

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Казанский государственный аграрный университет»

Институт экономики

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

Кафедра: бухгалтерский учет и аудит

Допустить к защите:

Заведующий кафедрой

_____ Клычова Г.С.

«24» мая 2019г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

Совершенствование бухгалтерского учета затрат на производство продукции молочного скотоводства и исчисление ее себестоимости на примере общества с ограниченной ответственностью «Сельскохозяйственное предприятие имени Сайдашева» Тукаевского района Республики Татарстан

Обучающийся:

Сафина Чулпан Ильсуровна

Руководитель:
к.э.н., доцент

Низамутдинов Марат
Мингалиевич

Рецензент:
к.э.н., доцент

Захарова Галина Петровна

Казань 2019

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Казанский государственный аграрный университет»

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

Кафедра: Бухгалтерский учет и аудит

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой

_____ Клычова Г.С.
«07» декабря 2017г.

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу

Сафиной Чулпан Ильсуровны

1. Тема работы: «Совершенствование бухгалтерского учета затрат на производство продукции молочного скотоводства и исчисление ее себестоимости на примере общества с ограниченной ответственностью «Сельскохозяйственное предприятие имени Сайдашева» Тукаевского района Республики Татарстан

2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы 24.05.2019 г.

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

4. Перечень подлежащих разработке вопросов: сущность внутренней управленческой отчетности в современных условиях; особенности формирования внутренней управленческой отчетности в отечественной и международной практике; внутренняя управленческая отчетность в системе управления сельскохозяйственным предприятием; экономическая характеристика деятельности предприятия; оценка финансового состояния; оценка систем бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля; информационное обеспечение формирования внутренней управленческой отчетности в организации; обоснование показателей, раскрываемых во внутренней управленческой отчетности; формирование внутренней управленческой отчетности.

5. Перечень графических материалов:

6. Дата выдачи задания

«07» декабря 2017г.

Руководитель

М.М. Низамутдинов

Задание принял к исполнению

Ч.И. Сафина

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	15.04.18	
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ МОЛОЧНОГО СКОТОВОДСТВА И ИСЧИСЛЕНИЕ ЕЕ СЕБЕСТОИМОСТИ	15.04.18	
1.1. Особенности учета затрат на производство продукции молочного скотоводства		
1.2. Методы учета затрат		
1.3. Калькулирование себестоимости продукции		
2. ХАРАКТЕРИСТИКА ПРИРОДНО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ УСЛОВИЙ И ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ИМЕНИ САЙДАШЕВА» ТУКАЕВСКОГО РАЙОНА РТ	15.10.18	
2.1. Природно-экономические условия производства		
2.2. Анализ финансового состояния организации		
2.3. Организация бухгалтерской службы и внутреннего контроля		
3. УЧЕТ ЗАТРАТ И ИСЧИСЛЕНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ МОЛОЧНОГО СКОТОВОДСТВА В ОБЩЕСТВЕ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ИМЕНИ САЙДАШЕВА» ТУКАЕВСКОГО РАЙОНА РТ	15.04.19	
3.1. Современное состояние учета затрат и выхода продукции молочного скотоводства		
3.2. Методика исчисления себестоимости		
3.3. Совершенствование учета затрат на производство молока		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	10.05.19	
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	10.05.19	
ПРИЛОЖЕНИЯ	10.05.19	

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВЕДЕНИЕ	5
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ МОЛОЧНОГО СКОТОВОДСТВА И ИСЧИСЛЕНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ.....	9
1.1. Особенности учета затрат на производство продукции молочного скотоводства	9
1.2. Методы учета затрат	12
1.3. Калькулирование себестоимости продукции.....	21
2. ХАРАКТЕРИСТИКА ПРИРОДНО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ УСЛОВИЙ И ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ В ООО «СХП имени Сайдашева» ТУКАЕВСКОГО РАЙОНА РТ	33
2.1. Природно-экономические условия производства	34
2.2. Анализ финансового состояния организации	41
2.3. Организация бухгалтерской службы и внутреннего контроля	47
3. УЧЕТ ЗАТРАТ И ИСЧИСЛЕНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ МОЛОЧНОГО СКОТОВОДСТВА В ООО «СХП ИМЕНИ САЙДАШЕВА» ТУКАЕВСКОГО РАЙОНА РТ	53
3.1. Современное состояние учета затрат и выхода продукции молочного скотоводства	53
3.2. Методика исчисления себестоимости продукции молочного скотоводства	61
3.3. Совершенствование учета затрат на производство молока.....	68
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ.....	77
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	82

ВВЕДЕНИЕ

Сельское хозяйство является важной отраслью экономики. Перед ним поставлена задача – создать необходимые ресурсы для соответствующих отраслей промышленности. Современная агропромышленная политика в условиях рыночной экономики направлена на то, чтобы повысить эффективность конкурентоспособность сельского хозяйства. Основной целью текущей политики является повышение качества продукции и товаров сельского хозяйства и значительно улучшить обеспеченность населения сельскохозяйственной продукцией. Для достижения поставленной цели выполняются задачи по проведению кардинальной перестройки финансово-хозяйственных отношений в агропромышленном комплексе, предоставляется возможность работникам, занятым в сельскохозяйственном производстве, для проявления инициативы, самостоятельности и предпринимательства.

Одной из важнейших и серьезных задач любого общества, каждой отрасли экономики, хозяйствующего субъекта является снижение себестоимости. Себестоимость произведенной продукции является первостепенным показателем, отражающим экономическую эффективность в любой отрасли хозяйства, в том числе в сельскохозяйственном производстве. В нем синтезируются все стороны финансово-хозяйственной активности, аккумулируются результаты использования всех производственных и управленческих ресурсов. Уровень себестоимости сельскохозяйственной продукции влияет на сумму получаемой прибыли и уровень рентабельности агропромышленной организации, на его финансово-экономическое положение и платежеспособность. От уровня себестоимости зависят такие показатели темп роста расширенного воспроизводства, изменение розничных и закупочных цен на сельскохозяйственные товары и продукты.

Проблема снижения себестоимости на современном этапе развития экономики является важной и актуальной проблемой. Поиск потенциальных скрытых резервов и возможностей ее уменьшения помогает многим компа-

ниям избежать неплатежеспособности и банкротства, повысить конкурентоспособность своей продукции и работать плодотворно в условиях рыночной экономики.

Калькуляция способствует принятию экономически более обоснованных управленческих решений, сравнению фактических затрат с нормативными и плановыми затратами аналогичных предприятий, полному и оптимальному использованию резервов экономии. Кроме того, она приводит к повышению экономической обоснованности цен на продукцию, поскольку за основу цены принимаются общественно необходимые затраты на производство и продажу наряду с потребительской стоимостью товаров, услуг и работ.

Роль калькуляции является очень важной в современных условиях рыночной экономики, когда предприятие в целом и отдельное структурное подразделение, в частности должно соотносить понесенные затраты с полученными доходами, а уменьшение производственных затрат становится основой увеличения фонда оплаты труда, доходов трудовых коллективов, а также источником повышения конкурентоспособности хозяйствующих субъектов.

Развитие современного молочного скотоводства в условиях рыночной экономики, изучение производственных и экономических связей на уровне АПК субъектов определяют проведение научных исследований, которые позволят выявить приоритетные факторы реализации молочной продукции, провести их структурирование, количественную и качественную оценку.

Исходя из вышеизложенного следует то, что недостаточное изучение данной проблемы и огромное практическое значение решения указанной задачи в молочном скотоводстве привели к выбору темы выпускной квалификационной работы, ее цели, задачи и последовательность исследования.

Объектом исследования выпускной квалификационной работы является ООО «СХП имени Сайдашева» Тукаевского района Республики Татарстан. Предмет исследования – затраты на производство продукции молочно-

го скотоводства, исчисление её себестоимости и показатели экономической эффективности производства молока в изучаемой организации.

Целью нашей выпускной квалификационной работы является рассмотрение теоретической основы учета затрат и расчета себестоимости продукции молочного скотоводства, исследование организации учета затрат и себестоимости на примере ООО «СХП имени Сайдашева» Тукаевского района республики Татарстан, предложить новые оптимальные пути в усовершенствования учета затрат и калькулирования себестоимости.

Для достижения поставленной цели, необходимо решить следующие задачи:

- исследовать теоретические аспекты себестоимости продукции животноводства, методические основы ее исчисления;
- произвести экономическую характеристику, анализ состояния отрасли животноводства, затрат на производство продукции в ООО «СХП имени Сайдашева» Тукаевского района Республики Татарстан;
- определить пути увеличения производства и снижения себестоимости продукции животноводства в ООО «СХП имени Сайдашева» Тукаевского района Республики Татарстан;

При подготовке материалов для выполнения данной работы были изучены многие нормативно-правовые акты Российской Федерации. Теоретической и методологической основой выпускной квалификационной работы стала работа ученых внутри страны и за рубежом по проблеме учета затрат на производство молока и их анализа, расчета затрат. Кроме того, источниками информации для написания работы были периодические материалы, инструктивный материал по затратам на учет производства молока и расчет стоимости.

При проведении заключительной работы по оценке соответствия использовались следующие методы экономического обследования: экономическая статистика, методы детерминированного факторного анализа, методы абсолютных разностей, методы замены цепей, экономическая математика, графические подходы.

Данная выпускная квалификационная работа выполнена по данным годовых отчетов ООО «СХП имени Сайдашева» Тукаевского района РТ за 2014-2018 годы, первичного бухгалтерского учета и отчетности, а также по материалам собственных наблюдений во время прохождения производственной практики.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ МОЛОЧНОГО СКОТОВОДСТВА И ИСЧИСЛЕНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ

1.1. Особенности учета затрат на производство продукции молочного скотоводства

Перед сельским хозяйством поставлена задача создания необходимых ресурсов для соответствующей отрасли. Эта задача должна быть решена при экономном расходовании труда и средств, и важно, во что обходится стоимость этих продуктов, какова себестоимость этих продуктов. Необходимо усовершенствовать систему плановых показателей, делать акцент на конечных результатах и повысить ценность показателей, отражающих эффективность использования труда, материальных и финансовых ресурсов. К ним относятся себестоимость продукции. В ней отражается, в денежной форме, уровень экономической активности предприятия и его подразделений, организация и технология производства, эффективность использования средств производства, соблюдение режима экономии и бережливости..

Стоимость производственного товара состоит из стоимости потребляемых средств производства, стоимости рабочей силы и прибавочной стоимости. Издержки производства - сумма затрат живого и овеществленного труда на производство продукции. В условиях производства товаров себестоимость продукции выступает в виде сумм. Общественные издержки производства равны стоимости произведенного продукта. Это сумма стоимости, потраченная на производство продукции, средств производства и вновь созданной стоимости. [11, с. 346]

В современных условиях П.П.Новиченко в статье «Система нормативного учета и контроля издержек производства» видит необходимость повышения действенности и оперативности контроля за издержками производ-

ства, организации учета затрат по местам их возникновения, видам продукции и центрам ответственности. [20,с.21]

Закирова А.Р., автор научной статьи «Классификация затрат на производство сельскохозяйственной продукции в управленческом учете» пишет, что калькуляционные статьи затрат представляют собой группировку производственных элементов затрат, которые показывают роль, назначение, взаимосвязь с объемом и другими факторами в процессе производства продукции (работ, услуг). [15,с.75]

«Группировка затрат по статьям позволяет определить производственные элементы затрат на конкретный вид продукции (работ, услуг), осуществить нормирование, планирование, контроль за использованием ресурсов, координировать процесс соединения разных по характеру составляющих процесса производства, дает детальную информацию о количественных и качественных характеристиках осуществляемых затрат на производство, обеспечить исчисление себестоимости единицы по видам выпускаемой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг)» [15,с.75]

Однако этой классификации недостаточно, поскольку она способствует только одному направлению контроля, а именно расчету себестоимости продукции и оценке запасов и прибыли.

Эффективное формирование контроля над производственными издержками обеспечивается за счет использования системы нормативного учета. Как показывает пример, в качестве метода расчета себестоимости продукции на российских предприятиях в основном используется регулирующий учет.

Автор Ефремова А.А. также большое значение видит в применении нормативного метода учета затрат. Своевременное выявление отклонений фактических затрат от нормативных, определение причин данных отклонений, устранение выявленных причин или обоснованная корректировка нормативов, являются эффективным применением методов нормативного учета для целей ведения бухгалтерского учета и составления отчетности. И также,

является важнейшим условием для управленческого учета и управления производством.

Среди причин, по которым фактические затраты отклоняются от нормативных, Ефремова А.А. называет создание устаревших и некачественных стандартов. Замена их аналогами, иных условий обработки; оплата труда, не предусмотренного технологическим процессом. [14, с. 37]

Поэтому определение потенциала и необходимости использования нормативного метода учета затрат должно основываться на анализе способности организации готовить и постоянно согласовывать нормы и сметы. Другими словами, это специальная единица, которой осуществляется формирование критериев, их обоснование, анализ отклонений фактических затрат от критериев, корректировку существующих критериев и создание предложений по устранению непроизводительных затрат и снижению фактической себестоимости продукции. Без выполнения данного условия не будут введены меры регулирования, объясняющих истинные преимущества организации.

Себестоимость продукции является высшим экономическим показателем, характеризующим качественный аспект предпринимательской деятельности.

Как известно, себестоимость является комплексным показателем различных этапов общественного развития. По содержанию она трактовалась по-разному. Одни авторы утверждают, что существование себестоимости обусловлено социальным разделением труда и производственной кооперацией, другие - сохранением и использованием товарно-денежных отношений в экономике; третьи - использованием в экономических расчетах и отношениях законы стоимости; четвертые - законами воспроизводства, который требует разделения частей на стоимости.

Обосновывая экономическую природу категории себестоимости Первушин В.А. пишет, что значительная доля прибавочного продукта входит состав себестоимости при любых социальных условиях и что политэкономическую формулу категории себестоимости следует дополнить указанием на

необходимость включения в неё известной доли прибавочного продукта. [21,с.234]

Фабричков Б.И. себестоимость включает в часть подоходного налога, взимаемого из фонда заработной платы, судебные издержки, штрафы, пени и штрафы, обычно связанные с недостатками в производственном и маркетинговом процессе. [28, с. 97].

В экономической литературе еще не выработано единого мнения о себестоимости продукции. Некоторые считают, что это показатель внешней экономики, а другие - важным показателем эффективности сельскохозяйственного производства.

Например, Добрынин В.А. считает, что себестоимость является обобщенный показатель. Потому что это в нем отражается влияние многих факторов и условий на производственную деятельность компании, техническое оснащение фермы, урожайность и продуктивность животных. Он утверждает, что себестоимость является одним из показателей, отражающих экономическую деятельность предприятия. Она характеризует уровень организации и эффективность производства, и, анализируя его, можно выявить резервы и определить наиболее эффективное и рациональное использование материалов и трудовых ресурсов. [12, с. 9]

Студенкова Н.М. придерживается того же мнения. Она пишет следующим образом. «Производственная себестоимость является одним из основных экономических показателей корпоративной производственной деятельности. Это один из критериев экономической эффективности общественного производства. Под эффективностью общественного производства понимается окупаемость ресурсов, использованных в производстве материальных благ.

Себестоимость представляет собой отдачу основных средств производства в размере потребленной части при производстве этого продукта, которая измеряется суммой амортизации и рентабельности оборотных фондов, а также затрат на оплату труда, сырье, сырье и материалы, электроэнергию, семена, корма, удобрения, запчасти, ядохимикаты и другие». [28, с. 252]

Себестоимость сельскохозяйственной продукции является важным показателем эффективности производства. Уменьшение или увеличение этого показателя свидетельствует о более дешевой или более дорогой единице производства, что означает соответствующее увеличение или уменьшение прибыли от производства этого вида продукта при постоянной цене реализации. [9, с. 27].

Значения уровня себестоимости продукции в масштабе народного хозяйства позволяет научно-обоснованно решать вопросы размещения, специализации и концентрации производства, планирования заготовок, ценообразования, установления правильных экономических взаимоотношений между предприятиями: совершенствовать межхозяйственную кооперацию и агропромышленную интеграцию.

Значение уровня себестоимости продукции в масштабе отдельного хозяйства позволяет: выявить слабые и сильные стороны производственной деятельности; находить и приводить в действие истинные резервы производства, укрепления общественного хозяйства, правильно определить уровень экономической

1.2. Методы учета затрат

Методом учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции является совокупность способов и приемов, которые применяются для учета затрат и расчета фактической себестоимости каждого вида готовой продукции, услуг, работ или их единицы.

Затраты на производство сельскохозяйственной продукции группируются по элементам и статьям, формируются по месту их возникновения, объектам учета, планирования и калькулирования себестоимости. Элементами являются однородные по своему экономическому содержанию затраты, а статьями являются затраты, которые включают в себя один или несколько элементов.

Из-за характера участия в производственном процессе затраты могут быть разделены на основные расходы и накладные расходы. Основные затраты напрямую связаны с изготовлением продукции: они могут быть прямыми или косвенными, а счета связаны с техническим обслуживанием единицы или всей экономики и их управлением.

Затраты группируются по элементам в соответствии с их экономическим содержанием:

- расходы на оплату труда сотрудников;
- материальные затраты;
- отчисления на страховые взносы;
- амортизационные отчисления основных средств производства;
- прочие затраты.

Расходы, связанные с производством и продажей готовой продукции, работ, услуг, при планировании, калькуляции и учете себестоимости продукции, работ и услуг группируются по следующим статьям затрат.

В животноводстве:

- затраты на оплату труда;
 - отчисления на социальное и медицинское страхование;
 - приобретение средств для защиты животных;
 - корма;
 - затраты на эксплуатацию и содержание основных средств,
- в том числе:

- горючее и смазочные материалы;
- амортизационные отчисления;
- ремонт оборудования, транспортных средств и других основных средств.
- работы и услуги сторонних организаций;
- затраты по управлению и организации производства;
- уплата процентов за краткосрочные ссуды банков;
- непроизводительные расходы;

- прочие затраты.

В растениеводстве следующие статьи затрат:

- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальное и медицинское страхование;
- приобретение семян и посадочного материала;
- покупка удобрений;
- приобретение средств для защиты растений;
- затраты на содержание основных средств.

в том числе:

- горючее и смазочные материалы;
- амортизационные отчисления;
- ремонт основных средств.
- работы и услуги, в том числе: плата за подачу воды для орошения;
- затраты по организации производства и управлению;
- уплата процентов за краткосрочные ссуды банков;
- непроизводительные расходы;
- прочие затраты.

Себестоимость отдельных сельскохозяйственных культур и видов животных складывается из прямых затрат, которые непосредственно относятся на соответствующие культуры и виды животных, и распределяемых затрат.

Себестоимость продукции животноводства включает затраты по содержанию птицы и молочного скота, за вычетом затрат на незавершенное производство. В себестоимость 1 ц молока и одной головы приплода в молочном скотоводстве входит затраты на содержание молочных коров и быков-производителей за исключением затрат, отнесенных на другие виды продукции (навоз). Затраты, оставшиеся после исключения из общей суммы стоимости навоза, распределяются в соответствии с расходом обменной энергии кормов: на молоко - 90%, на приплод - 10%.

В Положении по бухгалтерскому учету «Расходы организации», утвержденное Приказом Минфина России N 33н от 06.05.1999 (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) установлены правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах коммерческих организаций, которые являются юридическими лицами по законодательству Российской Федерации.

В связи с этим правилом коммерческие организации признают расходы, связанные с предпринимательской и иной деятельностью.

Расходы организации признаются как уменьшение экономических выгод предприятия в результате выбытия активов (денежных средств, или других активов) или возникновение обязательств, за исключением уменьшения вкладов, определяемого участниками или акционерами.

Для целей данного Положения следующие выбытия активов не признаются расходами организации:

- связанные с приобретением за плату или созданием внеоборотных активов (основных средств, нематериальных активов, незавершенного строительства);
- вклады в уставные или складочные капиталы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи);
- по договорам комиссии, агентским и иным посредническим договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- переданные в порядке предварительной оплаты, авансов, задатка материально - производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- перечисленные в счет погашения кредитов, займов, полученных компаниями.

Для целей указанного Положения подобное выбытие активов именуется оплатой.

Расходы, которые несет предприятие в зависимости от характера, условий осуществления и направлений деятельности делятся на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Для целей применения ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы, отличные от расходов на обычную деятельность, считаются прочими расходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, которые непосредственно связаны с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Для административных целей предприятия учет расходов организован по статьям расходов. Список статей затрат устанавливается самой организацией в зависимости от применяемых способов управления затратами и анализа расходов.

Структура информации, относящейся к учетной политике организации в финансовой отчетности, должна быть обусловлена раскрытием информации о признании расходов на коммерческое управление.

В финансовой отчетности расходы организации отражаются в подразде на себестоимости реализованных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы.

В бухгалтерской финансовой отчетности в соответствии с требованиями Положения раскрывается следующая информация:

- расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат;
- увеличение или уменьшение величины расходов, которые не относятся к исчислению себестоимости проданной продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг;
- расходы, в сумме отчислений в резервы, созданные в соответствии с требованиями бухгалтерского учета (резервы предстоящих расходов, оценочные резервы и др.).

Организация калькуляции себестоимости продукции основывается на следующих принципах: правильное распределение расходов и доходов в течение отчетного периода целостности отражается во всех коммерческих от-

четах; полнота в учете текущих затрат на производство и капитальные вложения.

Общие правила классификации, оценки, формирования и признания расходов по обычным видам деятельности для целей бухгалтерского учета определены Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н (в ред. От 06.04.2015). Глава 25 «Налог на прибыль организаций» Налогового Кодекса Российской Федерации (федеральный закон от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 29.05.2019) (с изменениями и дополнениями, вступил в силу с 01.06.2019) устанавливает правила оценки и признания расходов для целей налогового учета.

Во исполнение Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 6 марта 1998 года № 283 приняты нормативно-правовые акты, формирующие систему нормативного регулирования бухгалтерского учета, которые определяют общие для всех хозяйствующих субъектов требования, принципы, правила и способы ведения организациями учета отдельных активов, обязательств, финансовых и хозяйственных операций.

Организация производственного учета затрат является внутренним делом хозяйствующего субъекта. В рыночной экономике администрация организации должна решить, в какой раздел следует классифицировать расходы, как их связать с центром ответственности, вести учет фактических или планируемых (нормативных), полных или частичных (переменных, прямых, ограниченных) расходов.

Организационное разнообразие, определяется собственностью, юридическими, экономическими, организационными, техническими, технологическими и другими факторами, а также управленческими способностями менеджмента. В зависимости от указанного разнообразия руководство прини-

мают соответствующие управленческие решения и выбирает конкретные направления организации форм бухгалтерского учета.

Учитывая вышесказанное, для решения организации, выполняющей конкретную задачу управления, необходимо создать соответствующую отраслевую рекомендацию по проблеме планирования и учета производства продукции (работ, услуг), задачам расчета и в то же время выбор одного или нескольких подходов в решении проблемы затрат на производство и расчета себестоимости продукции зависит от потребностей руководства организации, а также предоставляет полную и достоверную отчетную информацию. Приняты нормативные документы по организационным вопросам и учету.

Для организации бухгалтерского учета производственных и управленческих затрат важное значение имеет выбор синтетических и аналитических счетов, субсчетов и объектов калькуляции. В связи с трудоемкостью процесса производства и разнообразием затрат на агропромышленных предприятиях используют следующие синтетические счета:

- 20 «Основное производство»,
- 21 «Полуфабрикаты собственного производства»
- 23 «Вспомогательные производства»,
- 25 «Общепроизводственные расходы»,
- 26 «Общехозяйственные расходы»,
- 28 «Брак в производстве»,
- 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»,
- 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»,
- 43 «Готовая продукция»
- 45 «Товары отгруженные»
- 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам»
- 97 «Расходы будущих периодов».

По дебету перечисленных счетов отражаются затраты, а по кредиту указывается их списание. После окончания отчетного периода затраты, учтенные на собирательно-распределительных счетах (25,26,28,97) списыва-

ют на счета основного и вспомогательного производств. По кредиту счетов 20 и 23 списываются фактическая себестоимость выпущенной продукции (работ, услуг). Остатки на этих счетах характеризуют стоимость затрат на незавершенное производство. Аналитические субсчета открываются на каждый объект учета затрат. Конкретные объекты учета затрат зависят от вида отрасли и типа производства. На аграрных предприятиях калькуляция затрат включает выращивание сельскохозяйственных культур (ячмень, подсолнечник, молоко), вид работ (земледелие, техническое обслуживание основных средств, снегопад). Перераспределение (переработка молока на сливки, производство необработанного кирпича), вид работ.

Допускается открывать аналитические субсчета не на отдельный объект затрат, а на группу. Управленческий анализ затрат на производство и продажу организован таким образом, что цель учета затрат на производство максимально соответствует цели калькуляции. Объектами калькуляции являются отдельные виды готовой продукции, полуфабрикатов, операций и услуг, для которых определяются затраты. Поскольку объект учета и объект расчета совпадают, производственные затраты рассчитываются более непосредственно, поскольку производственные затраты включаются в стоимость конкретного вида продукта.

На аграрных предприятиях объекты учета производственных затрат и объекты калькуляции могут не совпадать, в связи с тем, что результатом основного производства являются несколько видов сопряженной продукции.

Для каждого объекта калькуляции необходимо правильно выбрать калькуляционную единицу, которая должна соответствовать физическим параметрам и характеру продукции.

Для этого используются в основном натуральные (центнеры, тонны, поголовье животных, гектары, рабочие дни, штуки, киловатт-часы и т.д.) и условно-натуральные единицы, исчисленные с помощью коэффициентов (далы, тубы и т.д.).

В течение отчетного периода с кредита счетов 20 и 23 списывают плановую, нормативную или фактическую себестоимость выпущенной продукции, выполненных работ и оказанных услуг. В конце отчетного периода плановые и нормативные затраты на готовую продукцию, операции и услуги доводятся до уровня фактических дополнительных записей или вносятся методом «красной обратной». Остатки на этих счетах отражают стоимость затрат на незавершенное производство.

1.3. Калькулирование себестоимости продукции

Одним из важнейших показателей эффективности работы организации является себестоимость продукции. Она нужна для анализа результатов деятельности, выявления рентабельности отдельных отраслей и хозяйства в целом. Под себестоимостью продукции понимается затраты, непосредственно связанные с ее производством, выраженные в денежной форме в виде величины затрат на всю продукцию и на единицу продукции или затрат на один рубль валовой продукции в сопоставимых ценах. Себестоимость складывается из затрат, связанных с использованием в процессе производства машин, механизмов и оборудования, других основных фондов, материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

В связи с этим важнейшей задачей, стоящей перед работниками хозяйств, бригад и ферм является не только увеличение производства говядины, молока, но и постоянное снижение их себестоимости.

Планирование производственных затрат характеризует эффективное, оптимальное и рациональное использование существующих сельскохозяйственных угодий, основных средств, материалов и трудовых ресурсов при обеспечении нормальных условий труда, соблюдении системы земледелия и животноводства.

Целью учета затрат и калькулирования себестоимости является своевременное, полное и достоверное отражение фактических затрат в докумен-

тах по финансово-хозяйственной деятельности, а также контроль за рациональным и экономным использованием материалов, рабочей силы и ресурсов.

При расчете себестоимости часть основных затрат прямо относят на конкретную культуру, вид животных и выполняемые работы.

Планирование себестоимости является важной составной частью разработки экономически обоснованных сельскохозяйственного производства. Основным критерием плановой себестоимости продукции является ее научная обоснованность и максимально полный учет условий планового периода.

Показатели плановых себестоимости используются для определения экономической эффективности производства, обоснования структур производства и установления цен. Плановая себестоимость затрат определяется на основании вида животных и технической карты урожая сельскохозяйственных культур. По элементам и статьям затрат с учетом необходимых видов работ, средних для данного хозяйства почвенно-климатических условий, обоснованных нормативов затрат труда и норм расхода материальных ресурсов и финансовых средств с учетом рационального использования земельных ресурсов и основных средств, применения новейших агрозоотехнических и организационных мероприятий.

При планировании себестоимости продукции рассчитываются следующие показатели:

- себестоимость всей продукции;
- себестоимость единицы продукции;
- затраты на 1 рубль валовой продукции.

Плановая себестоимость единицы продукции исчисляется делением всех плановых затрат на производство соответствующего вида продукции на ее плановый объем в натуральном выражении, а затраты на один рубль валовой продукции определяются путем деления общей себестоимости продукции на ее объем в денежном выражении.

Стоимость каждого вида продукции, полученной из видов животных и сельскохозяйственных культур, определяется исходя из затрат, отнесенных на данный вид животных и культуру.

Объектами расчета себестоимости являются виды продукции. Так, например, в молочном скотоводстве в основном стаде молочного скота объектами исчисления себестоимости выступают приплод и молоко. Объектами расчета себестоимости в животноводстве являются виды продукции по каждому виду скота, птицы, результатов рыбоводства, пчеловодства и шелководства. В растениеводстве, кроме видов продукции, получаемой от каждой отдельной сельскохозяйственной культуры, объектами исчисления себестоимости являются так же сельскохозяйственные работы, выполняемые в текущем году под урожай следующего года и отражаемые в качестве незавершенного производства, и комплекс работ, направленных на улучшение земель, осуществляемые за счет собственных средств организации, затраты на которые планируются по статьям производственных затрат как расходы будущих периодов.

Себестоимостью прироста живой массы взрослых животных, выбракованных из основного стада на откорм, и молодняка всех возрастов молочного скота являются затраты на их содержание за вычетом стоимости прочей продукции. Себестоимость прироста веса на 1 кг определяется путем деления соответствующей суммы на количество центнеров прироста живой массы, включая прирост массы павших животных, составляющее одну пятую от прироста веса, включая прирост веса мертвого животного.

Расчет себестоимости готовой сельскохозяйственной продукции производится в следующей последовательности:

- а) распределяются по назначению расходы на содержание основных фондов на объекты планирования и учета затрат;
- б) исчисляется себестоимость выпущенной продукции, выполненных работ, и оказанных услуг вспомогательных и подсобных сельскохозяйственных подразделений, оказывающих услуги основному производству;

- в) распределяются затраты по орошению и осушению земель, списываются услуги пчеловодства по опылению сельскохозяйственных культур;
- г) распределяются бригадные, отраслевые и общехозяйственные расходы;
- д) рассчитывается общая сумма производственных затрат по объектам планирования и учета;
- е) исчисляется себестоимость готовой продукции растениеводства;
- ж) распределяются затраты по содержанию кормоцехов;
- з) исчисляется себестоимость готовой продукции животноводства;
- и) исчисляется себестоимость живой массы поголовья;
- к) исчисляется себестоимость продукции вспомогательных и подсобных цехов, связанных с переработкой сельскохозяйственной продукции;
- л) рассчитывается полная себестоимость товарной продукции животноводства, растениеводства и промышленных производств путем прибавления к производственной себестоимости затрат на продажу.

При исчислении себестоимости прироста живой массы из товарной продукции выращивания в отчетном году не вычитается масса павшего или вынужденного забоя молодняка животных, птицы, кроликов рождения отчетного года, взрослых животных и молодняка рождения прошлых лет на откорме.

Расчет себестоимости единицы конкретного типа продукта отдельных видов сельскохозяйственной продукции, оказанных услуг и выполненных работ называется калькуляцией. Калькуляция – это конечная стадия учета затрат на производство и выпуск продукции, которая направлена на группировку затрат и исчисление себестоимости продукции с помощью определенных методов.

Весь процесс калькуляции делится на следующие этапы:

1. Группировка затрат по объектам калькуляции.
2. Распределение расходов по объектам калькуляции.
3. Определение себестоимости единицы вида продукции, работ, услуг.

Калькуляцию себестоимости начинают с использования данных о производственных затратах и количестве полученных продуктов и заканчивают оценкой продуктов по фактическим затратам.

Выделяют плановую, нормативную, проектную, ожидаемую (провизорную) и отчетную калькуляции.

Плановая калькуляция определяет среднюю стоимость производства или эксплуатационные расходы, которые были выполнены в течение периода планирования (год, квартал). Она основана на использовании прогрессивных норм расхода сырья, материалов, затрат труда, энергии, топлива, использования оборудования и норм затрат на организацию обслуживания производства. Рассчитанные нормы затрат считаются средними для периода планирования. Плановая смета расходов предназначена для расчета плановых затрат на продукты, операции и услуги при составлении бизнес-планов. Плановая калькуляция является основой для планирования и учета цен на сельскохозяйственную продукцию, товары, работы и услуги.

Разновидностью плановой калькуляции является проектная (сметная) калькуляция, составляемая на новые проектируемые, осваиваемые виды продукции или на разовые работы и услуги. Как правило она служит основанием для плановых калькуляций в период массового выпуска новой продукции после ее освоения или расчетов с заказчиками на разовые услуги или работы.

Нормативная калькуляция используется при применении нормативного метода планирования учета затрат и составляется на основе действующих на начало периода норм расхода сырья, материальных, трудовых и иных затрат (текущих норм затрат). Текущий код затрат соответствует производственной мощности компании на данном этапе работы. В отличие от того, что запланировано, нормативные изменения обновляются в производственном процессе при изменении стандартов или отклонениях в течение текущего периода.

Провизорная или ожидаемая калькуляция составляется на первое октября текущего года на основании фактических данных бухгалтерского учета за истекшие 9 месяцев и предполагаемых данных о затратах и выпуске про-

дукции на оставшийся период до конца текущего года. Предварительные данные о затратах текущего года применяются для промежуточного определения результатов предприятия или отрасли или для дальнейшего снижения затрат и разработки мер по повышению прибыльности в течение оставшейся части года.

Фактические или отчетные калькуляции составляются на основании данных бухгалтерского учета о фактических произведенных затратах на производство товарной продукции и отражают фактическую себестоимость произведенной продукции, работ, услуг за отчетный период. Показатели фактических затрат используются для определения фактических финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия.

В зависимости от места возникновения затрат и величины расходов, включаемых в себестоимость товарной продукции, различают производственные, хозрасчетные, полные (коммерческие) калькуляции.

Хозрасчетная калькуляция включает в себя фактические затраты на рабочую силу, стоимости запасов по плановым учетным ценам, затрат на фактические общие команды (общие, фермерские), затрат на вспомогательные производственные услуги по плановым учетным ценам и общих операций в соответствии с оценками. Хозрасчетная является одной разновидностью отчетной калькуляции, но отличается от нее тем, что отражает фактические затраты материальных, трудовых и иных ресурсов в плановых ценах.

Производственная себестоимость товарной продукции и изделий по всей организации состоит из себестоимости и отклонений от плановых и учетных цен фактических значений запасов, отклонений от оценок фактических общих расходов.

Общие (коммерческие) расходы состоят из производственных затрат и непроизводственных (коммерческих) расходов, связанных с продажей продукта.

Управление себестоимостью выпускаемой продукции организации – это планомерный процесс по формированию затрат на производство всех ви-

дов выпускаемой продукции и себестоимости отдельных изделий, контроль за снижением себестоимости товарной продукции и выявление скрытых резервов ее снижения, планирование и нормирование затрат, учет и калькулирование, анализ и контроль за себестоимостью. Все вышеперечисленные элементы тесно взаимосвязаны друг с другом.

Таким образом, можно сделать вывод, что основными задачами калькулирования являются:

1. Экономически обоснованное установление калькуляции и калькуляции объектов.
2. Достоверный и экономически оправданный учет затрат.
3. Учет количества, качества выпускаемой продукции, выполняемых работ и предоставляемых услуг.
4. Управление использованием сырья, материалов, рабочей силы и других ресурсов, придерживаясь установленных смет затрат на производство и обслуживание.
5. Калькуляция себестоимости товарной продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг и контроль за выполнением плана по себестоимости.
6. Определение финансовых результатов деятельности структурного подразделения предприятия с целью снижения себестоимости продукции.
7. Выявление скрытых резервов снижения себестоимости выпускаемой продукции.

В современной практике учета затрат на производство и калькуляции применяются следующие методы:

1. Простой (прямой);
2. Попередельный (полуфабрикатный и бесполуфабрикатный способы)
3. Позаказный;
4. Попроцессный;
5. Пропорциональный;
6. Нормативный;
7. Метод вычета затрат на вспомогательную продукцию;

8. Метод коэффициентов;

9. Комбинированный.

Общим и неизменным для всех отраслей производства при исчислении себестоимости готовой продукции является принцип балансового обобщения затрат. Этот принцип выражается в равенстве, с одной стороны, затрат в незавершенном производстве на начало отчетного периода и затрат текущего периода, и с другой стороны, затрат, которые относятся на себестоимость товарной продукции и незавершенное производство на конец периода.

Выбор методов и способов калькулирования себестоимости готовой продукции зависит от сложности бизнес-процессов, типа производства, его функции, наличия или отсутствия незавершенного производства, продолжительности производственного процесса и ассортимента выпускаемой продукции.

Простой или прямой метод расчета основан на прямом исчислении стоимости определенного типа продукта, изделия или услуги. Этот метод используется, когда из производства производится только один тип продукта. В этом случае объект затрат совпадает с объектом калькуляции. Затем себестоимость продукции делится на количество продуктов для расчета себестоимости продукции. Этот метод используется для расчета стоимости услуг для вспомогательных отраслей и других отраслей.

К методу прямого расчета относят и позаказный метод, когда объектом учета и калькулирования выступает отдельный производственный заказ. Аналитические субсчета открываются по видам заказов, под которыми понимаются изделие, вид ремонтных работ и т.д. Этот метод применяется в швейных, ремонтных, столярных мастерских, в строительстве. Себестоимость каждого заказа складывается из суммы всех затрат на его выполнение со дня открытия заказа до принятия его заказчиком. Поэтому, недостатком этого метода является невозможность оперативно контролировать себестоимость во время выполнения заказа.

Попередельный метод учета затрат на производство и калькулирования себестоимости товарной продукции применяется в основном на перерабатывающих и промышленных предприятиях агропромышленного комплекса, где обрабатываемое сырье и материалы проходят последовательно несколько фаз обработки (переделов).

Аналитические субсчета для учета затрат на производство продукции открываются по переделам.

Из-за технологических особенностей при переработке сырья, полуфабрикатов применяются полуфабрикатный и бесполуфабрикатный варианты попередельного метода.

Полуфабрикатный вариант попередельного метода применяется тогда, когда каждое перераспределение, кроме последнего продукта, находится на заключительной стадии обработки сырья. Это производит собственные полуфабрикаты, которые могут быть использованы для производства и продажи. В этом случае рассчитывается стоимость полуфабрикатов после каждой обработки, что позволяет идентифицировать затраты на полуфабрикаты на разных этапах их обработки, обеспечивая тем самым более эффективный контроль затрат на производство.

При использовании бесполуфабрикатного варианта учета затрат по переделам, себестоимость полуфабрикатов после каждого передела не определяется, а исчисляется себестоимость уже готовой продукции.

Попроцессный метод учета затрат является самым распространенным в сельскохозяйственных организациях. Суть данного метода заключается в том, что производственные затраты аккумулируются в течение всего производственного процесса в связи с конкретным видом продукции. Целью калькуляции себестоимости продукции является отдельный процесс, целью расчета является отдельный вид получаемой продукции.

При методе исключения затрат вспомогательных продуктов производство продукта делят на основную и побочную продукцию. Данный способ используется только при расчете себестоимости основной продукции. По-

бочные и вспомогательные продукты оцениваются по заранее установленным нормативным ценам. При расчете стоимости основного продукта стоимость побочного продукта вычитается из общей стоимости. Оставшаяся сумма и составляет стоимость основного продукта.

Недостаток этого метода заключается в том, что не все побочные продукты фактически приходятся. В результате стоимость основного продукта искусственно завышается. Кроме того, побочные продукты оцениваются в разных организациях по-разному.

Метод коэффициентов используется для расчета себестоимости в тех случаях, когда затраты, учтенные по одному объекту, нужно разделить между несколькими видами готовой продукции, т.е. одному объекту учета затрат соответствует несколько объектов калькуляции. Поэтому для распределения затрат устанавливается фактор для условного преобразования полученного продукта. Результатом является стоимость условного продукта, которая затем рассчитывается натуральным путем.

Пропорциональный метод расчета себестоимости продукции используется, когда из производства выпускаются несколько видов продукции. В таком случае ни один фактор не устанавливается в качестве основы для распределения фактических затрат по видам продукции. Затраты распределяются между объектами пропорционально выбранным критериям.

Нормативный метод учета затрат применяют в отраслях с наименьшей зависимостью от природных условий. В перерабатывающей промышленности агропромышленного комплекса. В этом случае конкретный тип производственных затрат учитывается по текущему курсу, ведя отдельные оперативные записи о происхождении, причине и отклонении от основы фактической стоимости с указанием виновного. Фактическая себестоимость продукции складывается из суммы всех затрат по текущим нормам, отклонений от норм и изменений норм:

$$З_{\text{факт}} = З_{\text{норм}} + О + И,$$

где $З_{\text{факт}}$ - затраты фактические,

$Z_{\text{норм}}$ - затраты нормативные,

O – величина отклонений от норм,

I – величина изменений норм.

Комбинированный метод расчета себестоимости готовой продукции предусматривает использование несколько методов из вышеперечисленных. Например, при расчете себестоимости молока или приплода на аграрных предприятиях используется метод исключения затрат на побочную продукцию, а затем пропорциональный метод.

Метод затрат и расчета зависит от индивидуальных характеристик предприятия, таких как отраслевая принадлежность, размер, используемая технология и комбинация продуктов, поэтому компания выбирает ее самостоятельно. На практике эти методы могут использоваться в различных комбинациях. Например, в зависимости от метода заказа вы можете рассчитать стоимость неполного заказа. Вы можете применить последовательный метод калькуляции, используя принцип потребления материальных ресурсов, но вы также можете принять во внимание фактическое потребление. Также возможно объединить два метода учета «прямые затраты» и «стандартные затраты». Результатом является вариант под названием «прямой стандарт». Главное, что выбранный метод дает возможность группировать затраты по отдельным объектам учета, которые в настоящее время контролируют производственные затраты, чтобы компания могла оптимально контролировать производственные затраты.

Организация учета затрат на производстве и калькуляция себестоимости готовой продукции предполагают в качестве важнейшего условия обязательное закрытие синтетических счетов в конце отчетного периода: собирательно-распределительных (25,26), калькуляционных (20,23,29), финансово-результативного (90). Закрытием счета называются бухгалтерские операции, в результате которых на балансовом счете не остается остатков.

Для закрытия собирательно-распределительных счетов общепроизводственные и общехозяйственные расходы распределяются на калькуляционные счета пропорционально установленной базе.

Фактические производственные затраты, операции и услуги рассчитываются для закрытия бухгалтерского учета. После этого плановая оценка работы продуктов и услуг, подлежащих оценке в течение отчетного периода, корректируется до уровня фактической части готовой продукции. Это делает условные продажи (в течение отчетного периода) кредита расчетного счета фактическими расходами, списанными на счет. Плановая себестоимость корректируется до уровня фактических затрат следующими методами:

1. Дополнительных записей при превышении фактических затрат над плановыми;
2. «Красного сторно» - при превышения плановых затрат над фактическими.

Закрытие операционных счетов осуществляется в определенной последовательности. Прежде всего, необходимо закрыть те отрасли, которые получают минимальный объем услуг от других отраслей, одновременно предоставляя наибольшее количество услуг самостоятельно. В последнюю очередь закрываются счета с максимальным количеством встречных и наименьшим объемом оказываемых услуг. В результате число условностей приходится на долю тех счетов, которые закрываются первыми, т.к. они не принимают на себя сумм корректировок по последующим счетам. Последующие корректировки аккаунта не ожидаются. Счета, которые закрываются в последнюю очередь, принимают на себя калькуляционные разницы, списываемые со всех ранее закрытых счетов.

Каждый закрытый счет в последующих расчетах не будет использоваться и не будет включать в себя различия в расчетах в будущем.

В настоящее время закрытие операционного счета ведется в определенном порядке. Прежде всего, рассчитываются затраты на вспомогательные производственные операции, услуги и продукты, потребителями которых яв-

ляются отрасли основного производства. Согласно бухгалтерскому учету, рассчитанные отклонения операций, выполняемых вспомогательным производством, идентифицируются и амортизируются. В результате они учитываются как часть себестоимости основного производства по фактическим затратам, и счет 23 закрывается.

После закрытия 23 счета на сельскохозяйственных предприятиях распределяются по объектам калькуляции затрат амортизация основных средств, затраты на ремонт оборудования, расходы по орошению и осушению земель, собранные на отдельных аналитических субсчетах счета 20 «Основное производство».

После этого распределяются расходы на будущий период, общепроизводственные и общехозяйственные расходы.

На аграрных предприятиях в составе затрат на производство животноводческой продукции по статье «Потери от падежа животных» учитываются потери от гибели молодняка и взрослого скота, находящегося на откорме; зверей, птицы, семей пчел, кроликов, за исключением потерь, возникших вследствие стихийных бедствий или подлежащих взысканию с виновных лиц.

Стоимость откармливаемых или выращиваемых животных, павших в связи со стихийными бедствиями или эпидемией, в себестоимость продукции не включают, а учитывают как прочие расходы по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы».

2. ХАРАКТЕРИСТИКА ПРИРОДНО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ УСЛОВИЙ И ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ В ООО «СХП имени Сайдашева» ТУКА- ЕВСКОГО РАЙОНА РТ

2.1. Природно-экономические условия производства

Землепользование предприятия ООО «СХП имени Сайдашева» расположено на северо-востоке республики на левом берегу Камы. ООО «СХП имени Сайдашева» организован 11 мая 2006 года при реорганизации ПК «Алга» и ПК «Сайдашева». Центр предприятия находится в селе Мрясово. Расстояние его от районного центра- 40 км. Пунктам сдачи скота является Ижевский мясокомбинат.

Транспортные связи с административными центрами осуществляются по автодорогам Мрясово – Набережные Челны.

В составе ООО «СХП имени Сайдашева» шесть населенных пунктов: село Мрясово, где расположена центральная усадьба хозяйства, и деревни Старое Абдулово, Турнаташ, Иректан, Левашово и Артамоновка. Сообщение между ними осуществляется по телефонным разговором и по асфальтной дороге. Но в хозяйстве трудятся жители не только здешнего сельского поселения, но и близлежащих соседствующих деревень. На постоянной основе в штате предприятия состоят 150 работников. А в сезон массовых полевых работ их численность достигает 180 человек. Структура хозяйственной деятельности предприятия носят многопрофильный характер. Как растениеводство, так и животноводство здесь развиваются достаточно успешно и ,наряду с мерами государственной поддержки, служат прочной базой экономической стабильности и движения вперед.

В климатическом отношении Тукаевский район более прохладный. Рельеф района равнинный, из почв преобладают выщелоченные и оподзоленные черноземы, коричнево-серые и дерново-карбонатные почвы.

В хозяйстве 6846 гектаров сельскохозяйственных угодий. 6150 гектаров из них- это пашня. Зерновой клин составляет 2850 гектаров. При этом

озимые культуры занимают тысячу, а яровые-1800 гектаров. Здесь выращивают пшеницу, ячмень, овес, горох. А под кормовые культуры отведены 2.7 тысячи гектаров пашни. Это позволяет выращивать многолетние и однолетние травы, а также кукурузу на силос в достаточном количестве, чтобы заготавливать для своего, вполне масштабного животноводства запас кормов на два года вперед. Это избавляет от проблем, связанных с сюрпризами погоды. Важной особенностью хозяйства является то, что здесь выращивают элитные семена зерновых культур, и это, помимо реализации товарного зерна, тоже серьезная статья дохода.

ООО «СХП имени Сайдашева» сформировал структуру цеха для организации производства, и структура управления была разработана и успешно эксплуатируется на основе этой организации производства.

Управление производственными единицами до второй степени организовано по отраслевому принципу и создан специализированный цех: производство зерна, животноводство, механизация, строительство и другой сервисный цех.

Директор ООО «СХП имени Сайдашева» осуществляет ежедневное управление компанией. Были назначены эксперты для управления отдельными семинарами. Основные эксперты несут ответственность за состояние отрасли, в которой они руководят и организуют составление и реализацию финансовых планов. Департамент планирования экономики представляет ресурсы по распределению средств для важных стимулов, рассчитывает премиальные выплаты и отслеживает экономику всех секторов.

Бухгалтерия ООО «СХП имени Сайдашева» выполняет контроль над составлением бухгалтерского учета и отчетности, за исполнением финансового плана, финансовой дисциплины, внедрением перспективных методов учета.

Трудовая деятельность ООО «СХП имени Сайдашева» осуществляется по внутреннему трудовому распорядку, который согласовывается профсоюзом и утверждается правлением ООО «СХП имени Сайдашева».

Хозяйство не имеет независимых юридических услуг. За консультацией обращаются к окружному юрисконсульту центра обслуживания.

При подаче заявки на работу между хозяйством и работниками соглашаемся в письменной форме. Одна часть находится в хозяйстве, а другая часть с рабочими. Договор составлен на заказ. Трудовые договоры объявляются подписью работника. В некоторых случаях вам понадобится медицинская справка, когда вы примете определение работы.

Изучение использования земельных угодий начнем с определения косвенных показателей её использования . (Приложение А)

Из таблицы 1 видно, что состав земельных участков в ООО «СХП имени Сайдашева» Тукаевского района РТ практически не меняется за рассматриваемый период. В структуре сельскохозяйственных угодий наибольший удельный вес занимает площадь пашни, которая является наиболее продуктивным видом земельных угодий. Её удельный вес в 2018 году составил 89,8%. Площадь пастбищ с 2014 по 2018 годы не меняется и составляет 691 га. Наименьший процент в структуре земельных фондов составляют сенокосы, их доля по состоянию на 2018 год составляет 0,1%.

Процент распаханности сельскохозяйственных угодий в 2018 году составил 89,8%, что на 2,1 процентных пункта выше, чем в среднем по республике. Это положительный момент, так как, обеспечивая увеличение процента распаханности, хозяйство может получить больше валовой продукции.

Специализация - ориентация компании на конкретные виды продукции. Специализация характеризует структуру продукта, которая может быть рассчитана по текущим или сопоставимым ценам.

Показатели, приведенные в таблице 2, свидетельствуют, что в ООО «СХП имени Сайдашева» Тукаевского района республики Татарстан имеет скотоводческое направление, так как наибольший удельный вес в структуре товарной продукции принадлежит продукции скотоводства, которая составляет в среднем за пять лет 65,3%. На втором месте производство зерна 34,7%. (Приложение Б)

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

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

2. где K_c - коэффициент специализации;
3. P - удельный вес каждой отрасли в структуре товарной продукции
4. 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:

$$K = \frac{100}{65,3 \cdot 1 + 34,7 \cdot 3} = 0,59$$

Коэффициент специализации в ООО «СХП имени Сайдашева» Тукаевского района республики Татарстан равен 0,59. Это свидетельствует о глубоком уровне специализации. Также следует отметить, что развитие отрасли скотоводства зависит в первую очередь от уровня развития растениеводческой отрасли, которая является основным источником поступления кормов.

Основную роль в развитии сельскохозяйственного производства играют основные производственные активы, характеризующиеся показателями предложения капитала и коэффициентов капитального труда.

Фондообеспеченность определяется отношением стоимости основных средств сельскохозяйственного назначения к площади сельскохозяйственных угодий.

Фондовооруженность определяется отношением стоимости основных средств в сельскохозяйственных целях к среднегодовой численности работников, занятых в сельском хозяйстве.

Анализируя данные в таблице 3, следует отметить, что среднегодовая стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного

назначения в ООО «СХП имени Сайдашева» Тукаевского района РТ за период с 2014-2018 годы возросла на 1,5 и составила на отчетный 2018 год 317990 тыс. руб. (Приложение В)

При этом в ООО «СХП имени Сайдашева» площадь сельскохозяйственных угодий без изменений, и среднегодовая численность работников увеличилась только на 7%.

Как следствие, показатели фондооснащенности за исследуемый период имело четко выраженную тенденцию роста. В 2018 году по сравнению с 2014 годом фондооснащенность хозяйства возросла на 53,1% и составила 4644,9 тыс. руб. в расчете на 100 га сельскохозяйственных угодий, что меньше средних данных по РТ на 142,9 тыс. руб.

Соответственно фондовооруженность труда за исследуемый период увеличилась на 57,1 %.

Рост показателей фондооснащенности и фондовооруженности очень важен для ускорения темпов развития сельскохозяйственного производства, поскольку он напрямую влияет на повышение производительности труда и производительности земли.

Уровень развития сельскохозяйственной материально-технической базы зависит от состояния снабжения сельскохозяйственных предприятий, оснащенных энергоресурсами и оборудованием. Энергетические ресурсы и наличие оборудования характеризуются показателями энергетического оборудования и электроснабжения.

Энергеоснащенность - это энергия всех видов энергии на 100 гектаров обрабатываемой земли. Энерговооруженность - это мощность всех видов энергии на одного работника. Для комплексной механизации и автоматизации всех процессов в сельском хозяйстве мощность силовой установки должна составлять 500-550 л.с., а мощность 50-55 л.с.

Как свидетельствуют данные таблицы 3 уровень энергооснащенности хозяйства с 2014 по 2018 годы повышается, и в 2018 году составляет 211 л.с.

в расчете на 100 га пашни. Это связано с увеличением суммы энергетических мощностей.

Повышение энерговооруженности труда - одно из основных условий научно-технического прогресса в производстве, роста производительности труда. Энерговооруженность труда в расчете на 1 работника в течение последних пяти лет ООО «СХП имени Сайдашева» Тукаевского района РТ за исследуемый период повышается на 9,8 %. Показатель энерговооруженности в 2018 году выше среднереспубликанских данных в 1,2 раза.

Одним из важнейших условий успешного ведения хозяйства является рациональное использование трудовых резервов. Как правило, увеличение доступности рабочей силы приводит к снижению ее уровня использования, и, наоборот, если рабочей силы недостаточно, рекомендуется использовать ее.

Для определения уровня использования запаса труда хозяйством рассмотрим таблицу 4.

Как видно из данных таблицы 4 среднегодовое число работников, занятых в сельском хозяйстве в 2018 году составил 145 человека, что больше базисного 2014 года на 7,4%, а также увеличена на 40 человек по сравнению со среднереспубликанскими данными.

При этом уровень использования труда в отчетном 2018 году превышен по сравнению с 2014 годом на 2 процента. Это свидетельствует об увеличении интенсивности использования трудовых ресурсов.

Уровень экономической эффективности сельскохозяйственного производства определяется системой показателей, характеризующих прежде всего эффективность использования элементов ресурсного потенциала – земли, основных фондов и трудовых ресурсов.

Оценка экономической эффективности производства сельскохозяйственной продукции в ООО «СХП имени Сайдашева» Тукаевского района РТ приведена в таблице 5. (Приложение Г)

Уровень итоговых показателей результатов хозяйственной деятельности в ООО «СХП имени Сайдашева» Тукаевского района РТ показывает, что

изучаемое хозяйство на протяжении последних пяти лет с 2014-2018 годы рентабельно.

Таблица 4 – Использование трудовых ресурсов в ООО «СХП имени Сайдашева» Тукаевского района РТ за 2014-2018 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2017 год
	2014	2015	2016	2017	2018	
Среднегодовое число работников, занятых в сельском хозяйстве, чел.	135	137	137	137	145	105
Годовой запас труда, тыс. чел.-дни.	39	39	40	41	44	191
Фактические затраты, тыс. чел.-дни.	41	41	42	43	47	207
Уровень использования запаса труда, %	105	105	105	105	107	108,4

Уровень рентабельности сельскохозяйственного производства в 2018 году составил 28%. Следует отметить, что данный показатель в динамике имеет тенденцию роста. По сравнению с 2014 годом рентабельность производства в отчетном году возросла на 3,5 процентных пункта. Аналогичный показатель в ООО «СХП имени Сайдашева» за 2108 год выше, чем в среднем по республике на 22,2 процентных пункта.

Если сравнить показатели суммы прибыли (убытка) в расчете на 100 га сельскохозяйственных угодий, 1 среднегодового работника, 100 руб. основных производственных фондов, 100 руб. издержек производства ООО «СХП имени Сайдашева» 2018 год со среднереспубликанскими данными за тот же период следует отметить, что данные показатели в изучаемом хозяйстве выше.

Повышение эффективности сельскохозяйственного производства изучаемого хозяйства за исследуемый период обусловлено прежде всего ростом эффективности использования земельных угодий. Если в 2014 году уро-

вень производства сельскохозяйственной продукции в расчете на 100 га сельскохозяйственных угодий составлял 46,4 тыс. руб., то в 2018 году он возрос на 103,7 %, но меньше на 15 тыс. руб. в соответствии со средними данными по РТ.

Эффективность использования фондов, характеризующие уровень фондоотдачи за исследуемый период увеличилась на 88 %.

Однако в ООО «СХП имени Сайдашева» Тукаевского района РТ имеются резервы повышения эффективности сельскохозяйственного производства. Рентабельность имела тенденцию возрастания до 28 %.

2.2. Анализ финансового состояния организации

Одним из важнейших условий успешного развития организации является рациональное управление ее финансами. Для этого вам необходимо проанализировать свое финансовое положение.

В финансовом контексте это относится к способности организации финансировать свою деятельность. Он характеризуется нормальным функционированием организации, ее надлежащим размещением и эффективным использованием, финансовыми отношениями с другими частными лицами и корпорациями, предоставлением финансовых ресурсов, необходимых для платежеспособности и финансовой устойчивости.

Платежеспособность - это наличие достаточного финансирования компании для оплаты всех краткосрочных долгов и в то же время непрерывный процесс производства и реализации продукции.

Ликвидность предприятия - это способность превращать актив в денежные средства с наименьшими затратами для погашения долга. Следовательно, ликвидность - это способ обеспечить платежеспособность.

Рассмотрим анализ ликвидности бухгалтерского баланса за 2018 год с помощью таблицы 6.

Активы предприятия разделяются на следующие группы:

A_1 – наиболее ликвидные активы;

A_2 – быстро реализуемые активы;

A_3 – медленно реализуемые активы;

A_4 – труднореализуемые активы.

Пассивы баланса по степени срочности их оплаты группируются на:

P_1 – наиболее срочные обязательства;

P_2 – краткосрочные пассивы;

P_3 – долгосрочные пассивы;

P_4 – постоянные пассивы.

Баланс является абсолютно ликвидным, если выполняются следующие условия: $A_1 \geq P_1$; $A_2 \geq P_2$; $A_3 \geq P_3$; $A_4 \leq P_4$.

По данным таблицы 6 можно сделать вывод, что баланс ООО «СХП имени Сайдашева» Тукаевского района РТ не является абсолютно ликвидным как на начало, так и конец года. По первой группе показателей в изучаемой организации наблюдается платежный недостаток как на начало, так и на конец отчетного года.

Это характеризуется низкой платежеспособностью, так как наиболее срочные пассивы превышают наиболее ликвидные активы.

Однако выполняется второе неравенство на конец 2018 года, что свидетельствует о том, что быстрореализуемые активы превышают краткосрочные пассивы. Следовательно, организация может быть платежеспособной в будущем с учетом своевременных расчетов с кредиторами.

По третьей группе активов и пассивов имеется платежный излишек на начало, а на конец отчетного года платежный недостаток. Это свидетельствует, о том, что в 2018 году ООО «СХП имени Сайдашева» не может погасить в полном объеме долгосрочные кредиты и займы.

Особенно тревожная ситуация сложилась с четвертым неравенством. Как мы видим, организация не в состоянии рассчитываться с постоянными обязательствами с помощью труднореализуемых активов. Поэтому можно

сказать, что ООО «СХП имени Сайдашева» Тукаевского района РТ имеет низкую ликвидность

Таблица 6 - Анализ ликвидности бухгалтерского баланса ООО «СХП имени Сайдашева» Тукаевского района РТ за 2018 год, тыс. руб.

Активы	2018 год		Пассивы	2018 год		Платежный излишек, недостача (+,-)	
	на нача- ло года	на конец года		на начало года	на конец года	на начало года	на конец года
A ₁	2850	552	П ₁	15221	15526	- 12371	- 14974
A ₂	6758	8950	П ₂	0	0	6758	8950
A ₃	109803	123091	П ₃	11986	17688	97817	105403
A ₄	354806	394919	П ₄	494298	447010	139492	52091
Итого	474217	527512	X	521505	480224	X	X

Одним из показателей, характеризующих финансовую устойчивость компании, является ее платежеспособность. Анализируя показатели платежеспособности, мы можем определить резервы для повышения кредитоспособности организации. Для удобства проведения анализа расчета величины коэффициентов платежеспособности сведем таблицу 7.

Из таблицы 7 видно, что общий показатель платежеспособности (L_1) в ООО «СХП имени Сайдашева» Тукаевского района республики Татарстан показывает, что у предприятия недостаточно средств, которые могут быть использованы для погашения своих краткосрочных обязательств в течение предстоящего года.

Таблица 7 – Коэффициенты платежеспособности ООО «СХП имени Сайдашева» Тукаевского района РТ за 2018 год

Коэф- фициенты	Нача- ло года	Ко- нец года	Измене- ние (+,-)	Нормальные ограничения
L_1	2,013897	2,081645	- 0,067748	$L_1 \geq 1$
L_2	0,183563	0,036265	0,147298	$0,1 \leq L_2 \leq 0,2$
L_3	0,631233	0,612006	0,019227	$0,7 \leq L_3 \leq 0,8$
L_4	7,845148	8,540062	0,694914	$1,5 \leq L_4 \leq 2$
L_5	1,053872	1,051458	0,002414	$L_5 \rightarrow$
L_6	1,168167	0,392863	0,775304	$L_6 \geq 0,5$
L_7	0,748644	0,748193	0,000451	$L_7 \geq 0,1$

Рассматривая коэффициент абсолютной ликвидности (L_2) можно увидеть, что данный показатель входит в ограничение $0,1 \leq L_2 \leq 0,2$. Это говорит о том, что хозяйство может погасить краткосрочную задолженность в ближайшее время за счет денежных средств и приравненных к ним финансовым вложениям.

Показатели коэффициента быстрой ликвидности (L_3) в ООО «СХП имени Сайдашева» говорит о том, что ликвидные средства не могут покрыть краткосрочную задолженность.

Коэффициент текущей ликвидности (L_4) не входит в ограничение $1,5 \leq L_4 \leq 2$. Это говорит о том, что у хозяйства недостаточно средств, которые могут быть использованы им для погашения своих краткосрочных обязательств в течение года.

Отрицательной является тенденция уменьшения показателя в динамике коэффициента маневренности функционирующего капитала (L_5). Она показывает, что часть капитала, заключенная в запасах в 2018 году увеличилась.

Доля оборотных средств в активах (L_6) зависит от отраслевой принадлежности предприятия. Доля оборотных средств в активах, должна быть не менее 50% от валюты баланса, а в нашем хозяйстве она составляет 25%, что ниже нормативного значения и показывает, что мобильность капитала предприятия незначительная и не изменяется в течение года.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами (L_7) ниже норматива. Это свидетельствует о недостатке обеспеченности ООО «СХП имени Сайдашева» собственными оборотными средствами.

В итоге сделать вывод о том, что в 2018 году бухгалтерский баланс ООО «СХП имени Сайдашева» Тукаевского района РТ не оптимизировал показатели и в данный период является практически удовлетворительным.

Оценка финансового состояния будет неполной без анализа финансовой устойчивости. На практике можно применять разные методики анализа финансовой устойчивости. Наиболее точным и часто применяемым способом оценки финансовой устойчивости предприятия является расчет коэффициентов финансовой устойчивости. Рассмотрим данные коэффициенты в таблице 8.

Показатели финансовой устойчивости, приведенные в таблице 8, свидетельствуют, что в ООО «СХП имени Сайдашева» Тукаевского района РТ не все коэффициенты соответствуют нормальному ограничению. Коэффициент капитализации (U_1) означает, что организация привлекает большое количество заемных средств на 1 рубль, вложенный в активы собственных средств, и, соответственно больше предпринимательский риск организации

Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования (U_2) составляет отрицательное значение и говорит о том, что финансирование оборотных средств за счет собственных источников составляет низкую долю.

Коэффициент финансовой независимости (U_3) характеризует финансовую устойчивость. Так как данный показатель не входит в ограничение, зна-

чит, ООО «СХП имени Сайдашева» в 2018 году стала менее финансово устойчивой, по сравнению с 2017 годом.

Коэффициент финансирования (U_4) в конце 2018 года составляет 14,867409 и входит в ограничение $U_4 \geq 0,7$. Следовательно, хозяйство независимо от внешних источников финансирования.

Таблица 8 – Показатели финансовой устойчивости ООО ООО «СХП имени Сайдашева» Тукаевского района РТ за 2018 год

Коэффициенты	Нормальные ограничения	На начало года	На конец года	Отклонение(+, -)
U_1	$U_1 \leq 1,5$	0,061488	0,067261	- 0,005773
U_2	$0,1 \leq U_2 \leq 0,5$	0,837327	0,807110	0,030217
U_3	$0,4 \leq U_3 \leq 0,6$	0,942072	0,936978	0,005094
U_4	$U_4 \geq 0,7$	16,104795	14,867409	1,237386
U_5	$U_5 \geq 0,8$	0,967348	0,970509	- 0,003161

Так как коэффициент финансовой устойчивости (U_5) ниже 75%, это служить для организации тревожным сигналом. Такая ситуация говорит о возникновении риска хронической неплатежеспособности компании, а также ее попадания в финансовую зависимость от кредиторов.

По данным таблиц можно заключить вывод о том, что ООО «СХП имени Сайдашева» Тукаевского района РТ имеет неудовлетворенное финансовое состояние. В течение анализируемого периода оно находится в кризисном состоянии. Баланс ООО «СХП имени Сайдашева» не является абсолютно ликвидным как на начало, так и на конец отчетного года. Неустойчивое финансовое состояние также определяется тем, что организация имеет низкую текущую ликвидность, то есть у нее низкая платежеспособность. Положение хозяйства не совсем выгодное, для погашения краткосрочных долгов организации необходимо задействовать медленно реализуемые активы.

2.3. Организация бухгалтерской службы и внутреннего контроля

Целью деятельности ООО «СХП имени Сайдашева» Тукаевского района РТ является организация сельскохозяйственного производства, получение продукции растениеводства и животноводства и ее сбыт.

Управление ООО «СХП имени Сайдашева» осуществляется директором и подчиненным ему аппаратом - администрацией.

Директор является лицом, уполномоченным на основе единоначалия организовать всю работу предприятия, без доверенности действовать от его имени, представлять ООО «СХП имени Сайдашева» во всех организациях, распоряжаться его имуществом и средствами, заключать договоры, выдавать доверенности, открывать в банке счета предприятия.

Структура бухгалтерии линейного типа, т.е. все бухгалтера подчиняются непосредственно главному бухгалтеру. Ниже приведем организационную структуру аппарата в виде рисунка 1.

Главный бухгалтер контролирует общую деятельность бухгалтера. Он устанавливает должность подчиненного ему бухгалтера. Он проверяет и обрабатывает первичные документы и предоставляет аналитический и комплексный учет на основе результатов его анализа. Отвечает за хранение документов, бюджетные платежи и обязательные платежи за эффективное использование ключевых ценностей, принадлежащих предприятию. Главный бухгалтер также готовит финансовые отчеты, налоговые отчеты и статистические отчеты.

Бухгалтер заработной плате - требовать выплаты заработной платы сотрудникам компании и требовать отпускных пособий и отсутствия по болезни. Кроме того, он отвечает за точные и своевременные отчисления в фонды социального страхования.

Бухгалтер кассир-управляет счетами для учета денежных средств с расчетным счетом и оформлением заказа. Кроме того, он будет создавать ключевые документы для получения и выдачи наличных, наличных платежей

из касс на кассовых чеках или вести другие правильно оформленные документы.

Таблицы материалов бухгалтер контролирует точность учета поступлений организации, основных средств и их отражения в учетной записи учета. Участвуйте в акции.

Все счета остаются на расчетных счетах, кроме налоговых и зарплатных счетов. Такие счета включают бухгалтерские счета с поставщиками, клиентами, другими должниками и кредиторами и тому подобное.



Рис. 1. Организационная структура бухгалтерии в ООО «СХП имени Сайдашева» Тукаевского района РТ

Общий отдел ведет учет всех остальных хозяйственных операций, составляет сводные и обобщающие документы, организует бухгалтерский архив.

На предприятии действует инвентаризационная комиссия, в состав которой входят: руководитель предприятия, бухгалтер-кассир, главный бухгалтер и один из работников технического персонала.

Внутренний контроль на сельскохозяйственных предприятиях является важной частью системы управления, которая позволяет достигать поставленные цели с наименьшими затратами.

Система внутрихозяйственного контроля ООО «СХП имени Сайдашева» Тукаевского района РТ состоит из трех главных элементов: учетная система, контрольная среда и процедуры контроля.

Каждый элемент подразумевает наличие регламентов, правил, способов, положений, методик и документации, разработанных для достижения вышеперечисленных целей. В комплексе все элементы СВК обеспечивают сельскохозяйственной организации снижение риска в финансовой и деловой деятельности, а также в бухгалтерском и налоговом учете.

Внешний контроль сельскохозяйственных организаций осуществляется банками и Федеральной налоговой службой.

Управлять компанией точным отражением сумм налогов - это детище. Налоговые формы создаются главным бухгалтером и подписываются руководителем организации.

Бухгалтерский отчет составляется главным бухгалтером в объеме и форме, установленных приказом Министерства финансов Российской Федерации «Об организационной бухгалтерской отчетности», и подписывается начальником и главным бухгалтером.

График рабочего процесса устанавливает разумный документооборот. Укажите количество единиц и количество исполнителей, которые наиболее подходят для прохождения каждого основного документа, и определите минимальное значение периода пребывания в единице. Графики составляются главным бухгалтером и утверждаются руководителем организации. Сотрудники компании создают и отправляют документы по направлениям своей деятельности в соответствии с заданным графиком. Для этого каждому передается выдержка из графика рабочего процесса. В нем перечислены области деятельности этого художника, сроки их подачи, а также документы, касающиеся единиц, которые эти документы должны быть предоставлены.

График рабочего процесса способствует улучшению всех учетных задач в компании, улучшению учетных функций, улучшению уровней механизации и автоматизации бухгалтерских задач.

Соблюдение графика документооборота, своевременное создание документов и своевременная их передача для отражения в бухгалтерском учете

и отчетности, а также ответственность за достоверность содержащейся в них информации. Человек, который создал и подписал документ.

В ООО «СХП имени Сайдашева» Тукаевского района РТ бухгалтерский учет ведется путем двойной записи на счетах бухгалтерского учета, согласно рабочему плану счетов. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях.

Контроль за правильным оформлением первичных документов, соблюдением правил документооборота и технологии обработки учетной информации организуется бухгалтерией предприятия.

В ООО «СХП имени Сайдашева» первичные документы принимаются к учету при корректном заполнении всех обязательных реквизитов.

Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, обязательно подписываются директором и главным бухгалтером.

В настоящее время в ООО «СХП имени Сайдашева» применяется автоматизированная форма ведения бухгалтерского учета, с частичным применением журнально-ордерной формы. Бухгалтерский учет в ООО «СХП имени Сайдашева» ведется с помощью компьютерной программы «1С: Предприятие 8.3», что снижает риски совершения арифметических ошибок при совершении хозяйственных операций. Все участки автоматизированы. В настоящее время в работе организация использует информационно-справочные системы «Консультант Плюс» и «Гарант».

Ежегодная и промежуточная инвентаризации проводятся постоянно действующей инвентаризационной комиссией, утвержденной приказом директора.

Ежегодные инвентаризации активов и финансовых обязательств проводятся на основании приказа директора в период с 1 октября текущего года по 31 января следующего года.

В ООО «СХП имени Сайдашева» инвентаризация расчетов с контрагентами проводится раз в год и оформляется актом сверки, подписываемым обеими сторонами.

В компьютеризированных системах учета точность ввода данных проверяется, чтобы гарантировать, что информация достоверно записывается и вводится в компьютер. Для этого анализируются остаток на счете, количество и дата введенных документов, а также значения и суммы этих показателей.

Незапланированная инвентаризация используется для определения факта кражи или злоупотребления, а также повреждения имущества при смене лица, ответственного за серьезную ответственность в случае стихийного бедствия, пожара, аварии или другой чрезвычайной ситуации. Это будет сделано.

В ООО «СХП имени Сайдашева» договора о полной материальной ответственности заключены с кладовщиками и бухгалтером-кассиром организации.

Хранение денежных средств и документов организовано в соответствии с действующим законодательством.

Отпуск товаров и готовой продукции со складов осуществляется на основании документов заполненных в установленном порядке и в присутствии материально ответственного лица, например кладовщика.

Выдача денежных средств из кассы осуществляется на основании расходного кассового ордера, имеющего подписи бухгалтера-кассира, главного бухгалтера, директора и лица, получающего денежные средства.

В целом в ООО «СХП имени Сайдашева» Тукаевского района РТ действует эффективная система контроля, имеются лишь незначительные недостатки.

Немаловажной частью в работе предприятия является охрана труда. Инструкция по охране труда для работников бухгалтерии определяет порядок действий персонала в различных рабочих ситуациях. Бухгалтер отвечает

за выполнение требований нормативно правовых актов, приказов и директив по охране труда, за выполнение безопасных условий труда на рабочем месте. В ООО «СХП имени Сайдашева» так же применяется инструкция по охране труда бухгалтера. (Приложение Д)

У сотрудников бухгалтерской службы сидячая работа, что приводит недостаточной активности на рабочем месте. Недостаточная подвижность организма приводит ослаблению всех систем и органов. При таких случаях рекомендуется выделять 5-10 минут для сохранения здоровья и восстановления активности на рабочем месте. Для этого можно самостоятельно выбрать для себя комплекс упражнений для ежедневного проведения зарядки. (Приложение Е)

При отсутствии условий и времени для физической активности можно заниматься ходьбой. Рекомендуется дорогу от дома до работы полностью или частично проходить пешком. Ходьба положительно влияет на сердечно-сосудистую систему, способствует снижению веса, укрепляет костную ткань, стимулирует обменные процессы в организме, успокаивает нервную систему.

Так же важной частью в бухгалтерской службе является этика. Она контролирует поведение сотрудников предприятия, регулирует правила и нормы, установленные в организации.

Другими словами, этика - это комплекс общепринятых законов, уставов и ценностей. Под ценностями подразумеваются ответственность, честность, уважение, объективность, законность. Деловая этика основывается на соблюдении не только своих интересов, но и интересов партнеров, клиентов, коллег и сотрудников.

В ООО «СХП имени Сайдашева» этика регулируется «Кодексом этики профессиональных бухгалтеров». (Приложение Ж)

3. УЧЕТ ЗАТРАТ И ИСЧИСЛЕНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ МОЛОЧНОГО СКОТОВОДСТВА В ООО «СХП ИМЕНИ САЙДАШЕВА» ТУКАЕВСКОГО РАЙОНА РТ

3.1. Современное состояние учета затрат и выхода продукции молочного скотоводства

В современной ситуации себестоимость продукции является важнейшим показателем, определяющим производство и рентабельность конкретных видов продукции, обосновывающим подготовку к снижению себестоимости продукции, определяющим цены на продукцию, показывающим необходимость закупки нового оборудования. На основании себестоимости рассчитывается экономическая эффективность, внедрения новых технологий, обосновываются решения о производстве новых видов продукции и устранении устаревших.

Актуальными задачами учета затрат в молочном скотоводстве, как и в отрасли животноводства, являются:

- своевременно, полно и достоверно отражать фактические затраты на изготовление и продажу продукции;
- экономическое обоснование затрат по видам продукции растениеводства и животноводству;
- обоснованное распределение затрат по экономически однородным изделиям и элементам, которые составляют производственные затраты.
- своевременное, точное и полное отражение молочной продукции.
- точное отражение расходов экономического сектора
- экономически рациональное определение затрат на основные и вторичные продукты
- контроль за экономичным и рациональным использованием материалов, трудовых и финансовых ресурсов.

В ООО «СХП имени Сайдашева» Тукаевского района при ведении бухгалтерского учета используется большое количество первичных документов, на основании которых производятся бухгалтерские записи. В молочном скотоводстве, как и во всем животноводстве, при учете затрат выделяют следующие виды документов: по расходу кормов, прочего сырья и материалов, по учету затрат оплату труда, по использованию средств труда, по учету выпуска готовой продукции, прироста приплода и живой массы.

Основным документом, используемым для учета затрат на оплату труда работников животноводства является расчетная ведомость начисления оплаты труда сотрудникам. В ООО «СХП имени Сайдашева» начисление заработной платы производится за полученную товарную продукцию, на основании данных журнала учета надоя молока и акта об оприходовании приплода сельскохозяйственных животных. Используются действующие в хозяйстве расценки за 1ц молока и приплода.

Учет фактически отработанного времени ведется по каждому сотруднику цеха в таблице учета рабочего времени.

Основным видом материальных расходов является потребление корма, основное объяснение которого заключается в учете потребления корма. В течение каждого месяца в различных группах животных регистрируется различное потребление кормов в физических количествах с точки зрения единиц корма и, при необходимости, содержания перевариваемого белка. Отчет составляется инженером-животноводом и подается в бухгалтерию в конце месяца.

Расход биопрепаратов, медикаментов и остальных материалов оформляют в установленном порядке требованиями-накладными и лимитно-заборными картами.

Для учета выхода продукции по дойному стаду в ООО «СХП имени Сайдашева» применяются две группы учетных документов: по оприходованию приплода животных и оприходованию продуктов животноводства.

Для ежедневного учета полученного молока в ООО «СХП имени Сайдашева» Тукаевского района РТ применяется журнал учета надоя молока форма № СП-21. Журнал ведется заведующим для каждой фермы отдельно. Он ведется ежедневно в одном экземпляре. В журнале указывается количество надоенного молока, а также поставляются данные о жирности, плотности.

Кроме перечисленных данных в журнале указываются фамилии доярок, входящих в состав фермы, с указанием количества обслуживаемых коров. Данные о количестве молока фиксируются после каждой дойки, утром и вечером. Ведомость ведется в одном экземпляре в течение 15 календарных дней и потом сдается в бухгалтерию организации.

Вторая группа документов включает акты, касающиеся размещения потомства животных. Существует также список животных, которые взвешивают для выращивания и откармливания животных и расчета определения прибыли до регистрации увеличения живой массы. Суточное движение молока заносится в книгу рекордов движения молока № СП-23. Отчеты хранятся отдельно на каждой ферме. Информация о потреблении и потреблении молока регистрируется ежедневно на основе этих первичных документов, по основным продаваемым маршрутам, потребляемым для кормления телят. В конце отчетного месяца первая копия отчета и первичные документы о получении и потреблении молока на его основе будут представлены в бухгалтерию для проверки и учета движения молока. Второй экземпляр этого заявления находится на управляющем фермы.

Все первичные документы, полученные бухгалтерией, после проверки группируются и регистрируются в соответствующих регистрах накопления.

В случае забоя, падежа и прирезки создается акт утилизации животного, в котором указывается причина и диагноз выбывшего животного. Действия одобряются заведующим фермы и подписываются зоотехником, заведующей фермы и ветеринарами.

Для павшего животного также составляется акт просмотра, который подписывается главным ветеринарным врачом. На основании акта комиссия делает вывод о возможности реализации павшей туши животного. Акт на выбраковку животных из основного стада, с указанием причины выбраковки, подписывается членами специальной комиссии.

На основании первичных документов руководитель хозяйства составляет две копии отчета о передвижении скота и птицы. Отчет будет представлен в бухгалтерию в конце месяца, на основании которого будет отражено движение скота и птицы на ферме за отчетный месяц.

Объекты исчисления себестоимости продукции являются основой аналитического учета затрат. Основными объектами исчисления себестоимости в молочном скотоводстве, в частности, по дойному стаду, являются молоко (единица измерения – 1 центнер) и приплод (единица измерения - 1 голова). На счете 20 «Основное производство», субсчет 2 «Животноводство» учитываются затраты и выпуск продукции животноводства, а также и молочного скотоводства. Затраты отражаются по дебету счета, а по кредиту – выпуск готовой продукции. Аналитический субсчет в молочном скотоводстве называется «Основное стадо», учет ведется на соответствующих аналитических субсчетах в разрезе следующих статей затрат:

1. «Оплата труда с отчислениями на социальные нужды»;
2. «Организация производства и управления»;
3. «Корма»;
- 4.«Средства защиты животных» (биопрепараты, медикаменты, дезинфицирующие средства);
5. «Работы и услуги»;
6. «Содержание основных средств», в том числе:
 - нефтепродукты;
 - амортизация основных средств;
 - ремонт основных средств;
7. «Потери от падежа животных»;

8. «Прочие затраты».

Первая статья учитывает основную и дополнительную заработную плату работников, занятых непосредственно на службе животных. Это включает в себя заработную плату, бонусы и надбавки к ставкам пошлин для повышения продуктивности животных, защиты скота, качества продукции, вознаграждений за классы и платы за обслуживание скота. Также учитывается сумма взносов социального страхования, включая взносы в пенсионные фонды и медицинское страхование (взносы в единый социальный налог).

В статье «Средства защиты животных» отражена стоимость этой группы учета биологических, медицинских и дезинфицирующих средств для скота.

По статье «Корма» учитывают расход кормов собственного производства и покупных. Потребление остатков прошлогодних кормов отражается по этой статье по фактическим затратам. Заготовка кормов собственного производства в текущем году учитывается в соответствии с плановыми затратами, скорректированными к фактическим на конец года. Покупка кормов отражается по покупной цене, включая доставку на ферму.

Статья «Содержание и эксплуатация основных средств» предназначена для учета горюче-смазочных материалов, амортизации, затрат на ремонт и других расходов на содержание основных средств, используемых в животноводстве. Распределение соответствующих затрат на данный вид или группу скота будет производиться пропорционально количеству, а затраты на амортизацию животноводческого здания, обслуживающего две или более группы молочного скота, будут распределяться пропорционально площади, занимаемой каждой группой скота.

Статья «Работы и услуги» учитывает работу, проводимую в отрасли, а также услуги вспомогательного производства и сторонних организаций. Для каждого вида работ или услуг отображаются их количества и затраты (запланированные на год и фактически завершённые в конце года).

В статье «Организация производства и управления» отражены затраты на организацию и управление производством в промышленности по ставке, вытекающей из этой цели калькуляции при распределении накладных расходов и общих эксплуатационных расходов.

Статья «Потери от падежа животных» относят потери от гибели молодого и взрослого скота (кроме потерь отнесенных на виновных лиц и потерь от стихийных бедствий).

Статья «Прочие расходы» предназначена для учета различных мелких и временных расходов. На практике она включает в себя широкий спектр расходов, не включенных в предыдущие статьи, такие как:

- стоимость объектов, связанных с ограждением ферм, осушительным оборудованием, строительством санитарно-гигиенических помещений и другими ветеринарно-санитарными мероприятиями.

- стоимость туалетного песка для скота.

- потребление одежды и обуви, выдаваемой молочницам и другим работникам, занимающимся животноводством. Расходы на рабочую одежду, выплачиваемые рабочим, охранникам и другому обслуживающему персоналу, не относятся к этой статье, но включены в накладные расходы.

- расходы на строительство и содержание летних лагерей для животных, загонов, навесов и других некапитальных сооружений должны амортизироваться определенным образом, например, из Бухгалтерии № 97 «Стоимость будущего периода».

Данные первичных документов о затратах и выпуске продукции обобщаются в производственном отчете. Он составляется на основании данных за отчетный месяц из соответствующих первичных и сводных документов.

Производственный отчет состоит из двух разделов:

1. Затраты на производство продукции животноводства (дебет счета 20, субсчет 2);

2. Выпуск сельскохозяйственной продукции (кредит счета 20, субсчет 2).

В первом разделе отчета в графах, присвоенном каждому объекту учета, содержится запись технико-экономических показателей для соответствующего объекта учета. Здесь стоимость берется из следующих документов:

- ведомость и журнал учета расхода кормов, которые служат основой для заполнения данных о расходе кормов, количестве кормо-дней и подстилки;
- данные об оплате труда работникам животноводства, которые представляются на основании расчетов начисления заработной платы;
- суммы начисленной амортизации и отчислений в ремонтный фонд по основным средствам, которые подтверждаются ведомостью амортизации и отчислений в ремонтный фонд;
- суммы расходов по материально-производственным запасам, которые подтверждаются данными отчетов о движении материальных ценностей по биопрепаратам, кормам, медикаментам, дезинфицирующим средствам и прочим материалам.

Кроме того, в этом разделе расходы, записанные в личном счете ранее распределенных расходов, были собраны для учета вспомогательных производственных затрат, накладных расходов и общих эксплуатационных расходов.

Во втором разделе отчета отражены объемы производства основных продуктов и вторичных продуктов отрасли в связи с зачислением на дебетовый счет 20/2, например на соответствующие счета 43, 11, которые показывают количество и сумму. Выходные показатели, указанные в этом разделе личного кабинета, должны соответствовать данным, отраженным в соответствующем первичном документе.

Подразделение хозяйства ежемесячно отчитывается о производственной отчетности в бухгалтерии в соответствии с установленными процедурами, и после надлежащей проверки содержащихся в нем данных они составляют бухгалтерские записи.

Для получения сводных данных по объектам затрат для всей фермы, они составляют сводный отчет по животноводческой отрасли. Это сборник данных о стоимости и производстве продукции общего животноводства. Таким образом, отчет о производстве представляет собой регистр счетов 20 «Основное производство», субсчет 2 «Скот» анализа бухгалтерского учета. Как только вы вводите консолидированный производственный отчет, данные, сгруппированные по соответствующему счету в производственном отчете, вводятся в документ записи журнала № 10-АПК, из которого кредит ежемесячно переносится в главную книгу. Данные по отраслевым затратам в основном производственном отчете должны соответствовать стоимости счетов 20/2 в Главной книге № 10-АПК.

Бухгалтерские проводки по дебету счета 20.2 «Основное производство», субсчет «Животноводство», ведут в корреспонденции с кредитом следующих счетов:

10 «Материалы» - на стоимость израсходованных кормов, биопрепаратов, медикаментов и других материалов;

02 «Амортизация основных средств» - на сумму начисленной амортизации по основным фондам данной отрасли;

20.1 «Основное производство», субсчет «Растениеводство» и 20.3 «Основное производство», субсчет «Промышленное производство» - на сумму калькуляционных разниц по продукции, которая была использована в животноводстве (корма, продукция переработки и др.), а также затраты по культурным пастбищам, скормленным скоту на выпас;

23 «Вспомогательные производства» - на стоимость услуг машинно-тракторного парка и других вспомогательных производств;

25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» - на суммы общепроизводственных и общехозяйственных расходов, которые распределены на животноводство;

29 «Обслуживающие производства и хозяйства» - на суммы услуг прочих производств и хозяйств, обслуживающих животноводство;

97 «Расходы будущих периодов» - на суммы расходов на животноводство, понесенных в текущем периоде, но отнесенные на будущие периоды;

94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» - на фактическую стоимость павшего скота, относимую на затраты животноводства;

Записи по кредиту счета 20.1 «Основное производство», субсчет «Животноводство», ведут в корреспонденции с дебетом следующих счетов:

43 «Готовая продукция», 10 «Материалы», 11 «Животные на выращивании и откорме» - на стоимость оприходованной основной и побочной продукции, прироста живой массы;

20.1 «Основное производство», субсчет «Растениеводство» - на стоимость навоза при содержании животных путем выпаса, относимого на содержание культурных пастбищ.

Кроме того, по кредиту счета 20.2 отражают списание в конце года калькуляционных разниц по продукции животноводства на счета 43, 11, 20.3, 29, 90 в зависимости от направления использования продукции.

На основании главной книги составляется схема корреспонденции по счету 20.2 «Основное (дойное) стадо». (Приложение К)

3.2. Методика исчисления себестоимости продукции молочного скотоводства

В отличие от земледелия процесс производства в животноводстве осуществляется непрерывно, выход продукции меньше зависит от климатических особенностей года и в большей степени зависит от вложения труда, кормов и средств. В общем объеме валовой и товарной продукции сельского хозяйства животноводство занимает большой удельный вес и оказывает значительное влияние на финансовый результат. Здесь более четко проявляется зависимость результатов производства от определенных факторов. Валовое производство скотоводства складывается из продукции, получение которой не связано с убоем, продукцией выращивания скота, побочной продукцией.

Повышение продуктивности животных до оптимального уровня в данных условиях необходимо для роста валовой продукции, наиболее экономичного использования трудовых ресурсов кормов и других средств производства, снижение себестоимости продукции.

Оценка уровня продуктивности и определения возможностей его повышения производится путем изучения показателей в динамике. Рассмотрим каков уровень производства продукции животноводства на 100 га сельскохозяйственных угодий в данном хозяйстве.

Как видно из таблицы 9 производство молока было самым большим в 2018 году и получено самое большое количество телят (95) на 100 коров по сравнению с другими годами.

Таблица 9 – Уровень производства и продуктивности коров в ООО «СХП имени Сайдашева» Тукаевского района РТ за 2014-2018 годы

Показатели	Годы					В среднем за 5 лет
	2014	2015	2016	2017	2018	
Валовое производство молока всего, ц	38 648	39 046	44 583	45447	47890	43 123
В т.ч. на 100 га с.х.у, ц	564,5	570,3	651,2	663,8	699,5	629,9
Удой на одну корову, кг	6 284	6 297	6 944	6970	7148	6 737
Получено телят на 100 коров, гол.	92	93	93	94	95	93

Для подробности анализа рассмотрим какие факторы влияют на объем производства молока.

Как видно из таблицы 10 увеличилось среднегодовое поголовье коров по сравнению с 2014 годом, т.е. на 8,9%. Так же увеличился удой на одну корову, по сравнению с 2014 годом на 13,7%.

В ООО «СХП имени Сайдашева» основной породой коров является Голштин черно-пестрая порода. Они характеризуются крепким, хорошо развитым телосложением. Признаки молочности выражены хорошо, коровы обладают вполне развитым выменем и достаточной скоростью молокоотдачи. Рассмотрим таблицу, которая показывает реализацию молока в ООО «СХП имени Сайдашева».

Таблица 10 – Факторы, влияющие на объем производства молока в ООО «СХП имени Сайдашева» Тукаевского района РТ за 2014-2018 годы

Показатели	Годы					В среднем за 5 лет
	2014	2015	2016	2017	2018	
Валовое производство молока, ц	38 648	39 046	44 583	45447	47890	43 123
Среднегодовое поголовье коров, гол.	615	620	642	652	670	640
Удой на одну корову, кг	6 284	6 297	6 944	6970	7148	6 737
Отклонение +; - в объеме производства молока, всего, ц	-	- 398	- 5 537	- 864	- 2 443	
В т.ч. за счет изменений						
а) поголовья коров	-	314	1 385	694	1 255	
б) продуктивности одной коровы		- 13	- 647	- 26	- 178	

Данные таблицы 11 свидетельствуют о том, что уровень товарности и средняя цена реализации 1 ц молока колеблются по годам. По средней цене реализации самый высокий показатель был в 2017 году и составил 2 405,1 руб. Соответственно денежная выручка и прибыль была выше по сравнению

с другими годами. Самый наилучший показатель уровня рентабельности был в 2014 году.

Таблица 11 – Анализ реализации молока в ООО «СХП имени Сайдашева» Тукаевского района РТ за 2014-2018 годы

Показатели	Годы					В сред- нем за 5 лет	В 2018 г. в % к итогу 2014 г.
	2014	2015	2016	2017	2018		
Объем валовой продукции,ц	38 648	39 046	44 583	45447	47890	43 123	23,9
Объем товарной продукции, ц	35 593	36 479	41 903	41 268	42 783	39 605	20,2
Уровень товарно- сти, %	92,1	93,4	94,0	90,8	89,3	91,8	96,9
Средняя цена ре- ализации 1 ц, руб.	2 035,3	2 013,7	2160,4	2 401,5	2 087,8	1 864,7	2,6
Денежная выруч- ка, тыс.руб.	72 444	73 458	90 527	99 105	89 296	84 966	23,3
Себестоимость реализованной продукции, тыс.руб.	47 682	51 472	64 950	69 109	74 951	61 633	57,1
Прибыль(+), убы- ток(-)	24 762	21 986	25 577	29 996	14 345	23 333	57,9
Уровень рента- бельности (+), убыточности(-)	51,9	42,7	39,4	43,4	19,1	37,9	36,8

В связи с этим важнейшей задачей, стоящей перед предприятием, является не только увеличение производства молока, мяса, но и постоянное снижение их себестоимости. Для выявления резервов её снижения надо знать из каких элементов производственных затрат она складывается. Анализ себе-

стоимости 1 ц молока и прироста живой массы КРС по статьям затрат позволяет выявить неиспользованные внутрихозяйственные резервы.

Таблица 12 – Структура себестоимости 1 ц молока в ООО «СХП имени Сайдашева» Тукаевского района за 2014-2018 годы

Статьи затрат	Годы					В среднем за 5 лет	
	2014	2015	2016	2017	2018	Тыс.руб.	%
Оплата труда с отчислениями	11 902	13 282	15 899	18 959	23 764	16 761	23,6
Корма	23 118	24 484	28 481	30 340	29 582	27 201	38,4
Электроэнергия	1 872	1 995	2 742	3 079	3 597	2 657	3,7
Ветеринарные препараты	1 536	1 123	1 445	1 592	963	1 332	1,9
Нефтепродукты	3 763	5 394	4 481	4 275	9677	5 518	7,8
Содержание основных средств (запчасти, расходные материалы, текущий ремонт)	3 877	4 636	6 887	14 311	5768	7 097	10
Прочие (в т.ч. амортизация)	10 905	10 322	10 297	4 100	16 102	10 346	14,6
Всего затрат	56 983	61 236	70 232	76 656	89 453	70 912	100

Как видно из таблицы затраты на производство молока с каждым годом возрастает. Самый большой удельный вес в структуре затрат приходится на корма (в среднем за 5 лет 38,4%), затем на оплату труда 23,6% и прочие расходы. Это говорит о том, что необходимо уделить внимание на снижение затрат при заготовке кормов.

Затраты на оплату труда являются одной из важнейших статей, формирующих себестоимость продукции. Поэтому её анализ, поиск и реализация резервов сокращения расходов приводят к снижению себестоимости, что ве-

дет к ускорению темпов расширенного воспроизводства. При этом изменение общей суммы расходов на эти цели будет обусловлено влиянием двух взаимосвязанных между собой факторов: а) среднегодовой численности работников, занятых в сельскохозяйственном производстве и б) размере оплаты в расчете на одного работника.

Рассмотрим затраты на производство молока и факторы, влияющие на её себестоимость. На себестоимость производства молока влияют два фактора: затраты на среднегодовую корову и среднегодовое количество голов. Однако следует помнить, что молочные коровы производят потомство и удобрения в дополнение к молоку. Согласно существующему методу, стоимость удобрений вычитается из общей стоимости коровы, а 10% стоимости приходится на потомство из оставшейся суммы. Стоимость производства молока получается после исключения его из общей стоимости удобрений и стоимости мусора. Разделите полученное количество на продуктивность, чтобы получить 1 кг молока.

Следовательно её уровень будет определяться от соотношения двух взаимосвязанных факторов: а) затраты на одну среднегодовую корову и б) продуктивности одной коровы.

Сумма затрат на содержание основного стада крупного рогатого скота молочного направления за 2018 год составила 89 453 тыс. руб., за этот же период получено молока 47 890 ц., приплода 1 048 голов, навоза по нормативной стоимости на сумму 206 тыс. руб., реализовано 42 783 ц молока. Фактическая себестоимость продукции исчисляется следующим образом:

1. Определяется сумма фактических затрат, относящихся на сопряженную продукцию, которая составляет $89\,453 - 206 = 89\,247$ тыс. руб.
2. Распределяются оставшиеся затраты: на молоко – $89\,247 / 100 * 90 = 80\,322$ тыс. руб. и на приплод – $89\,247 / 100 * 10 = 8\,925$ тыс. руб.
3. Фактическая себестоимость 1 центнера молока составит $80\,322 / 47\,890 = 1\,677,22$ тыс. руб./ц

4. Фактическая себестоимость 1 головы приплода составит 8 925 / 368
= 24,25 тыс. руб.

Таблица 13 – Производство и себестоимость молока в ООО «СХП имени Сайдашева» Тукаевского района РТ за 2014-2018 годы

Показатели	Ед.изм.	2014	2015	2016	2017	2018	В среднем за 5 лет
Среднегодовое поголовье	гол.	615	620	642	652	670	640
Валовое производство	цн	38 648	39 046	44 583	45447	47890	43 123
Надой на 1 корову	кг	6 284	6 297	6 944	6970	7148	6 737
Получено приплода	гол.	868	881	882	909	1048	918
Расход кормов	ц.к.ед.	50 906	52 714	62 326	54451	52767	54 633
В т.ч. на 1 ц продукции	ц.к.ед.	1,2	1,2	1,3	1,1	1,0	1,1
Затраты кормов-всего	тыс.руб	23 118	24 484	28 481	30340	29582	27 201
Затраты – всего	тыс.руб	56 983	61 236	70 232	76656	89453	70 912
В т.ч. на основное производство	тыс.руб	56 566	60 660	69 653	76329	89247	70 491
На молоко	тыс.руб	50 909	54 594	62 688	68696	80322	63 442
Себестоимость 1 ц продукции	руб.	1 317,2	1398,2	1406,1	1511,5	1677,2	1471,1

Из всего проанализированного можно сказать, что животноводство в ООО «СХП имени Сайдашева» играет важную роль. В хозяйстве есть возможность повысить продуктивность коров. На продуктивность влияет уровень кормления животных. Улучшить качество приготовления кормов, применять биологические добавки, применять сбалансированные рационы корм-

ления животных. Так же рост продуктивности возможен за счет улучшения племенных качеств дойных коров.

Таким образом, для повышения эффективности производства молока в ООО «СХП имени Сайдашева» необходимо увеличить валовое производство за счет внутренних скрытых резервов, а именно за счет роста продуктивности животных и экономного расходования кормов.

3.3. Совершенствование учета затрат на производство молока

Совершенствование бухгалтерского учета - основное звено, ядро бухгалтерского учета, которое способствует принятию рациональных управленческих решений для улучшения финансового состояния организации. Системы управления рынком нуждаются в более полной, точной и исчерпывающей информации о стоимости. Бухгалтерский учет должен быть структурирован не только для отчетности, но и для получения любой информации из него.

В ходе проведенного исследования современного состояния системы бухгалтерского учета в ООО «СХП имени Сайдашева» Тукаевского района РТ был выявлен ряд недостатков, который значительно снижает качество учета затрат на производство продукции сельского хозяйства.

В этой связи в качестве совершенствования учета затрат на производство молока и исчисления её себестоимости в ООО «СХП имени Сайдашева» Тукаевского района РТ предлагаются следующие мероприятия:

1. Обращайте пристальное внимание на правильность составления первичных документов, на их содержание всех существенных деталей при получении отчетов из отдела.
2. Предоставить опрошенной компании новый унифицированный формат первичных интегрированных документов, а также каталог анализа и синтетического учета.

3. Приказом Министерства сельского хозяйства Российской Федерации № 750 от 16 мая 2003 года утверждена форма первичных документов по секторам. Главной положительной чертой первичного документа нового формата является его адаптивность к компьютерному учету (они предоставляют подробную информацию о компьютерной обработке), формат которого разработан в соответствии со стандартами создания документов.

В настоящее время все утвержденные унифицированные документы включены в основной альбом записей в унифицированном формате. Мы считаем необходимым использовать их в практике рассматриваемой организации. Это снижает сложность и повышает качество бухгалтерской работы, что, в свою очередь, повышает эффективность получения учетных данных. Это важно для процесса управления.

4. Организовать систему учета прямых затрат в соответствии с выбранной учетной политикой. Основным преимуществом систем прямого расчета затрат является то, что они могут принимать различные оперативные решения по управлению организацией на основе полученной там информации. Прежде всего, это касается возможности проведения эффективной ценовой политики.

Внедрение элементов системы «прямых затрат» в сельском хозяйстве позволяет рассчитывать ключевые точки безубыточности путем прогнозирования производственных затрат или определенных видов затрат, в зависимости от размера посевной площади, грузоподъемности вы. Информация, полученная с помощью этой системы, позволяет решить следующие типы задач: «Производить ли конкретный тип продукта, и если да, то в какой степени». Используйте разные варианты ценообразования. Упростите планирование, учет и мониторинг результатов работы отдела и многое другое.

Система «Прямая калькуляция» имеет два варианта: простой и расширенный. Простые «прямые затраты» основаны на следующих принципах:

- стоимость делится на постоянную и переменную по элементам.
- стоимость рассчитывается только на основе переменных затрат.

Разница между выручкой и усеченными расходами называется маржой (компенсация затрат).

- замена постоянных затрат за счет наценок характеризует производительность всего предприятия.

Разработанная система «прямых затрат» - это система, стоимость которой включает не только переменные затраты, но и часть постоянных затрат. В системах прямых затрат отчеты о доходах имеют финансовые показатели (предельный доход и прибыль). Структура предельного дохода не включает корпоративную прибыль и постоянные затраты. После вычета постоянных затрат из предельной прибыли формируется показатель операционной прибыли.

Таким образом, в соответствии с системой «прямых затрат» не все затраты предприятия распределяются на продукты, а только некоторые из них, то есть пропорциональны изменениям объема производства.

Практический смысл этой системы заключается в следующем:

Значительно упростить снижение затрат, оценку затрат, планирование, учет и контроль. В результате затраты становятся более выраженными, а отдельные статьи затрат более управляемыми.

Устранить трудоемкую работу по распределению накладных расходов.

Однако основное преимущество системы «директ-костинг» состоит в том, что она позволяет решать важнейшие задачи администрирования затрат. Безусловно, перед внедрением метода «директ-костинг» необходимо провести анализ эффективности его применения.

Наряду с достоинствами и преимуществами система «директ-костинг» имеет несколько недостатков:

1. Себестоимость запасов готовой продукции и незавершенного производства оказывается заниженной.
2. Отсутствует расчет полной себестоимости продукции, необходимый согласно действующему налоговому законодательству.
3. Сложность в разделении затрат на постоянные и переменные.

4. При применении учета по методу директ-костинг появляется возможность проведения демпинговой политики, расчета и выбора различных комбинаций цены на товар и объемов его продаж.

В ООО «СХП имени Сайдашева» Тукаевского района РТ применяется автоматизированная форма с элементами применения журнально-ордерной форма ведения бухгалтерского учета. Часть журналов-ордеров заполняется рукописно, часть автоматизировано, с помощью программы «1С: Бухгалтерия 8». Самым лучшим и современным решением данной проблемы является полностью перейти на автоматизированную систему учета.

В настоящее время фирма «1С» комплектует программы платформой «1С: 8.3». Платформа 8.3 поставляется желающим отдельно. Комплектация программ платформой «1С: Предприятие 8.3», которая является наиболее функциональным и удобным инструментом для автоматизации компаний различных масштабов и форм собственности осуществлена в 2014 году.

Преимуществом текущей версии является разработка технологии и оптимизация кластера серверов для работы через Интернет.

- добавлены новые функции для балансировки нагрузки кластера.
- внедрить инструмент для настройки отказоустойчивой кластеризации, указав количество серверов, которые могут выйти из строя перед остановкой операций
- балансировка загрузки между серверами выполняется как вручную, так и автоматически.
- «1С: Предприятие 8.3», которое повышает стабильность работы, устанавливая лимит использования памяти.
- добавлено обслуживание лицензий и управление внешним сеансом
- уменьшенное использование памяти
- улучшенные механизмы повышения отказоустойчивости и балансировки нагрузки отказоустойчивости и балансировки нагрузки кластеров.

Само собой, разумеется, придется принять на работу сотрудника, который будет владеть знаниями «1С: Предприятие 8.3» со спецификой учета за-

трат на производство молока и исчисления ее себестоимости в ООО «СХП имени Сайдашева» Тукаевского района РТ. Для достижения полноты использования возможностей программы, необходимо повысить квалификацию бухгалтеров путем обучения их навыкам работы в условиях автоматизированного бухгалтерского учета.

Итак, комплексное использование информации на базе программы «1С: Предприятие 8.3» позволит более полно и достоверно выявить резервы улучшения учета затрат и осуществить прогнозирование окупаемости затрат от производства продукции молочного скотоводства, а также снизить трудовые затраты, повысить доверие со стороны инвесторов, вследствие совершенствования и приближения к международным стандартам бухгалтерской отчетности, рабочего плана счетов, налоговых регистров по формированию затрат и всей деятельности хозяйства в целом.

6. Предложить организации перейти на Международные Стандарты Финансовой Отчетности или, хотя бы, рассмотреть их в качестве дополнительной информации, которая поможет улучшить бухгалтерский учет в организации. Это обуславливается признанием международных стандартов в качестве одного из важнейших инструментов, которые могут гарантировать предоставление достоверной, прозрачной и унифицированной информации о финансовом положении организации.

В соответствии с МСФО №1 «Представление финансовой отчетности» отчет о финансовых результатах содержит статьи, относящиеся к результатам деятельности предприятия. Отчетным периодом для данного отчета может быть период 12 месяцев. Если период меньше или больше 12 месяцев, то указывается, сколько месяцев включено в период.

В МСФО №1 «Представление финансовой отчетности» также определен перечень основных статей, которые должны быть включены в отчет:

1. Выручка;
2. Расходы на финансирование;

3. Доли прибылей и убытков ассоциированы компаний при совместной деятельности, учитываемой по методу участия;

4. Расходы по налогам;

5. Прибыль или убыток за период.

МСФО №1 рекомендует два подхода к классификации расходов:

- первый подход основан на экономической сущности расходов. Данную классификацию также называют методом характера затрат. При составлении отчета о финансовых результатах расходы объединяют исходя из их экономического содержания. Например: расходы на сырье и материалы, заработная плата, амортизационные расходы.

- второй подход основан на функциональной роли расходов. Данную классификацию также называют методом себестоимости продаж. Для составления отчета о финансовых результатах расходы объединяются в зависимости от функциональной роли - себестоимость проданной товарной продукции, управленческие расходы, коммерческие расходы и т.д. Такое представление расходов более информативно для пользователей отчетности.

В МСФО №1 «Представление финансовой отчетности» установлено, что взаимозачет между статьями расходов и доходов не допускается за исключением случаев, когда это разрешается или требуется каким-либо положением или стандартом.

В случаях, когда представление финансовых результатов хозяйственных операций на нетто-основе выражает сущность соответствующего события или операции, результаты подобных операций представляются свернуто, путем взаимозачета всех возникающих вследствие одной и той же операции доходов и соответствующих расходов.

Доходы и расходы, возникающие по группе аналогичных операций, представляются в отчетности на нетто-основе, если они не являются существенными.

«Каков прядок учета?», «Как применяется информация по сельскому хозяйству?» – вот основные вопросы, связанные с МСФО №41 «Сельское хо-

зяйство». Основная цель МСФО №41 заключается в установлении порядка учета и требований раскрытия информации применительно к сельскохозяйственной деятельности.

Несмотря на большое сходство между вариантами учетных политик, использование которых разрешено в соответствии с международными стандартами и российскими положениями по бухгалтерскому учету, применение этих вариантов строится на различных основополагающих теориях, принципах и целях. Расхождения между российской системой бухгалтерского учета и МСФО приводят к значительным различиям между финансовой отчетностью, составляемой в России и в западных странах. Основные различия между российской системой бухгалтерского учета и международной связаны с исторически обусловленной разницей в конечных целях использования финансовой информации. Финансовая отчетность, которая составляется в соответствии с российскими требованиями по учету, используются органами государственного управления, налоговой службы и статистики. Пользователями финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, являются инвесторами, акционеры а также другие предприятия и финансовые институты. В связи с тем, что эти группы пользователей имеют различные потребности и различные интересы в информации, принципы, лежащие в основе подготовки финансовой бухгалтерской отчетности, развивались в разных направлениях.

Проблемы, препятствующие внедрению МСФО в России, следующие:

1. Обобщенный характер международных стандартов и положений. Международные стандарты, являясь результатом многочисленных международных компромиссов, обладают в некоторой степени неконкретностью и расплывчатостью, предусматривают наличие значительного количества альтернатив в отражении фактов хозяйственной деятельности, что ставит отчетность в зависимость от субъективных оценок факторов и рисков.

2. Недостаточное признание МСФО на международных рынках капитала. Вопрос о признании международных стандартов учета на мировых

рынках капитала до настоящего времени окончательно не решен. В этой связи переход российских предприятий на учет по МСФО поможет решить проблемы только частично и не позволит полноценно интегрироваться в мировое сообщество.

3. Постоянное обновление международных стандартов. Проблема постоянного изменения МСФО, которые за несколько последних лет претерпели серьезные концептуальные обновления, представляет собой серьезное препятствие на пути перехода к учету по международным стандартам. С одной стороны, для того чтобы избежать морального старения российских стандартов, в процессе их разработки Министерству финансов России необходимо оперативно отслеживать все текущие разработки проекты. С другой стороны, необходимо своевременно адаптировать новые понятия и термины международных стандартов учета в отечественную юридическую и экономическую терминологию.

В момент перехода на МСФО возникает вопрос, связанный с обязательной аттестацией бухгалтеров и руководителей в свете применения МСФО на практике.

В этом контексте следует отметить, что переход на Международные стандарты финансовой отчетности не может рассматриваться в качестве единственной цели реформирования системы бухгалтерского учета. На самом деле реформа должна быть глубже, от построения эффективной надстройки на новый тип экономических отношений России. В результате должна быть создана среда, которая обеспечивает полную и объективную информацию о финансовом положении организации и результатах ее деятельности. Переход на МСФО невозможен за один день из-за необходимости выполнения целого ряда взаимосвязанных действий и ряда вопросов, как указано выше. Поэтому единственным и наиболее рациональным способом перехода на МСФО является не только их последовательная реализация, но и поэтапная адаптация, учитывающая детали системы бухгалтерского учета и экономическую ситуацию в России в целом.

Однако для того, чтобы фактически выполнить все вышеперечисленные меры по улучшению учета в исследуемой экономике, необходимо выполнить такие условия, как направление отличного бухгалтера в ферму. Профессиональный бухгалтерский семинар.

В заключение следует отметить, что предлагаемые нами выше мероприятия по совершенствованию учета затрат на производство молока и исчисление ее себестоимости в ООО «СХП имени Сайдашева» рассчитаны как на сравнительно короткий срок, так и на длительную перспективу.

Изучив и рассмотрев возможные пути совершенствования учета затрат на производства молока в ООО «СХП имени Сайдашева» Тукаевского района Республики Татарстан, подведем итог вышесказанному:

1. Компьютеризированный учет в «1С: Предприятие» ведется достаточно достоверно и правомерно, однако изменяющееся законодательство и прогрессивные технологии позволяют на данный момент осуществлять более современный учет затрат на производство молока и исчисление ее себестоимости, что и призвано решать «1С: Предприятие 8.3», и естественное следование всем изменениям нормативных актов Российской Федерации.

2. Адаптация российского учета к международным стандартам и рыночным отношениям способствует его вхождению в мировую систему бухгалтерского учета и формированию информационного обеспечения, соответствующего современным требованиям управления.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Правильно организованный учет готовой продукции и незавершенного производства молочного скотоводства имеет большое значение в финансово-хозяйственной деятельности предприятий АПК России. Строжайшее соблюдение договорной дисциплины, правильная организация учета готовой продукции и незавершенного производства требует постоянной точной регистрации. Регулярное решение этих вопросов основная задача товаропроизводителей сельскохозяйственных товаров.

Объектом исследования в нашей работе являются учет производственных затрат на производство продукции молочного скотоводства и исчисление ее себестоимости в ООО «СХП имени Сайдашева» Тукаевского района Республики Татарстан.

Общая площадь земельного фонда на 1 января 2018 года составляет 7587 га, из них пашня занимает 81,1%.

В целом ООО «СХП имени Сайдашева» Тукаевского района РТ является рентабельным хозяйством. Уровень рентабельности в 2018 году составил 28%, но на основании качественной оценки значений показателей на конец 2018 года, а также их динамики в течение периода, получены выводы о том, что финансовое положение хозяйства характеризуется как неудовлетворенное, т.е. у него неустойчивое финансовое состояние.

В течение анализируемого периода сельскохозяйственная организация находится в кризисном состоянии. Баланс ООО «СХП имени Сайдашева» не является абсолютно ликвидным как на начало отчетного 2018 года, так и на конец года. Неустойчивое финансовое состояние также определяется тем, что организация имеет низкую текущую ликвидность, то есть у нее низкая платежеспособность. Положение организации не совсем выгодное, для погашения краткосрочных долгов предприятию необходимо задействовать медленно реализуемые активы.

Бухгалтерский учет в ООО «СХП имени Сайдашева» ведется централизованной бухгалтерией. Она возглавляется главным бухгалтером предприятия – Сафиным И.А. Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю организации – Сафину М.Т. и несет ответственность за своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Руководитель хозяйства отвечает за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций в целом.

В настоящее время в ООО «СХП имени Сайдашева» применяется автоматизированная форма ведения бухгалтерского учета, с частичным применением журнально-ордерной формы. Бухгалтерский учет в ООО «СХП имени Сайдашева» ведется с помощью компьютерной программы «1С: Предприятие 8», что снижает риски совершения арифметических ошибок при отражении хозяйственных операций.

Бухгалтерский учет ООО «СХП имени Сайдашева» играет важную роль в улучшении показателей финансово-хозяйственной деятельности организации. Он полностью соответствует требованиям, предъявляемым законодательством Российской Федерации в области бухгалтерского учета.

Рассмотрев первичный учет затрат в ООО «СХП имени Сайдашева» Тукаевского района РТ, можно сделать выводы, что в целом учет ведется правильно, но как было рассмотрено в третьей главе, имеется ряд недостатков:

- выявлены случаи заполнения первичных документов с неточностями, исправлениями, без проставления подписи ответственных лиц;
- нарушается график документооборота;

Поэтому в качестве совершенствования учета затрат на производство молока и исчисление ее себестоимости хотим предложить ООО «СХП имени Сайдашева» провести следующие мероприятия:

- организовать правильность составления отчетов в подразделениях и контролировать заполнение обязательных реквизитов при приеме первичных документов;

- организовать обеспечение изучаемого хозяйства новыми самостоятельно разработанными формами первичной, сводной документации, а также регистрами аналитического и синтетического учета;

- выполнять график документооборота;

- полностью перейти на автоматизированную систему учета «1С: Предприятие 8.3». Программа позволит сделать бухгалтерскую работу менее трудоемкой и утомительной, а также оперативно получать сведения для управления;

- имеет место предложить организации перейти на Международные Стандарты Финансовой Отчетности или хотя бы рассмотреть их в качестве дополнительной информации, которая поможет улучшить бухгалтерский учет в хозяйстве;

- организовать систему учета директ-костинг в соответствии с выбранной учетной политикой. Основное достоинство системы директ-костинг заключается в возможности принимать различные оперативные решения по управлению организацией на основе информации, получаемой в ней. Указанный метод учета даст возможность проводить эффективную политику цен.

В результате анализа реализации молока видно, что уровень товарности и средняя цена реализации 1 ц молока колеблются по годам. По средней цене реализации самый высокий показатель был в 2017 году и составил 2 405,1 руб. Соответственно денежная выручка и прибыль была выше по сравнению с другими годами. Самый наилучший показатель уровня рентабельности был в 2014 году.

Анализируя структуру себестоимости 1 ц молока можем сделать вывод о том, что затраты на производство молока с каждым годом возрастает. Самый большой удельный вес в структуре затрат приходится на корма (в сред-

нем за 5 лет 38,4%), затем на оплату труда 23,6% и прочие расходы. Это говорит о том, что необходимо уделить внимание на снижение затрат при заготовке кормов.

Результаты проведенного детерминированного анализа показали, что в изучаемом хозяйстве необходимо наращивать объем производства молока, повышать его качественные характеристики и снижать затраты на его производство и реализацию.

Таким образом, результаты проведенного факторного анализа учета затрат на производство молока и исчисление ее себестоимости в ООО «СХП имени Сайдашева» Тукаевского района РТ показали, что в хозяйстве есть возможность повысить продуктивность коров. Прежде всего за счет улучшения качества приготовления кормов, применения биологических добавок, сбалансированных рационов кормления животных.

Так же рост продуктивности возможен за счет улучшения племенных качеств дойных коров. На сегодняшний день в хозяйстве ведется активная работа по улучшению племенных качеств скота за счет приобретения хорошей семяпродукции из племенных заводов республики и Кировской области. Так же приобретаются племенные нетели из Кировской и Вологодских областей, черно-пестрой породы.

Таким образом, для повышения эффективности производства молока в ООО «СХП имени Сайдашева» необходимо увеличить валовое производство за счет скрытых резервов, а именно за счет роста продуктивности молочного скота и рационального расходования кормов. Рост продуктивности можно достигнуть за счет обеспечения выполнения плана по породности скота, недопущения потерь из-за яловости маточных животных и улучшения условий содержания молочного скота.

Так же снижение себестоимости молока позволит хозяйству увеличить рентабельность производства молока. В настоящее время в хозяйстве огромная работа по внедрению новых технологий в производстве молока. Так за 2017-2019 годы в хозяйстве построены 3 коровника на 400 голов беспривяз-

ного содержания с двумя доильными залами с оборудованьями фирмы Дела-валь. Доильные залы параллель и елочка.

Реализуя в практической деятельности все предложенные выше мероприятия ООО «СХП имени Сайдашева» Тукаевского района РТ имеет реальную возможность улучшить затраты на производство продукции молочного скотоводства и исчисление ее себестоимости.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части I и II (с изменениями).
2. Федеральный Закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) «О бухгалтерском учете». Принят Государственной Думой 22 ноября 2011 года. Одобрен Советом Федерации 29 ноября 2011 года.
3. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/08). Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 г. № 106н (ред. 28.04.2017).
4. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99). Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 г. № 106н (ред. 06.04.2015).
5. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99). Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 г. № 106н (ред. 06.04.2015).
6. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации АПК, утвержденной приказом Минсельхоза РФ от 13.06.2001 г. № 654.
7. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету доходов, расходов и финансовых результатов сельскохозяйственных организаций. Утверждены Приказом Министерства сельского хозяйства РФ от 31 марта 2003г. № 28.
8. Методические рекомендации по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности агропромышленных организаций. Утверждено приказом Минсельхоза РФ от 13.06.01 года № 654.
9. Алибеков Ш.И. Принципы формирования себестоимости продукции в бухгалтерском и налоговом учете. Аудитор.-2015- №6 – с.24-31
10. Великая Е.Г., Чурко В.В. Индикаторы оценки эффективности организации // Балтийский гуманитарный журнал. - 2014. - № 2. - с. 57-61.

11. Гермалович Н.А.: Анализ хозяйственной деятельности предприятия /Н.А. Гермалович. - М: Финансы и статистика. - 2015. - 346 с.
12. Добрынин В.А. Экономика сельского хозяйства // М. «Экономика» - 2014. - № 4. - с. 9-11.
13. Ефимова О.В. Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений: учебник / О.В. Ефимова. - М.: Омега-Л. - 2014. - 348 с.
14. Ефремова А.А. Бухгалтерский учет выпуска продукции (работ, услуг) по нормативной себестоимости // «Консультант Бухгалтера» - 2015. - №37. - с. 37-42.
15. Закирова А.Р. Классификация затрат на производство сельскохозяйственной продукции в управленческом учете // Журнал: «Инновационное развитие экономики» - 2011. -№4 – с. 75
16. Залялова Н.Р., Сафина Ч.И. Затраты на производство продукции молочного скотоводства и исчисление ее себестоимости // Сборник «Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики», 2019.
17. Залялова Н.Р., Сафина Ч.И. Теоретические основы себестоимости сельскохозяйственной продукции // Сборник «Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики», 2019.
18. Залялова Н.Р., Сафина Ч.И. Перспективы развития и пути снижения себестоимости продукции животноводства // Сборник «Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики», 2019.
19. Ковалев В.В., Ковалев В.В. Корпоративные финансы и учет: понятия, алгоритмы, показатели / В.В. Ковалев, В.В. Ковалев. - М.: Проспект. - 2014. - 880 с.
20. Лебедев В.Г., Дроздова Т.Г., Кустарев В.П.. Управление затратами на предприятии: Учебное пособие. 2-е изд., // Издательский дом «Бизнес пресса», 2014. - 256 с.

21. Лысов А.В., Гребнев Г.Д. Методы оценки финансовых результатов деятельности организации // Экономика и социум. - 2017. - №1(32). - с. 1152-1158.
22. Луговой А.В. Учет общехозяйственных расходов "Бухгалтерский учет" // Экономика. - 2017. - №4. - с. 1-4
23. Новиченко П.П. Система нормативного учета и контроля издержек производства // «Бухгалтерский учет». - 2016. - № 1. - с. 20-22.
24. Первушин «Общественно-необходимые затраты труда, себестоимости и рентабельность» // М.: Инфра – М. – 2014.- 234 с.
25. Позяева В.А. Сущность, значение и классификация затрат / В.А. Позяева, Д.В. Мартынюк // Научное сообщество студентов : материалы IX Междунар. студенч. науч.–практ. конф. (Чебоксары, 31 мая 2016 г.) / редкол.: О. Н. Широков. - Чебоксары: ЦНС «Интерактив плюс». - 2016. - с. 223-224.
26. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве // М: Финансы и статистика. - 2016. – 252 с.
27. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г. В. Савицкая - М.: Инфра - М. - 2014. - 384 с.
28. Савицкая Г.В., Воскресенская Л. С., Жаровин С. Г. Анализ хозяйственной деятельности в зарубежных странах: практикум. Мн.: БГЭУ. - 2014. - 498 с.
29. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учёта. // М.: Финансы и статистика, 2015. – 146 с.
30. Толкачева Н.А. Финансовый менеджмент: курс лекций / Н.А. Толкачева. - М.: Директ-Медиа. - 2014. -144 с.
31. Фабричков Б.И. К теории себестоимости сельскохозяйственной продукции. // М.: Инфра. – 2014. – 97 с.
32. Фридман А.М. Финансы организации (предприятия): учебник / А.М. Фридман. - 2-е изд. - М. : Дашков и Ко. - 2016. - 488 с.

33. Хазиева Г.Р. Экономическое содержание финансовых результатов деятельности организации // Экономика и социум. - 2017. - № 2(33). - с.1-5
34. Харчева И.В. Учет доходов и финансовых результатов // Бухучет в сельском хозяйстве. - 2014. - №12. - с.73-77.
35. Хмельнитская О.Н. Характеристика подходов к содержанию комплексного экономического анализа финансовых результатов хозяйственной деятельности //Вестник ПсковГУ / О.Н. Хмельнитская. - 2014. - № 4. - с. 82-92.
36. Широбоков В.Г. Формирование себестоимости и доходов в системе управленческого учета // Бухгалтерский учет и аудит. - 2015. - №7 - с.25.
37. Klychova G.S., Zakirova A.R., Klychova A.S. - ORGANIZATION OF ACCOUNTING IN FUEL FARMING ACCORDING TO IFRS // Bulletin of Kazan State Agrarian University. 2015. Vol. 7. No. 4 (26). Pp. 42
38. Klychova G.S., Zakirova A.R., Klychova A.S. - FEATURES OF CALCULATING THE COST OF PRODUCTION OF FUEL FARMING // Bulletin of Kazan State Agrarian University. 2015. Vol. 7. No. 3 (25). Pp. 20-26.