

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

Институт экономики

Направление подготовки 38.03.01. Экономика

Кафедра Бухгалтерского учета, анализа и аудита

Допустить к защите:

Заведующий кафедрой

_____ Клычова Г.С

«24» мая 2019г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

**Совершенствование бухгалтерского учета затрат и калькулирования
себестоимости продукции в зерновом производстве на примере общества с
ограниченной ответственностью «Корсинский МТС» Арского района
Республики Татарстан**

Обучающийся: Шарафутдинова Дина Марселевна

Руководитель: Исхаков Альберт Тагирович
к.э.н., доцент

Рецензент: Панков Андрей Олегович
к.э.н., доцент

Казань 2019

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

Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
_____ Клычова Г.С.
«07» декабря 2017г.

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу
Шарафутдинова Дина Марселевна

1. Тема выпускной квалификационной работы: Совершенствование бухгалтерского учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в зерновом производстве на примере общества с ограниченной ответственностью «Корсинский МТС» Арского 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, нормативноправовые документы, результаты личных наблюдений и разработок.

4. Перечень вопросов, разрабатываемых в выпускной квалификационной работе: знать требования к составлению первичных документов при документировании хозяйственных операций, уметь систематизировать и обобщать финансовой и бухгалтерской информации по операционной деятельности; оценить производственный потенциал предприятия, уровень эффективности использования и определить направления его дальнейшего развития; для оценки состояния бухгалтерского учета по себестоимости зерновых культур и стоимости расчетов, разработки путей совершенствования организации бухгалтерского учета.

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

Руководитель: Исхаков А.Т

Задание принял к исполнению: Шарафутдинова Д.М

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	15.04.18	
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛЯЦИИ СЕБЕСТОИМОСТИ	15.04.18	
1.1. Значение и понятия учета затрат и калькуляции себестоимости		
1.2. Теоретические аспекты учета затрат и калькуляции себестоимости		
1.3. Методологические подходы к учету затрат и исчислению себестоимости зерновых.		
2. СВОЕВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛЯЦИИ СЕБЕСТОИМОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ ТАТАРСТАН	15.08.18	
2.1. Характеристика основных нормативных документов, регулирующих построение и ведение учета затрат		
2.2. Первичный учет затрат и выхода продукции зернового производства		
2.3. Калькулирование себестоимости продукции зернового производства		
3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПЕРВИЧНОГО УЧЕТА И ДОКУМЕНТАЛЬНОГО ОТРАЖЕНИЯ ОПЕРАЦИЙ ПО УЧЕТУ ЗАТРАТ	15.04.19	
3.1. Совершенствование первичного учета и документального отражения операций по учету затрат		
3.2. Совершенствование системы учета затрат продукции зернового производства		
3.3. Проблемы автоматизации учета затрат и калькулирование себестоимости продукции и мероприятий по их устранению		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	10.05.19	
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	10.05.19	
ПРИЛОЖЕНИЯ	10.05.19	

Обучающийся:

Шарафутдинова Дина Марселевна

Руководитель:

Исхаков Альберт Тагирович

Аннотация

к выпускной квалификационной работе бакалавра
на тему: Совершенствование бухгалтерского учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в зерновом производстве на примере общества с ограниченной ответственностью «Корсинский МТС» Арского района Республики Татарстан

Целью выпускной квалификационной работы является изучение экономического положения предприятия, оценка состояния бухгалтерского учета на участке затрат зерновых культур и исчисление себестоимости, разработка путей улучшения организации бухгалтерского учета на примере ООО «Корсинский МТС» Арского района РТ.

Для достижения поставленной цели решаются следующие задачи:

- изучение теории вопроса, основных понятий и категорий;
- изучение методологической и законодательной основы бухгалтерского учёта по рассматриваемой теме;
- изучение учета затрат и состояния отчетности в конкретном хозяйстве;
- исчисление себестоимости зерновых культур и ее анализ;
- на основе всего этого формулировка соответствующих выводов и предложений по совершенствованию бухгалтерского учета затрат.

Объектом исследования является общество с ограниченной ответственностью «Корсинский МТС» Арского района, занимающееся производством сельскохозяйственной продукции.

Предметом исследования является бухгалтерский учет затрат и калькулирование себестоимости продукции в зерновом производстве

Информационной базой исследования является бухгалтерская и производственная отчетность за период исследования. При освящении теоретических вопросов были использованы различные учебные пособия, статьи периодических изданий, законодательные акты. Работа состоит из введения, трех разделов, выводов и предложений, списка использованных источников и приложений.

The abstract

to the final qualifying work of the bachelor

on the topic: Improvement of cost accounting and calculation of cost of production in grain production on the example of limited liability company "Korsinsky MTS" Arsky district of the Republic of Tatarstan

The purpose of the final qualifying work is to study the economic situation of the enterprise, the assessment of accounting in the area of costs of grain crops and the calculation of the cost, the development of ways to improve the organization of accounting on the example of LLC "Korsinsky MTS" Arsky district of Tatarstan.

To achieve this goal, the following tasks are solved:

- the study of the theory of matter, basic concepts and categories;
- study of methodological and legislative basis of accounting on the topic under consideration;
- the study of cost accounting and reporting in a particular economy;
- calculation of the cost of grain crops and its analysis;
- on the basis of all this formulation of the relevant conclusions and proposals for improving the accounting of costs.

The object of the study is the limited liability company "Korsinsky MTS" Arsky district, engaged in the production of agricultural products.

The subject of the study is the accounting of costs and calculation of the cost of production in grain production

The information base of the study is the accounting and production reports for the period of the study. In the consecration of theoretical issues were used various textbooks, articles of periodicals, legislation. The work consists of an introduction, three sections, conclusions and proposals, a list of used sources and applications.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	6
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛЯЦИИ СЕБЕСТОИМОСТИ	8
1.1. Экономическая сущность расходов, затрат и себестоимости.....	8
1.2. Методологические подходы к учету затрат и исчислению себестоимости зерновых.....	12
1.3. Характеристика основных нормативных документов, регулирующих построение и ведение учета затрат.....	16
2. СВОЕВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛЯЦИИ СЕБЕСТОИМОСТИ В ООО «КОРСИНСКИЙ МТС» АРСКОГО РАЙОНА.....	24
2.1. Природно-экономическая характеристика и финансовое состояние предприятия, бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля.....	24
2.2. Первичный учет затрат и выхода продукции зернового производства.....	40
2.3. Калькулирование себестоимости продукции зернового производства.....	45
3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ В ООО «КОРСИНСКИЙ МТС» АРСКОГО РАЙОНА....	51
3.1. Совершенствование первичного учета и документального отражения операций по учету затрат.....	51
3.2. Совершенствование системы учета затрат продукции зернового производства.....	53
3.3. Проблемы автоматизации учета затрат и калькулирование себестоимости продукции и мероприятия по их устранению.....	59
ВЫВОД.....	61
СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	63
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	66

ВВЕДЕНИЯ

Себестоимость продукции — это выраженные затраты в денежной форме на ее производство и реализацию. Себестоимость продукции является важным показателем производственно-хозяйственной деятельности организаций в условиях перехода к рыночной экономике. Исчисление этого показателя необходимо для оценки выполнения плана по данному показателю и его динамики; определения рентабельности производства и отдельных видов продукции; осуществления внутрипроизводственного хозрасчета; выявления резервов снижения себестоимости продукции; определения цен на продукцию; исчисления национального дохода в масштабах страны; расчета экономической эффективности внедрения новой техники, технологии, организационно-технических мероприятий; обоснования решения о производстве новых видов продукции и снятия с производства устаревших.

Управление себестоимостью продукции предприятий - планомерный процесс формирования затрат на производство всей продукции и себестоимости отдельных изделий, контроль за выполнением заданий по снижению себестоимости продукции, выявление резервов ее снижения.

Основными элементами системы управления себестоимостью продукции являются прогнозирование и планирование, нормирование затрат, учет и калькулирования, анализ и контроль за себестоимостью. Все они функционируют в тесной взаимосвязи друг с другом.

Таким образом, бухгалтерский учет затрат на производство продукции приобретает особое значение в современных условиях. На эффективность производства существенным образом влияет правильная постановка учета и рациональное функционирование учетного аппарата организации и роль учета как составной частью системы управления на всех ее уровнях становится актуальной. Исходя из этого, для экономики важность и значимость зерновых культур требует выхода этих культур, так и надлежащего учета затрат на их производства. В связи этим для выпускной квалификационной работы для выбора темы явились все эти проблемы.

Цель работы: изучение экономического положения предприятия, оценка состояния бухгалтерского учета на участке затрат зерновых культур и исчисление себестоимости, разработка путей улучшения организации бухгалтерского учета и калькулирования себестоимости продукции зернового производства.

Для достижения поставленной цели решаются следующие задачи:

1. Изучение теории вопроса, основных понятий и категорий;
2. Исследования на основе методологии и законодательства основы бухгалтерского учёта по рассматриваемой теме;
3. Исследование в конкретном хозяйстве учета затрат и состояния отчетности.
4. Расчет себестоимости зерновых культур и ее анализ;
5. На основании этого делаются соответствующие выводы и разрабатываются рекомендации по совершенствованию учета затрат.

Объектом исследования является общество с ограниченной ответственностью «Корсинский МТС» Арского района, занимающееся производством сельскохозяйственной продукции.

При выполнении дипломной работы использовались следующие методы: абстрактно-логический; монографический; экономико-статистический; табличный и метод сравнения.

Информационной базой исследований являются нормативные и законодательные акты, учебная, научная и справочная литература по рассматриваемым в работе вопросам, статьи и комментарии российских экономистов, а также первичные и сводные документы по учету затрат и исчислению себестоимости зерновых, годовые отчеты и производственно-финансовые планы (2014-2018 гг.) ООО «Корсинский МТС» Арского района.

1. Теоретические аспекты учета затрат.

1.1. Экономическая сущность расходов, затрат и себестоимости.

Чтобы принимать правильные и оптимальные решения в сфере менеджмента следует владеть информацией о затратах и расходах, которые возникают в процессе производства. Для этого следует проводить анализ издержек, с помощью которого изучается их объем, показатели производства, регулирование цен и расходов, а также рост прибыли и рентабельность.

Вообще, под расходами согласно п.2 ПБУ 10/99 понимают снижение экономических выгод в процессе выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) сечения обязательств, которые влекут за собой снижение капитала предприятия за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Следует отметить, что сами Затраты имеют различную классификацию, к примеру по направлениям деятельности выделяют: Затраты по обычным видам деятельности и прочие Затраты.

По обычным видам деятельности бывают, Затраты которые связаны с процессом вычленения различного рода работ, предоставления услуг, приобретения сырья и материалов, Затраты управленческого характера и др.

Иными приходами или прочими в соответствии с ПБУ 10/99 выступают:

1. Все затраты, которые были с оплатой за временное пользование активов предприятия;
2. Все затраты, которые состоят из предоставления права на патенты различного рода изобретений собственности интеллектуальной;
3. Все затраты от уставных капиталов других предприятий;
4. Все затраты которые происходят в ходе выбытия основных средств организации, также иных активов, отличных от денежных средств.
- 5 Разного рода проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- 6 Все затраты, которые облаивает организация за услуги кредиторов;

7. Перечисление денег в оценочные резервы, которые разрабатываются благодаря правилам бухучета, а также резервы в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;

8. Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

9. Возмещение причиненных организацией убытков;

10. Убытки за предыдущие годы;

11. Дебиторская задолженность с истёкшим сроком исковой давности;

12. Курсовые разницы;

13. Стоимость уценки активов;

14. Благотворительные взносы;

15. Иные затраты.

Затраты выступают в виде оттока, уменьшения активов и отражаются в «Отчете о финансовых результатах» (форма № 2), т. е. лишь в момент продажи продуктов признает свои доходы и связанные с ними затраты как часть затрат. Такой подход в бухгалтерском учете называется принципом соотнесения доходов с затратами на их получение.

Согласно МСФО «Затраты, они относят к себе убытки, которые были выявлены в процессе функционирования предприятия. Затраты включают в себя:

- затраты на производство реализованной продукции
- оплату труда персонала менеджмента организации,
- амортизационные отчисления,
- потери (убытки от стихийных бедствий, продажи основных средств, изменений валютных курсов и др.).

То есть «затраты» - это затраты организации непосредственно связанные с производством и реализацией продукции.

Однако в международной практике «затраты» и «расходы» имеют существенные различия, в основе которых лежат как их состав, так и фактор времени.

Затраты - это средства, которые расходуются на приобретение доступных ресурсов, которые могут в дальнейшем приносить доход. В бухгалтерском балансе они отражаются как активы.

Затраты могут быть связаны с получением дохода, а могут быть потребительскими, и направлены на благотворительные и гуманитарные цели, политику, социально-культурное развитие и т.д. Затраты концентрируются на счетах материалов, товаров, готовой продукции, полуфабрикатов, инвестиций в основной капитал и т. д.

Научная классификация имеет большое значение для правильной организации учета затрат. Производственные затраты сгруппированы по их происхождению, носителям затрат и видам расходов. Огромную роль для организации верного разделения затрат имеется их классификация (таблица 1.1.).

Таблица 1.1. – Виды затрат для целей исчисления себестоимости

№ п/п	Признаки классификации	Подразделение затрат на виды
1	Себестоимость продукции	Включены и не включены в себестоимость
2	По экономическому содержанию	По элементам затрат и статьям калькуляции
3	По экономической роли в процессе производства	Основные и накладные
4	По составу однородности	Одноэлементные и комплексные
5	По способу включения в себестоимость продукции	Прямые и косвенные
6	По периодичности возникновения	Текущие и единовременные
7	По участию в процессе производства	Производственные и внепроизводственные
8	По эффективности	Производительные и непроизводительные
9	По отражению в бизнес-плане	Планируемые и непланируемые
10	По возможности нормирования	Нормируемые и ненормируемые
11	По временным периодам	Затраты предшествующего периода, отчетного периода, будущих периодов

Для управления себестоимостью продукции используется один из основных компонентов метода учета - расчет себестоимости продукции.

Калькуляция- это стоимость всей выпускаемой продукции, уникальных сортов и их единицы производства. Способ группировки затрат и определения себестоимости продукции по статьям расходов, связанных с ее производством и реализацией называется калькулированием себестоимости продукции, который определяется по экономическим элементам затрат, а себестоимость отдельных конкретных видов продукции подтверждается калькуляционными статьями.

ПБУ 10/99 отмечает, что затраты предприятия по обычным видам деятельности группируются по следующим элементам :

- материальные затраты
- амортизация;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- прочие затраты (телефонные, командировочные и др.).

Нельзя не сказать, что в зависимости от учета затрат всех составляющих, зависит от их ифнансирования.

Вообще, все затраты и расчеты по определению себестоимости продукции по статьям расходов производятся в специальных формах, называемых калькуляциями.

Например, используемое сырье и материалы, топливо и энергия для более крупных научных и технических целей, затраты на оплату труда работников, социальные пособия, общепроизводственные, общехозяйственные расходы, потери от брака, затраты на реализацию.

Калькулирование это расчеты для определения себестоимости продукции по статьям расходов производятся в специальных формах. Эти типы продуктов, на которых стоимость решения известна как вещи для калькуляции. Расчет фактических затрат на единицу продукции считается завершающей стадией расчета

1.2. Методологические подходы к учету затрат и исчислению себестоимости зерновых

Как ранее говорилось, под расходами согласно п.2 ПБУ 10/99 понимают снижение экономических выгод в процессе выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) сечения обязательств, которые влекут за собой снижение капитала предприятия за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Следует отметить, что сами Затраты имеют различную классификацию, к примеру по направлениям деятельности выделяют: Затраты по обычным видам деятельности и прочие Затраты.

По обычным видам деятельности бывают, Затраты которые связаны с процессом вычленения различного рода работ, предоставления услуг, приобретения сырья и материалов, Затраты управленческого характера и др.

Иными приходами или прочими в соответствии с ПБУ 10/99 выступают:

1. Все затраты, которые были с оплатой за временное пользование активов предприятия;
2. Все затраты, которые состоят из предоставления права на патенты различного рода изобретений собственности интеллектуальной;
3. Все затраты от уставных капиталов других предприятий;
4. Все затраты которые происходят в ходе выбытия основных средств организации, также иных активов, отличных от денежных средств.
- 5 Разного рода проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- 6 Все затраты, которые облаивает организация за услуги кредиторов;
7. Перечисление денег в оценочные резервы, которые разрабатываются благодаря правилам бухучета, а также резервы в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
8. Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
9. Возмещение причиненных организацией убытков;
10. Убытки за предыдущие годы;
11. Дебиторская задолженность с истёкшим сроком искоркой давности;
12. Курсовые разницы;

13. Стоимость уценки активов;
14. Благотворительные взносы;
15. Иные затраты.

Вообще всякого рода задачи по затратам и их учету в процессе производства это прежде всего — учет объема, ассортимента и качества произведенной продукции, выполненных работ и оказанных услуг и контроль за выполнением плана по этим показателям; учет фактических затрат на производство продукции и контроль за использованием сырья, материальных, трудовых и других ресурсов, за соблюдением установленных смет расходов по обслуживанию производства и управлению; калькулирование себестоимости продукции и контроль за выполнением плана по себестоимости; выявление результатов деятельности структурных подразделений и других центров затрат по снижению себестоимости продукции; выявление резервов снижения себестоимости продукции.

Основные задачи учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции - учет объема, ассортимента и качества продукции, выполненных работ и оказанных услуг и контроль за выполнением плана по этим показателям; учет фактических производственных затрат и контроль за использованием сырьевых, материальных, трудовых и иных ресурсов, соблюдение установленных сметных затрат на содержание и управление производством; расчет себестоимости продукции и контроль выполнения плана по себестоимости; выявление результатов деятельности структурных подразделений и других МВЗ по снижению себестоимости продукции; выявление запасов для снижения себестоимости продукции.

Данный учет не позволил предприятию получить необходимые данные для контроля себестоимости продукции по областям затрат (основное производство, вспомогательное производство, общее производство, общеэкономические расходы и т. Д.), Их месту происхождения (магазины, отделы, услуги) виды продукции (выполненные работы, оказанные услуги).

затаранти, которые связаны с менеджментом и обслуживанием основного производства, и потери от брака – это зарыты прямые.

По Кт сч.20 "Основное производство" показывает средства существующей, фактической себестоимости сделанной продукции. Данные деньги могут быть отправлены сот сч.20 на сч. "Готовая продукция", 90 "Продажи" и др.

Остаток по счету 20 "Основное производство" на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства растениеводства рис 1.1

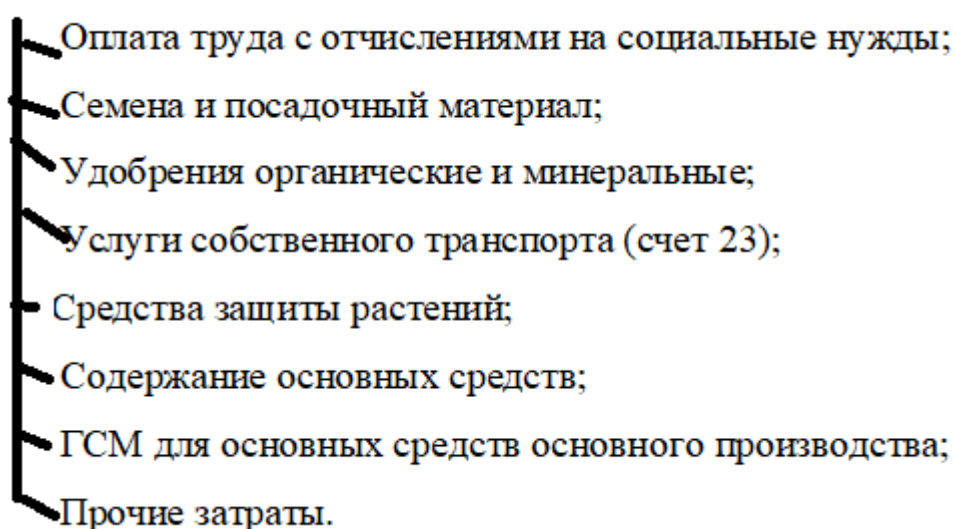


Рисунок 1.1. - Методическими рекомендациями по калькулированию себестоимости 1продукции

Основные задачи учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции - учет объема, ассортимента и качества продукции, выполненных работ и оказанных услуг и контроль за выполнением плана по этим показателям; учет фактических производственных затрат и контроль за использованием сырьевых, материальных, трудовых и иных ресурсов, соблюдение установленных сметных затрат на содержание и управление производством; расчет себестоимости продукции и контроль выполнения плана

по себестоимости; выявление результатов деятельности структурных подразделений и других МВЗ по снижению себестоимости продукции; выявление запасов для снижения себестоимости продукции.

Данный учет не позволил предприятию получить необходимые данные для контроля себестоимости продукции по областям затрат (основное производство, вспомогательное производство, общее производство, общеэкономические расходы и т. Д.), Их месту происхождения (магазины, отделы, услуги) виды продукции (выполненные работы, оказанные услуги).

затаранты, которые связаны с менеджментом и обслуживанием основного производства, и потери от брака – это зарыты прямые.

По Кт сч.20 "Основное производство" показывает средства существующей, фактической себестоимости сделанной продукции. Данные деньги могут быть отправлены со сч.20 на сч. "Готовая продукция", 90 "Продажи" и др.

Объект калькуляции себестоимости продукции зерновых культур – зерно и зерновые отходы (п. 4 Методических рекомендаций). Побочная продукция (солома) оценивается исходя из фактических затрат на ее уборку, прессование, скирдование, транспортировку и выполнение других работ по ее заготовке. Себестоимость зерна определяется в следующей последовательности.

На основе данных аналитических счетов определяют общую сумму фактических затрат по возделыванию зерновой культуры и расходов по доработке зерна на току. В затраты включают сумму незавершенного производства на начало года и выход основной и побочной продукции за год. Из общей стоимости фактических затрат вычитают затраты по площадям культур, погибших от стихийных бедствий (их списывают по акту на прочие Затараты). В потери от гибели культур, взамен которых были посеяны другие, включают стоимость семян и Затараты на предпосевную обработку почвы и посевов.

1.3. Характеристика основным нормативных документов, регулирующих ведение учета затрат и калькулирования себестоимости.

Вообще на процесс бухучета состоит из международных стандартов отчетности.

Бухгалтерский учет в Российской Федерации, и в частности учет затрат, базируется на международных стандартах учета и отчетности регламентируется четырехуровневой системой документов.

Уровень номер один – называется законодательство – зоной РФ, которые определяют общие условия ведения учета правовые консервации, сюда можно отнести:

- Гражданский кодекс;
- Налоговый кодекс;
- Налоговый кодекс Российской Федерации.

1. Отношения, которые возникают в процессе хозяйственной и иной деятельности, основанные на праве собственности, договорных и иных обязательствах участников правоотношений, регулирует Гражданский кодекс Российской Федерации.

В части 1 статьи 2 ГК РФ регулируются отношения между лицами, осуществляющими предпринимательскую деятельность или с их участием.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации.

Часть 1 статьи 23 гласит, что организация обязана вести в установленном порядке учет доходов (расходов) и объектов налогообложения. Также, в течение четырех лет обеспечивать сохранность данных бухгалтерского и налогового учета и иных документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, в том числе документов, подтверждающих получение доходов, осуществление расходов, и уплачивать налоги.

К прямым расходам мы относим:

- материальные затраты;

- абсолютно все затраты на ОМС, пенсионную страховку и конечное зарплату;
- а также деньги за амортизацию.

К косвенным расходам относятся все иные суммы кроме внереализационных расходов.

3. ФЗ 402 «О бухгалтерском учете». Здесь согласно ст.3, следует говорить о том, что цель данного ФЗ в создании общих требований к бухучету, а также к процессу его функционирования.

В статье 11 говорится, что организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств. Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация

4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации от 29 июля 1998 года №34н. (ред. от 11.04.2018)

Вообще статья номер два, указывает о порядке создания бухучета и его ведение с помету составлению бухотчетности.

Ст.2 отмечает, что положение определяет порядок организации и ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности юридическими лицами по законодательству Российской Федерации, а также взаимоотношения организации с внешними потребителями бухгалтерской информации.

Следует отметить, что ст.63 отмечено, что продукция (работы), не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки, относятся к незавершенному производству.

Уровень 2 – это нормативный, который отмечен в виде основных нормативных актов, который представлен стандартами (положениями) по бухгалтерскому учету и отчетности и регулируются Министерством финансов Российской Федерации.

5. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) от 06.10.2008 №106Н (ред. от 28.04.2017)

Пункт 15 настоящего Положения устанавливает, что последствия изменения учетной политики, не являются результатом изменений законодательства Российской Федерации или нормативных правовых актов по правилам бухгалтерского учета. Они рассматриваются в бухгалтерском учете двумя способами: перспективно и ретроспективно.

6. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) от 06.07.99 №43Н (изм. От 29.01.2018)

В 6 пункте настоящего Положения говорится, что достоверная и полная картина финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и изменений в ее финансовом положении должна давать финансовая отчетность.

В пункте 11 гласит, что отдельные показатели, активы, обязательства, доходы, расходы и хозяйственные операции должны представляться отдельно в финансовой отчетности. Но с требованием, что они , являются существенными и если нет информации о них у заинтересованных пользователей, то невозможно оценить финансовое положение организации или финансовые результаты ее деятельности, которые также могут быть представлены в виде общей суммы раскрытия в примечаниях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей индивидуально незначим для заинтересованных пользователей.

7. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) от 06.05. 99 №32Н (ред. от 06.04.2015)

Пункт 2 гласит что, в организации расходами признаются уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного

имущества) и (или) возникновения обязательств, ведущих к уменьшению капитала организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

В пункте 4 расходы организации в зависимости от ее характера, условий осуществления и деятельности организации подразделяются на: расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы (их ранжирование обсуждалось ранее в пункте 1.1 работы).

Таким образом, п.16 отмечается, что в бухучете при наличии :

а) расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;

б) сумма расхода может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации.

Пункт же 21 гласит, что отчет о прибылях и убытка это затраты, управленческие и затраты прочие.

8. Положение по бухучету (ПБУ 5/01) «Учет материально - производственных запасов»

П. 6 отмечает, что при отпуске оценка производится одним из следующих способов: по себестоимости каждой единицы; по средней себестоимости; по себестоимости первых по времени приобретения материально - производственных запасов и изучается материально- производственных запасов в производство и ином выбытии способ ФИФО);

9. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) от 30.03.2001 №26Н

Пункт 17 гласит, что посредством начисления амортизации погашается стоимости объектов основных средств.

В пункте 27 указано, что затраты на восстановление объекта основных средств отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому оно относится и в то же время затраты, связанные с модернизацией и

реконструкцией основных средств, после ее завершения увеличивают первоначальную стоимость объекта, если в результате модернизации и реконструкции впервые приняты нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и др.) объекта основных средств.

3 уровень – методический, который считается самым главным, в котором согласно ему, нормативные документы выдаются для того, чтобы организация приближала бухгалтерский учет в России к международным стандартам бухгалтерского учета и отчетности. Также, методические указания и инструкции предназначены для указания стандартов бухгалтерского учета, которые соответствуют отраслевым и другим особенностям, и они разрабатываются Министерством финансов РФ и различными ведомствами.

10. План счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению от 31 октября 2000 года N 94н. (ред. от 08.11.2010)

Счет 20 "Основное производство" предназначен для обобщения информации о затратах на производство продукции (работ, услуг), которая являлась целью создания организации и в частности, этот счет используется для учета затрат на промышленное и сельскохозяйственное производство.

По дебету счета 20 "Основное производство" отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, расходы вспомогательных производств, косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием основного производства и потери от брака, в котором по кредиту счета 20 отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и услуг. Остаток по счету 20 "Основное производство" на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства, а аналитический учет по счету 20 "Основное производство" ведется по видам затрат и видам выпускаемой продукции (работ, услуг).

11. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств от 13.06.1995 N 49. (ред. от 08.11. 2010)

12.Отраслевые методические рекомендации (инструкции) по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельском хозяйстве от 04.07.1996 N П-4-24/2068.

В статье 3.1. сказано, что затраты, образующие себестоимость продукции (работ, услуг), группируются по их экономическому содержанию по следующим элементам: материальные затраты; затраты на оплату труда; социальные отчисления; амортизация основных средств; прочие расходы.

В разделе 4.4. сказано, что стоимость отдельных видов сельскохозяйственной продукции, полученной из соответствующих культур (группы культур, отрасли) и видов животных, будет определяться исходя из затрат в отношении данной культуры, в котором затраты, связанные с отдельными культурами и видами животных, делаются с точки зрения прямых затрат, которые непосредственно относятся к соответствующим культурам и видам животных, и на распределение затрат.

В статье 5.1. сказано, что учет затрат на сельскохозяйственную продукцию осуществляется на основании первичных документов, выдаваемых в соответствии с данными положениями.

В статье 8.3. сказано, что затраты на выращивание и уборку зерновых культур (в том числе затраты на очистку и сушку текущего зерна) - это затраты на зерно, зерновые отходы и солому, в котором общая сумма затрат (за вычетом стоимости соломы) распределяется на зерно и зерноотходы в соответствии с удельным весом содержания цельного зерна в них. Стоимость 1 кг зерна и зерновых отходов, который определяется затратами на соответствующую физическую массу зерна и отходов после очистки и сушки.

13. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях от 06.06. 2003 № 792.

Статье 56 гласит, что объектами исчисления себестоимости в растениеводстве, кроме видов получаемой продукции, могут быть

сельскохозяйственные работы, выполняемые в отчетном году под урожай будущего года и относящиеся к незавершенному производству.

В статье 57 говорится, что в растениеводстве побочные продукты (солома, ботва и др.) рассчитываются исходя из фактических затрат на уборку, прессование, скирдование, транспортировку и на другие работы по подготовке данной продукции.

Уровень 4- учетный - это документы, носящие рекомендательный характер для организации и ведения бухгалтерского учета в разрезе отдельных видов имущества, обязательств и хозяйственных операций, предназначенных для внутреннего пользования, в котором рабочие документы предприятия определяют особенности организации и ведения учета в нем. Основные из них:

14. Положение по учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2010 год от 01 января 2010 года по 31 декабря 2010 года.

Пункт 12 гласит, что затаранты на починку основных средств отражаются в графе «себестоимость продукции».

В обязательном порядке необходимо распределять согласно п.21, 22 общехозяйственные и общепроизводственные среди объектов калькулирования пропорционально общей сумме основных затрат, но не включая туда корм, производственное сырье, полуфабрикаты, семена и материалы.

А, что касемо п.29, здесь уже отмечено, что проекция, которая готова к продаже и процесс незавершенного производства обязательно должны быть отражены в бухучете по стоимости плановой и деде уже доведены до фактической в обязательном порядке до завершения отчётного года.

2. СВОЕВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛЯЦИИ СЕБЕСТОИМОСТИ В ООО «КОРСИНСКИЙ МТС» АРСКОГО РАЙОНА.

2.1. Природно-экономическая характеристика и финансовое состояние предприятия, бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля

Полное наименование - Общество с ограниченной ответственностью «Корсинский МТС». Местонахождение сельхозпредприятия Республика Татарстан, Арский район, дер. Средняя Корса ул. Молодежная д.16, индекс-422024.

ООО "Корсинский МТС" считается одним из крепких по производству сельскохозяйственной продукции и экономике хозяйств в Арском районе.

Средняя Корса - административный центр, село Верхняя Корса, деревня Нижняя Корса, деревня Алан, село Сарай-Чекурча, деревня Кер-Хайван, железнодорожный разъезд Сарай-Чекурча. Общая площадь территории 6869 га. Границами сельского поселения являются: с юга территория Сабинского района, с востока Смак-Корсинского сельского поселения Арского района, с запада Арск, с севера территория Казабашского сельского поселения Арского района.

Климат района умеренно-континентальный, характеризуется теплым летом и умеренно холодной зимой. Безморозный период в среднем продолжается 160-170 дней. Среднегодовая температура +2,3 С. За весь вегетационный период (с мая по сентябрь), продолжительность которого в среднем составляет 175 дней, количество осадков достигает 250-260 мм. Продолжительность зимы около пяти месяцев, устойчивый снежный покров образуется к 20 ноябрю, полное его исчезновение происходит 23 апреля, толщина снежного покрова составляет примерно 37-40 см.

В Арском районе распространены дерново-подзолистые, дерново-карбонатные и серые лесные почвы. Бонитировочный балл сельскохозяйственных угодий в среднем составляет 25 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.

Общая земельная площадь хозяйства –5104 га, в том числе 5104 га сельскохозяйственных угодий, из них: 2500га пашни, 250 га сенокосов, 354 га пастбища.

Правильное использование земли и повышение ее плодородия всегда были и остаются главной задачей в сельском хозяйстве, в котором изучение состояния и использования земельных фондов следует начинать с определения состава и структуры сельскохозяйственных угодий.

Для более подробного изучения экономических условий функционирования ООО «Корсинский МТС», рассмотрим состояния и использования земельных фондов, т.е. определим состав земель и структуры сельскохозяйственных угодий, которые представлены в таблице 2.

Таблица 2– Состав земельных фондов и структура сельскохозяйственных угодий в ООО «Корсинский МТС» Арского района РТ за 2014–2018 годы.

Виды земельных угодий	Площадь, га					Структура сельхозугодий, %					В среднем по РТ за 2018 год	
	2014	2015	2016	2017	2018	2014	2015	2016	2017	2018	Площадь, га	Структура, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

Продолжение таблицы 2.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Всего сельскохозяйственных угодий, га	5470	5470	5470	5104	5104	100	100	100	100	100	6442	100
Из них: пашня	4800	4800	4800	4500	4500	87,7	87,7	87,7	88,2	88,2	5650	87,7
сенокосы	270	270	270	250	250	4,9	4,9	4,9	4,9	4,9	157	2,4
Пастбища	400	400	400	354	354	4,2	4,2	4,2	6,9	6,9	620	9,6
Процент распаханности	x	x	x	x	x	87,7	87,7	87,7	88,2	88,2	x	87,7

Данные таблицы 2 свидетельствуют о том, что в условиях предприятия не происходит изменения за 2014-2018 годы, лишь в 2017-2018 годах общая земельная площадь уменьшилась на 366 га и составила на отчетный год 5104 га, пашня сократилась на 300 га, также площадь сельскохозяйственных угодий сократилась на 366 га.

Наибольший удельный вес в структуре сельскохозяйственных угодий приходится на пашню и составляет 87,7%.

Процент распаханности соответствует этому значению и будет равен так же 87,7 %. В среднем же по РТ данный показатель равен 87,7.

Можно сказать, что земля используется по назначению, так как процент распаханности в хозяйстве достаточно велик.

Основой сельскохозяйственного производства, как известно, является земля, которая выступает не только пространственным базисом его размещения и развития, но одновременно и как предмет труда. Балл оценки земли ООО «Корсинский МТС» Арского района РТ равен 24,20, что почти совпадает со среднерайонным значением данного показателя.

Зерновые культуры занимают наибольший удельный вес, среди которых большая доля принадлежит яровым зерновым культурам, и большие площади также занимают кормовые культуры.

Для того, чтобы определить специализацию сельхозпредприятия и охарактеризовать её, применяется система показателей, важным среди которых являются показатели структуры товарной продукции.

Проанализируем состав и структуру товарной продукции в хозяйстве в таблице 3. По данным таблицы 3 видно, что наибольший удельный вес среди товарной продукции занимает продукция молоко – 57,7% в среднем за 2014-2018 гг. На втором месте зернопроизводство (28,9%), на третьем мясо КРС-13,3. Из вышеизложенного можно сделать вывод, что в рассматриваемом хозяйстве скотоводческая специализация.

Таблица 3– Состав и структура товарной продукции в ООО «Корсинский МТС» Арского района РТ за 2015-2017 год

Виды продукции	Стоимость товарной продукции, тыс.руб					В среднем за 5 лет	
	2014	2015	2016	2017	2018	Стоимость товарной продукции	Структура, %
Зерно	17106	24189	24874	25298	70536	32400	28,9
Картофель	-	-	-	-	-	-	-
Молоко	49255	70487	71263	72292	59759	64611	57,7
Мясо КРС	10296	15476	16253	16938	15575	14907	13,3
Всего	76657	110152	112390	114528	145870	111918	100

Для характеристики уровня специализации хозяйства используется показатель коэффициента специализации, которая рассчитывается по формуле, предложенной профессором Поповичем И.В.:

$$K_c = \frac{100}{\sum p(2i-1)}, \text{ где}$$

K_c - коэффициент специализации;

p - удельный вес каждой отрасли в структуре стоимости товарной продукции;

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

Рассчитаем уровень специализации:

$$K_c = 100 / (57,5(2 \cdot 1 - 1) + 28,9(2 \cdot 2 - 1) + 13,3(2 \cdot 3 - 1)) = 0,49$$

Рассчитав данный показатель, мы можем сделать вывод о том, каков уровень специализации в хозяйстве и полученное значение коэффициента 0,49 свидетельствует о глубоком уровне специализации хозяйства

Являясь важным элементом производства, результаты сельскохозяйственного производства в большей степени зависят от наличия и уровня использования производственных фондов, которым для определения уровня обеспеченности экономики основными средствами рассчитывают фондообеспеченность, представляющий собой среднегодовую стоимость основных средств сельскохозяйственного назначения и капитальный труд, который представляет собой стоимость основных средств сельскохозяйственного назначения в расчете на 1 среднесписочного работника.

Уровень развития материально-технической базы сельского хозяйства характеризуется энергетических ресурсов и к числу таких показателей относятся энергообеспеченность, которая определяется количеством энергетических мощностей, и энергоемкость труда, которая характеризуется

количеством потребляемой на производственные нужды электроэнергии в расчете на одного среднегодового работника, занятого на производстве.

Рассмотрим обеспеченность ООО «Корсинский МТС» Арского района РТ основными средствами на 2014 – 2018 годы в таблице 4.

Таблица 4- Анализ обеспеченности предприятия основными средствами в
ООО «Корсинский МТС» Арского района за 2014 - 2018 годы

Показатели	2014	2015	2016	2017	2018	В среднем по РТ за 2018 год
1	2	3	4	5	6	7
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, тыс. руб.	74392	132856	138523	143732	137457	308432
Энергетическая мощность, л.с.	6271	9428	8973	8169	8128	7769
Среднегодовое количество работников, чел.	104	114	100	98	90	105
Численность работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, чел.	111	100	95	90	86	98
Площадь сельскохозяйственных угодий, га	5470	5470	5470	5104	5104	6442
Площадь пашни, га	4800	4800	4800	4500	4500	5650
Фондооснащенность на 100 га сельскохозяйственных угодий, тыс.руб.	60 ¹³	2428,8	2532,4	2816,1	2693,1	4787,8
Фондовооруженность на 1 работника, тыс.руб	715,3	1165,4	1385,2	1466,6	1527,3	3142,6
Энергооснащённость на 100 га пашни, л.с.	114,6	196,4	186,9	193,3	159,2	137,5

Энерговооружённость на 1 работника, л.с.	60,2	82,7	89,7	88,8	90,3	79,2
--	------	------	------	------	------	------

Как мы видим из таблицы 4, среднегодовая стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения ежегодно растёт, и в 2017 году составляет 143732 тыс. руб., однако в 2018 году он снижается 137457, что составляет в разницу 6275 тыс.руб.

Фондооснащённость на 100 га сельхозугодий имеет тенденцию роста в 2017 году, но в изучаемом 2018 году тенденция уменьшается на 123 тыс. руб., что обусловлено уменьшением стоимости ОПФ и на увеличение фондовооружённости труда повлияло увеличение стоимости ОПФ и увеличение среднегодового числа работников на 8 человек.

Показатели энергетических мощностей предприятия имеют тенденцию снижения, и в 2018 году составили 8128 л.с., которые выше среднего показателя на 359 л.с.. Энергооснащённость хозяйства в 2018 году выше уровня среднего значения на 21,7 л.с.. Данный показатель показывает мощность энергетических ресурсов, приходящих на 100 га пашни в л.с..

Показатель энерговооружённости, в отчетном году, составил 90,3 л.с., он увеличился на 11.1 л.с., по сравнению со средними значениями показателя за изучаемый период. Ростом энерговооружённости труда сокращаются общие затраты на единицу продукции.

Важнейшим условием реализации процесса производства на любом предприятии и повышения эффективности его деятельности является наличие человеческих ресурсов и степень их использования, в котором трудовые ресурсы предприятия учитываются той частью населения, которая обладает необходимыми физическими данными, знаниями и навыками в соответствующей отрасли. Адекватное обеспечение предприятий трудовыми ресурсами, их рациональное использование, высокий уровень производительности труда имеет большое значение для увеличения количества выпускаемой продукции и повышения эффективности производства.

Для определения обеспеченности ООО «Корсинский МТС» Арского района трудовыми ресурсами, нужно определить годовой запас труда и установить уровень его использования.

Таблица 5– Обеспеченность трудовыми ресурсами, запас труда и уровень его использования в ООО «Корсинский МТС» Арского района РТ за 2014-2018 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2018 год
	2014	2015	2016	2017	2018	
Среднегодовое число работников хозяйства, чел.	104	114	100	98	90	105
Годовой запас труда, тыс. чел.-час.	255	207,5	182	178,4	170	191
Фактически отработано, тыс.чел.-час.	387	229	202	197	278	207
Уровень использования запаса труда, %	151,76	110,36	110,99	110,43	163,53	108,4

Рассуждая таблицу 5, можно сказать, что за счет сокращения количества работников в ООО «Корсинский МТС» годовой запас труда уменьшается за изучаемый период на 14,5 %. Из таблицы также видно, что уровень использования запаса труда в ООО «Корсинский МТС» с 2014 по 2018 годы, за весь период увеличился на 0,63 п.п., это связано со снижением годового запаса труда и отработанного времени.

Чтобы оценить достигнутый уровень экономической эффективности реализации в сельхозпредприятиях используется система показателей, которые характеризуют использование земли, производственных фондов, труда. Существенно важными показателями в этой системе являются стоимость валовой продукции, стоимость валового дохода, стоимость чистой прибыли в расчете на 100 га соизмеримой пашни, на 1 среднегодового работника, на 100 рублей ОПФ сельхоз назначения, на 100 рублей издержек производства, а также показатели уровня рентабельности и нормы прибыли.

Оценка экономической эффективности реализации сельхозпродукции в ООО «Корсинский МТС» Арского района РТ приведена в таблице 6.

Таблица 6- Показатели экономической эффективности
сельскохозяйственного производства в ООО «Корсинский МТС» Арского
района РТ за 2014-2018 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2018 год
	2014	2015	2016	2017	2018	
1	2	3	4	5	6	7
Стоимость валовой продукции в расчете на: 100 га соизмеримой пашни, тыс.руб.	301,3	281,8	289,6	317,5	317,5	246,2
1 среднегодового работника, тыс. руб.	10,1	18,6	25,5	32,7	30,5	41,4
100 руб. основных производственных фондов, руб.	1,9	2,8	2,3	2,2	2,0	1,3
100 руб. издержек производства, руб.	2,0	2,7	2,4	2,6	2,4	1,9
Сумма валового дохода в расчете на: 100 га соизмеримой пашни, тыс. руб.	4675,3	5100,2	4568,0	8059,1	7821,9	1992,1
1 среднегодового работника, тыс. руб.	235,8	303,1	282,3	497,3	458,4	335
100 руб. основных производственных фондов, руб.	28,4	32,1	34,9	39,4	35,7	10,7
100 руб. издержек производства, руб.	35,2	44,9	38,4	65,5	60,1	15,7
Сумма прибыли в расчете на: 100га соизмеримой пашни, тыс. руб.	647,1	1364,4	454,0	2781,9	2561,4	503,6
1 среднегодового работника, тыс.руб.	50,4	81,1	128,1	171,7	146,9	84,6
100 руб. основных производственных фондов, руб.	9,6	12,3	13,6	19,1	17,8	2,7
100 руб. издержек производства, руб.	7,8	12,0	3,8	22,6	19,0	4
Уровень рентабельности, %	4,4	14,3	5,0	31,0	28,4	5,8
Норма прибыли, %	3,8	7,3	2,2	10,3	9,7	1,5

На основании таблицы 6 можно говорить о состоянии эффективности сельскохозяйственного производства. Стоимость валовой продукции в расчете на 100 га соизмеримой пашни из года в год колеблется. И в целом, этот показатель в течении 5х лет вырос на 35,9 тыс. руб. Стоимость валовой продукции в расчете на 1 среднегодового работника в хозяйстве в 2018 году составляет 30,5 тыс.руб. что ниже среднереспубликанского показателя на 11,6 тыс. руб., этот показатель- колеблется.

Говоря о сумме прибыли можно сказать следующее: сумма прибыли в расчете на 100 га соизмеримой пашни в отчетном году составила 2561,4 тыс.руб., что на 2001,7 тыс.руб. выше этого же показателя в среднем по Республике Татарстан.

Сумма валового дохода на 100 руб. издержек производства в рассматриваемые годы имеют также тенденцию колебания, и в 2018 году составляет 60,1 руб., что на 44,4 п.п. выше среднереспубликанских данных.

Говоря о рентабельности, самый высокий уровень рентабельности наблюдается в 2017 году, и составляет 31,0 %.

Норма прибыли в 2017 году составил 10,3 %, что выше среднереспубликанских значений на 8,5 п.п.

Колебание всех показателей экономической эффективности по годам характеризуется тем, что из года в год меняются показатели суммы прибыли, себестоимости валовой продукции, валовой суммы дохода, суммы чистого дохода. Снижение сопоставимых пахотных земель связано с тем, что падает продуктивность скота и снижается урожайность, а снижение себестоимости продукции связано с увеличением себестоимости сельскохозяйственной продукции. Следует отметить, что наибольшее количество показателей экономической эффективности в исследовании экономики выше, чем в среднем за 2018 год.

О финансовом состоянии компании с набором показателей, отражающих его способность погасить долговые обязательства. Финансовое состояние

является результатом взаимодействия всех аспектов финансовых отношений предприятия.

Анализ финансового состояния предприятия начинают с расчета показателей, характеризующих его. Сгруппированы показатели и свойства двух элементов для анализа: для ликвидации и для функционирования предприятия.

Существует пять групп финансовых показателей для анализа финансового положения.

1 группа: включает коэффициенты, характеризующие платежеспособность и ликвидность предприятия.

Группа 2: включает показатели финансовой устойчивости.

Группа 3: при наличии показателей деловой активности.

Группа 4: включает показатели рентабельности.

Группа 5: включает показатели рыночной активности и положения на рынке ценных бумаг.

Предприятие будет считаться финансово устойчивым, если показатели платежеспособности и ликвидности отражают способность предприятия погасить свои краткосрочные обязательства легко реализуемыми средствами.

Платежеспособность предприятия – это способность своевременно и в полном объеме погашать свои финансовые обязательства. Основными признаками платежеспособности является наличие достаточных средств на текущих счетах и отсутствие просроченной кредиторской задолженности.

Ликвидность-это способность определенных видов стоимости имущества конвертироваться в денежную форму без потери его балансовой стоимости. Размер ликвидности определяется продолжительностью периода времени, в течение которого трансформация может быть изменена.

Для определения вероятности банкротства необходимо знать, насколько платежеспособно предприятие и какова величина ликвидности его активов. Для этого нужно определите ликвидность активов и срочность оплаты.

Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу сгруппированных по степени их ликвидности и расположенных в порядке убывания ликвидности в сравнении активов с обязанностями по пассивам, сгруппированным по срокам их погашения и расположенными по возрастанию сроков. Источником исходной информации для расчета показателей, характеризующих ликвидность баланса, служит бухгалтерская отчетность форма № 1 «Бухгалтерский баланс». Баланс считается абсолютно ликвидным если выполняет следующее соотношение: $A_1 \geq P_1$; $A_2 \geq P_2$; $A_3 \geq P_3$; $A_4 \leq P_4$.

Таблица 7- Анализ ликвидности баланса ООО «Корсинский МТС» Арского района РТ за 2018 год

Актив	На начало года	На конец года	Пассив	На начало года	На конец года	Платежный из-лишек (недостаток)	
						На начало года	На конец года
Наиболее ликвидные активы (A_1)	1279	6562	Наиболее срочные обязательства (P_1)	5152	4604	-3873	1958
Быстрореализуемые активы (A_2)	13098	20289	Краткосрочные обязательства (P_2)	-	-	-	-
Медленно реализуемые активы (A_3)	157369	181174	Долгосрочные обязательства (P_3)	9058	6893	148311	174281
Труднореализуемые активы (A_4)	96995	107395	Постоянные обязательства (P_4)	254531	303923	-157536	-196528
Баланс	268741	315420	Баланс	268741	315420		

Из таблицы видно, что баланс не ликвиден как на начало, так и на конец года, поскольку не выполняется условия и исходя из этого означает,

что в хозяйстве наблюдается высокий уровень заемных, привлеченных средств по сравнению с собственными активами предприятия.

Коэффициенты платежеспособности рассчитываются для анализа платежеспособности предприятия, в котором каждый из них дает информацию, которая интересует конкретного пользователя. Они рассчитываются парами на начало и на конец года, и если фактическое значение коэффициента не соответствует нормальному ограничению, то можно оценить динамику.

Финансовой устойчивости демонстрируют стабильное превышение доходов над расходами, обеспечение свободного маневрирования денежными средствами предприятия и путем их эффективного использования способствует бесперебойному процессу производства и реализации продукции. Поэтому при финансовой устойчивости процесса вся производственно-хозяйственная деятельность является важнейшей составляющей общей устойчивости предприятия.

Для оценки финансовой устойчивости рассчитаем соответствующие коэффициенты.

Таблица 8 – Расчет оценки финансовых коэффициентов рыночной устойчивости в ООО «Корсинский МТС» Арского района РТ за 2018 год

Показатели	Нормальное ограничение	На начало года	На конец года	Отклонение, +/-
Коэффициент капитализации	$U_1 \leq 1,5$	0,12	0,19	0,07
Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования	$(0,6 < U_2 < 0,8)$	0,84	0,87	-0,03
Коэффициент финансовой независимости	$U_3 \geq 0,5$	0,90	0,92	-0,02
Коэффициент финансирования	$U_4 \geq 0,7$	8,33	11,22	-2,89
Коэффициент финансовой устойчивости	$U_5 \geq 0,6$	0,97	0,94	-0,003

Из таблицы 8 мы видим, что коэффициент капитализации помогает определить, сколько заёмных средств организация привлекла на 1 рубль. В нашем случае он соответствует норме.

Для того, чтобы определить, какая часть оборотных средств финансируется за счет собственных источников, нужен коэффициент обеспеченности собственными средствами. Значение данного коэффициента также соответствует нормальному значению и уменьшился к концу года на 0,07.

Удельный вес собственных средств в общей сумме источников финансирования определяется в коэффициенте финансовой независимости. Можно сказать, что организация финансово независима, так как коэффициент и на начало, и на конец года составляет 0,87.

Финансирование за счет собственных средств и за счет заемных, показывает коэффициент финансирования. Так как заемные средства используются на предприятии в небольших размерах, это способствует устойчивости финансового состояния предприятия.

В целом по финансовому положению организации можно сказать, что экономика не является полностью ликвидной. Показатели текущей ликвидности, отражают неплатежеспособность организации на ближайший период времени. Потенциальная ликвидность указывает на платежеспособность организации на основе дохода в будущем. Для выхода из сложившейся ситуации необходимо использовать структуру источников капитала, активов предприятия и, прежде всего, разумное соотношение между основным и оборотным капиталом, а также баланс активов и пассивов организации.

Совокупным показателем финансовой независимости является избыток или недостаток источников средств для формирования резервов и затрат, определяемый как разница между суммой источников средств и суммой резервов и затрат. Трех показателям наличия источников формирования

запасов и затрат соответствует три показателя обеспеченности запасов и затрат источниками формирования.

Таблица 9 – Показатели обеспеченности запасов и затрат источниками формирования в ООО «Корсинский МТС» Арского района РТ за 2018 год

Показатели	Излишек (+) или недостаток (-) за 2018 год	
	на начало года	на конец года
Собственные оборотные средства ($\Delta\text{СОС}$)	-17828	-13085
Собственные и долгосрочные источники финансирования запасов ($\Delta\text{СДИ}$)	-3472	-4027
Общая величина основных источников покрытия запасов ($\Delta\text{ОИЗ}$)	-3472	-4027

Тип финансовой ситуации определяется с помощью этих показателей.

Четыре типа 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 «Корсинский МТС» Арского района определяется как кризисное. Это значит, что возможно нарушение платежеспособности предприятия и обеспеченности запасов и затрат за счет собственных оборотных средств, краткосрочных кредитов и заемных средств.

Финансовый результат предприятия характеризуется уровнем рентабельности и суммой полученной прибыли. Прибыль предприятия получают главным образом от реализации продукции, а также от других видов деятельности. Чем больше предприятие реализует продукцию, тем

больше оно получает прибыль и тем лучше его финансовое состояние, поэтому финансовые результаты деятельности организации следует изучать в тесной связи с использованием и реализацией продукции.

2.2. Первичный учет затрат и выхода продукции зернового производства

Эффективность бухгалтерского учета зависит в первую очередь от правильной организации работы с первичными документами, подтверждающими факт совершения сделки. Все записи в бухгалтерском учете о затратах и урожайности сельскохозяйственных культур на определяются основе данных первичных документов по учету затрат труда, предметов труда, методов работы и продукции.

Документы учета затрат на оплату труда отражают затраты на оплату труда, понесенные при выполнении конкретных работ по возделыванию сельскохозяйственных культур и начислению заработной платы. При выполнении строительно-монтажных работ давать отчет об объеме выполненных работ, трудозатратах, заработной плате, используется «Нарядах на сдельную работу» (Приложение 1). Документ выдается до начала работы на срок до одного месяца. На обратной стороне рабочего задания заполняется табель учета рабочего времени, отработанного каждым работником, заработок которого определяется в соответствии с объемом выполненной работы. Как и в наряде № 7, сотрудники машинно-тракторного цеха проработали всего 29 дней 893 часа, а сумма начисленной заработной платы превысила 15432 рубля.

Несколько первичных документов в сельскохозяйственных предприятиях также используются для учета затрат труда, выполненных работ и начисления заработной платы. Табель учета рабочего времени (Приложение 2) и Учетный лист труда выполненных работ форма №5 (Приложение 3) ведутся для учета времени, фактически отработанного или неотработанным каждым работником организации, для получения данных об

отработанном времени, расчета оплаты труда. Табель ведут заведующие подразделениями хозяйства и подписываются ими же. Составляется в одном экземпляре.

При осуществлении трактористом-машинистом транспортных работ выдается "Путевый лист трактора" (Приложение 4), и который выписывается каждому трактористу по 1-му экземпляру. Листы сдают бригадиру, а тот в свою очередь передает их бухгалтеру хозяйства. В этом документе указывается количество отработанных часов и дней, пробег, в том числе и с количество грузов для перевозки, в котором отражаются тонны-километры, отработанных машино-дней, расход топлива норма и фактически суммы начисленной оплаты труда по ее видам. К примеру, Закировым Н. А. было отработано на тракторе 1 день и он занимался доставкой и отгрузкой сены (в брикетах), то есть 9 штук, 3 тонны.

Для оформления отправки зерна и вида семян с комбайна очистки зерновых потоков, в кладовые, действует "реестр отправки зерна и другой продукции с поля" (Ф. СП-1) (Приложение 5). Перед использованием бухгалтерия выдает трактористам блокноты реестров под расписку. Оно подписывается руководителем и главным бухгалтером организации, скрепляется печатью и заносится в выдачу специальной ведомости. Зерно поступало по току, взвешивалось традиционно в присутствии весовщика и составляется "Реестр приема зерна весовщиком" (Ф. СП-9) (Приложение 6). Документ составлен в одном экземпляре и служит основой для оприходования зерна.

На основании вышеназванного реестра и талона по традиции до конца дня делается запись в "Ведомость движения зерна и другой продукции" (СП-11) (Приложение 7). Оно делается ежедневно в одном экземпляре и передается каждый день с реестром приема зерна весовщиком в бухгалтерию.

Поступающее с поля текущее зерно требует дальнейшей переработки. Очищается от примесей, земли, сушится и сортируется. Данная операция

осуществляется по "Акту о сортировке и сушке продукции растениеводства" (СП-12)(Приложение 8). Каждая партия продукции, поступившая в переработку, составляется в этом акте. В нем указывается наименование продукта, процент неиспользованных отходов, вес. Составляется в 1-м экземпляре.

Отправку зерна с тока на хлебоприемные пункты оформляют «Товарно-транспортной накладной» (ф.№СП-31) (Приложение 9). В каждой указывают культуру и сорт, вес, пункт отправки. Составляется в четырех экземплярах.

Готовая продукция сдается на склад в подотчет материально ответственному лицу. Учет готовой продукции на складе в течение месяца ведется по нормативной производственной (плановой) себестоимости на счете 43 «Готовая продукция». Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости на синтетическом счете 10 «Материалы» и 43 «Готовая продукция».

При передаче на продажу или иные цели для оценки всех групп готовой продукции используется метод списания по средней себестоимости.

Данные платежных требований по отгруженной продукции ежедневно записывают в ведомость учета и реализации продукции (работ, услуг). На ООО «Корсинский МТС» данный документ не ведется.

По учету готовой продукции можно сделать следующие записи:

Дт 43 Кт 20.1. – Оприходована готовая продукция, полученная от основного производства;

Дт 90 Кт 43 – Реализована готовая продукция и списана ее фактическая себестоимость;

Дт 94 Кт 43 – Выявлена недостача готовой продукции;

Дт 43 Кт 91 – Выявлены излишки готовой продукции в результате инвентаризации.

Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер материального запаса. Приобретаемые материальные

запасы отражаются в учете по учетным ценам на счете 10 «Материалы». Составляется Лимитно-заборная карта № на получение материальных ценностей (Приложение 10).

Специальная оснастка и спецодежда учитываются в составе материально-производственных запасов. Стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, единовременно списывается в расходы в момент ее передачи сотрудникам.

Для учета движения товарно-материальных ценностей между структурными подразделениями организации применяется накладная внутрихозяйственного назначения. При покупке материалов составляется счет фактура (Приложение 11) и товарная накладная.

По учету материально-производственных запасов можно сделать следующие проводки:

Дт10Кт10- Отражено внутреннее перемещение материально-производственных запасов;

Дт10.1Кт20.1- Оприходовано зерно, предназначенное для выработки комбикормов;

Дт10 Кт60 – Оприходованы поступившие от поставщика материалы, инвентарь и хозяйственные принадлежности;

При использовании программы «1С:Бухгалтерия» получают анализ счета 10 и 43, карточку счета 10 (приложение 12) оборотно-сальдовую ведомость по счетам 10 и 43.

В настоящее время в любом предприятии, независимо от вида деятельности, тем более, когда персоналу приходится работать с множеством разных видов техники, оборудования, обеспечение безопасных условий труда особенно актуально, имеет значение. Только при соблюдении всех правил техники безопасности и охраны труда, создании всех необходимых условий, можно добиться эффективной организации труда. По этой причине, в ООО «Корсинский МТС» обеспечивает безопасные условия труда, как на производстве, так и для специалистов. В Приложении 13 представлена

Инструкция по охране и безопасности труда для сотрудников бухгалтерии, также кассовой работы-кассира. Здесь важными моментами выступают следующее: необходимость прохождения вводного и первичного инструктажа по охране труда, пожарной безопасности, способствовать предотвращению пожаров и взрывов, прохождение профилактического медицинского обследования. В целом, для бухгалтеров, кассиров, также других специалистов, работающих за компьютером, главным вредным фактором выступает именно его действие на человека. Также не менее вредным фактором считается действие копировальной техники и контрольно-кассовой машины в случае кассира. Поэтому сотрудникам необходимо соблюдать правила внутреннего распорядка, режим труда и отдыха и строго соблюдать правила инструкции по охране труда при работе на персональном компьютере и оргтехнике. Вследствие того, что большая часть времени посвящена работе на компьютере, необходимо каждые два часа, отвлекаться и делать перерыв 15 минут, для снижения утомляемости общефизического характера.

Следует отметить, что в каждом предприятии для каждого работника необходима физическая культура с целью сохранения здоровья и работоспособности сотрудников, укрепления здоровья и совершенствования их двигательной активности, предотвращения травм и т.д. Положение о физической культуре на предприятии ООО «Корсинский МТС» представлено в Приложении 14. Благодаря поддержанию физической культуры достигается физическая разгрузка организма сотрудников, которая обязательна при умственном и физическом длительном труде. Он осуществляется в установленном месте на предприятии во время перерывов. Конечно, физическое упражнение не должны препятствовать трудовому процессу, а наоборот, еще больше стимулировать работников к труду.

Важное место в деятельности предприятия в целом, и в работе руководителей, специалистов(бухгалтеров, экономистов) занимает культура делового общения(Приложение 15). Здесь необходима взаимовежливость;

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

2.3. Калькулирование себестоимости продукции зернового производства.

Исчисление себестоимости единицы продукции (работ, услуг), определение их эффективности и конкурентоспособности, выявления влияния факторов, сформировавших данный уровень себестоимости, а также снижение затрат или оптимизации структуры себестоимости продукции (работ, услуг), все это обеспечивает учет производственных затрат по калькуляционным статьям.

Только когда будут закрыты счета 20/1, 23, 25, 26, 29, можно определить фактические затраты на производство продукции растениеводства и в частности зерновых в конце отчетного года. Таким образом, при закрытии счета 20/1 "растениеводство" следует приступить, когда в дебете счета будут указаны суммы расчетных разниц по вспомогательному производству, а также распределены и включены в состав затрат, связанных с растениеводством и общехозяйственными расходами.

В конце отчетного года в дебетовой части аналитических счетов растениеводства, учитывать фактические затраты, кредитовой – выход основной продукции по плановой себестоимости, побочной продукции – по нормативной себестоимости и возможной цены продажи. Предлагаемая себестоимость продукции растениеводства ООО "Корсинский МТС" на конец отчетного года, доводят до фактического уровня.

Объекты для расчета зерна в ООО "Корсинская МТС" это -зерновые, пшеница яровая, рожь озимая, овес, ячмень (озимой и яровой), зернобобовые культуры.

Кроме того, следует помнить, что при расчете себестоимости продукции растениеводства затраты распределяются на основные

(сопутствующие) и побочные продукты, используемые в организации. Для распределения затрат между основной, сопряженной и побочной продукцией на практике в ООО "Корсинская МТС" применение метода исключения из общей себестоимости затрат побочную продукцию по ценам учета

Итак, объектами калькуляции по зерновым культурам являются полноценное зерно и используемые зерновые отходы (в весе после доработки). Калькуляционная единица - 1 ц продукции, метод калькуляции - исключение затрат на побочную продукцию.

Для калькуляции зерновые необходимо перевести в полноценное зерно, используя данные о процентном содержании его в зерновых отходах. Чтобы исчислить фактическую себестоимость полноценного зерна и используемых зерновых отходов, нужно из общей суммы фактических затрат по возделыванию зерновых, в нашем случае 55968 тыс. руб., исключить стоимость побочной продукции, то есть 5564 тыс. руб. В нашем случае из общего количества полученного зерна 50404 ц вычитаем 44018 ц зерноотходов, которую целиком отнесем на яровые зерновые, и исчислить себестоимость (таблица 10)

Наибольший объем в структуре затрат занимают затраты на производство ржи озимой. Что касается статей затрат, переменные затраты по каждой культуре и в целом по растениеводству превышают постоянные. В переменных затратах наибольший удельный вес имеют затраты на удобрения и посадочный материал, а в постоянных – общепроизводственные расходы.

Показатели	Выпуск, ц		Переменные затраты							Постоянные затраты			Итого затрат
Виды продукции	В первоначальном оприходованной массе	В массе после доработки	Оплата труда с отчислениями	Семена и посадочный материал	Удобрения	Химические средства защиты растений	Электроэнергия	ГСМ	Всего	ОПР	Содержание ОС	Всего	
Растениеводство всего	х	х	7522	8033	16653	2455	285	7991	42939	10528	8053	18581	61520
Зерновые и зернобобовые	85330	77874	6169	6136	14640	2455	237	5400	35037	7862	6683	14545	49582
В т.ч. пшеница яровая	9739	8911	1466	1248	1692	760	82	630	5878	202	962	1164	7042
Рожь озимая	42250	38295	2160	1904	5848	360	36	2906	13214	5944	3805	9749	22963
Овес	6284	5832	660	453	659	310	12	302	2396	100	583	683	3079
Ячмень(озимый и яровой)	22750	20908	1063	2110	6005	815	102	1360	11455	1058	1205	2290	13745
Прочие зернобобовые	4307	3928	820	421	436	210	5	202	2094	531	125	656	2750

Таблица 10 -Исходные данные для калькулирования себестоимости зерновых ООО «Корсинский МТС» за 2018 год, тыс.руб

Себестоимость 1 ц продукции каждого вида определяют делением общей суммы затрат, отнесенных на культуру, на массу зерна после очистки и сушки (таблица 11).

Таблица 11 - Калькуляция себестоимости зерновых на 1 единицу продукции
ООО «Корсинский МТС» за 2018 год, тыс. руб.

Показатели	Выпуск продукции, ц	Итого затрат	Себестоимость	
			Всего, тыс.руб.	Единицы продукции, руб.ц
Растениеводство всего	х	61520	50404	х
Зерновые и зернобобовые	77874	49582	44018	565,25
В т.ч. пшеница яровая	8911	7042	6120	686,79
Рожь озимая	38295	22963	20913	545,10
Овес	5832	3079	3300	565,84
Ячмень(озимый и яровой)	20908	13745	11035	527,79
Прочие зернобобовые	3928	2750	2650	674,64

Что касается себестоимости единицы продукции, то здесь наибольшую себестоимость имеет 1 ц. пшеница яровая– 686,79 руб., в ООО«Корсинский МТС» это сортовой горох. Самая низкая себестоимость у ячмень (озимый и яровой)– 258 руб./ц. В целом себестоимость одного центнера зерновых в ООО «Корсинский МТС» составляет в 2018 году 565,25 руб.ц.

Сравнение фактически полученной себестоимости 1 центнера продукции с плановым значением говорит, что ООО «Корсинский МТС» запланировало по всем статьям большую себестоимость, чем получила фактически (таблица 12). Это связано с тем, что уменьшается общая площадь гектаров, и предприятие вынуждено нести больше издержек, чем планировала.

Таблица 12 - Сравнение с фактической и плановой себестоимости с
плановым значением ООО «Корсинский МТС» Арского района за 2018 год,
тыс.руб.

Показатели	Выпуск, ц		Итого затрат		Себестоимость			
	Факт	План	Факт	План	Факт		План	
					Всего,	Единицы, руб.	Всего,	Единицы, руб.
Растениеводство , всего	х	х	6152 0	7997 6	50404	х	65219	х
Зерновые и зернобобовые	7787 4	10198 8	4958 2	6445 7	44018	565,25	51284	502,84
В т.ч. пшеница яровая	8911	16704	7042	9154	6120	686,79	9317	557,77
Рожь озимая	3829 5	47329	2296 3	2985 2	20913	545,10	22522	475,86
Овес	5832	4751	3079	4002	3300	565,84	2562	539,25
Ячмень(озимый и яровой)	2090 8	23806	1374 5	1786 8	11035	527,79	11855	497,98
Прочие зернобобовые	3928	9398	2750	3575	2650	674,64	5028	535,01

Однако, если проследить динамику размеров себестоимости зерновых, то становится понятно, что ООО «Корсинский МТС» занизило фактические затраты на производство, ведь снизить себестоимость по сравнению с предыдущим годом предприятию удалось по всем показателям. Как уже отмечалось выше, после исчисления фактической себестоимости определяют калькуляционную разницу, которую списывают методом «красное сторно» при превышении плановой себестоимости над фактической.

Кроме того в значительной степени огорчает тот факт, что является не совсем понятным, какой методикой при планировании себестоимости руководствовалась организация, ведь значения, рассчитанные по средней пяти лет увеличенного на ставку рефинансирования ЦБ в значительной степени отличается от того, что предлагает ООО «Корсинский МТС».

(Таблица 13)

Таблица 13 - Динамика себестоимости зерновых ООО «Корсинский МТС»
Арского района за 5 лет, руб. ц.

Показатели	Себестоимость единицы				
	2014	2015	2016	2017	2018
Зерновые	469,35	424,95	505,13	602,84	515,86
Из них: озимые	474,99	442,48	497,99	513,07	53,47
Яровые	458,54	405,00	508,99	475,86	545,10
зернобобовые	564,94	525,10	532,03	535,01	674,64

Таким образом, хотелось бы настоятельно рекомендовать ООО «Корсинский МТС» пользоваться общепризнанными методиками расчета плановой себестоимости

3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ В ООО «КОРСИНСКИЙ МТС» АРСКОГО РАЙОНА

3.1. Совершенствование первичного учета и документального отражения операций по учету затрат.

Для учета продукции, полученной от урожая, сельхозпредприятия используют различные формы первичных документов. Основным объектом учета при уборке урожая зерновых культур является зерно и оприходование данной продукции необходимо своевременно отражать в первичных документах.

В настоящее время основными первичными документами учета поступления продукции с поля являются:

- реестры отправки зерна и другой продукции с поля;
- талоны для учета зерна;
- путевки на вывоз продукции с поля.

Также к одному из таких первичных документов можно отнести «Учетный лист тракториста-машиниста», который полностью позволяет автоматизировать как начисление заработной платы, вести учет топлива, так и производить учет наработки сельскохозяйственных машин по каждому инвентарному номеру с детализацией данных затрат: по подразделениям, статьям затрат, номенклатурным группам, по видам работ, по полю. Также, прежде чем принять этот документ, подписанный главным агрономом к учету, бригадир сверяет наличие данного вида работ с утвержденными индивидуальными пластиковыми картами со штрих кодом для фиксации начала и окончания рабочего дня, объема выполненной работы. Взамен бумажных документов (талонов комбайнера, водителя, бункериста, реестров отправки зерна и другой продукции с поля, реестров приема зерна и другой продукции с поля, реестров приема зерна от водителя, реестров приема зерна весовщиком, путевок на вывоз продукции с поля, ведомости движения зерна и другой продукции) предусматривается выдача сотрудникам предприятия (комбайнерам, водителям, работникам склада и др.) индивидуальных

пластиковых карт со штрих кодом для фиксации начала и окончания рабочего дня, объема выполненной работы. Данные карты заблаговременно регистрируются в системе. Предполагается, что в начале рабочего дня (смены) сотрудник предприятия с использованием мобильного сканер-регистратора регистрирует (сканирует) пластиковую карты с индивидуальным штрих кодом в центральной бухгалтерии (гараже, поле). Таким образом, данная система фиксирует начало рабочего дня (смены). Далее, например, после заполнения бункера, комбайнер выгружает намолоченное зерно в грузовой автомобиль. При этом водитель грузового автомобиля сканирует свою пластиковую карту у комбайнера для того, чтобы в системе произошла регистрация информации о принятой массе зерна и ее качестве. Комбайнер после отгрузки зерна «отмечает» свою пластиковую карту на сканере-регистраторе водителя для того, чтобы в системе зафиксировалась информация о массе отгруженного зерна и ее качестве. Следует отметить, что информация о намолоченном зерне (отгрузка, приемка) в режиме онлайн отображается на центральном сервере бухгалтерии или склада. Далее водитель грузового автомобиля, отгружает зерно на склад (ток). Перед тем, как принять зерно на склад материально ответственное лицо (заведующий складом) взвешивает и определяет его качество (влажность, сорность). Далее сотрудник склада при помощи собственного сканера «отмечает» пластиковую карту водителя для того, чтобы зафиксировать в системе информацию о доставке зерна на склад (масса и качество). При этом сотрудник склада осуществляет сверку данных, ранее зафиксированных системой, о передачи намолоченного зерна комбайнером водителю. Таким образом, данная система автоматически в режиме «онлайн» предоставляет ее пользователю информацию о намолоченном зерне комбайнерами, перевезенном зерне водителями и принятом зерне сотрудниками склада сельхозпредприятия.

Следует отметить, что интеграция данной системы учета с системой навигации в конечном счете расширяет функциональные возможности в

части учета затрат и калькулирования себестоимости продукции растениеводства. Основными преимуществами предлагаемой системы первичного учета поступления продукции растениеводства с поля являются:

- учет и контроль поступления продукции сельского хозяйства с поля в режиме онлайн;
- сокращает потери времени при принятии объективных управленческих решений;
- переход от бумажного документооборота на электронный; - снижение количества ошибок;
- предотвращение недостатков продукции при уборке урожая по вине сотрудника или другим причинам;
- объективное нормирование рабочего дня (смены) сотрудников, задействованных при уборке урожая;
- возможность интеграции предлагаемой системы с учетом заработной платы сотрудни

3.2. Совершенствование системы учета затрат продукции зернового производства.

Одним из основных условий с целью улучшения финансового учета в организации считается использование общих унифицированных конфигураций бумаг, так как, во время практики было отмечено, что там не всегда используются одни и те же формы документов, также документы заполняются неправильным путем.

В документах, имеющихся по учету затрат и выпуска продукции (ведомость расхода семян, лимитно-заборные карты, и др.) все реквизиты должны быть заполнены правильно, и должно быть наличие всех подписей в необходимых документах и в связи с этим главному бухгалтеру предприятия необходимо усилить контроль над бухгалтерией.

В ООО «Корсинский МТС» отсутствует график документооборота, а данный акт имеют все шансы требовать налоговые органы при проведении

ревизий , так как его отсутствие считается несоответствием условий нормативных бумаг.

Оптимизация документооборота содержит 2 большие тенденции:

1. С целью увеличения свойства данных (привязка к центрам ответственности; оптимальная установка и содержание показателей; качество норм и нормативов; наличие информации об отклонениях);

2. Увеличение производительности документооборота и удобства для экономистов (предотвращения дублирования данных; самооптимизация маршрутов перемещения; совокупность изначального учета в бухгалтерском учете и своевременного управления и др.предоставляя наименование бумаг, в соответствии с содержанием).

Повтор документооборота совершается в том случае, если информативные потоки, предназначенные различным пользователям для разных целей. Кроме того, они создаются в базе одних и тех же основных бумаг.

Эффективная деятельность работы службы финансового учета (бухгалтерии) неосуществима без организации и регламентации надлежащего режима. Кроме того, предусматриваются сроки извлечения основных бумаг, обрабатывание подготовки консолидированных документов - документооборота, который надзирается особым графиком. Таким образом, неотъемлемым показателем учетной политики обязан являться план документооборота - модель тенденции перемещения бумаг в надлежащие отделы предприятия и концентрированного учета.

Порядок и сроки составления и представления унифицированных форм первичных учетных документов и разработанных организацией форм первичных и сводных учетных документов, должны закрепляться в графике документооборота.

Негативным фактором в ООО "Корсинская МТС" является то, что зачастую первичная документация поступает в центр обработки информации с опозданием. Во избежание таких случаев, организация должна

создать специальное приложение к учетной политике – график документооборота, которая должна быть установлена на предприятии, обосновано, что документ должен обеспечивать оптимальное количество подразделений и должностных лиц для прохождения каждого первичного документа, определять минимальный срок пребывания в подразделении. График документооборота должен способствовать улучшению всей учетной работы на предприятии. Он должен обеспечивать усиление контрольных функций бухгалтерского учета, повышению уровня механизации и автоматизации учетных работ. График документооборота может быть составлен в виде схемы или по перечню работ по созданию, контролю и формированию документов, выполняемых любым отделом предприятия, учреждения. Контроль за соблюдением исполнителями графика документооборота на предприятии, учреждении осуществляет главный бухгалтер и учетной политике не нужно подробно описывать весь график документооборота, в котором достаточно отразить его основные положения. Полный график лучше изложить в отдельном приказе по организации.

ООО "Корсинская МТС" отсутствует график документооборота, и в связи с этим в целях совершенствования компания должна разработать график документов, чтобы показать основные движение первичных документов. Примерный вид документа представлен в таблице 14.

Также необходимо учитывать многофункциональность задач внутреннего контроля в частности перед составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности, которое дает возможность получить конкретную информацию, а также всю бухгалтерскую деятельность предприятия без исключения.

Методы, упомянутые выше, позволяют улучшить конфигурацию учетных данных по готовой продукции и реализуемой продукции. Также в полной мере контролировать достоверность, что дает возможность рассчитать наиболее подходящую в данном объеме себестоимость.

Также следует отметить, что в бухгалтерском учете для обеспечения максимальной эффективности и аналитичности учетных данных для своевременного и оперативного принятия необходимых управленческих решений по совершенствованию производственного процесса используется ряд специализированных систем учета затрат, в том числе системы "стандарт-кост" и "директ-костинг".

Главная особенность системы стандарт-костинг это то, что до начала производства все затраты на производство рассчитываются полностью в котором стандарты затрат применяются с использованием натуральных и стоимостных показателей. Кроме того, есть все шансы использовать специальные счета, которые показывают фактические затраты и различия между фактической и стандартной себестоимостью. Таким образом, система стандарт-костинг предполагает разработку стандартов на поддающиеся нормированию расходы, составление стандартной калькуляции изделий и учет фактических затрат на производство с выделением отклонений от стандартов, в котором стандарт-костинг является важнейшим инструментом оперативного контроля за затратами в ходе производства.

Понятие "директ-костинг" оценивается при себестоимости продукции (работ, услуг), учитывается и планируется только в части переменных затрат, но при этом постоянные расходы собирают на отдельном счете (или счетах) и с заданной периодичностью (например, один раз в месяц) списывают непосредственно на счет финансовых результатов. Другими словами, постоянные расходы не включаются в себестоимость продукции, а как расходы периода относятся на уменьшение прибыли от реализации в том периоде, в котором они были произведены.

В системе "директ-костинг" остатки готовой продукции на складе оцениваются по переменным затратам, а на конец года учитывается незавершенное производство. В связи с этим ограничение себестоимости лишь переменными расходами позволяет упростить планирование, учет и контроль может способствовать резкому уменьшению калькуляционных

статей затрат: себестоимость становится "предсказуемыми", а отдельные затраты будут под точным контролем.

В принципе, для целей предприятия я рекомендую использовать "директ-костинг" сопоставимо с концепцией "стандарт-кост", так как они отлично дополняют друг друга. Неудивительно, что так, поскольку доказано, переменные затраты нормализуются. По этой причине, совместное использование двух систем позволяет на нормативном значении затрат планировать деятельность организации и вести отдельный учет расходов. Несмотря на различия, "директ-костинг" и "стандарт-кост" соответствуют структуре единообразных функций.

Таблица 3.1.-График документооборота ООО «Корсинский МТС»

Наименование документа	Создание документа		Проверка и обработка документа		Хранение и передача документов в архив	
	Ответственный за проверку и исполнение	Сроки исполнения	Ответственный за проверку	Ответственный за исполнение	Ответственный за исполнение	Сроки исполнения
Лимитно-заборная карта	Бухгалтер по учету затрат	Не позднее 5 дней с момента отгрузки	Бухгалтер по учету затрат	Бухгалтер по учету затрат	Бухгалтер по учету затрат	Каждый месяц до 3-го числа следующего месяца
Ведомость выпуска готовой продукции	Бухгалтер по учету затрат	Не позднее 7-го числа месяца, следующего за отчетным	Главный бухгалтер	Бухгалтер по учету затрат	Бухгалтер по учету затрат	Каждый квартал до 10 числа первого месяца квартала

3.3. Проблемы автоматизации учета затрат и калькулирование себестоимости продукции и мероприятия по их устранению.

Программы, предназначенные для автоматизации задач учета затрат в сельском хозяйстве, включают в себя множество систем учета, ориентированных на средние предприятия, к примеру: 1С: Бухгалтерия. В связи с этим, так как ООО «Корсинский МТС» в 2017 году использовала «1С: Бухгалтерия 8.2.», а в 2018 году она перешла на версию «1С Бухгалтерия 8.3.» имеются ряд преимуществ и отличий версий друг от друга.

Фирма "1С" уже достаточно давно выпустила программу "1С: Бухгалтерия 8.3". Существенным преимуществом программы 1С: Бухгалтерия является (в версии 8.3) обновленный внешний вид. Современный интерфейс, наглядный и интуитивно-понятный для пользователя, все разделы которого находятся «перед глазами», позволяет быстро освоить работу с решениями.

Редакция 3.0. унаследовала от редакции 2.0. методы ведения бухгалтерского и налогового учета, в котором Версия 3.0. имеет новые сервисные функции:

- Осуществление с помощью закладок с названиями разделов и наглядными пиктограммами разделов учета, которые облегчают навигацию.
- Расширенный доступ к базе данных только с разрешения.
- Ввод и редактирование данных о сотрудниках, включая заработную плату и должность, непосредственно в карточке сотрудника, а не в определенных типах документов, как в предыдущем варианте.
- Поддержка вывода печатного документа в обычным офисном документе (Microsoft Word, OpenOffice Writer).
- Осуществлять долгосрочные операции (закрытие текущего месяца, формирование отчетов и др.)
- Поддержка клиента и веб-клиента (для версий ПРОФ и КОРП)

Благодаря доступу в мировую сеть программа автоматически заполняет реквизиты контрагентов по ИНН и осуществляет проверку контрагентов, что исключает ошибки и сокращает рутинные операции. Чтобы воспользоваться данным сервисом из главного меню заходим в «Справочники», далее «Контрагенты», выбираем «Создать». В открывшемся окне заполняем ИНН, остальные реквизиты программа подставит автоматически. В этом же окне находится кнопка «Досье», при помощи которой можно посмотреть подробную информацию о контрагенте, чтобы оценить его надежность.

Новая платформа "1С Бухгалтерия 8.3" больше, чем предыдущая, созданная для работы с мобильными устройствами. Например, он поддерживает связь даже с низкоскоростным Интернетом. Это означает, что программы 1С на планшетах или смартфонах могут работать по каналу GPRS, в котором веб-клиент позволяет подключаться к информационной базе, используя только браузер, доступный на устройстве.

Анализируя вышесказанное, мы можем считать, что новая версия программы удобна для пользователя и что можно создать систему бухгалтерского учета для производства и продажи продукции.

ВЫВОД

В ходе выполнения данной дипломной работы были изучены вопросы, касающиеся учета затрат в растениеводстве. В работе приведены основные теоретические понятия учёта затрат, его целей и задач, понятия затрат, их классификация и их роль в хозяйственной деятельности предприятия, формирование необходимой информационной базы для принятия решений, также были рассмотрены методы калькулирования себестоимости продукции растениеводства.

Изучение учета затрат зерновых проводилось на примере ООО «Корсинский МТС».

На основе затрат и выпуска продукции осуществляется калькулирование продукции и определяется себестоимость изделия. Определение себестоимости – очень сложный учетный процесс, учитывающий отраслевую специфику предприятия.

Получение максимальной прибыли, а прибыль напрямую зависит от выручки за продукцию и затратами на ее производство и реализацию является целью любого коммерческого предприятия. Таким образом, на формирование объема прибыли непосредственно влияют затраты предприятия. Естественно, конкурентоспособность предприятия определяется меньшей себестоимостью производимой продукции доступной для потребителя и в связи с этим ощутима экономический эффект от её продажи.

По итогам выполненной работы можно сделать следующие выводы:

ООО «Корсинский МТС» находится в непростом положении – планирование себестоимости и прибыли для предприятия достаточно затруднительно, поскольку на предприятии нет унифицированных методов расчета плановой себестоимости, что в значительной степени снижает достоверности получаемой информации, а как следствие затрудняет получение максимальной прибыли для предприятия.

Также необходимо уделить особое внимание учету выхода продукции и процессу ее реализации, с целью разработки эффективных конкретных мер по улучшению бухгалтерского учета.

ООО «Корсинский МТС» ведет бухгалтерский учет в соответствии с законодательством Российской Федерации и нормативными актами, но можно высказать некоторые предложения:

1) немаловажным условием на предприятии является применение единых унифицированных форм документов. Документы из подразделений хозяйства несвоевременно поступают в центральную бухгалтерию. Для решения этой проблемы необходимо использовать график документооборота.

2) данному предприятию уже давно следует полностью автоматизировать бухгалтерский учет.

Самому учету затрат и калькулированию себестоимости в ООО «Корсинский МТС» пора уделить должное значение, выделить его как независимый отдел бухгалтерской службы, внести соответствующие изменения в учетную политику и план счетов, а его ведение поручить отдельному бухгалтеру и подвергнуть дополнительному контролю со стороны высшего руководства.

При написании данной дипломной работы все цели и задачи были выполнены.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций утверждена Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. N 94н. (ред.от 08.11.2010)
2. Методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции, работ, услуг в сельском хозяйстве;
3. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств от 13.06.1995 N 49 (ред.от 08.11.2010)
4. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях от 06.06. 2003 № 792.
5. Отраслевые методические рекомендации (инструкции) по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельском хозяйстве от 04.07.1996 N П-4-24/2068.
6. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций утвержден Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. N 94н (ред.от 08.11.2010)
7. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.07.99 N 43н (изм.от 29.01.2018)
8. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) утверждено Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 №44н (ред.от 16.05.2016)
9. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств», (ПБУ 6/01) Приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. N 26н
10. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 N 106н (ред.от 28.04.2017)

11. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 года №34н. (ред.от 11.04.2018)
12. Налоговый кодекс Российской Федерации часть первая от 31.07.1998 N 146-ФЗ (принят ГД ФС РФ 16.07.1998) (ред. от 06.06.2019)
13. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) утверждено Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н (ред.от 06.04.2015)
14. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (принят ГД ФС РФ 21.10.1994) (ред.от 03.08.2018)
15. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 28.11.2018) "О бухгалтерском учете" (принят ГД ФС РФ 29.11.2011)
16. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) утверждено Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 33н (ред.от 06.04.2015)
17. Артемова Т.С. Особенности учета затрат и калькулировании себестоимости продукции растениеводства в сельском хозяйстве//Вестник магистратуры.2017.№ 2-2(65).С. 105-107.
18. Говдя В.В., Путилина К.О. Особенности учета затрат и исчисления себестоимости продукции зерновых колосовых//Экономика и социум.2016.№12-1(31).С.818-822.
19. Иванов Л.П. Совершенствование учета затрат в производстве / Иванов Л.П. Э.Р. Садриева // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий 2016 г. — №3.
20. Карнаева А.А. Учет затрат и калькулирование себестоимости зерновых культур Нижегородской области//В сборнике: Экономическое развитие России: тенденции, перспективы сборника статей по материалам 2 международной студенческой научно-практической конференции.2016. С. 44-48.

21. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Закиров З.Р., Исхаков А.Т Развитие первичного учета поступления продукции растениеводства//Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2014. Т. 9. № 4 (34). С. 23-28.
22. Малаев Э.Т Организация учета затрат и калькуляция себестоимости продукции растениеводства//Экономика и предпринимательство. 2018. №6 (95). С. 442-446
23. Ожгибегова Т.В. Особенности учета на сельскохозяйственных предприятиях//Вектор экономики.2016.№2(2).С. 4
24. Позднякова В.Р., Серая Н.Н. Учет затрат и калькулирование себестоимости озимого ячменя//Инновационная экономика перспективы развития и совершенствования.2016.№8(18).С. 110-116.
25. Постникова Л. В. «Учет затрат и исчисление себестоимости зерновых» - Журнал «Учет в сельском хозяйстве» № 6, июнь 2009 г.
26. Пронина М.А. Управленческий учет на сельскохозяйственных предприятиях//Бухгалтерский учет. 2016. №4. С. 67-71.
27. Туякова З.С., Сарсембаева Г.Б. Классификация затрат на производство зерна как объектов управленческого учета//Интеллект. Инновации. Инвестиции.2018.№4.С. 37-43.
28. Фиатиева Н.М. Совершенствование учета затрат на производство продукции зерновых и зернобобовых культур//Известия Кабардино-Балкарского государственного аграрного университета им.В.М. Кклва.2018.№1(19).С. 124-128.
29. Цветкова Е.М. Вопросы калькулировании себестоимости продукции в колхозах//автореферат. 2016. №3. С. 15-20
30. Экономика отраслей агропромышленного комплекса//Материалы 1 национальной научно-технической конференции, электронный ресурс.2018.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

Сельхозучет, форма №70
Утверждена Министерством сельского хозяйства СССР 24.11.72. 3269-2

Табельный №		Предприятие, организация Цех, (отдел) участок		Разряд, оклад		ЧИСЛА														
№ п/п	Табельный №	Фамилия, имя, отчество	Профессия, должность	Разряд	Оклад	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
	1	Тимеязов Руст	директор			7	7	В	7	7	7	7	В	7	7	7	7	7	7	7
	2	Абдуллин Рафис	зам. дир.			7	7	В	7	7	7	7	В	7	В	7	7	7	7	7
	3	Диев Виталий	глав. инж.			7	7	В	7	7	7	7	В	7	В	7	7	7	7	7
	4	Мажитов Мухамед	гл. инж.			7	7	В	7	7	7	7	В	7	В	7	7	7	7	7
	5	Абдуллин Закир	гл. бухгалтер			7	7	В	7	7	7	7	В	7	В	7	7	7	7	7
	6	Абдулганиев Али	гл. эконом.			7	7	В	7	7	7	7	В	7	В	7	7	7	7	7
	7	Минеев Руст	гл. бух. ф.			7	7	В	7	7	7	7	В	7	В	7	7	7	7	7
	8	Абдуллин Закир	бух. по мон.			7	7	В	7	7	7	7	В	7	В	7	7	7	7	7
	9	Минеев Руст	бух. кассир			7	7	В	7	7	7	7	В	7	В	7	7	7	7	7
	10	Минеев Руст	мастер			7	7	В	7	7	7	7	В	7	В	7	7	7	7	7
	11	Халипов Руст	электр. слес.			7	7	В	7	7	7	7	В	7	В	7	7	7	7	7
	12	Халипов Руст	инженер-мех. слес.			7	7	В	7	7	7	7	В	7	В	7	7	7	7	7
	13	Сабирова Фатима	зав. склад			8	8	В	8	8	8	8	В	8	В	8	8	8	8	8
	14	Закеева Руст	зав. склад			7	7	В	7	7	7	7	В	7	В	7	7	7	7	7
	15	Халипов Руст	зав. склад			3	3	В	3	3	3	3	В	3	В	3	3	3	3	3
	16	Тимеязов Руст	зав. склад			3	3	В	3	3	3	3	В	3	В	3	3	3	3	3
	17	Мажитов Мухамед	зав. склад			2	2	В	2	2	2	2	В	2	В	2	2	2	2	2
	18	Тимеязов Руст	зав. склад			4	4	В	4	4	4	4	В	4	В	4	4	4	4	4
	19	Тимеязов Руст	зав. склад			7	7	В	7	7	7	7	В	7	В	7	7	7	7	7
	20	Мухометов Руст	зав. склад			7	7	В	7	7	7	7	В	7	В	7	7	7	7	7
	21	Сабирова Фатима	зав. склад			7	7	В	7	7	7	7	В	7	В	7	7	7	7	7
	22	Халипов Руст	зав. склад			3	3	В	3	3	3	3	В	3	В	3	3	3	3	3

УСЛОВ

Выходные и праздничные дни.....В	Нетрудоспособность (болезнь, карантин и т.п.).....
Неявки, разрешенные законом (выполнение государственных обязанностей).....Г	Отпуск в связи с родами.....
Командировки служебные.....К	Льготные часы кормящих матерей.....
Очередные и дополнительные отпуска.....О	» » подростков до 18 лет.....

РАБОЧЕГО ВРЕМЕНИ

за март месяц 2019 г

МЕСЯЦА																Дни явок		Дни неявок (чел.-дней)							Выходные и праздничные дни																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																							
16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	фактической работы	Целосменных простоев	очередной отпуск	отпуск в свя- зи с родами	болезнь	проч. неявки разр. законом	с разрешен. администр.	прогул																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																									
7	В	7	7	7	7	7	7	В	7	7	7	7	7	7	В	26																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																</

ЛЕ ОБОЗНАЧЕНИЯ

Б	Льготные часы рабочих вредных часов.....	Д	Прогулы.....
Р	Часы сверхурочной работы.....	Р	Опоздания и преждевременный
М	Простой целосменные.....	Ц	Выполнение служебных поруче
Л	Простой (внутрисменные).....	Ч	предприятия.....
			Неявки с разрешения администр

[illegible]

[illegible]

ПРИЛОЖЕНИЕ 8

Тип: декларация форма № СП-12
Утверждена постановлением Госкомстата России от 29.09.97 № 68

РЕСПУБЛИКА ТАТАРСТАН АРСКИЙ РАЙОН
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"КОРСИНСКИЙ МТС"
ИНН 1608008640
422024, Арский район, д. Савельев Корса

АКТ № 5
на сортировку и сушку
продукции растениеводства

Форма по ОКУД
Дата составления
по ОКПО

Коды
0325012
20.09.2018
72626952

Организация: «КОРСИНСКИЙ МТС» ООО

Место (участок): ПП_Растениеводство-Нижняя Корса_2001,1

Исходный: Склад № 1_10 Амбар Н.Корса

Получатель: Склад № 1_10 Амбар Н.Корса

	Код синтетического и аналитического учета		Масса, цент	Цена, руб. коп.	Сумма, руб. коп.
	дебет	кредит			
Отпущено в сортировку, сушку	20.01.1	10.01	5028,60		
Получено от сортировки, сушки			4575,60		
Получено используемых отходов					
Неиспользуемые отходы (мертвая засоренность и усушка)			453,0		

Приложение _____

главный агроном _____

зав. склад _____

20 сентября 2018 г.

приходных и _____

расходных документов _____

Дияров В.В. _____

Сабирзянова Ф.Р. _____

ПРИЛОЖЕНИЕ 12

ООО «КОРСИНСКИЙ МТС»

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10.03 за Май 2019 г.

Счет Номенклатура	Показа- тели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Склады							
10.03	БУ	981 092,54		1 038 604,88	1 863 308,66	156 388,76	
	Кол.	27 901,790		32 460,000	57 511,000	2 850,790	
Автол	БУ	5 810,14				5 810,14	
	Кол.	132,000				132,000	
Склад № 15 ГСМ	БУ	5 810,14				5 810,14	
	Кол.	132,000				132,000	
Бензин А-92	БУ	131 439,31			155,80	131 283,51	
	Кол.	4 218,290			5,000	4 213,290	
Склад № 15 ГСМ	БУ	131 283,51				131 283,51	
	Кол.	4 213,290				4 213,290	
Склад № 16 ГСМ	БУ	155,80			155,80		
	Кол.	5,000			5,000		
ДизМасло	БУ	59 040,50			16 834,06	42 206,44	
	Кол.	1 242,000			356,000	886,000	
Склад № 15 ГСМ	БУ	40 125,82				40 125,82	
	Кол.	842,000				842,000	
Склад № 16 ГСМ	БУ	18 914,68			16 834,06	2 080,62	
	Кол.	400,000			356,000	44,000	
Топливо	БУ	639 401,22		1 038 604,88	1 839 064,01	-161 057,91	
	Кол.	19 353,000		32 460,000	56 950,000	-5 137,000	
Бадриев Мансур	БУ			100 344,31		100 344,31	
	Кол.			3 320,000		3 320,000	
Габдуллин Наил	БУ			17 832,27		17 832,27	
	Кол.			590,000		590,000	
Галиев Рамил	БУ			92 961,88		92 961,88	
	Кол.			2 505,000		2 505,000	
Гибадуллин Ирек	БУ			45 638,52		45 638,52	
	Кол.			1 510,000		1 510,000	
Гибадуллин Шамиль	БУ			112 585,10		112 585,10	
	Кол.			3 725,000		3 725,000	
Назмеев Рафаэль	БУ			29 688,43		29 688,43	
	Кол.			800,000		800,000	
Сафиуллин Надир	БУ			57 123,72		57 123,72	
	Кол.			1 890,000		1 890,000	
склад № 12 ГСМ	БУ	4 987,52				4 987,52	
	Кол.	171,000				171,000	
Склад № 15 ГСМ	БУ	38 007,44			242 074,90	-204 067,46	
	Кол.	1 534,000			8 100,000	-6 566,000	
Склад № 16 ГСМ	БУ	596 406,26		242 074,90	800 459,13	38 022,03	
	Кол.	17 648,000		8 100,000	24 490,000	1 258,000	
Шакиров Булат	БУ			98 379,73		98 379,73	
	Кол.			3 255,000		3 255,000	
Шакиров Динар	БУ			29 321,17		29 321,17	
	Кол.			1 005,000		1 005,000	
Шакиров Марсель	БУ			4 835,87		4 835,87	
	Кол.			160,000		160,000	
Шарафиев Ахат	БУ			89 993,04		89 993,04	
	Кол.			2 425,000		2 425,000	
Шарафиев Рэмис	БУ			117 825,94		117 825,94	
	Кол.			3 175,000		3 175,000	
Камаз масло М-8Г2К	БУ	12 485,00				12 485,00	
	Кол.	260,000				260,000	
Склад № 15 ГСМ	БУ	12 485,00				12 485,00	
	Кол.	260,000				260,000	
Камазное масло	БУ	13 781,56				13 781,56	
	Кол.	287,000				287,000	
Склад № 15 ГСМ	БУ	13 781,56				13 781,56	
	Кол.	287,000				287,000	
Литол	БУ	7 042,37				7 042,37	
	Кол.	63,000				63,000	
Склад № 10 Средняя Корса (запчасти)	БУ	7 042,37				7 042,37	
	Кол.	63,000				63,000	
Масло гидравлическое МГЕ-46В	БУ	13 174,04				13 174,04	
	Кол.	284,000				284,000	
Склад № 15 ГСМ	БУ	13 174,04				13 174,04	
	Кол.	284,000				284,000	
Смазка Литол-24	БУ	8 900,00				8 900,00	
	Кол.	84,000				84,000	
Склад № 10 Средняя Корса (запчасти)	БУ	8 900,00				8 900,00	
	Кол.	84,000				84,000	
Солидол	БУ	14 077,69				14 077,69	
	Кол.	252,000				252,000	
Склад № 10 Средняя Корса (запчасти)	БУ	14 077,69				14 077,69	
	Кол.	252,000				252,000	