

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

**Бухгалтерский учет и анализ затрат на производство
продукции на примере общества с ограниченной
ответственностью «СХП «Кошачковский» Пестречинского
района Республики Татарстан**

Обучающийся:	Масленкова Дарья Михайловна
Руководитель: к.э.н., доцент	Исхаков Альберт Тагирович
Рецензент: к.э.н., доцент	Кузнецов Максим Геннадьевич

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

Масленковой Дарьи Михайловны

1. Тема работы: «Бухгалтерский учет и анализ затрат на производство продукции на примере общества с ограниченной ответственностью «СХП «Кошакровский» Пестречинского 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: экономическая сущность и классификация затрат; методика бухгалтерского учета затрат на производство продукции; задачи и методика анализа затрат на производство продукции; организационно - экономическая характеристика деятельности предприятия, анализ финансового состояния; организация бухгалтерского учета и внутреннего контроля; бухгалтерский учет затрат на производство продукции; анализ затрат на производство продукции; резервы снижения затрат на производство и пути совершенствования учета затрат и калькулирования себестоимости.

5. Перечень графических материалов: _____

6. Дата выдачи задания «07» декабря 2017г.

Руководитель
Задание принял к исполнению

Исхаков А.Т.
Масленкова Д.М.

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	15.04.18	
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ	15.04.18	
1.1. Экономическая сущность и классификация затрат		
1.2. Методика бухгалтерского учета затрат на производство продукции		
1.3. Задачи и методика анализа затрат на производство продукции		
2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СХП «КОЩАКОВСКИЙ» ПЕСТРЕЧИНСКОГО РАЙОНА РТ	15.10.18	
2.1. Организационно - экономическая характеристика деятельности предприятия		
2.2. Анализ финансового состояния деятельности		
2.3. Организация бухгалтерского учета и внутреннего контроля		
3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА И АНАЛИЗ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ В ООО «СХП «КОЩАКОВСКИЙ» ПЕСТРЕЧИНСКОГО РАЙОНА РТ	15.04.19	
3.1. Бухгалтерский учет затрат на производство продукции		
3.2. Анализ затрат на производство продукции		
3.3. Резервы снижения затрат на производство и пути совершенствования учета затрат и калькулирования себестоимости		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	10.05.19	
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	10.05.19	
ПРИЛОЖЕНИЯ	10.05.19	

Обучающийся
Руководитель

Масленкова Д.М.
Исхаков А.Т.

Аннотация
к выпускной квалификационной работе бакалавра
на тему «Бухгалтерский учет и анализ затрат на производство продукции на примере
общества с ограниченной ответственностью «СХП «Кошчаковский» Пестречинского
района Республики Татарстан»

Целью выпускной квалификационной работы является изучение теоретических аспектов учета затрат на производство продукции и разработка направлений совершенствования учета затрат на производство продукции и их оптимизации на примере ООО «СХП «Кошчаковский» Пестречинского района Республики Татарстан.

Для достижения данной цели необходимо решить следующие задачи:

- 1) Рассмотреть теоретические основы учета и анализа затрат на производство продукции;
- 2) Дать оценку бизнеса ООО «СХП «Кошчаковский»;
- 3) Провести анализ затрат на производство продукции исследуемой организации;
- 4) Рассмотреть пути совершенствования бухгалтерского учета затрат на производство продукции в ООО «СХП «Кошчаковский» Пестречинского района РТ;

Объектом исследования выпускной квалификационной работы является ООО «СХП «Кошчаковский» Пестречинского района Республики Татарстан.

Предметом исследования является бухгалтерский учет и анализ затрат на производство продукции.

Информационной базой исследования является бухгалтерская и производственная отчетность за период исследования, а также материалы, полученные в результате единовременного обследования ООО «СХП «Кошчаковский». При рассмотрении теоретических вопросов были использованы различные учебные пособия, законодательные акты, статьи периодических изданий.

Annotation
to the final qualification work of bachelor
on the theme «Accounting and analysis of the cost of production on the example of a
limited liability company «SHP «Koshchakovsky» Pestrechinsky district of the Republic of
Tatarstan»

The purpose of the final qualifying work is to study the theoretical aspects of cost accounting for production and the development of ways to improve the cost accounting for production and their optimization using the example of LLC «SHP «Koshakovsky» Pestrechinsky district of the Republic of Tatarstan.

To achieve this goal it is necessary to solve the following tasks:

- 1) to Consider the theoretical basis of accounting and analysis of the cost of production;
- 2) To assess the business of LLC «SHP «Koshakovsky»;
- 3) Carry out a cost analysis for the production of the organization under study;
- 4) to Consider ways to improve the accounting of the cost of production in LLC “SHP“ Koshchakovsky”Pestrechinsky district of the Republic of Tatarstan;

The object of the research of qualifying work is the LLC «SHP «Koschakovsky» Pestrechinsky district of the Republic of Tatarstan.

The subject of the study is accounting and cost analysis of production.

The information base of the study is the accounting and production reporting for the period of the study, as well as the materials obtained as a result of a one-time survey of LLC «SHP «Koshakovsky». When reviewing theoretical issues, various textbooks, legislation, articles of periodicals were used.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	6
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ.....	9
1.1. Экономическая сущность и классификация затрат.....	9
1.2. Методика бухгалтерского учета затрат на производство продукции.....	15
1.3. Задачи и методика анализа затрат на производство продукции.....	22
2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КОЩАКОВСКИЙ».....	27
2.1. Организационно - экономическая характеристика предприятия...	27
2.2. Анализ финансового состояния деятельности.....	36
2.3. Организация бухгалтерского учета и внутреннего контроля.....	44
3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА И АНАЛИЗ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ В ООО «СХП «КОЩАКОВСКИЙ».....	49
3.1. Бухгалтерский учет затрат на производство продукции.....	49
3.2. Анализ затрат на производство продукции.....	57
3.3. Резервы снижения затрат на производство и пути совершенствования учета затрат и калькулирования себестоимости.....	66
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ.....	71
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	74
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	78

ВВЕДЕНИЕ

В условиях современной экономики главной целью каждого предприятия является получение максимальной прибыли.

Прибыль представляет собой разность между полученными средствами за отгруженную продукцию и затратами на ее производство и продажу.

Затраты предприятия, в свою очередь, непосредственно влияют на формирование объема прибыли: чем меньше себестоимость производимой продукции, тем более конкурентоспособным считается предприятие, его продукция доступнее для покупателей, а соответственно и экономический эффект от продажи продукции лучше.

В настоящее время все предприятия сосредоточены на том, чтобы максимально снизить и оптимизировать затраты на производство и реализацию продукции, и это требует систематического контроля производственных затрат. Для контроля расходов необходима информация о затратах по местам их использования, видам продукции и по предприятию в целом. Для этого используется учет затрат на производство продукции, который может осуществляться с применением различных традиционных и современных методов.

Организации самостоятельно формируют некоторые моменты своей деятельности, основываясь на собственной учетной политике. Так, например, могут предусматриваться различные способы для оценки материалов, начисления амортизации основных средств и распределения косвенных затрат, которые оказывают значительное влияние на учет затрат и генерирование стоимости готовой продукции.

Формирование затрат производства – это важный и комплексный элемент формирования и развития производственно-хозяйственного механизма предприятия, а потому от тщательного изучения затрат и его успешного практического применения зависит рентабельность производства в целом; рентабельность отдельных видов продукции; взаимозависимость

видов продукции и их места в производстве; определение запасов, снижение себестоимости продукции; определение цен на продукцию; расчет экономической эффективности производственной и организационно-технической деятельности, а также обоснование решения о производстве новых видов продукции и ликвидация устаревшей продукции.

Актуальность выбранной темы состоит в том, что в настоящее время вопрос снижения себестоимости продукции является главным для большинства предприятий. Во многом от величины себестоимости зависит финансовый результат деятельности организации, то есть величина полученной прибыли или убытка. Эффективное управление производственными затратами и себестоимостью продукции требует повышенной оперативности получения учетных данных, поскольку от своевременного принятия управленческих решений зависят конечные результаты деятельности предприятия.

Существующие методики и организация бухгалтерского учета и анализа на предприятиях практически не способствуют принятию эффективных управленческих решений по устранению воздействия факторов, отрицательно влияющих на экономические показатели.

Целью данной выпускной квалификационной работы является изучение теоретических аспектов учета затрат на производство продукции и разработка направлений совершенствования учета затрат на производство продукции и их оптимизации.

Достижению поставленной цели поспособствует решение следующих задач:

1. Рассмотрение теоретических основ учета и анализа затрат на производство продукции;
2. Изучение бухгалтерского учета затрат на производство продукции в исследуемой организации;
3. Проведение анализа затрат на производство продукции исследуемой организации;

4. Выявление резервов снижения затрат на производство;
5. Предложение путей совершенствования учета затрат и калькулирования себестоимости в ООО «СХП «Кошачковский».

Объектом исследования является финансово-хозяйственная деятельность ООО «СХП «Кошачковский», предметом – изучение бухгалтерского учета затрат на производство, их анализа и выявления резервов снижения себестоимости продукции в ООО «СХП «Кошачковский».

В качестве методической базы исследования были использованы такие методы общенаучного исследования, как анализ и синтез, логический подход к оценке экономических явлений, приведение показателей в сопоставимый вид, методы группировки информации, табличного представления аналитических данных, способы измерения влияния факторов, метод научного познания, такой как сравнительно-сопоставительный.

Для написания выпускной квалификационной работы использовались труды учёных по теории, методологии, методике и организации учёта, экономического анализа; нормативно-правовые акты по бухгалтерскому учёту и анализу в области формирования финансовых результатов; рекомендации и положения (стандарты) по бухгалтерскому учёту и отчётности.

Информационной базой исследования является бухгалтерская и производственная отчетность за период исследования, а также материалы, которые были получены в результате единовременного обследования ООО «СХП «Кошачковский». При рассмотрении теоретических вопросов были использованы различные учебные пособия, законодательные акты, статьи периодических изданий.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ

1.1. Экономическая сущность и классификация затрат

Бухгалтерский учет затрат на производство продукции и определение ее себестоимости является одним из главных участков бухгалтерского учета.

Себестоимость продукции – это затраты предприятия на производство и реализацию продукции, основанные на издержках производства. Исчисление себестоимости продукции необходимо для следующего:

- Определения цен на продукцию;
- Оценки выполнения плана по себестоимости и ее динамики;
- Определения рентабельности производства и отдельных видов продукции;
- Выявления резервов снижения себестоимости продукции;
- Расчета экономической эффективности внедрения новой техники, технологии и организационно-технических мероприятий;
- Обоснования решения о производстве новых видов продукции и снятии с производства устаревших изделий.

Себестоимость продукции включает различные виды затрат, которые могут зависеть или не зависеть от работы предприятия, вытекать из характера данного производства и не иметь к нему прямого отношения. В связи с этим очень важно четко определить состав затрат, которые формируют себестоимость.

Экономический смысл затрат отражен в нормативных документах на каждом из четырех уровней действующего законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете.

На первом уровне:

- Налоговый кодекс РФ, часть вторая [1];

- Федеральный закон от 06.12.2011г. N 402-ФЗ (ред. от 06.12.2011г.) «О бухгалтерском учете» [2];
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ [Утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. №34н (с изменениями)].

На втором уровне - Система национальных бухгалтерских стандартов – Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ).

Третий уровень – различные методические указания, рекомендации, в основном Министерства финансов РФ, которые учитывают также и отраслевые особенности различных организаций.

Четвертый уровень – внутренние рабочие документы организации. Основным является «Положение об учетной политике организации», а также график документооборота на предприятии, рабочий план счетов и должностные инструкции сотрудников.

В Положении по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) определено, что расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновение обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества) [6].

В литературе по экономике часто используются понятия «затраты на производство», «издержки производства», «расходы на производство». Эти понятия подразумевают либо одно и то же содержание, либо разные по составу категории. В своей работе Г.А. Крюхина [27] дает следующее определение затрат на производство продукции.

«Затраты на производство продукции (работ, услуг) представляют собой стоимостную оценку используемых в процессе производства продукции, выполнения работ и оказания услуг, сырья, материалов, топлива, энергии, природных ресурсов, основных средств и другого имущества,

трудовых ресурсов, а также других затрат на управление непосредственно производством и организацией в целом, продажу продукции».

Затраты, которые формируют себестоимость продукции, различаются по составу и стоимости в процессе изготовления продукции. Некоторые затраты могут быть связаны с производством и выпуском продукции напрямую. К примеру, затраты на сырье, материалы, оплату труда работников. Другие относятся к управлению и обслуживанию производства. Такие расходы, как на содержание аппарата управления, поддержание основных средств в рабочем состоянии.

Кроме того, часть затрат может быть включена непосредственно в стоимость некоторых видов готовой продукции. А та часть, которая связана с производством нескольких видов продукции, включена косвенно. Поэтому, чтобы учет затрат и расчет себестоимости продукции были правильными, необходимо применять классификацию затрат, основанную на определенных признаках [34].

Целью учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции является своевременное, полное и достоверное определение фактических затрат на производство и реализацию продукции, расчет фактической себестоимости всей продукции в целом и отдельных видов, а также а также контроль за использованием ресурсов и денежных средств.

Регулярный учет затрат процессе производства продукции, ежедневное выявление отклонений от установленных норм, причин этих отклонений и виновных лиц, ответственных за это, должны соответствовать требованиям оперативного управления производством.

В основе организации учета затрат на производство лежат следующие принципы:

1. Документирование затрат и полное их отражение на счетах учета производства;
2. Группировка затрат по объему учета и месту их возникновения;

3. Соответствие объектов учета затрат с объектами калькулирования себестоимости продукции, показателей учета фактических затрат с нормативными и плановыми;

4. Целесообразность расширения затрат, которые относятся на объекты учета по прямому назначению;

5. Локализация затрат, вызванных изготовлением определенной продукции.

Группировка затрат необходима для расчета стоимости готовой, незавершенной и бракованной продукции, отдельных видов, групп и единиц товара. А также для определения экономической эффективности мер, предпринимаемых для расширения производства, разработки новых технологий, новых продуктов, поиска новых рынков и каналов сбыта продукции.

Группировка является инструментом для выявления отклонений фактических показателей от показателей, установленных планом. Также используется для определения текущей ситуации на предприятии по использованию ресурсов, для определения цен на продукцию, производимую и планируемую к выпуску, а также при прогнозировании и разработке стратегий и тактик для достижения целей организации. [29].

Для правильной организации учета затрат, их группируют по местам возникновения, носителям затрат и видам расходов.

По месту возникновения затраты группируют по подразделениям предприятия. Эта группировка затрат нужна для организации учета по центрам ответственности и определения производственной себестоимости продукции.

Носителями затрат являются виды продукции, которые предназначены для реализации. Такая группировка необходима для определения себестоимости единицы продукции.

По видам затраты группируются по экономическим элементам и статьям калькуляции.

1. Классификация затрат по экономическим элементам. Экономический элемент затрат - это экономически однородный вид затрат на производство продукции, который на уровне организации не может быть разложен на составляющие.

Такая группировка имеет следующий вид:

- Материальные затраты;
- Затраты на оплату труда;
- Отчисления на социальные нужды;
- Амортизация основных фондов;
- Прочие затраты.

Группировка затрат по экономическим элементам позволяет определить и проанализировать структуру текущих затрат на производство и переработку продукции.

2. Классификация затрат по статьям калькуляции. Это расходы, связанные с производством и реализацией продукции при планировании, учете и расчете себестоимости. Они сгруппированы по следующим статьям затрат:

- Сырье и материалы, покупные изделия, полуфабрикаты и услуги сторонних организаций;
- Топливо и энергия на технологические цели;
- Расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых выпуском продукции;
- Отчисления во внебюджетные фонды;
- Расходы на подготовку и освоение производства;
- Расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования;
- Потери от брака;
- Общепроизводственные расходы;
- Общехозяйственные расходы;
- Прочие производственные расходы;

- Коммерческие расходы.

Затраты по статьям калькуляции шире, чем затраты по экономическим элементам, поскольку они учитывают характер и структуру производства и в то же время создают достаточную базу для анализа.

В управленческом учете классификация затрат очень разнообразна и зависит от объема задач управления. К основным задачам управленческого учета относят [20]:

- Расчет себестоимости произведенной продукции и определение размера полученной прибыли;
- Принятие управленческого решения и планирование;
- Контроль и регулирование производственной деятельности центров ответственности.

Для решения каждой из названных задач существует своя классификация затрат (Приложение А).

Для обеспечения учета затрат в рамках данной классификации, их распределения между хозяйственными процессами, производствами и видами продукции создается система счетов бухгалтерского учета.

Каждая организация может выбрать совокупность счетов по своему усмотрению, исходя из характеристики своей производственной деятельности.

На основании представленной классификации затрат, в учетной политике организации необходимо зафиксировать:

- основные элементы учета затрат определить основные используемые организацией счета
- основные виды продукции,
- основные виды деятельности и способы калькуляции, которые формируются по данным этих бухгалтерских счетов.

1.2. Методика бухгалтерского учета затрат на производство продукции

Проблема правильного выбора объектов учета затрат занимает важное место среди основных методологических вопросов, решаемых при расчете себестоимости. Исходя из целей управленческого учета объект учета затрат равен объекту контроля затрат. Фактический расчет себестоимости продукции, глубокий анализ деятельности организации по поиску неиспользованных резервов снижения себестоимости продукции, а также разработка и углубление внутривозвратных коммерческих расчетов во многом зависят от качества разработки данного методологического вопроса [16].

Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции должны организовываться с учетом следующих требований:

1. Согласованность фактических объектов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции;
2. Группировка затрат в бухгалтерском учете по производственным подразделениям, элементам и статьям расходов;
3. Включение затрат всех структурных подразделений отчетного периода в себестоимость;
4. Расширение, если возможно, состава затрат, относимых на объекты их учета по прямому признаку;
5. Разработка методологии и организации учета затрат на производство продукции с целью их приближения к международным стандартам и мировой практике.

В то же время, благодаря применению информационных технологий в бухгалтерском учете, оценка затрат и раскрытие информации о затратах в бухгалтерской отчетности происходит во время регистрации хозяйственной операции, а не во время подготовки финансовой отчетности.

Организация учета затрат на производство продукции и исчисление ее себестоимости основана на следующих принципах:

- Неизменность принятой методологии учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции в течение года;
- Полнота отражения в учете всех хозяйственных операций;
- Правильное отнесение расходов и доходов к отчетным периодам;
- Разграничение в учете текущих производственных затрат и капитальных вложений;
- Определение состава производственных затрат.

выбор синтетических и аналитических счетов и объектов калькуляции имеет важное значение для организации учета затрат на производство продукции. Из-за сложного производственного процесса и разных видов затрат в организациях используются счета:

- 20 «Основное производство»;
- 23 «Вспомогательные производства»;
- 25 «Общепроизводственные затраты»;
- 26 «Общехозяйственные затраты»;
- 28 «Брак в производстве»;
- 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»;
- 97 «Расходы будущих периодов»;
- 43 «Готовая продукция».

По дебету упомянутых выше счетов отражают суммы затрат, а по кредиту - списание. Аналитические счета открываются на каждый объект учета затрат. Объекты учета затрат зависят от отрасли и видов производства.

Можно открывать аналитические счета не по каждому объекту, а по группе объектов. Аналитический учет затрат на производство организован так, чтобы объекты учета затрат на производство продукции наиболее близко совпадали бы с объектами калькуляции.

В свою очередь, объекты калькуляции представляют собой отдельные виды готовой продукции, полуфабрикатов, работ и услуг, у которых можно определить себестоимость.

Чем больше будут совпадать объекты учета затрат и объекты калькуляции, тем больше производственных затрат будет включаться в стоимость конкретного продукта, и, следовательно, себестоимость продукции будет рассчитываться более точно.

Для любого объекта калькуляции необходимо правильно выбирать единицу калькуляции. Она должна соответствовать характеру производимой продукции.

В конце отчетного периода расходы, учитываемые на счетах 25, 26, 28, будут отнесены на счета производства. А в отчетном периоде, счета 20 и 23 списывают нормативную стоимость выпущенной продукции.

На конец отчетного периода нормативно - прогнозная стоимость готовой продукции доводится до уровня фактической себестоимости. Это производится с помощью дополнительной записи или с использованием метода «Красное сторно». Остаток по этим счетам отражает величину затрат незавершенного производства.

Фактическую производственную себестоимость продукции в конце отчетного периода списывают в дебет счета 43 с кредита счетов 20, 23, 29.

В соответствии с Налоговым кодексом РФ [1] и ПБУ 10/99 «Расходы организации» [6] к затратам, включенным в себестоимость реализованной продукции, относятся:

- Затраты, напрямую связанные с производством, хранением и доставкой товаров;
- Затраты на содержание основных средств, на техническое обслуживание и ремонт основных средств и поддержание основных средств в рабочем состоянии;
- Затраты на освоение природных ресурсов;
- Затраты на научные исследования и опытно-конструкторские разработки;
- Затраты на обязательное и добровольное страхование;
- Прочие затраты, связанные с производством и реализацией.

Далее рассмотрим, какие методические подходы используются в организациях для учета затрат на производство продукции и калькулирования ее себестоимости.

В организациях учет затрат может осуществляться по-разному, в зависимости от способа оценки затрат на производство, характера самого производственного процесса, а также целостности включения затрат в себестоимость продукции.

В зависимости от способа оценки затрат выделяют методы учета затрат по фактической, нормативной и плановой себестоимости. Керимов В.Э. в своей работе подробно раскрывает характеристику каждого метода [24].

При использовании метода учета затрат по фактической себестоимости величина фактических затрат в отчетном периоде определяется как произведение фактического количества использованных ресурсов на их фактическую цену.

Достоинством этого метода можно считать простоту расчетов. Среди недостатков данного метода можно выделить:

- Отсутствие нормативов для контроля за количеством использованных ресурсов и их цен;
- Невозможность определения и анализа причин отклонений;
- Проводить расчет затрат можно только в конце отчетного периода.

Нормативный метод учета затрат, по сравнению методом учета по фактической себестоимости, позволяет оценить какими должны быть затраты. При нормативном методе учет затрат ведется в пределах установленных норм, а также по отклонениям от них. При данном методе фактическая себестоимость продукции определяется путем прибавления или вычитания к нормативной себестоимости доли отклонений от норм по каждой статье.

Основными достоинствами данного метода являются:

- Возможность контроля над затратами путем составления нормативных калькуляций;

- Возможность сопоставления фактических значений затрат с нормативными, и таким образом их контролировать;
- Возможность выявления причин отклонения;
- Возможность принятия оперативных мер не только в конце отчетного года, но уже непосредственно в самом процессе производства.

Недостатками данного метода можно считать увеличение трудоемкости учетных и вычислительных работ и необходимость организации учета в пределах норм затрат и по отклонениям о них.

Система учета затрат на производство «Стандарт-кост» построена на основе нормативного метода учета затрат.

При использовании метода учета затрат на производство по плановой себестоимости, за основу берутся допустимые затраты на продукцию и единицу изделия, исходя из норм расхода материалов, топлива, энергии, заработной платы и имеющихся резервов.

Метод учета затрат по плановой себестоимости включает в себя все достоинства нормативного метода, но в отличие от него обладает еще одним дополнительным преимуществом - более глубокой обоснованностью плановых величин по сравнению с нормативными. Это позволяет обеспечить увеличение точности прогноза и эффективности контроля за затратами.

Рассмотрим далее методы учета затрат в зависимости от производственного процесса.

Попередельный, по-другому он также называется попроцессным методом учета затрат. Данный метод применяется в основном на предприятиях, где готовую продукцию получают в результате последовательной обработки материала на отдельных стадиях, фазах или переделах.

Суть попередельного метода заключается в том, что учет затрат производится по переделам (процессам), а внутри переделов - по элементам калькуляции и видам продукции. Прямые затраты учитываются по каждому

переделу, а косвенные - по производству, цеху или организации в целом. С последующим распределением переделов между себестоимостью продукции.

Позаказный метод учета затрат используется в индивидуальных, мелкосерийных производствах или в ремонтных работах. По такому методу учет затрат осуществляется по заказам на изготовление одного вида продукции или же маленькой партии идентичной продукции. Прямые затраты учитываются в разрезе цехов и заказов на основании первичных документов. Косвенные затраты включают в себестоимость заказов через распределение, пропорционально распределительной базе, принятой на предприятии.

Достоинствами позаказного метода является то, что он дает возможность сопоставления затрат на производство между заказами. В свою очередь, это позволяет определить наиболее рентабельные заказы.

К недостаткам данного метода можно отнести - низкий уровень оперативного контроля расходов, потому что отдельные виды затрат четко не распределяются между заказами. В связи с этим, практически нет возможности проведения инвентаризации незавершенного производства.

В зависимости от полноты включения затрат в себестоимость продукции, учет затрат на производство может быть осуществлен с учетом полной или уменьшенной себестоимости.

При методе учета затрат по полной себестоимости, в нее включают все издержки предприятия. Их включают независимо от деления на постоянные, переменные, прямые или косвенные. Затраты, которые невозможно напрямую отнести на какой-либо товар, переносят его себестоимость пропорционально выбранной базе.

Метод учета затрат по полной себестоимости позволяет получить представление абсолютно обо всех затратах, которые несет организация в процессе производства и реализации одного товара. Данный метод имеет широкое распространение в РФ, а также соответствует сложившимся

традициям и требованиям нормативных актов по бухгалтерскому финансовому учету и налогообложению.

Однако он не учитывает одно главное обстоятельство: себестоимость единицы продукции изменяется в процессе изменения объема выпуска продукции.

Керимов В.Э. считает, что в современных условиях хозяйствования преимущество должно быть отдано методу учета затрат по сокращенной себестоимости или, по-другому говоря, маржинальному методу учета затрат. В соответствии с этим методом на продукцию списывают только часть издержек предприятия – переменные затраты, а не все издержки предприятия.

Разница между прибылью от реализации продукции и переменными затратами как раз и представляет собой маржинальный доход. Маржинальный доход – это часть выручки, которая остается на покрытие постоянных (накладных) затрат и образование прибыли.

При методе учета затрат по сокращенной себестоимости постоянные затраты в себестоимость продукции не включают. Их относят на уменьшение прибыли того периода, в котором возникли такие затраты [24].

Главным достоинством этого метода считается разделение постоянных и переменных затрат. Это позволяет решать такие важные задачи управления затратами:

- Определение нижней границы цены продукции или заказа;
- Сравнительный анализ прибыльности разных видов продукции;
- Выбор между собственным производством продукции или услуг или их закупкой на стороне;
- Выбор оптимальной технологии производства;
- Определение точки безубыточности.

Метод учета затрат по фактической себестоимости имеет также и свои недостатки. Они заключаются в следующем:

- Отсутствует расчет полной себестоимости продукции, который необходим, согласно законодательству;
- Себестоимость запасов готовой и незавершенной продукции получается заниженной;
- Появляются сложности разделения постоянных и переменных затрат, которые зависят от длительности рассматриваемого периода и анализируемого диапазона объема выпуска.

Метод исчисления сокращенной себестоимости продукции и определение маржинального дохода лежит в основе системы учета затрат «Директ-костинг».

Таким образом, учет затрат на предприятии можно организовать различными методами в зависимости от способа оценки затрат, характера производственного процесса, полноты включения затрат в себестоимость продукции.

Каждый из методов имеет свои особенности, достоинства и недостатки. На их основе, а также на основе собственных целей и задач, организации могут разрабатывать свою систему учета затрат.

1.3. Задачи и методика анализа затрат на производство продукции

Целью анализа себестоимости продукции является выявление возможностей повышения эффективности использования всех видов ресурсов, которые вовлечены в производственный процесс организации.

Затраты на производство продукции в рыночных условиях являются ключевым качественным показателем деятельности организации и ее структурных подразделений. От уровня затрат зависят финансовые результаты организации: полученная прибыль или убыток, темпы укрупнения производства, а также финансовое состояние.

Используя показатель затрат на производство продукции, можно оценить работу предприятия не только с качественной стороны, но и

одновременно отразить количественные результаты его работы. Поскольку большое снижение затрат на производство, в основном, достигается за счет увеличения выпуска продукции. Это напрямую связано с надлежащим управлением коллективом на предприятии и технологическими процессами организации.

Объектами анализа себестоимости продукции являются следующие показатели [35]:

1. Полная себестоимость продукции в целом и по элементам затрат;
2. Уровень затрат на 1 рубль произведенной продукции;
3. Себестоимость основных изделий;
4. Отдельные статьи затрат;
5. Затраты по центрам ответственности.

Задачами исследования анализа затрат на производство продукции являются следующие:

- Оценка динамики важных показателей себестоимости;
- Оценка влияния себестоимости на изменение прибыли и рентабельности продукции;
- Определение факторов, которые влияют на динамику показателей себестоимости;
- Оценка динамики и выполнения плана по себестоимости в отношении элементов и по статьям затрат отдельных видов продукции;
- Поиск возможностей и выявление резервов снижения себестоимости продукции.

Вышеперечисленные задачи свидетельствуют о большой практической значимости анализа себестоимости продукции в производственной деятельности организации.

Анализ хозяйственной деятельности предприятия основывается на системе показателей и предполагает использование данных большого ряда источников экономической информации.

Основными источниками информации для проведения анализа затрат на производство продукции являются:

1. Бухгалтерская отчетность: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах;

2. Форма № 8-АПК «Отчет о затратах на основное производство»;

3. Форма № 9-АПК «Производство и себестоимость продукции растениеводства»;

4. Форма № 13-АПК «Производство и себестоимость продукции животноводства»;

3. Данные бизнес-планов, плановые и отчетные калькуляции себестоимости продукции, данные на счетах синтетического и аналитического учета, которые отражаются на предназначенных счетах.

Методика экономического анализа затрат на производство продукции включает в себя анализ затрат на производство продукции в целом, по экономическим элементам и по статьям калькуляции. Также она подразумевает определенную последовательность выполнения исследовательских процедур.

Анализ затрат на производство продукции, как правило, начинают с оценки состава, структуры и динамики затрат.

Анализ структуры затрат на производство продукции проводится по следующим направлениям:

1. Анализ состава себестоимости - проводится путем сравнения суммы и удельных весов каждой статьи и элементов затрат;

2. Анализ затрат, сгруппированных по статьям калькуляции - проводится с целью выявления функциональной роли затрат в процессе производства.

При дальнейшем анализе изучают:

1. Динамику роста или снижения себестоимости работ;

2. Количественное соизмерение расходов по элементам на 1 рубль произведенной продукции;

3. Формирования себестоимости по статьям затрат;
4. Обоснование и количественное соизмерение факторов изменения себестоимости произведенной продукции по статьям расходов;
5. Соотношение себестоимости произведенной и реализованной продукции;
6. Влияние факторов изменения себестоимости выпущенной продукции.

Себестоимость единицы продукции представляет собой отношение текущих издержек к объему произведенной продукции:

$$C = \frac{P}{V} \quad (1)$$

где C - себестоимость единицы произведенной продукции;

P - текущие затраты;

V - объем произведенной [16].

Более обобщающим показателем себестоимости продукции является уровень затрат на 1 рубль произведенной продукции. Он выражает ее прямую связь с прибылью:

$$УЗ = \frac{З}{ТП} \quad (2)$$

где $З$ - общая сумма затрат на производство продукции;

$ТП$ - товарная продукция в действующих ценах.

Данный показатель дает характеристику уровню себестоимости 1 рубля продукции.

Преимуществами этого показателя является то, что он универсален, ведь его можно рассчитывать для любой отрасли, чтобы охватывать как отдельные виды продукции, так и всю продукцию предприятия. Посредством

этого показателя с допустимой мерой условности можно сравнить уровень себестоимости в различных организациях.

Затраты на 1 рубль продукции напрямую зависят от изменения общей суммы затрат на производство и реализацию продукции, а также от изменения стоимости произведенной продукции.

На общую сумму затрат во многом оказывают влияние объем производства продукции, структура продукции, изменение переменных и постоянных затрат. Они, в свою очередь, могут увеличиваться или уменьшаться за счет уровня ресурсоемкости продукции и цен на используемые ресурсы [28].

Таким образом, можно сделать вывод о том, что анализ затрат на производство продукции имеет очень важен. Он позволяет понять тенденции изменения данного показателя, выполнения плана по его уровню, определить влияние факторов на его рост. А затем на этой основе оценить работу организации по использованию ее возможностей и установить резервы снижения себестоимости продукции.

2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СХП «КОЩАКОВСКИЙ» ПЕСТРЕЧИНСКОГО РАЙОНА РТ

2.1. Организационно-экономическая характеристика деятельности предприятия

Полное наименование предприятия - Общество с ограниченной ответственностью «СХП «Кощакровский».

Местонахождение сельхозпредприятия - Республика Татарстан, Пестречинский муниципальный район, село Кощакново, ул. Школьная 2 , почтовый индекс – 422772.

Общая земельная площадь составляет более 2246 гектаров, около 1519 га которых отведено под пашню.

ООО «СХП «Кощакровский» является одной из влиятельных сельскохозяйственных организаций в Пестречинском районе. Форма организации - Общество с ограниченной ответственностью «Сельскохозяйственное предприятие «Кощакровский».

Основными видами деятельности предприятия являются:

1. Выращивание однолетних культур;
2. Выращивание многолетних культур;
3. Смешанное сельское хозяйство;
7. Животноводство;
8. Птицеводство.

Село Кощакново располагается на северо-западе Татарстана, в 27 км от республиканского центра г. Казани. Кощакново расположено в зоне умеренно-континентального климата. Его характерной особенностью является быстрое нарастание тепла весной, затяжная осень и большая изменчивость зимних температур.

Так, среднегодовая температура воздуха в с.Коцаково составляет +3,5°C. Самым теплым месяцем в году является июль со среднемесячной температурой +19,3°C. Самый холодный месяц - январь со среднемесячной температурой -11,6°C. Средняя температура наиболее холодной части отопительного периода составляет -17,5°C.

Таким образом, территория с. Коцаково, в целом, характеризуется относительно благоприятными климатическими условиями для возделывания сельскохозяйственных культур. Преобладающими почвами на территории хозяйства являются светло-серые лесные оподзоленные и коричнево-светло-серые тяжелосуглинистого механического состава.

В Пестречинском районе распространены дерново-подзолистые, дерново-карбонатные и серые лесные почвы. Бонитировочный балл сельскохозяйственных угодий в среднем составляет 24,2 баллов. Почвы бесструктурные, с малым содержанием гумуса (2,5-2,6%), требующие постоянное внесение различных удобрений. По механическому составу доминируют тяжелосуглинистые почвы, что вызывает необходимость улучшения их физических свойств. Кислотность почв близка к нейтральным, однако подвижный фосфор, калий и азот обедняет их. На вершинах склонов как правило находятся коричнево-серые почвы. Они в большей степени подвержены процессам водной эрозии и машинная обработка их затруднена. Но в сельскохозяйственном плане, территория освоена хорошо.

Земля является основой развития растениеводческих и животноводческих отраслей, а так же промышленных производств. То есть, всего организационно-экономического комплекса хозяйства. Поэтому полное и рациональное использование земельных ресурсов будет иметь первостепенное значение для развития сельскохозяйственного производства хозяйства.

Рассмотрим для начала изменение состава земельных фондов и структуру сельскохозяйственных угодий за 2015-2017 годы, анализируя данные таблицы 2.

Таблица 2 – Состав и структура сельскохозяйственных угодий в ООО «СХП «Кошачковский» Пестречинского района РТ за 2014-2018 годы

Виды угодий	Годы										В среднем по РТ за 2018 год	
	2014		2015		2016		2017		2018			
	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %								
Всего земель	2293	X	2293	X	2246	X	2246	X	2246	X	6654	X
В т.ч.: сельскохозяйственных угодий	2182	100	2182	100	2156	100	2156	100	2156	100	6442	100
из них: пашня	1534	70,3	1534	70,3	1519	70,5	1519	70,5	1519	70,5	5650	87,7
сенокосы	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	620	9,6
пастбища	571	26,2	571	26,2	560	25,9	560	25,9	560	26,0	157	2,4
Процент распаханности, %	X	70,3	X	70,3	X	70,5	X	70,5	X	70,4	X	87,7

Анализируя данные, приведенные в таблице 2, можно сделать вывод, что наибольший удельный вес в структуре сельскохозяйственных угодий в ООО «СХП «Кошачковский» занимает пашня - в среднем за пять лет 70,4 %. На втором месте – пастбища. В среднем по хозяйству этот показатель за пять лет равен 564 га или 26 %, что больше среднего значения по РТ на 23,6%. В ООО «СХП «Кошачковский» площадь под сенокосы не отводится.

В организации относительно высокий уровень распаханности – 70,4%, что на 17,3 процентных пункта меньше, чем среднереспубликанский показатель за 2018 год.

Для того, чтобы дать характеристику хозяйства, необходимо знать его производственное направление, которое, в свою очередь, характеризует специализацию.

Специализация предприятия - это выделение главной отрасли в создании условий для её преимущественного развития. Для всесторонней характеристики специализации сельскохозяйственных предприятий применяется следующая система показателей: структура товарной продукции, структура денежной выручки и структура валовой продукции. Наиболее важным и главным среди них является показатель структуры товарной продукции.

Таблица 3 – Уровень специализации в ООО «СХП «Кошаковский» Пестречинского района РТ за 2014-2018 годы

Виды продукции	Стоимость товарной продукции, тыс.руб.					В среднем за 5 лет	
	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Стоимость товарной продукции, тыс.руб.	Структура, %
Зерно	12405	11946	15540	11137	8436	11893	29,6
Овощи	-	37	-	1203	711	390	0,9
Картофель	4650	3099	4788	1203	711	2890	7,2
Птица	-	-	526	6918	17869	5063	12,6
Яйца	-	4879	11085	7369	9669	6600	16,4
Суточные птенцы	11351	15591	13826	17640	8571	13396	33,3
ИТОГО	28406	35552	45765	45470	45967	40232	100

Анализируя данные, приведенные в таблице 3, можно сделать вывод о том, что в ООО «СХП «Кошаковский» Пестречинского района РТ наибольший удельный вес в структуре товарной продукции занимают суточные птенцы – 33,3 % .

На втором по важности месте находится производство зерна- 29,6%. Исходя из расчетов структуры товарной продукции за 5 лет, можно

определить, что предприятие ООО «СХП «Кошачковский» Пестречинского района имеет специализацию птицеводство.

На основе данных таблицы 3 определим уровень специализации по величине коэффициента специализации.

$$K = \frac{100}{\sum P(2I-1)} \quad (3)$$

где K – коэффициент специализации;

P – удельный вес каждой отрасли в структуре товарной продукции, %;

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

Рассчитаем уровень специализации в ООО «СХП «Кошачковский» Пестречинского района РТ:

$$K = \frac{100}{33,3(2*1-1)+29,6(2*2-1)+16,4(2*3-1)+12,6(2*4-1)+7,2(2*5-1)+0,9(2*6-1)} = 0,3$$

Полученное значение коэффициента 0,3 свидетельствует о низком уровне специализации хозяйства.

Таблица 4 – Уровень фондооснащенности и фондовооруженности труда в ООО «СХП «Кошачковский» Пестречинского района РТ за 2014-2018 годы

Показатели	Годы					В 2018 г. в среднем по РТ
	2014	2015	2016	2017	2018	
1	2	3	4	5	6	7
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс.руб.	87847,5	99578,5	108090,5	108387,5	103873	308432
Площадь сельхозугодий, га	2182	2182	2156	2156	2156	6442

1	2	3	4	5	6	7
Среднегодовая численность работников, чел.	114	111	84	64	49	98
Фондооснащенность, тыс.руб. на 100 га сельхозугодий	4026,0	4563,6	5013,5	5027,2	4817,9	4787,8
Фондовооруженность, тыс.руб. на 1 работника	770,6	897,1	1286,8	1693,6	2119,9	3142,6

Анализируя данные, приведенные в таблице 4, можно определить динамику изменения фондооснащенности и фондовооруженности в рассматриваемом предприятии за 5 лет и сравнить с такими же показателями в среднем по РТ.

Исходя из таблицы, можно сделать следующие выводы: фондооснащенность труда на 100 га сельскохозяйственных угодий в хозяйстве в 2017 году самая высокая - 5027,2 тыс.руб., в 2016 году наблюдается снижение на 13,7 тыс. руб., в 2015 также наблюдается снижение на 449,9 тыс. руб. по сравнению с 2016.

К 2018 году фондооснащенность увеличивается на 791,9 тыс. руб. по сравнению с 2014 годом. Фондовооруженность труда на 1 работника выше в 2018 году.

По сравнению с 2018 годом, в 2014 году фондовооруженность меньше на 1349,3 тыс. руб. На изменения этих показателей повлияла, прежде всего, стоимость основных производственных фондов, которая возрастает из года в год, а также изменения среднегодового числа работников.

Показатель фондооснащенности на 30,1 тыс. руб выше, чем в среднем по республике. На этот уровень повлияла низкая стоимость основных производственных фондов хозяйства.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что в ООО «СХП «Кощаковский» Пестречинского района РТ оснащенность (на 100 га

сельхозугодий) низкая, а фондовооруженность (на 1 работника) высокая. Это говорит о том, что эти фонды в хозяйстве не используются эффективно и в полной мере.

Таблица 5 – Уровень энергообеспеченности и энерговооруженности труда в ООО «СХП «Кошачковский» Пестречинского района РТ за 2014-2018 годы

Показатели	Годы					В 2018 г. в среднем по РТ
	2014	2015	2016	2017	2018	
Сумма энергетических мощностей, л.с.	6408	6408	6708	6708	4708	7769
Площадь пашни, га	2182	2182	2156	2156	2156	5650
Число среднегодовых работников, чел.	114	111	84	64	49	98
Энергообеспеченность, л.с. на 100 га пашни	293,7	293,7	311,1	311,1	218,4	137,5
Энерговооруженность, л.с. на 1 работника	56,2	57,7	79,9	104,8	96,1	79,2

Исходя из данных, приведенных в таблице 5, можно сделать вывод, что с увеличением энергетических мощностей увеличивается такие количественные показатели, как энергообеспеченность на 100 га пашни (л.с.) и энерговооруженность на одного работника (л.с.).

Самый высокий уровень энергообеспеченности наблюдается в 2016 и 2017 годах. Рост произошел за счет роста суммы энергетических мощностей. К 2016 и 2017 годам энергообеспеченность на 100 га составила 311,1 л.с., что выше показателя за 2014 год на 17,4 л.с. и на 92,7 л.с. по сравнению с 2018

годом. В среднем по РТ за 2018 год этот показатель составляет 137,5 л.с., что меньше показателя по хозяйству за 2016 и 2017 год на 173,6 л.с.

По уровню энерговооруженности самый высокий показатель достигнут так же в 2017 году. В целом, на изменение в уровня данных показателей, оказывают влияние такие показатели, как: сумма энергетических мощностей, площадь пашни и число среднегодовых работников. Показатель энерговооруженности хозяйства в динамике имеет тенденцию роста.

По нормам показатель энерговооруженности должен составлять 50-55 л.с. на 1 работника. В 2017 году этот показатель в ООО «СХП «Кошачковский» выше нормы примерно на 49,8 л.с. Это связано прежде всего с значительной суммой энергетических мощностей.

Высокий уровень показателей энергообеспеченности свидетельствует о высоком уровне механизации. Это, в свою очередь, приводит к снижению затрат труда, что влияет на производительность труда в сторону увеличения. А в конечном итоге это уменьшает себестоимость производимой продукции, и тем самым увеличивается уровень рентабельности производства. Следовательно, необходимо укреплять материально-техническую базу предприятия.

Таблица 6 – Запас труда и уровень его использования в ООО «СХП «Кошачковский» Пестречинского района РТ за 2014-2018 годы

Показатели	Годы					В 2018 г. в среднем по РТ
	2014	2015	2016	2017	2018	
1	2	3	4	5	6	7
Среднегодовое число работников хозяйства, чел.	114	111	84	64	49	105
Запас труда, тыс. чел.-час	207,5	202	152,9	116,5	89,2	191
Фактически отработано, тыс. чел.-час	196	201	152	110	84	207

1	2	3	4	5	6	7
Уровень использования запаса труда, %	94,5	99,5	99,4	94,4	94,2	108,4

Уровень использования запасов труда, приведенный в таблице 6, свидетельствует о том, что трудовая нагрузка у работников ООО «СХП «Кошачковский» не стабильна.

В 2014 году по сравнению с 2015 годом она увеличилась на 5%. По сравнению со средним значением по республике, в рассматриваемом предприятии данный показатель меньше на 13,9%.

В 2015 году по сравнению с 2016 годом, трудовая нагрузка уменьшилась на 0,1%. Среднее значение по РТ на 8,9% больше, чем в изучаемом хозяйстве. В 2016 году по сравнению с 2017 годом, трудовая нагрузка уменьшилась на 5%, в среднем по РТ данный показатель на 16% больше, чем в изучаемом хозяйстве. В 2017 году по сравнению с 2018 годом, трудовая нагрузка уменьшилась на 0,2%. Средним значением по РТ на 14% больше, чем в рассматриваемом хозяйстве. В 2018 году по сравнению со средним значением по РТ трудовая нагрузка в ООО «СХП «Кошачковский» меньше на 14,2%.

Для более полного представления о предприятии экономические показатели лучше рассматривать в динамике. Основные экономические показатели предприятия представлены в таблице 7 (Приложение Б).

По данным, приведенным в таблице 7, можно увидеть, что объем валовой продукции отражает основную задачу сельскохозяйственного предприятия: уменьшение сельскохозяйственного производства. Уровень стоимости валовой продукции на 100 га соизмеримой пашни за период 2014-2018 гг. уменьшается и в 2018 году составляет 78,6 тыс. руб., что на 167,6 тыс. руб. меньше, чем данные по Республике Татарстан.

В рассматриваемом периоде предприятие имеет низкие показатели валового дохода. Данный показатель также постепенно уменьшается в рассматриваемом периоде, в 2018 году по сравнению с 2015 годом наблюдается его спад во всех четырех показателях.

Так, к примеру, сумма валового дохода на 1 среднегодового работника за 2018 год составила 153,8 тыс. руб., что на 0,9 тыс. руб. меньше показателя за предыдущий год, и на 181,2 тыс. руб. ниже среднего показателя по РТ.

Сумма прибыли в рассматриваемом периоде имеет тенденцию снижения. Так, сумма прибыли в расчете на 100 га соизмеримой пашни уменьшилась на 63,1 тыс. руб. в 2018 году по сравнению с 2014 годом.

Уровень рентабельности в динамике по годам не стабилен, то увеличивается, то уменьшается. Так, уровень рентабельности, в нашем случае, в 2018 году составляет 2,2%, что на 0,1% больше показателя за 2014 год и на 3,6% меньше среднереспубликанского показателя.

Основным показателем экономической эффективности использования всех производственных фондов является норма прибыли. В нашем случае, норма прибыли в изучаемом хозяйстве в 2018 году по сравнению с 2014 увеличилась на 0,1% и по сравнению с 2015 годом уменьшилась на 0,3%.

2.2. Анализ финансового состояния

Количество внутренних и внешних пользователей при развитии рыночных отношений предприятия растет, поэтому отражение состояния предприятия является главной задачей анализа финансового состояния.

Финансовое состояние предприятия со стороны краткосрочной перспективы оцениваются показателями ликвидности и платежеспособности.

Для определения ликвидности баланса сопоставляются итоги ликвидных групп активов. Они располагаются в порядке убывания ликвидности, с обязательствами по пассиву, сгруппированными по срокам их погашения и расположенных в порядке возрастания сроков.

Для того чтобы определить ликвидность баланса, необходимо сопоставить итоги активов и пассивов по каждой группе. Баланс будет абсолютно ликвидным, если будут выполняться следующие условия:

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

Если какое-то из неравенств будет иметь противоположный знак, то это значит, что ликвидность отличается от абсолютной.

Таблица 8 – Анализ ликвидности баланса ООО «СХП «Кошачковский» Пестречинского района РТ за 2018 год

На начало года			На конец года		
А		П	А		П
27	≥	42526	21	≥	40679
15110	≥	4127	18748	≥	4974
104121	≥	-	89175	≥	-
108666	≤	181271	102983	≤	165274

Такое сопоставление позволяет вычислить следующие показатели:

1. Текущую ликвидность, которая будет свидетельствовать о платежеспособности или неплатежеспособности (+/-) на ближайшее время.

$$ТЛ = (A1 + A2) - (П1 + П2); \quad (4)$$

На начало года: $ТЛ = 15137 - 46653 = -31516$

На конец года: $ТЛ = 18769 - 45653 = -26884$

И на начало года и на конец года показатель оказался отрицательным, что свидетельствует о неплатежеспособности предприятия в этом периоде.

2. Перспективную ликвидность показывает платежеспособность, которая основана на будущих поступлениях.

$$ПЛ = A3 - П3 \quad (5)$$

На начало года: $ПЛ = 104121$

На конец года: $ПЛ = 89175$

Так как при вычислении получились положительные результаты, то это говорит о том, что на основе будущих поступлений предприятие платежеспособно.

Таблица 9 - Анализ ликвидности бухгалтерского баланса ООО «СХП
«Кощаковский» Пестречинского района РТ за 2018 год

Актив	На начало года	На конец года	Пассив	На начало года	На конец года	Платежный излишек (недостаток)	
						На начало года	На конец года
Наиболее ликвидные активы (А1)	27	21	Наиболее срочные обязательства (П1)	42526	40679	-42499	-4953
Быстрореализуемые активы (А2)	15110	18748	Краткосрочные обязательства (П2)	4127	4974	10983	13774
Медленно реализуемые активы (А3)	104121	89175	Долгосрочные обязательства (П3)	-	-	104121	89175
Труднореализуемые активы (А4)	108666	102983	Постоянные обязательства (П4)	181271	165274	-72605	-62291
Баланс	227924	210927	Баланс	227924	210927	X	X

Коэффициент абсолютной ликвидности на начало года составляет 0,0005. Он остается таким же и на конец года. Показатель в рассматриваемом периоде ниже нормального ограничения.

Коэффициент «критической оценки» показывает, какая часть краткосрочных обязательств организации может быть немедленно погашена за счет средств на счетах. Анализируя таблицу, можно сказать, что коэффициент быстрой ликвидности на конец года считается недостаточным, но с начала года он стал больше на 0,0866.

Коэффициент текущей ликвидности отражает степень, в которой текущие активы покрывают текущие пассивы. Данный коэффициент имеет тенденцию к уменьшению. На конец года он составляет 2,3644, что по сравнению с началом года меньше на 0,1919.

Коэффициент маневренности функционирующего капитала говорит о том, какая часть функционирующего капитала обездвижена в производственных запасах долгосрочной дебиторской задолженности. За 2018 год показатель уменьшился на 0,0025.

Доля оборотных средств в активах определяется для того чтобы проанализировать работу предприятий одной отраслевой принадлежности. В ООО «СХП «Кошаковский» Пестречинского района РТ доля оборотных средств в активах уменьшилась.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами показывает наличие собственных оборотных средств, необходимых для ее финансовой устойчивости. Так как данные показатели находятся не в пределах нормы, предприятие считается финансово неустойчивым.

Итак, результаты расчетов по данным ООО «СХП «Кошаковский» Пестречинского района РТ показывают, что ликвидность баланса можно охарактеризовать как достаточную. При этом присутствует возможность увеличения текущей ликвидности в недалеком будущем.

Финансовая устойчивость предприятия представляет собой состояние финансовых ресурсов, их распределение и использование, обеспечивающее развитие предприятия, основанное на росте прибыли и капитала при сохранении его платежеспособности.

Рассчитаем следующие коэффициенты оценки финансовой устойчивости в таблице 10.

Исходя из данных таблицы 10, можно сделать вывод, что хозяйство финансово стабильно, так как значение коэффициента финансовой устойчивости (U5) соответствует нормативному значению.

Таблица 10 – Расчет оценки финансовых коэффициентов рыночной устойчивости в ООО «СХП «Кошачковский» Пестречинского района РТ за 2018 год.

Наименование коэффициента	Значение коэффициента		Изменение (\pm)	Нормальное ограничение
	На начало	На конец		
Коэффициент капитализации U1	0,32	0,33	0,01	$\leq 1,5$
Коэффициент обеспеченности U2	0,54	0,52	-0,02	$\geq 0,1$
Коэффициент финансовой независимости U3	0,76	0,75	-0,01	$\geq 0,5$
Коэффициент финансирования U4	3,12	3,04	-0,08	$>1,0$
Коэффициент финансовой устойчивости U5	0,76	0,75	-0,01	$\geq 0,6$

Коэффициент капитализации помогает определить, сколько заёмных средств организация привлекла на 1 рубль. В нашем случае он соответствует норме.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами способствует тому, что можно определить какая часть оборотных средств финансируется за счет собственных источников. Значение данного коэффициента также соответствует нормальному значению и уменьшилось к концу года на 0,02.

Коэффициент финансовой независимости определяет удельный вес собственных средств в общей сумме источников финансирования. Значение данного коэффициента не соответствует нормальному значению и уменьшилось к концу года на 0,01.

Коэффициент финансирования показывает, какая часть деятельности финансируется за счет собственных средств, а какая за счет заемных.

Значение данного коэффициента также соответствует нормальному значению и составляет на начало года 3,12, а на конец года 3,04, поэтому данный коэффициент уменьшился на 0,08.

В целом по финансовому положению организации можно сказать, что хозяйство не абсолютно ликвидно. Показатели текущей ликвидности показывает способность компании погашать текущие (краткосрочные) обязательства за счёт только оборотных активов. Чем больше значение коэффициента, тем лучше платежеспособность предприятия. Перспективная ликвидность свидетельствует о платежеспособности предприятия в более отдаленной перспективе на основе учета будущих поступлений и платежей. Для выхода из сложившейся ситуации необходимо оптимизировать структуру источников капитала, активов предприятия и в первую очередь рациональное соотношение основных и оборотных средств, а также уравновешенность активов и пассивов организации.

Обобщающим показателем финансовой независимости является излишек или недостаток источников средств для формирования запасов и затрат, который определяется в виде разности между величиной источников средств и величиной запасов и затрат. Трём показателям наличия источников формирования запасов и затрат соответствуют три показателя обеспеченности запасов и затрат источниками формирования.

Таблица 11 – Показатели обеспеченности запасов и затрат источниками формирования в ООО «СХП «Кошачковский» Пестречинского района РТ за 2018 год

Показатели	Излишек (+) или недостаток (-) за 2018 год	
	на начало года	на конец года
1	2	3

1	2	3
Собственные оборотные средства ($\Delta\text{СОС}$)	63959	55795
Собственные и долгосрочные источники финансирования запасов ($\Delta\text{СДИ}$)	63959	55795
Общая величина основных источников покрытия запасов ($\Delta\text{ОИЗ}$)	119258	107944

С помощью этих показателей мы можем определить тип финансовой ситуации. Возможно выделение четырех типов финансовых ситуаций:

1. Абсолютная финансовая устойчивость ($\Delta\text{СОС} \geq 0$; $\Delta\text{СДИ} \geq 0$; $\Delta\text{ОИЗ} \geq 0$);
2. Нормальная финансовая устойчивость ($\Delta\text{СОС} < 0$; $\Delta\text{СДИ} \geq 0$; $\Delta\text{ОИЗ} \geq 0$);
3. Неустойчивое финансовое состояние ($\Delta\text{СОС} < 0$; $\Delta\text{СДИ} < 0$; $\Delta\text{ОИЗ} \geq 0$);
4. Кризисное финансовое состояние ($\Delta\text{СОС} < 0$; $\Delta\text{СДИ} < 0$; $\Delta\text{ОИЗ} < 0$).

Исходя из расчетов можно сказать, что финансовая ситуация в ООО «СХП «Кошачковский» Пестречинского района можно сказать что находится в абсолютно финансовой устойчивости.

Показатели финансовой устойчивости хозяйства характеризуют финансовое положение с точки зрения достаточности и эффективности использования собственного капитала. Показатели финансовой устойчивости дополняют показатели ликвидности. Если ликвидность недостаточна, но финансовая устойчивость не потеряна, то предприятие имеет шанс не стать банкротом.

Проанализируем финансовую устойчивость ООО «СХП «Кошачковский» Пестречинского района с помощью абсолютных показателей в таблице 12.

Таблица 12 – Абсолютные показатели финансовой устойчивости ООО «СХП «Кощаковский» Пестречинского района РТ за 2018 год

Показатели	2017 г.		Изменения (+/-) за отчетный период
	На начало периода	На конец периода	
Источники формирования собственных и оборотных средств (капитал и резервы)	172625	158778	-13847
Внеоборотные активы	108666	102983	-5683
Наличие собственных оборотных средств	63959	55795	-8164
Долгосрочные обязательства (кредиты и займы)	-	-	-
Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат	63959	55795	-8164
Краткосрочные обязательства (кредиты и займы)	55299	52149	-3150
Общая величина основных источников формирования запасов и затрат	119258	107944	-11314
Общая величина запасов	104121	89175	-14946
Излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных средств	-31516	-26884	4632
Излишек (+), недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат	-31516	-26884	4632
Излишек (+), недостаток (-) общей величины источников формирования запасов и затрат	-27389	-22157	5232

Из таблицы 12 видно, что в ООО «Кощаковский» Пестречинского района РТ собственные оборотные средства уменьшились на 13847 тыс.руб.; собственные и долгосрочные заемные источники формирования запасов и затрат также уменьшились на 8164 тыс.руб., общая величина основных источников формирования запасов и затрат также уменьшилось 11314 тыс.руб. В ООО «Кощаковский» недостаток собственных оборотных средств увеличился на 4818 тыс.руб.; недостаток собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат в конце года увеличился на 4632 тыс.руб.; излишек общей величины источников формирования запасов и затрат уменьшилось на 5232 на тыс.руб. Исходя из таблицы 12 можно сказать, что ООО «Кощаковский» имеет устойчивое финансовое состояние.

2.3. Организация бухгалтерского учета и внутреннего контроля

Бухгалтерский учет в ООО «СХП «Кошачковский» осуществляется бухгалтерией, которая является самостоятельным структурным подразделением данной организации. Ею также осуществляется бухгалтерский и налоговый учеты. Бухгалтерия также осуществляет учет всех совершенных фактов хозяйственной жизни и систематизирует полученные результаты в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В бухгалтерии ООО «СХП «Кошачковский» работают 4 человек. Для каждого работника бухгалтерии в целях разграничения полномочий работников, определения их прав и обязанностей составлены должностные инструкции. Они составлены главным бухгалтером.

Главный бухгалтер в ООО «СХП «Кошачковский» - Игнатьева Т.В. Она изучает их сущность и определяет их как экономические явления, составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Она несет ответственность за ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной бухгалтерской отчетности.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в хозяйстве, а также соблюдение законодательства при выполнении фактов хозяйственной деятельности несет руководитель ООО «СХП «Кошачковский» - Идиятов Булат Гильмутдинович.

В ООО «СХП «Кошачковский» имеется своя учетная политика.

Изучаемое предприятие руководствуется действующим Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности агропромышленных организаций, утвержденный Приказом Министерства сельского хозяйства РФ от 13 июня 2001 г. №654. На основе типового плана счетов разработан рабочий план счетов.

Учет в ООО «СХП «Кошачковский» автоматизирован с использованием программы «1С: Предприятие».

В ООО «СХП «Кошачковский» ежеквартально проводится инвентаризация наличных денежных средств. Данная процедура проводится на основании приказа руководителя хозяйства. Для проведения инвентаризации создается специальная комиссия.

До начала процедуры инвентаризации комиссия получает последние приходные и расходные документы о движении наличных денег. Кассир, который является материально ответственным лицом, письменно подтверждает, что документы переданы комиссии или находятся в бухгалтерии, все денежные средства в кассе оприходованы, а выбывшие — списаны в расход.

Далее происходит пересчет денег, находящихся в кассе. Полученную сумму комиссия сравнивает с учетными цифрами, зафиксированными в сданных до этого документах. Также обязательно проверяются данные, находящиеся в памяти контрольно-кассовых машин организации.

Контроль хранения и расходования денежных средств проводится для:

- обеспечения сохранности денежных средств, бланков строгой отчетности в кассе;
- обеспечения законности и целесообразности кассовых операций;
- соблюдения установленных правил и их осуществления;
- соблюдения установленных лимитов остатков наличных денег в кассе;
- соблюдения кассовой дисциплины.

При проверке денежных средств проводится инвентаризация кассы, которая затем оформляется актом. Также главный бухгалтер проверяет документы кассира – полноту и своевременность оприходования денежных средств и порядок их расходования, полноту оприходования выручки от реализации продукции основного производства и др.

Состояние расчетных операций с поставщиками и подрядчиками и заказчиками проверяется по выписке банка. Также проводятся акты сверки взаимных расчетов.

При контроле расчетных и кредитных операций сверяют даты и суммы остатков последнего дня предыдущих выписок, с датами и суммами предыдущего дня последних выписок, а также проверяют наличие всех выписок. Проверяется наличие оправдательных документов по каждой строке выписки банка. Проверяется соответствие корреспонденции счета в платежном поручении и выписке банка. Проверяется наличие и законность договоров, счетов и других документов которые указываются в реквизитах платежных документов. Проверяются и исследуются случаи несвоевременности расчетов с поставщиками. По банковскому ордеру можно отследить, какие денежные средства были перечислены и списаны с расчетного счета в банке.

Проверка расчетов с покупателями и заказчиками начинается с проверки первичных документов, что позволяет выявить факты недостач, изменения объемов продаж продукции, ее качества и цены.

Контроль расчетов с подотчетными лицами заключается в проверке своевременности предоставления авансовых отчетов работниками ООО «СХП «Кошачковский», правильности их оформления, наличие оправдательных документов, а также своевременности сдачи неиспользованных подотчетных сумм в кассу хозяйства.

Проверка затрат на оплату труда сотрудников носит комплексный характер, включая в свой состав контроль соблюдения организацией положений законодательных и нормативных актов, проверку правильности ведения бухгалтерского учета на проверяемом его участке, проверку верности расчета и соответствия установленным порядкам начислений заработной платы, дополнительных выплат и удержаний, отчислений различных платежей и налогов с фонда оплаты труда организации. В ООО «СХП «Кошачковский» учет оплаты труда ведется верно, в соответствии с законодательством РФ.

Заработная плата выдается вовремя, также работникам выдаются расчетные листы, и работники могут ознакомиться с начисленной оплатой труда.

В ООО «СХП «Кошачковский» перед составлением годового отчета проводится инвентаризация материальных ценностей. Результаты инвентаризации оформляются инвентаризационными описями материальных ценностей.

В настоящее время на любом предприятии, независимо от вида деятельности, работникам приходится работать с разнообразными видами техники и оборудования. Поэтому обеспечение безопасности условий труда имеет важное значение. Только при соблюдении всех правил техники безопасности и охраны труда, создании всех необходимых условий, можно добиться эффективной организации труда. В связи с этим, ООО «СХП «Кошачковский» обеспечивает безопасные условия труда. В (Приложении В) представлена Инструкция по охране и безопасности труда для сотрудников бухгалтерии и работы кассира.

Здесь важными моментами являются необходимость прохождения вводного и первичного инструктажа по охране труда, пожарной безопасности, прохождения профилактического медицинского обследования.

В целом, для бухгалтеров, кассиров и других специалистов, работающих за компьютером, самым вредным фактором выступает именно его воздействие. Также не менее вредным фактором считается действие копировальной техники и контрольно-кассового аппарата, если говорить о кассире. Поэтому сотрудникам необходимо соблюдать правила внутреннего распорядка, режим труда и отдыха, а также строго соблюдать правила инструкции по охране труда при работе на персональном компьютере и оргтехнике.

Так как большая часть времени посвящена работе за компьютером, необходимо каждые два часа делать перерыв, продолжительностью 15 минут, чтобы снизить утомляемость.

Следует отметить, что на каждом предприятии работникам необходима физическая культура с целью сохранения здоровья и работоспособности, укрепления здоровья и повышения их двигательной активности. Положение о физической культуре на предприятии ООО «СХП «Кошаковский» представлено в Приложении Г.

Благодаря физической нагрузке достигается разгрузка организма сотрудников, которая необходима при длительном умственном труде. Она проводится в организации в установленном месте во время перерывов. Физическая нагрузка не должна препятствовать трудовому процессу, а наоборот, еще больше стимулировать работников к труду.

Также важное место в деятельности предприятия и в работе руководителей, бухгалтеров и специалистов занимает культура делового общения (Приложение Д).

Культура делового общения предусматривает вежливость, соблюдение иерархии, грамотное сочетание паритета и приоритета. Кодекс делового общения включает в себя принципы кооперативности, достаточности информации, целесообразности, умения ясно выражать мысли, умения слушать и учитывать индивидуальные особенности собеседника.

3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ В ООО «СХП «КОЩАКОВСКИЙ» ПЕСТРЕЧИНСКОГО РАЙОНА РТ

3.1. Бухгалтерский учет затрат на производство продукции

Затраты на производство продукции в ООО «СХП «Кошачковский» разделяются на прямые и косвенные.

1. Прямые затраты - это затраты, которые непосредственно связаны с производством продукции.

На ООО «СХП «Кошачковский» бухгалтерский учет прямых затрат на производство продукции ведут в разрезе обособленных подразделений и видов деятельности. Согласно рабочего плана счетов исследуемой организации для учета прямых затрат на производство продукции применяются следующие синтетические счета:

- 20 «Основное производство»,
- 23 «Вспомогательное производство»,
- 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Для учета затрат основного производства предназначен счет 20 «Основное производство». По дебету счета 20 «Основное производство» отражаются прямые расходы, которые непосредственно связаны с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг. По кредиту счета 20 «Основное производство» отражают сумму фактической себестоимости произведенной продукции, выполненных работ и оказанных услуг. Остаток по дебету счета 20 «Основное производство» в конце месяца показывает стоимость незавершенного производства.

К счету 20 «Основное производство» в ООО «СХП «Кошачковский» открыты следующие субсчета:

- 20-1- «Растениеводство»;
- 20-2- «Животноводство».

В ООО «СХП «Кошачковский» учет затрат в растениеводстве ведется на счете 20 «Основное производство» субсчете 1 «Растениеводство». По дебету счета собираются затраты на производство продукции, а по кредиту учитывается выход продукции. Выход продукции учитывается течение года по плановой себестоимости, а в конце года доводится до фактической.

По счету 20-1 в ООО «СХП «Кошачковский» составляют следующие бухгалтерские записи:

Дт20-1 Кт10 – израсходованы семена, удобрения, средства защиты растений на выращивание культур;

Дт20-1 Кт60 – работы и услуги сторонних организаций;

Дт20-1 Кт70 – начислена зарплата работникам растениеводства;

Дт20-1 Кт69 – произведены отчисления на социальные нужды;

Дт20-1 Кт02 – начислена амортизация основных средств;

Дт20-1 Кт23 – произведены расходы по ремонту и техобслуживанию основных средств;

Дт20-1 Кт23 – оказаны услуги вспомогательных производств;

Дт20-1 Кт20-1 – распределены амортизация и затраты на ремонт сельскохозяйственной техники по культурам.

Дт20-1 Кт25,26 – распределены общепроизводственные и общехозяйственные расходы;

Дт43,10 Кт20-1 – оприходована продукция растениеводства.

В ООО «СХП «Кошачковский» для учета затрат предметов труда, используемых в растениеводстве, предназначены следующие документы: акт расхода семян и посадочного материала; акт об использовании минеральных, органических удобрений, ядохимикатов, гербицидов. Также составляется акт затрат по растениеводству в целом (Приложение Е).

Также фиксируются затраты по средствам труда. Для подсчета этих данных используется ведомость начисления амортизации и отчислений в ремонтный фонд по основным средствам в отрасли растениеводства.

Для учета выхода продукции используются реестр отправки зерна и другой продукции с поля.

Данные первичных документов по учету затрат труда в конце месяце группируются в накопительной ведомости учета затрат (№301-АПК).

Данные первичных документов по учету предметов труда и по учету продукции систематизируются в отчетах о движении материальных ценностей (№165-АПК).

Далее рассмотрим порядок исчисления себестоимости зерновых культур в ООО «СХП «Кошачковский». Объектами исчисления себестоимости продукции зерновых культур является основная продукция – зерно.

Полученное при уборке зерно обрабатывают. В результате чего получают чистое зерно и зерноотходы. В зерноотходах, как правило, содержится какой-то процент полноценного зерна. Этот процент определяют путем лабораторного анализа. Чтобы рассчитать себестоимость зерна, зерноотходы с примесью зерна переводят в полноценное зерно путем умножения веса зерноотходов на процент содержания в них полноценного зерна. Далее, сложив вес чистого зерна после обработки и количества полноценного зерна от зерноотходов, определяют общий вес полноценного зерна, полученного при уборке. Затем сумму затрат за вычетом стоимости побочной продукции делят на общее количество полноценного зерна и в результате получают себестоимость одного его центнера.

Учет счета 20 «Основное производство» субсчет 1 «Растениеводство» ведется автоматизировано в программе 1С: «Бухгалтерия». По данному счету получают оборотно-сальдовую ведомость.

Учет затрат животноводства в ООО «СХП «Кошачковский» ведётся на счёте 20 «Основное производство», субсчете 2 - «Животноводство». По дебету счёта собираются затраты на производство продукции, а по кредиту учитывается выход продукции. В течение года выход продукции учитывается по плановой себестоимости а в конце года доводится до фактической.

По счету 20-2 в ООО «СХП «Кошаковский» составляют следующие бухгалтерские записи:

Дт20-2 Кт10– израсходованы средства защиты животных, корма, топливо и энергия;

Дт20-2 Кт60 – работы и услуги сторонних организаций;

Дт20-2 Кт70 – начислена зарплата работникам животноводства;

Дт20-2 Кт69 –произведены отчисления на социальные нужды;

Дт20-2 Кт02 – начислена амортизация основных средств;

Дт20-2 Кт23 –оказаны услуги вспомогательных производств

Дт20-2 Кт25,26 –распределены общепроизводственные и общехозяйственные расходы;

Дт11,43 Кт20-2 –оприходована продукция животноводства;

В ООО «СХП «Кошаковский» для учета затрат предметов труда используют лимитно-заборные карты и ведомость учёта расхода кормов. Она составляется ежемесячно и по каждому виду птицы в отдельности:

- Гусям (Приложение Ж);
- Уткам (Приложение Й);
- Индюкам (Приложение К).

Для подсчета затрат по средствам труда используется ведомость начисления амортизации и отчислений в ремонтный фонд по основным средствам в отрасли животноводства.

Для фиксирования выхода продукции животноводства используется: акт на оприходование приплода животных (форма № 211-АПК); ведомость взвешивания животных (форма № 216-АПК) и расчёт определения привеса (форма № 217-АПК).

Данные первичных документов по учету затрат труда в конце месяца сначала группируются в накопительной ведомости учёта затрат (форма № 301-АПК).

Данные первичных документов по учёту кормов сводятся в журнале учета расхода кормов. Данные первичных документов по учету предметов

труда в части прочих материальных ценностей и по учёту выхода продукции систематизируются в отчетах о движении материальных ценностей (форма № 165-АПК). Данные первичных документов по учёту приплода и прироста живой массы систематизируются в отчёте о движении скота и птицы на фермах (форма № 223-АПК). Затем данные с накопительной ведомости и отчетов переносятся в регистр аналитического учёта - производственный отчёт подразделений (форма №83-АПК). В данный регистр сразу же переносится информация из документов по учёту средств труда.

Вся продукция животноводства приходится в течение года по плановой себестоимости, а в конце года определяется фактическая себестоимость и плановая себестоимость доводится до фактической.

Рассмотрим порядок исчисления себестоимости яиц в ООО «СХП «Кощаковский».

Себестоимость продукции птицеводства исчисляется в следующей последовательности: сначала определяется себестоимость племенных яиц, так как яйца могут быть использованы цехом инкубации. Затем калькулируется себестоимость суточного молодняка. По всем технологическим группам молодняка птицы в первую очередь определяется фактическая себестоимость прироста, а только потом себестоимость живой массы молодняка, в связи с тем, что себестоимость прироста является составной частью себестоимости живой массы.

Для исчисления фактической себестоимости 1000 штук яиц по промышленному и родительскому стаду кур и другой взрослой птицы, необходимо из общей суммы затрат по содержанию взрослого стада птицы исключить стоимость побочной продукции по ценам возможного использования. Оставшаяся сумма затрат составит себестоимость яиц.

Учет счета 20 «Основное производство» субсчет 2 «Животноводство» ведется автоматизировано в программе 1С: «Предприятие». По данному счету получают оборотно-сальдовую ведомость.

Для обобщения информации о затратах вспомогательных производств организации в ООО «СХП «Кощакровский» используют счет 23 «Вспомогательные производства». К данным затратам относятся: обслуживание различными видами энергии; транспортное обслуживание; ремонт основных средств.

Основным первичным документом в ремонтной мастерской является ведомость дефектов на ремонт машин (форма N267-АПК). Для учета работы автотранспорта применяют путевой лист грузового автомобиля (форма №4-СП) и путевой лист легкового автомобиля (форма №3). В ООО «СХП «Кощакровский» составляют специализированные документы - расшифровки затрат по автотранспорту (Приложение Л) и затрат по тракторному парку (Приложение М).

По счету 23 «Вспомогательные производства» в ООО «СХП «Кощакровский» составляют следующие бухгалтерские записи:

Дт23 Кт10 - списание стоимости материалов, израсходованных для проведения текущего ремонта;

Дт23 Кт21 – передача полуфабриката для дальнейшего использования во вспомогательном производстве;

Дт23 Кт60 – стоимость ремонтных работ, выполненных подрядчиком;

Дт23 Кт70 – начисление оплаты труда рабочим, производящим текущий ремонт;

Дт76 Кт23 – компенсация затрат вспомогательных производств за счет разных дебиторов и кредиторов;

Учет счета 23 «Вспомогательные производства» ведется автоматизировано в программе 1С: «Бухгалтерия». По данному счету получают оборотно - сальдовую ведомость.

2. Косвенными являются расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены к прямым затратам на продукцию и производственный процесс.

В ООО «СХП «Кошачковский» косвенные затраты производственного назначения осуществляют на счете 25 «Общепроизводственные расходы». Общепроизводственные расходы – это расходы по обычным видам деятельности, которые возникают в связи с обслуживанием основных и вспомогательных производств организации.

К данному виду расходов относят:

- Расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования;
- Амортизационные отчисления и затраты на ремонт основных средств и другого имущества, используемого в производстве;
- Расходы по страхованию указанного имущества;
- Расходы на отопление, освещение и содержание помещений;
- Арендная плата за помещения, машины, оборудование;
- Оплата труда работников, занятых обслуживанием производства.

По счету 25 в ООО «СХП «Кошачковский» составляют следующие бухгалтерские записи:

Дт25 Кт02- Начислена амортизация основных средств общепроизводственного назначения;

Дт25 Кт10- Списание стоимости материалов, израсходованных на общепроизводственные нужды;

Дт25 Кт43- Готовая продукция передана на общепроизводственные нужды

Дт20 Кт25- Доля общепроизводственных расходов включена в затраты основного производства;

Дт76 Кт25- Компенсация общепроизводственных расходов за счет разных дебиторов и кредиторов.

Учет счета 25 «Общепроизводственные расходы» ведется автоматизировано в программе 1С: «Бухгалтерия». По данному счету получают оборотно-сальдовую ведомость.

Для сбора сведений о затратах на нужды управления, не связанных с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг в ООО

«СХП «Кощаковский» предназначен счет 26 «Общехозяйственные расходы». Общехозяйственные расходы – это затраты, которые несет предприятие на выполнение функции обслуживания и управления своих подразделений, относящихся как к основному, так и вспомогательному производству. К основным общехозяйственным расходам относят оплату труда аппарата управления, бухгалтерии, канцелярии и суммы страховых платежей во внебюджетные фонды, относящиеся к оплате труда работников административно-хозяйственного аппарата организации.

По счету 26 в ООО «СХП «Кощаковский» составляют следующие бухгалтерские записи:

Дт26 Кт02 – начисление амортизации по основным средствам общехозяйственного назначения;

Дт26 Кт70 – начисление заработной платы руководящим работникам;

Дт26 Кт71 – списание сумм подотчетных средств, ранее выданных сотруднику непроизводственного отдела;

Дт20 Кт26 – включение общехозяйственных расходов в себестоимость продукции;

Дт99 Кт26 – отнесение на убытки общехозяйственных расходов.

Собранные по дебету счетов 25 и 26 расходы в конце года включаются в себестоимость производимой продукции или оказанных услуг. Накладные расходы распределяются пропорционально заработной плате производственных рабочих.

Учет счета 26 «Общехозяйственные расходы» ведется автоматизировано в программе 1С: «Бухгалтерия». По данному счету получают оборотно - сальдовую ведомость.

Таким образом, бухгалтерский учет затрат на производство продукции в ООО «СХП «Кощаковский» соответствует законодательству и не отличается от общепринятого. Недостатком является то, что на предприятии не ведется учет по 28 счету.

3.2. Анализ затрат на производство продукции

Оценка результатов деятельности экономического субъекта на основе сравнения фактических и нормативных затрат является основной целью организации на предприятии системы учета затрат и калькулирования себестоимости.

Анализ затрат по экономическим элементам применяется для получения общих выводов о структуре и динамике себестоимости продукции. Анализ позволяет изучить состав затрат и характеризовать структуру себестоимости продукции. Структура затрат по экономическим элементам отражает материалоемкость, фондоемкость и трудоемкость производства.

Анализ является важнейшим способом получения информации, необходимой для привлечения внимания руководства к различным отклонениям в уровне контролируемых затрат и доходов, величина которых отличается от нормативной, либо которые не планировались вовсе. Только наличие такой информации дает возможность принять меры по корректировке отрицательных последствий каких-либо операций и явлений.

Таблица 13- Анализ затрат по экономическим элементам в ООО «СХП «Кощаковский» за 2017-2018 годы

Элементы затрат		Сумма, тыс. руб.			Структура, %		
		Прошлы й год	Отчетны й год	Изменения (+/-)	Прошлый год	Отчетный год	Изменения (+/-)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Материальные затраты	100906	105413	4507	75,2	77,8	2,6
	В том числе: Семена и посадочный материал	6889	7353	464	5,1	5,4	0,3
	Корма	29240	42656	13416	21,8	31,5	9,7
	Удобрения, бактериальные и другие препараты	6838	5286	-1552	5,1	3,9	-1,2

1	2	3	4	5	6	7	8
	Средства защиты растений и животных	6322	5574	-748	4,7	4,1	-0,6
	Электроэнергия	5673	4450	-1223	4,2	3,3	-0,9
	Газ	728	974	246	0,5	0,7	0,2
	Нефтепродукты	8978	8924	-54	6,7	6,6	-0,1
	Запасные части	6061	1814	-4247	4,5	1,3	-3,2
	Прочие материальные затраты	30177	28382	-1795	22,5	20,9	-1,6
	Транспортные работы по обслуживанию производства	5240	3351	-1889	3,9	2,5	-1,4
2	Затраты на оплату труда	11697	10802	-895	8,7	7,9	-0,8
3	Отчисления на социальные нужды	3755	3468	-287	2,8	2,6	-0,2
4	Амортизация	11019	10861	-158	8,2	8,0	-0,2
5	Прочие затраты	1562	1474	-88	1,2	1,1	-0,1
	Итого	134179	135369	1190	100	100	X

По данным таблицы 13 можно сделать вывод о том, что в 2018 году по сравнению с 2017 затраты на производство увеличились на 1190 тыс.руб. Такое повышение затрат было вызвано различными причинами, среди которых наиболее значимыми можно считать повышение себестоимости, увеличение объема производства, расширение ассортимента выпускаемой продукции.

Показатели, приведенные в таблице 13, свидетельствуют о том, что значительную долю в структуре затрат на производство продукции в ООО «СХП «Кошачковский» занимают материальные затраты. В отчетном году – 105413 тыс. руб. или 77,8%, а в прошлом году 100906 тыс. руб. или 75,2%.

В 2018 году материальные затраты увеличились на 4507 тыс. руб., а их доля в общей сумме затрат - на 2,6%.

Вторым по значимости элементом затрат являются расходы на корма. В 2018 году они составили 42656 тыс. руб. Расходы на корма также

увеличились по сравнению с прошлым отчетным годом на 13416 тыс. руб., а их удельный вес - на 9,7 процентных пункта.

Также не малую долю в структуре расходов занимают прочие материальные затраты. В 2017 году они составили 30177 тыс. руб. В отчетном году составляют 28382 тыс. руб. Сумма прочих материальных затрат в 2018 году снизилась на 1795 тыс. руб. или на 1,6%.

Далее рассмотрим диаграмму затрат на производство продукции в отчетном году.

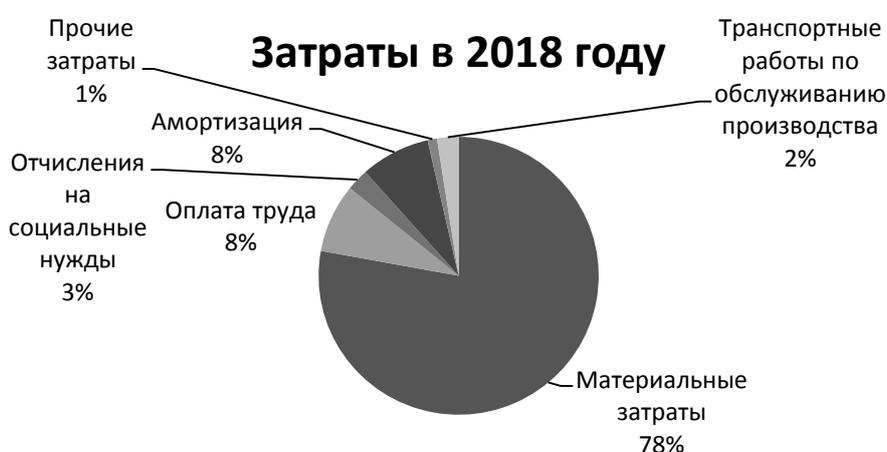


Рис. 1. Затраты на производство продукции в 2018 году по экономическим элементам в процентном соотношении

Таким образом, можно сделать вывод, что главными резервами снижения себестоимости продукции является сокращение материальных затрат.

Рассмотрим влияние изменения структуры затрат на общую сумму затрат для выявления причин изменения. Для этого рассчитаем влияние изменения структуры затрат на изменение общих затрат.

$$\Delta Z_{\text{общ}} = (Z_0 \cdot I_{\text{ВП}} - Z_0) + (Z_1 - Z_0 \cdot I_{\text{ВП}}) \quad (6)$$

где $Z_{\text{общ}}$ – общая сумма затрат;

Z_0 – затраты в базовом году;

Z_1 – затраты в отчетном году;

$I_{ВП}$ – индекс выпуска продукции.

Для расчета индекса выпуска продукции используется следующая формула:

$$I_{ВП} = \frac{ВП_1}{ВП_0} \quad (7)$$

где $ВП_0$ – выпуск продукции в базовом году;

$ВП_1$ – выпуск продукции в отчетном году.

Данный индекс свидетельствует об увеличении выпуска продукции в стоимостном выражении.

$$I_{ВП} = \frac{110718}{109802} = 100,8 \% \quad (8)$$

Используя формулы (6) и (7), рассчитаем числовые значения и заполним таблицу 14.

Таблица 14 - Влияние изменения структуры затрат на изменение общей суммы затрат в ООО «СХП «Кошаковский» в 2017-2018 году

Показатели	2017 г., тыс. руб.	2018 г., тыс. руб.	2017 г., пересчи- танный на $I_{ВП}$, тыс. руб.	Влияние на общие затраты, тыс. руб.	
				$\Delta ВП$	элементов затрат
Материальные затраты	100906	105413	101713,2	807,2	3699,8
Оплата труда	11697	10802	11790,6	93,6	-988,6
Отчисления на социальные нужды	3755	3468	3785,0	30,0	-317,0
Амортизация	11019	10861	11107,6	88,6	-246,6
Прочие затраты	1562	1474	1574,5	12,5	-100,5
Транспортные работы по обслуживанию производства	5240	3351	5281,9	41,9	-1930,9
Итого	134179	135369	124145,2	1073,8	116,2

По данным таблицы 14 можно сделать следующие выводы. Увеличение материальных затрат привело к увеличению затрат в целом. Если бы объем производства оставался на уровне 2017 года, то увеличение себестоимости продукции составило бы 116,2 тыс. руб. Но увеличение объема производства повысило рост общей суммы затрат на 1073,8 тыс. руб. и увеличило до 1190 тыс.руб:

$$\begin{aligned} \Delta Z_{\text{общ}} &= (807,2 + 3699,8) + (93,6 - 988,6) + \\ &+ (30,0 - 317,0) + (88,6 - 246,6) + (12,5 - 100,5) + (41,9 - 1930,9) = \\ &= 1190 \end{aligned} \quad (9)$$

Важным показателем себестоимости продукции являются затраты на 1 рубль товарной (реализованной) продукции. Данный показатель довольно универсальный, поскольку он может рассчитываться в любой отрасли экономики и наглядно показывает связь между себестоимостью и прибылью.

Затраты на 1 рубль реализованной продукции исчисляются как отношение общей себестоимости реализованной продукции к сумме реализованной продукции:

$$Z_{1 \text{ руб.РП}} = \frac{\text{Себестоимость РП}}{\text{Сумма РП}} \quad (10)$$

Показатель затрат на 1 рубль реализованной продукции используется для контроля за динамикой затрат. Объектом анализа является разница между затратами текущего года и года, принятого за базу сравнения на 1 рубль реализованной продукции.

Анализ затрат на 1 рубль реализованной продукции проводится по следующей схеме:

- Затраты отчетного года сопоставляются с затратами базисного года.

- Определяется влияние различных факторов на изменение данного показателя.
- Выявляются причины отклонения.

Используя формулу (8), заполним таблицы 15 и 16 и на основании полученных данных сделаем выводы.

Таблица 15 – Анализ затрат на 1 рубль реализованной продукции растениеводства в ООО «СХП «Кошачковский» за 2017-2018 годы

Показатели	2017 год	2018 год	Отклонение
Полная себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.	15113	12373	-2740
Сумма реализованной продукции, тыс. руб.	13871	11601	464
Затраты на 1 рубль реализованной продукции, руб.	1,09	1,07	-0,02

На основании данных, приведенных в таблице 15, можно сделать следующие выводы. Сумма затрат на 1 рубль реализованной продукции растениеводства уменьшилась в 2018 году по отношению к 2017 году на 0,02 руб. и составила 1,07 руб. Снижение произошло в связи с уменьшением общей себестоимости реализованной продукции растениеводства.

Рассмотрим также затраты на 1 рубль реализованной продукции животноводства, для этого заполним таблицу 16.

Таблица 16 – Анализ затрат на 1 рубль реализованной продукции животноводства в ООО «СХП «Кошачковский» за 2017-2018 годы

Показатели	2017 год	2018 год	Отклонение
1	2	3	4
Полная себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.	45243	49597	4354
Сумма реализованной продукции, тыс. руб.	36852	38904	2052

1	2	3	4
Затраты на 1 рубль реализованной продукции продукции, руб.	1,23	1,27	0,04

На основании данных, приведенных в таблице 16, можно сделать вывод, что сумма затрат на 1 рубль реализованной продукции животноводства увеличилась в 2018 году по отношению к 2017 году на 0,04 руб. и составила 1,27 руб. Увеличение затрат на 1 рубль реализованной продукции произошло из-за увеличения общей себестоимости реализованной продукции животноводства в 2018 году.

Для более подробного анализа затрат на рубль реализованной продукции рассмотрим затраты по экономическим элементам (таблица 17).

Таблица 17 – Анализ затрат на 1 рубль реализованной продукции растениеводства по экономическим элементам в ООО «СХП «Кошачковский» за 2017-2018 годы

Показатели	Сумма затрат, тыс. руб.		Затраты на 1 рубль товарной продукции, руб.			
	2017	2018	2017	2018	Отклонение	
Выручка от реализованной продукции	13871	11601	х	х	Руб.	%
Материальные затраты	22542	26523	1,63	2,29	0,66	40,5
Оплата труда с отчислениями на социальные нужды	1231	2865	0,08	0,25	0,17	22,5
Прочие затраты, в том числе:	23331	10954	1,68	0,94	-0,74	-44,0
Амортизация	-	6594	-	0,57	0,57	0

На основании данных, приведенных в таблице 17, можно сделать следующие выводы. В 2018 г. произошло увеличение затрат на рубль реализованной продукции.

Материальные затраты на 1 рубль реализованной продукции увеличились на 0,66 руб. или на 40,5%. Затраты на оплату труда на 1 рубль реализованной продукции также увеличились на 0,17 руб. или на 22,5%. Прочие затраты на 1 рубль реализованной продукции уменьшились в 2018 году на 0,74 руб. или на 44%. Затраты на амортизацию в 2017 году отсутствовали. В 2018 году затраты на амортизацию на 1 рубль реализованной продукции составили 0,57 руб.

Рассчитаем далее затраты на 1 рубль реализованной продукции животноводства по экономическим элементам, для этого заполним таблицу 18.

Таблица 18 – Анализ затрат на 1 рубль реализованной продукции животноводства по экономическим элементам в ООО «СХП «Кошачковский» за 2017-2018 годы

Показатели	Сумма затрат, тыс. руб.		Затраты на 1 рубль товарной продукции, руб.			
	2017	2018	2017	2018	Отклонение	
Выручка от реализованной продукции	36852	38904	x	x	Руб.	%
Материальные затраты	45949	73465	1,25	1,89	0,64	51,2
Оплата труда с отчислениями на социальные нужды	3479	2466	0,09	0,06	-0,03	-33,3
Прочие затраты, в том числе:	44334	37736	1,20	0,97	-0,23	-19,2
Амортизация	-	2482	-	0,06	0,06	0

На основании данных, приведенных в таблице 18, можно сделать следующие выводы. В 2018 г. произошло уменьшение затрат на 1 рубль реализованной продукции.

При этом материальные затраты на 1 рубль реализованной продукции увеличились на 0,64 руб. или на 51,2%. Затраты на оплату труда на 1 рубль реализованной продукции уменьшились на 0,03 руб. или на 33,3%. Прочие затраты на 1 рубль реализованной продукции уменьшились в 2018 году на 0,23 руб. или на 19,2%. Затраты на амортизацию в 2017 году отсутствовали. В 2018 году затраты на амортизацию на 1 рубль реализованной продукции составили 0,06 руб.

Таким образом, ООО «СХП «Кощакровский» в полной мере использует прочие затраты, так как их уровень снизился и в растениеводстве, и в животноводстве. Затраты на оплату труда возросли только в растениеводстве. В животноводстве, наоборот, снизились. Но материальные затраты используются неэффективно, так как уровень затрат на 1 рубль реализованной продукции возрос. Поэтому необходимо проводить мероприятия по снижению материальных затрат.

Чтобы провести углубленный анализ себестоимости продукции, как правило, используют факторный анализ различных показателей. Но в ООО «СХП «Кощакровский» на возможность факторного анализа влияет специфика формирования цен на продукцию.

Ряд выпускаемой продукции довольно широк, так как организация специализируется как на растениеводстве, так и на животноводстве. То же самое можно сказать об исходных материалах для производства. Поэтому разложить, к примеру, сумму материальных затрат на производство количества и цены исходных материалов не представляется возможным. Цена такой единицы продукции будет излишне усредненной и непригодной для анализа.

Поэтому проведем анализ плановой и фактической себестоимости продукции ООО «СХП «Кошачковский» в целом, без деления на факторы. Для этого заполним таблицу 19.

Таблица 19 – Сравнение плановой и фактической себестоимости продукции в ООО «СХП «Кошачковский» за 2017-2018 годы

Себестоимость продукции	2017 г.	2018 г.	Отклонение 2018 от 2017 гг.
Плановая, тыс. руб.	2467,36	2842,87	375,51
Фактическая, тыс. руб.	4175,77	4645,98	470,21
Отклонение факта от плана, тыс. руб.	1708,41	1803,11	94,7
Отклонение факта от плана, %	+69,24	+63,43	+25,21

На основании данных, приведенных в таблице 19, можно сделать следующие выводы. За год в ООО «СХП «Кошачковский» фактическая себестоимость выросла на 470,21 тыс.руб. Отклонение фактической себестоимости от плановой уменьшилось с 69,24% до 25,21%.

Таким образом, можно говорить, что рассматриваемое предприятие должно снижать себестоимость продукции. Но у этого есть свои плюсы и минусы. К плюсам будет относиться повышение объема производства, соответственно, и снижение рыночной цены.

Но главным минусом является понижение качества выпускаемой продукции.

3.3. Резервы снижения затрат на производство и пути совершенствования учета затрат и калькулирования себестоимости

По итогам анализа затрат на производство продукции в ООО «СХП «Кошачковский», можно сделать вывод о том, что производство является в первую очередь материалоемким.

Поэтому главное направление снижения затрат на производство и уменьшения себестоимости продукции- это поиск резервов по сокращению материальных затрат.

Уменьшение материальных затрат на производство продукции играет большую роль, так как позволяет снизить издержки на производство продукции, повышает конкурентоспособность продукции, повышает прибыль организации, а также улучшает финансовое состояние предприятия.

В качестве мероприятий по снижению затрат на сырье и материалы на предприятии ООО «СХП «Кошачковский» можно предложить следующее:

- Повысить квалификацию рабочих;
- Использовать более современное оборудование;
- Искать новых поставщиков материалов;
- Улучшить условие хранения материалов;
- Проводить анализ рынка на предмет выгоды перераспределения некоторых своих заказов у сторонних организаций;
- Использовать отходы производства с целью выпуска побочной продукции.

Таким образом, ООО «СХП «Кошачковский» имеет большие возможности по использованию резервов снижения затрат на производство.

В качестве совершенствования бухгалтерского учета затрат на производство продукции в ООО «СХП «Кошачковский» я хочу предложить отрегулировать учет брака на производстве. На данный момент в ООО «СХП «Кошачковский» он отсутствует.

Благодаря хорошо организованному учету брака, можно будет более точно рассчитывать себестоимость выпускаемой продукции. Правильно организованный учет брака поможет проследить причины его возникновения, а также своевременно принимать меры по его устранению.

Под браком понимается материальные ценности, по различным причинам не соответствующие установленным стандартам или техническим требованиям.

Выявленный брак может быть исправимым или неисправимым. Исправимый брак – это продукция, которая после устранения дефектов может быть использована по своему назначению. Неисправимым браком считается продукция, которую использовать по прямому назначению уже нельзя. Предприятию такой брак устранять не выгодно, либо же невозможно по техническим причинам.

Также брак может быть внутренним и внешним.

Бухгалтерский учет брака ведется на счете 28 «Брак в производстве». Также учет должен вестись в каждом подразделении по видам продукции.

Я хочу предложить в ООО «СХП» Кошаковский открыть субсчета «Исправимый брак» и «Неисправимый брак».

Если брак окажется исправимым, то потери от него должны определяться как разница между расходами на его устранение и суммами, удержанными с виновных лиц. В свою очередь, расходы на устранение брака могут включать стоимость материалов и сырья, израсходованных на его устранение, зарплату работников, которые устраняют дефекты и иные затраты.

В таком случае делается проводка: Дт28 Кт10 (70, 69, 25).

Суммы, удержанные с виновников брака, отражают так: если брак был допущен по вине работников предприятия, делают проводку: Дт73 Кт28.

Также необходимо обратить свое внимание на то, что организация может удержать с работника сумму ущерба, не превышающую его среднего заработка за месяц. Если сумма потерь превышает среднемесячный заработок, то ее можно получить лишь через суд, в случае, если речь идет о материально ответственном лице.

Работник может и по собственному желанию возместить сумму ущерба. Возместить такую сумму можно с рассрочкой платежа. Из каждой заработной платы можно удерживать не больше 20%.

В случае допущения брака из-за некачественных материалов, которые поступили от поставщика, делается проводка: Дт76 Кт28.

В результате этого, остаток по дебету 28 счета будет показывать, какие потери от исправимого брака несет предприятие. Будет составляться следующая проводка: Дт20 Кт28.

Потери от неисправимого брака рассчитываются путем вычитания из себестоимости бракованных изделий сумм, удержанных с виновников и стоимости бракованных изделий. Порядок будет таким:

Вначале надо списать стоимость выявленного брака – Дт28 Кт20

Затем следует отразить суммы, которые следует удержать с виновников – Дт73 Кт28

Если забракованные изделия еще можно использовать, то их необходимо оприходовать на склад. В дальнейшем предприятие может продать эти изделия по заниженной цене или отдать на переработку. В связи с этим, изделия будут отражаться в учете по рыночной цене или по цене возможного использования. Проводка будет такой – Дт10, 43 Кт28.

В заключении составляется проводка: Дт20 Кт28 – отражены фактические потери от брака.

Более обоснованным, на мой взгляд, является метод оценки затрат на производственный брак по фактическим расходам на его исправление. Затраты на брак должны быть исчислены напрямую в отношении какого-либо заказа покупателя.

Когда брак выявлен, он должен быть документально подтвержден. Внутренний и внешний производственный брак, оформляется актом о браке.

Унифицированной формы акта нет. Поэтому в ООО «СХП «Кощаковский» нужно разработать ее самостоятельно. А затем утвердить в качестве приложения к учетной политике организации.

Акт о браке должен содержать реквизиты, предусмотренные п. 2 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ [1], а также наименование забракованного изделия, в чем состоит брак, причины его появления, подлежит ли брак исправлению и кто виновен в его

возникновении, а также количество забракованной продукции и ее стоимость.

Акт о браке составляется в трех экземплярах. Первый следует передать в финансовый отдел ООО «СХП «Кощакровский», второй нужно отдать технической службе, а третий остается в подразделении, которое допустило брак.

Таким образом, был проведен анализ затрат на производство и формирования продукции в ООО «СХП «Кощакровский». Анализ основывался на данных учета за 2017-2018 гг., рассматривались динамика, состав и структура затрат на производство. Также был проведен анализ затрат по экономическим элементам и анализ затрат на рубль реализованной продукции за выбранный период.

По результатам анализа затрат на производство продукции основными направлениями снижения расходов в ООО «СХП «Кощакровский» являются материальные затраты. Необходимо в соответствии со списком возможных действий разработать план мероприятий по выявлению резервов и снижению затрат.

В качестве совершенствования системы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции предлагается организовать методически правильный учет брака, затрат на его исправление и отнесение на виновных лиц. Это позволит более точно рассчитывать себестоимость продукции.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

В современных условиях производственной деятельности изучение затрат имеет большое значение. Данная проблема имеет особую актуальность, в связи с тем, что результаты деятельности каждого предприятия и его конкурентоспособность находятся в большой зависимости от уровня затрат.

Правильная организация учета затрат на предприятии дает возможность выявить резервы для их снижения. Учет затрат позволяет вовремя их отражать, а также контролировать ход выполнения плана по издержкам обращения, за расходами материальных, трудовых и финансовых ресурсов. Учет затрат на производство продукции способствует соблюдению сметно-финансовой дисциплины и режима экономии, а также управлению хозяйственным расчетом.

В соответствии с поставленными задачами, мною были рассмотрены теоретические вопросы учета и анализа затрат на производство продукции. На примере ООО «СХП «Кошачковский» было проведено исследование постановки бухгалтерского учета затрат на производство продукции, а также анализ затрат на производство продукции за 2017-2018 годы.

В первой главе выпускной квалификационной работы рассматривается сущность и классификация затрат на производство продукции, экономическое содержание себестоимости и ее виды, методы учета затрат, приведен краткий перечень нормативно-правовых документов, регламентирующих учет затрат на производство продукции, а также методики учета и анализа затрат на производство.

Во второй главе выпускной квалификационной работы рассматривалась оценка бизнеса предприятия ООО «СХП «Кошачковский».

Можно сделать вывод, что организация имеет птицеводческую специализацию. Занимается выращиванием гусей. Предприятие в достаточной мере обеспечено основными фондами и энергетическими

ресурсами, чтобы эффективно заниматься производством сельскохозяйственной продукции.

Наибольший удельный вес в структуре сельскохозяйственных угодий в ООО «СХП «Кошачковский» занимает пашня, в среднем за пять лет 70,4 %. При расчете коэффициента специализации, можно понять, что уровень специализации хозяйства не высокий.

ООО «СХП «Кошачковский» является неплатежеспособным предприятием. Но на основе будущих поступлений может стать платежеспособным. Также предприятие имеет неустойчивое финансовое состояние, так как имеет отклонение от абсолютной ликвидности.

Бухгалтерский учет в целом организован достаточно хорошо, соблюдается учетная политика организации, хотя и имеются некоторые недостатки - не всегда применяются унифицированные формы документов. Бухгалтера контролируют, чтобы документы сдавались во время и без ошибок.

Третья глава выпускной квалификационной работы посвящена бухгалтерскому учету и анализу затрат на производство продукции в ООО «СХП «Кошачковский».

В ООО «СХП «Кошачковский» ведется синтетический и аналитический учет затрат на производство продукции. Основными счетами рабочего плана счетов для учета затрат являются: 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы». Учет затрат на производство ведется автоматизировано в программе 1С: «Предприятие». Бухгалтерский учет затрат на производство продукции организован правильно и соответствует законодательству. Недостатком можно выделить то, что не всегда составляются унифицированные формы первичных документов.

Затем был проведен анализ состава, динамики и структуры затрат на производство продукции в ООО «СХП «Кошачковский» за 2017-2018 годы. Анализ затрат проводился по экономическим элементам затрат. По

результатам анализа, можно сделать вывод о том, что общая сумма затрат в ООО «СХП «Кошачковский» в 2018 г. увеличилась по сравнению с 2017 г. на 4507 тыс. руб. или 2,6%.

Также был проведен анализ формирования себестоимости предприятия ООО «СХП «Кошачковский» за 2017-2018 гг.

Анализ затрат на 1 рубль реализованной продукции в целом и по экономическим элементам показал, что по сравнению с 2017 годом в 2018 году произошло незначительное уменьшение затрат на 1 рубль реализованной продукции в растениеводстве с 1,09 руб. до 1,07 руб. В животноводстве, наоборот, затраты на 1 рубль реализованной продукции в 2018 году стали выше и составили 1,27 руб. Такие показатели являются довольно высокими.

Исходя из этого, можно сделать вывод, что в данном предприятии затраты на производство продукции превышают выручку за ее реализацию.

Анализ плановой и фактической себестоимости предприятия ООО «СХП «Кошачковский» в 2017 году по сравнению с 2018 годом показал улучшение расчетов по определению плановой себестоимости.

В соответствии с результатами анализа затрат на производство продукции, можно сделать вывод, что ООО «СХП «Кошачковский» производит материалоемкую продукцию, поэтому основным направлением снижения затрат являются материальные затраты.

В качестве совершенствования бухгалтерского учета затрат на производство продукции мною было предложено урегулировать учет брака в производстве. Методологически правильный учет брака позволит рассчитывать себестоимость продукции более точно.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая. [Федер.закон: Принят Государственной Думой 5 августа 2000 г. №117-ФЗ с изм. и доп.] – М.: Эксмо, 2017. – 906 с.
2. Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете» [Федер.закон: принят Государственной Думой 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ (ред. от 18.07.2017)].
3. Федеральный закон Российской Федерации «О внесении изменений в Федеральный закон «О бухгалтерском учете» [Федер.закон: 18 июля 2017 г. №160-ФЗ].
4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ [Утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. №34н (с изменениями)].
5. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 [Полож. по бух.учету: утверждено приказом Минфина России от 06 июля 1999 г. № 43н (с изменениями)].
6. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 [Полож. по бух.учету: утверждено приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. №33н (с изменениями)].
7. Приказ Минфина России от 02 июля 2010 г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (с изменениями).
8. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях [Метод. рек.: утверждены приказом Минсельхоза РФ от 06.06.2003 г. №792].
9. Акатьева М.Д., Бирюков В.А. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / М.Д. Акатьева, В.А. Бирюков – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2017. – 258 с.
10. Алборов Р.А. Принципы и основы бухгалтерского учета: Учеб. пособие / Р.А. Алборов. – М.: КноРус, 2011. – 344 с.

11. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет: учебник / Ю.А.Бабаев [и др.]; под ред. Ю.А.Бабаева. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2017. – 469 с.
12. Басовский И. Г. Экономический анализ: учебник / И. Г. Басовский. – Москва: ИНФРА-М, 2016. – 319 с.
13. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасова, С.А. Хмелев [и др.]; под ред. д-ра экон. наук, проф. А.Е. Суглобова. — М.: РИОР: ИНФРА-М, 2017. — 478 с.
14. Виноградова М. В. Организация и планирование деятельности предприятий: учебное пособие / М. В. Виноградова, З. И. Панина. – Москва: Дашков и К., 2015. – 448 с.
15. Врублевский Н.Д. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник. – М.: Бухгалтерский учет, 2015.
16. Гиляровская Л. Т. Анализ и оценка финансовой устойчивости коммерческого предприятия: учебник / Л. Т. Гиляровская. – Санкт Петербург: Питер, 2015. – 266 с.
17. Денисова И. П. Управление издержками и ценообразование: учебник / И.П. Денисова. – Москва: Экспертное бюро, 2015. – 164 с.
18. Дорман В. Н. Совершенствование управления затратами предприятия : учебник / В. Н. Дорман, Т. С. Близнюк. – Москва : Финансовый менеджмент, 2016. – 164 с. 24.
19. Друри, К. Управленческий и производственный учет : учебник. 5-е изд., доп. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014.
20. Еремина Н.В. Классификация затрат на производство / Еремина Н.В., Саркисян С.С. // Теоретические и прикладные аспекты современной науки. 2015. № 6-5. С. 89.
21. Закирова А.Р. Классификация затрат на производство сельскохозяйственной продукции в управленческом учете // Журнал: «Инновационное развитие экономики» - 2011. -№4 – с. 75
22. Ивашкевич, В. Б. Бухгалтерский управленческий учёт : учебник. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Магистр, 2016.

23. Ильин А. И. Планирование на предприятии : учебник / А.И. Ильин. – Москва: Мисанта, 2015. – 59 с.
24. Керимов В. Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы: учебник / В. Э. Керимов. – Москва: – Издательский дом Дашков и К., 2015. – 258 с.
25. Клычова Г.С., Закирова А.Р, Клычова А.С. Особенности калькулирования себестоимости продукции пушного звероводства: статья – Казань, 2012.
26. Котляров С. А. Управление затратами : учебник / С. А. Котляров. – Санкт–Петербург : Питер, – 2017. – 8 с.
27. Крюхина Г. А. Управленческий учет и проблемы классификации затрат: учебник / Г.А. Крюхина. – Москва: ИНФРА–М, 2016. – 39 с.
28. Лебедев В. Г. Управление затратами на предприятии : учебник / В. Г. Лебедев, Т. Г. Дроздова. – Санкт-Петербург: Бизнес-пресса, 2016. – 156 с.
29. Масленкова Д.М. Учёт особенностей калькулирования себестоимости продукции растениеводства при выборе оптимального метода учета затрат: статья
30. Масленкова Д.М. Управленческий аудит затрат на производство в сельскохозяйственных предприятиях: статья
31. Мишин Ю. А. Управленческий учет: Управление затратами и результатами производственной деятельности: учебник / Ю. А. Мишин. – Москва: Дело и сервис, 2015. – 86 с.
32. Руденко И. В. Управление затратами на предприятии // Вестник Омского университета. Серия «Экономика», №3/2016 г., с. 146
33. Рыбакова, О. В. Бухгалтерский управленческий учёт и управленческое планирование. М.: Финансы и статистика, 2015.
34. Степанова Т. Н. Управление затратами на основе директ-костинга: учебник / Т. Н. Степанова. Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 67 с.
35. Хамидуллина Г. Р. Управление затратами: учебник / Г. Р. Хамидуллина.– Москва : Экзамен, 2016. – 257 с.

36. Хоружий Л. И. Управленческий учет затрат: учебник / Л. И. Хоружий. – Москва: Дело и сервис, 2015. – 367 с.

37. Шеремет А. Д. Методика учета и анализа себестоимости продукции: учебник / А.Д. Шеремет. – Москва : Финансы и статистика, 2016. – 256 с.

38. Шишкин А. П. Бухгалтерский учет и финансовый анализ на коммерческих предприятиях: учебник / А. П. Шишкин. – Москва : Финстатинформ, 2016. – 349 с.

39. 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

40. 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.