькулирования себестоимости продукции / Е.А. Боброва // Экономический анализ: теория и практика. 2012. № 34. С. 56-60.
12. Бухгалтерский анализ: Перевод с англ. / Под ред. доктора экономических наук Л.М. Хасан — Бек. — Киев.: Торгово — издательское бюро ВНУ, 2015. — 428с.
13. Васильева Л. С. Финансовый анализ: учебное пособие / Л. С. Васильева, МВ. Петровская. М.: КНОССРТ, 2014. 544 с.
14. Г.М.Лисович, Учебник. Бухгалтерский финансовый учет в сельском хозяйстве: /— М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2015.—288 с.
15. Закирова А.Р. Развитие нормативного метода учета затрат на производство и калькулирование себестоимости сельскохозяйственных организациях [Текст] / А.Р. Закирова // Инновационное развитие экономики. — 2011 - №5. — с. 57 — 61.

16. Керимов В. Е. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы. Учебник/ В. Е. Керимов – М.: Дашков и Ко, 2010 – 475 с.
17. Клычова Г.С. Аудит: учебное пособие / Г.С.Клычова, Ж.Г.Леонтьева, А.Р.Закирова, А.С.Клычова, Е.В.Заугарова. – в 2-х томах (том 2). Казань: Центр инновационных технологий, 2014. – 491 с.
18. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Методика формирования внутренней управленческой отчетности в сельскохозяйственной организации . - Вестник Казанского ГАУ. - 2011. - № 1(19). - С. 44-48.
19. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: Учебник. – М.: Проспект, 2012. – 504 с.
20. Кондраков Н.П. Учетная политика организаций на 2013 год. – М.:Booknavigator Проспект, 2013. – 288 с.
21. Концевой Г. Р. Контроль эффективности биологических затрат в сельскохозяйственном производстве // Известия Горского государственного аграрного университета. — 2014. — № 2. — С. 183–187
22. Костюкова Е.И., Бобрышев А.Н. Методика исчисления себестоимости озимых зерновых культур [Текст] / Е.И. Костюкова А.Н. Бобрышев // Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве.-2013.- № 2 .-С.32 - 36.
23. Крутякова Т.Л. Учетная политика 2014: бухгалтерская и налоговая. – М.: АйСи Групп, 2015. – 208 с.
24. Кузнецова, Р.Е. Рынок зерна в России / Р.Е. Кузнецова, Н.Н. Липатова // Современная экономика: проблемы, пути решения, перспективы: сборник научных трудов. – Кнелъ: РИЦ СГСХА, 2014. – С. 34-37.
25. Кучерин А.П. Организационно-экономические основы индустриального кормопроизводства. – 1979. – С. - 20.
26. Макарова Л. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) [Текст]: учеб. пособие / акарова, Л, Бабаев Ю, Е. Борисова, О. Гришина, Л. Кельдина, Р. Треушников - М.: Инфра- М, 2012 – 354 с.

27. Мирошниченко Т. А., Зубарева О. А. Создание системы внутреннего контроля в сельскохозяйственных организациях // Фундаментальные исследования. — 2015. — № 4. — С. 229–233.
28. Нуриева Р. И. Развитие системы внутреннего контроля государственных субсидий в сельскохозяйственных организациях // Вестник Казанского государственного аграрного университета. — 2015. — № 3. — С. 18–24.
29. Пипко, В.А. Денежные средства. Учет. Анализ. Аудит: Учебное пособие / В.А. Пипко. - Москва: Финансы и статистика, 2007. - 87-88 с.
30. Сотникова Л. Внутренний контроль и аудит. Учебник. - М.: Финстатинформ, 2016. - 239с.
31. Стражева В.И. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности: учебное пособие / В.И. Стражева. М.: Высшая школа, 2015. 678 с.
32. Харьков В.П. Автоматизация бухгалтерского учета на предприятии / В.П. Харьков. - М.: Феникс, 2013. - 232 с.
33. Чистов, Д. В. Информационные системы в экономике. Управление эффективностью банковского бизнеса / Д.В. Чистов, Ю.В. Амириди, Е.Р. Кочанова. - М.: КноРус, 2011. - 174 с.
34. Чиж, И.Д. Ч-59 Учет затрат на производство продукции [Текст]: учеб. пособие / И.Д. Чиж – М.: Лаборатория Книги, 2012 – 97 с.
35. Широбоков В.Г., Костева Н.Н., Барекова становления и развития управленческого учета в России [Текст]/ В.Г. Широбоков, Н.Н. Костева, Л.Н. Барекова // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – 2014 - № 5 – С. 62-66.
36. 1С:Бухгалтерия [Электронный ресурс]. URL: <http://bit-krsk.ru/>
37. БЭСТ. Информационная система управления предприятием [Электронный ресурс]. URL: <http://www.bestnet.ru/>
38. Инфо-Бухгалтер [Электронный ресурс]. URI: <http://www/ib/ru/>.
39. Инфор- Преприятие. Бухгалтерия [Электронный ресурс]. URL: <http://www/infop.ru/>

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

П Р И Л О Ж Е Н И Я