

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

Институт экономики
Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

Допустить к защите
Заведующий кафедрой
_____ Клычова Г.С.
«24» мая 2019г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

**Бухгалтерский учет и анализ продажи готовой продукции
животноводства на примере общества с ограниченной ответственностью
«Саба» Сабинского района Республики Татарстан**

Обучающийся: Шаймуллина Лейсан Рафисовна

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

Рецензент:
к.т.н., доцент Кузнецов Максим Геннадьевич

Казань 2019

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	15.04.18	Выполнено
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗА ПРОДАЖИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ	15.04.18	Выполнено
1.1. Значение и задачи учета продажи готовой продукции		
1.2. Организация синтетического и аналитического учета продажи готовой продукции		
1.3. Содержание, значение, задачи и источники информации анализа результатов продажи готовой продукции		
2. АНАЛИЗ ПРИРОДНО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ УСЛОВИЙ, ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ В ООО «САБА» САБИНСКОГО РАЙОНА РТ	15.10.18	Выполнено
2.1. Характеристика природно-экономических условий в ООО «Саба» Сабинского района РТ		
2.2. Анализ финансового состояния и финансовых результатов деятельности ООО «Саба» Сабинского района РТ		
2.3. Организация бухгалтерского учета и внутреннего контроля на предприятии		
3. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ПРОДАЖИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА ООО «САБА» САБИНСКОГО РАЙОНА РТ	15.04.19	Выполнено
3.1. Учет финансового результата продажи готовой продукции		
3.2. Анализ продажи готовой продукции животноводства		
3.3. Мероприятия по совершенствованию учета продажи продукции животноводства		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	10.05.19	Выполнено
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	10.05.19	Выполнено
ПРИЛОЖЕНИЯ	10.05.19	Выполнено

Обучающийся

Л.Р. Шаймуллина

Руководитель

А.Т. Исхаков

Аннотация

Особенностью сельскохозяйственной продукции является то, что они выступают продуктами питания, потребность в которых у людей появляется каждый день. Одним из направлений сельскохозяйственного производства является – животноводство. Продажа продукции животноводства важнейший показатель деятельности производства, поскольку, выступает завершающим этапом кругооборота средств организации, после которого он получает выручку на обмен проданную продукцию. Деньги, которые поступают от продажи готовой продукции, направляются на приобретение средств и предметов труда, то есть, полученная выручка должна не только возмещать все понесенные затраты, но и формировать прибыль для дальнейшего возобновления нового цикла производства. У предприятия появляется возможность выполнить обязательства перед поставщиками, банком по кредитам и государственным бюджетом. Продажа продукции сельского хозяйства и доведение их до потребителей представляет трудоёмкий процесс.

Annotation

A feature of agricultural products is that they act as food, the need for which people have every day. One of the areas of agricultural production is animal husbandry. The sale of livestock products is the most important indicator of production activities, since it is the final stage of the organization's circulation of funds, after which it receives proceeds for the exchange of sold products. The money that comes from the sale of finished products is directed to the acquisition of tools and objects of labor, that is, the proceeds received must not only reimburse all costs incurred, but also generate profits for the further resumption of the new production cycle. The company has the opportunity to fulfill obligations to suppliers, the bank on loans and the state budget. Selling agricultural products and bringing them to consumers is a time consuming process.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	5
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗА ПРОДАЖИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ	8
1.1.Значение и задачи учета продажи готовой продукции	8
1.2.Организация синтетического и аналитического учета готовой продукции	13
1.3.Содержание, значение, задачи и источники информации анализа результатов продажи готовой продукции.....	19
2. АНАЛИЗ ПРИРОДНО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ УСЛОВИЙ, ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ В ООО «САБА» САБИНСКОГО РАЙОНА РТ	24
2.1.Характеристика природно-экономических условий в ООО «Саба» Сабинского района РТ	24
2.2.Анализ финансового состояния и финансовых результатов деятельности ООО «Саба» Сабинского района РТ	33
2.3.Организация бухгалтерского учета и внутреннего контроля на предприятии	39
3. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ПРОДАЖИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА ООО «САБА» САБИНСКОГО САБИНСКОГО района РТ	43
3.1.Учет финансового результата продажи готовой продукции	43
3.2.Анализ продажи готовой продукции животноводства	47
3.3.Мероприятия по совершенствованию учета продажи продукции	53
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	59
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	62
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	67

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность и значимость рассмотрения проблемы учета готовой продукции заключается в том, что результатом деятельности любого производственного предприятия или организации является выпуск и реализация готовой продукции и товаров. Существование любой коммерческой организации осуществляется за счет того, что он получает прибыль от своей деятельности. Так и сельскохозяйственные организации получают прибыль, благодаря выпуску и продажи произведенных товаров, тем самым обеспечивая страну продовольствием.

На сегодняшний день в условиях рыночной экономики, где постоянно наблюдается спрос на продукты питания, сельское хозяйство принимает особое значение.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством). Другими словами, готовая продукция — это изделия и продукты, прошедшие все стадии производственного процесса, принятые отделом технического контроля, готовые к отгрузке заказчику. Для бухгалтерского учета продукция считается реализованной после отгрузки покупателю или заказчику.

Реализация является важнейшим показателем деятельности производства, поскольку, выступает завершающим этапом кругооборота средств организации, после которого он получает выручку на обмен проданную продукцию. Деньги, которые поступают от продажи готовой продукции, направляются на приобретение средств и предметов труда, то есть, полученная выручка должна не только возмещать все понесенные

затраты, но и формировать прибыль для дальнейшего возобновления нового цикла производства.

Выпуск и реализация готовой продукции характеризуют деятельность предприятия в целом и обеспечение спроса потребителей. Факт реализации готовой продукции — это конечный результат всего цикла деятельности предприятия, который способствует получению прибыли.

Учет движения готовой продукции предназначен для оперативного контроля за количеством готовой продукции по наименованиям, типу и месту хранения. Как правило, для хранения готовой продукции создаются специальные склады. Приемом, хранением, учетом и сдачей готовой продукции занимаются ответственные за это лица (заведующие складом, кладовщики и др.).

Учет движения готовой продукции ведется в натуральных и стоимостных показателях и состоит из двух этапов:

- 1) сдача из цеха-производителя на склад хранения готовой продукции;
- 2) отпуск готовой продукции из склада хранения заказчику (покупателю).

Целью исследования в данной выпускной квалификационной работе является теоретическое обоснование и разработка практических рекомендаций по бухгалтерскому учету продукции животноводства.

Задачи исследования:

1. Рассмотреть учёт готовой продукции в сельском хозяйстве;
2. Определить основную продукцию животноводства;
3. Определить актуальные вопросы учета затрат и выхода продукции животноводства;
4. Дать характеристику ООО «Саба»;
5. Провести анализ бухгалтерского учета готовой продукции ООО «Саба»;

Объект исследования — ООО «Саба». Предмет исследования — бухгалтерский учет готовой продукции на предприятии животноводства.

Проблемами учета готовой продукции занялись многие авторы. В их работах хорошо изучены теоретические аспекты учета на предприятиях сельского хозяйства. Такими авторами являются следующие: Л.В. Постникова, В.П. Петров, М.Ф. Бычков, Н.А. Климцов, Р.А. Алборов, Ф.И. Васькин, М.З. Пизенгольц, М.Ф. Бычков, Ф.Н. Марич, Г.С. Клычова, А.Р. Закирова.

Проблемы учета и анализа доходов и расходов, продажи нашли отражение в работах зарубежных авторов: А. Арена, Л.А. Бернштейна, Р.Антонии, Дж. Тобина, Д. Лоббека, М. Миллера, К. Хитчинга, Д. Фостера и много других.

При проведении теоретических и методологических исследований я опиралась на труды отечественных и зарубежных ученых-экономистов, которые занимались учетом и анализом продажи готовой продукции.

Для учета и анализа готовой продукции источником информации послужили данные бухгалтерской отчетности.

Практическая значимость работы заключается в использовании результатов исследования организациями по производству готовой продукции животноводства в области бухгалтерского, управленческого учета и анализа.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗА ПРОДАЖИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

1.1 Значение и задачи учета продажи готовой продукции

Очень сложным и трудоёмким процессом в аграрной сфере является учет готовой продукции. Это объясняется тем, что в хозяйствах производимая продукция, как основная, так и побочная представляет собой большой перечень.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством).

Готовая продукция – это итоговый результат производственного цикла, которая предназначена для продажи. Учетный процесс готовой продукции в сельском хозяйстве отличается от учета в промышленных организациях из-за его специфики. Особенностью сельскохозяйственной продукции является то, что они выступают продуктами питания, потребность в которых у людей появляется каждый день. Но продукты питания не производятся ежедневно, из-за физиологических и биологических особенностей животных и растений они имеют сезонный характер [41]. А также, к специфике можно отнести то, что готовая продукция может израсходоваться как внутри хозяйства, так и за его пределами, а также следует отметить сезонность производства, к особенностям также относят территориальную разобщенность и неоднородность производства. [13]

Отрасль сельского хозяйства включает в себе отрасли, среди которых находится и животноводство. Животноводство, в свою очередь, включает в себя отрасли: скотоводство, свиноводство, птицеводство, коневодство,

овцеводство, пчеловодство. Скотоводство бывает молочным, мясным и комбинированным (мясо-молочным). Животноводство является отраслью, занимающаяся выращиванием различных животных, целью получения из них продуктов питания [29].

Отрасль сельского хозяйства, как материальное производство, имеет несколько особенностей. С одной стороны, это действия естественных факторов, а с другой стороны, это социальные факторы.

Специфика учета в организациях сельского хозяйства определяется тем, что процесс производства готовой продукции, в том числе, и животноводства, связан с живыми организмами – сельскохозяйственными животными. Они являются в качестве как предметы труда. При этом значительная часть производственного цикла – это целенаправленное воздействие на живые организмы: выращивание их до определенной кондиции, часто с перерывами, которые вызваны естественными климатическими условиями. Вследствие этого производственный цикл в сельском хозяйстве намного длительнее, чем в других отраслях производства. Например, производство мяса крупного рогатого скота занимает несколько лет. Это, конечно же, имеет отражение на организацию бухгалтерского учета. [21]

Еще одной особенностью производства продукции животноводства является то, что получение готовой продукции приурочено к срокам выращивания животных. Данный факт предъявляет жесткие требования к организации учета выхода продукции, ее реализации и материальному учету [15].

Все это накладывает своеобразный и весомый отпечаток на организацию бухгалтерского учета выхода готовой продукции животноводства, то есть данный процесс является более трудоемким и сложным, в сравнении с другими отраслями производства продукции, отличными от сельского хозяйства. И поэтому данному участку учета бухгалтеру следует уделять особое внимание.

Организация бухгалтерского учета готовой продукции должна обеспечить формирование информации о наличии и движении готовой продукции по местам хранения и материально ответственным лицам. Учет готовой продукции осуществляют в количественных и стоимостных показателях. Количественный учет готовой продукции ведется в единицах измерения, которые приняты в данной организации, исходя из ее физических свойств (объем, вес, площадь, линейные единицы или поштучно).

В настоящее время в сельскохозяйственных предприятиях бухгалтерский учёт ведётся, в частности, с учётом:

- ПБУ 5/01 «Учёт материально-производственных запасов»;
- Методических рекомендаций по бухгалтерскому учёту материально-производственных запасов в сельскохозяйственных организациях, утвержденных приказом Минсельхоза РФ от 31.01.2003 № 26;
- Методических рекомендаций по применению Плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса, утвержденных приказом Минсельхоза России от 13.06.2001 № 654 и так далее.

В качестве предмета деятельности почти большинства сельскохозяйственных организаций выступает выпуск и реализация сельскохозяйственной продукции. По своему экономическому содержанию объем проданной продукции характеризует конечный результат деятельности организации. [43]

Реализация является важнейшим показателем деятельности производства, поскольку, выступает завершающим этапом кругооборота средств организации, после которого он получает выручку на обмен проданную продукцию. Деньги, которые поступают от продажи готовой продукции, направляются на приобретение средств и предметов труда, то есть, полученная выручка должна не только возмещать все понесенные затраты, но и формировать прибыль для дальнейшего возобновления нового цикла производства. [44]

А также величина прибыли зависит от объема реализованной продукции. Прибыль – это один из важных экономических показателей деятельности организации.

Таким образом, основными задачами при реализации выступают:

- объем, ассортимент, качество выпускаемой готовой продукции подвергается постоянному контролю;
- продукцию, находящуюся на складе следует систематически контролировать, следить за сохранностью;
- отгруженную и реализованную продукцию и расчет с покупателями необходимо организовать вовремя;
- на основании заключенного договора выполнить контроль по отгрузке и реализации продукции
- при учете коммерческих и иных расходов, которые связаны с отгрузкой и реализацией продукции соблюсти, смету;
- достоверно определить результаты от реализации продукции (работ, услуг) и их учет.

Продукция считается реализованной после того как, произошло переход права собственности на продукцию от продавца и производителя к покупателю. С этого времени, стоимость продукции признается доходом и включается в объем выручки.

В бухгалтерском учете выручка принимается в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества, а также величине дебиторской задолженности, возникшей в результате передачи покупателю или потребителю продукции, работ, услуг.

Для целей бухгалтерского учета выручка признается при наличии следующих условий:

- а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены. [3]

Каждая организация занимается определенным видом деятельности, от которого получает доходы. Деятельность каждой организации специализирована, и она базируется на получении прибыли от предмета деятельности. Предметом деятельности является та, для целей которых данная организация была создана. В качестве предмета деятельности почти большинства сельскохозяйственных организаций выступает выпуск и реализация сельскохозяйственной продукции.

В свою очередь, можно говорить, что расходы в основных отраслях сельскохозяйственного производства в зависимости от его объемов следует подразделять на три группы: постоянные, условно-постоянные, переменные. Е.Н. Петрухина в своей статье «Основной подход при классификации затрат на производство продукции (работ, услуг) на предприятии» [25] отмечает, что размер постоянных расходов не зависит от объема производства и количества животных. Сумма условно-постоянных расходов определяется поголовьем животных и не зависит от выхода продукции, эти суммы могут возрастать с увеличением выхода продукции, вызванным ростом числа животных.

Н.П. Ситников замечает: «При подготовке инновационных проектов в животноводстве целесообразно учитывать агроклиматические условия

будущей деятельности и осуществлять ее в специализированных зонах, имеющих оптимальный биоклиматический потенциал.

При внедрении инновационных проектов и новых технологий, направленных на повышение интенсификации молочного скотоводства необходимо определять пределы интенсификации с учетом оценки биологического потенциала животных, способов содержания и других существенных факторов. Это позволяет значительно повысить экономические показатели инновационных проектов».

1.2 Организация синтетического и аналитического учета готовой продукции

Для учета готовой продукции используются первичные документы, которые отвечают основным требованиям ПБУ 5/01 «Учёт материально-производственных запасов». Минсельхозом РФ для документального отражения учета готовой продукции разработаны специализированные регистры.

С помощью нескольких методов можно вести учёт зерновой продукции: [16]

- с использованием реестров (реестр отправки зерна и другой продукции с поля (форма № 161 — АПК), реестр приёмки зерна и другой продукции (форма № 162 — АПК));

- учёт полученной от урожая зерновой продукции ведётся с помощью путёвок на вывоз продукции с поля (форма № 164 — АПК);

- с применением талонов шофёра (форма № 165 — АПК) и комбайнёра (форма № 402 — АПК). При этом составляется реестр приёма зерна весовщиком (форма № 406 — АПК).

Сдача зерна оформляется товарно-транспортной накладной (зерно) (форма № 190 — АПК). Когда зерно отправляют на склад, используют накладную внутрихозяйственного назначения (форма № 87 — АПК).

Ведомость движения зерна и другой продукции (форма № 409 — АПК), является сводным документом, который отражает поступление и расходование продукции сельского хозяйства

В дневнике поступления сельскохозяйственной продукции (форма № 411 — АПК) ведут учет продукции овощеводства, садоводства, бахчевых культур. На каждую партию овощей, фруктов, которые отправлены на продажу, оформляют товарно-транспортную накладную (форма № 190 — АПК).

Актом на засыпку семенного материала (форма СП — 13) оформляют поступление семенного сырья, а при его израсходовании составляют акт на списание семян и посадочного материала (форма № 208 — АПК).

Поступление грубых и сочных кормов производится на основании акта приёма-передачи грубых и сочных кормов (форма № 204 — АПК), а их расход — ведомостью расхода кормов (форма № 202 — АПК).

Учёт надоенного молока ведется в журнале учёта надоя молока (форма № 412 — АПК). Отправку молока на молокозавод оформляется товарно-транспортной накладной (молсырьё) (форма № 192 — АПК). Если молоко отправляют в детские учреждения, на общественное питание, выписывается накладная внутрихозяйственного назначения (форма № 87 — АПК) или лимитно-заборная карта (форма № 201 — АПК). На выпойку телятам молоко отпускают на основании ведомости расхода кормов (форма № 94 — АПК). Ведомость движения молока (форма № 414 — АПК) является сводным документом, который отражает движение молока.

Оприходование прочей продукции животноводства ведется в дневнике поступления сельскохозяйственной продукции (форма № 411 — АПК).

Учёт сельскохозяйственной продукции ведется на счёте 43 «Готовая продукция». В организации готовая продукция учитывается на счете 10 «Материалы», если он предназначен для расходования в самой организации. В таком случае изначально оприходовать на 43 счет не является необходимым. Так, например, следующей бухгалтерской записью отражены

корма выпущенные из производства — Д-т счёта 10 «Материалы», субсчёт 7 «Корма» К-т счёта 20 «Основное производство», субсчёт 1 «Растениеводство».

По дебету счёта 43 «Готовая продукция» отражается поступление продукции из производства, излишки на складах, которые выявлены при инвентаризации, отгруженная продукция, которая возвращена покупателем и поступление сельскохозяйственной продукции со стороны.

По кредиту счёта 43 «Готовая продукция» отражается стоимость проданной продукции, а также стоимость продукции, которые отгружены в переработку или для нужд основной деятельности, обслуживающих производств и хозяйств, на выдачу продукции в счёт натуральной оплаты труда работников.

К счёту 43 «Готовая продукция» сельскохозяйственных предприятий отрываются следующие аналитические субсчета: [16]

- 1 - «Готовая продукция растениеводства»;
- 2 - «Готовая продукция животноводства»;
- 3 - «Готовая продукция промышленных и подсобных производств»;
- 4 - «Готовая продукция вспомогательных, обслуживающих и других производств»;
- 5 - «Готовая продукция принятая у населения для продажи».

Бухгалтерские записи по субсчетам, открываемым к счёту 43 «Готовая продукция» следующие. [26]

Д-т счёта 43-1 «Готовая продукция растениеводства» К-т счёта 20-1 «Основное производство растениеводства» — отражено оприходование зерна, которое получено от урожая в оценке по плановой себестоимости. А также, следующее отражение факта хозяйственной жизни производится, когда отражают стоимость неиспользованных отходов, которые были получены при использовании зерновых культур.

Д-т счёта 43-2 «Готовая продукция животноводства» К-т счёта 20-2 «Основное производство животноводства» — отражено оприходование молока по нормативной себестоимости.

Д-т счёта 43-3 «Готовая продукция промышленных и подсобных производств» К-т счёта 20-3 «Промышленное производство» — отражено оприходование готовой продукции, которая получена в результате убоя животных.

Д-т счёта 43-4 «Готовая продукция вспомогательных, обслуживающих и других производств» К-т счетов 23 «Вспомогательное производство», 29 «Обслуживающее производство» — отражено оприходование готовой продукции, которая получена от подсобных, обслуживающих и вспомогательных производств.

Д-т счёта 43-5 «Готовая продукция, принятая у населения для продажи» К-т счёта 76-7 «Расчёты с гражданами за принятые от них скот и птицу для реализации» — отражено оприходование сельскохозяйственной продукции, которая принята с целью продажи от населения.

По кредиту счёта 43 «Готовая продукция» корреспондирует со следующими счетами.

Д-т счёта 10 «Материалы» К-т счёта 43 «Готовая продукция» — отнесение продукции, которая предназначена на подстилку, корма, семена, посадочный материал после установления её целевого направления (с использованием счёта 43 «Готовая продукция»).

Д-т счёта 20-2 «основное производство животноводства» К-т счёта 43-2 «Готовая продукция животноводства» — отражено списание молока на выпойку телятам.

Д-т счетов 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» К-т счёта 43 «Готовая продукция» — отражается списание готовой продукции для нужд вспомогательного производства, общепроизводственных и общехозяйственных нужд.

Д-т счёта 28 «Брак в производстве» К-т счёта 43 «Готовая продукция» — списана готовая продукция, оприходованная как брак производства.

Д-т счёта 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами» К-т счёта 43 «Готовая продукция» — отражено списание, испорченной продукции за счёт страховых обществ.

Д-т счёта 90 «Продажа» К-т счёта 43 «Готовая продукция» — отражается списание фактической себестоимости реализованных товаров.

Д-т счёта 94 «Недостача» К-т счёта 43 «Готовая продукция» — отражена стоимость недостачи и потерь от порчи продукции.

Д-т счёта 99 «Недостачи и потери от порчи ценностей» К-т счёта 43 «Готовая продукция» — отражено списание готовой продукции вследствие стихийного бедствия, в случае когда продукция не была застрахована, а виновных лиц не обнаружено.

Бухгалтерский учёт выпуска и реализации готовой продукции могут отражать с применением (или без применения) счёта 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», который предназначен для обобщения информации о выпущенной продукции (выполненных работах, оказанных услугах) за отчётный период. [42]

В бухгалтерском учёте готовая продукция с применением данного счёта ведется по нормативной себестоимости. Выпущенная и сданная на склад готовая продукция, в данном случае, в течение месяца оценивается по нормативной (плановой) себестоимости и отражается по кредиту счёта 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» в корреспонденции со счётом 43 «Готовая продукция». По нормативной (плановой) стоимости по дебету счёта 90 «Продажа» и кредиту счёта 43 «Готовая продукция» учитывается реализованная продукция.

После окончания месяца на счёте 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» формируют информацию о выпущенной из производства продукции (сданных работах, оказанных услугах) в двух оценках:

- 1) по дебету – фактическая производственная себестоимость;

2) по кредиту – нормативная (плановая) себестоимость. Путем сопоставления дебетового и кредитового оборотов по счёту 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» выявляются отклонения фактической производственной себестоимости от нормативной (плановой). Превышение последней над фактической отражают записью «красное сторно» по дебету счёта 90 «Продажа» и кредиту счёта 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Превышение фактической себестоимости над нормативной (плановой) показывают по дебету счёта 90 «Продажа» и кредиту счёта 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» дополнительной записью.

Если готовую продукцию учитывают без применения счёта 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», то на счёте 43 «Готовая продукция» в отдельности отражают нормативную себестоимость готовой продукции, а по субсчёту – отклонение фактической себестоимости готовой продукции от учётной цены. Такие отклонения учитываются по однородным группам готовой продукции.

Превышение фактической себестоимости над учётной ценой отражают по дебету счёта 43 «Готовая продукция» субсчёта «Отклонения фактической себестоимости готовой продукции от учётной стоимости» и кредиту счетов учёта затрат. В случае, когда фактическая себестоимость ниже учётной цены, то на разницу делают «красное сторно».

Субсчет 90-9 "Прибыль/убыток от продаж" предназначен для выявления финансового результата (прибыли или убытки) от продаж за отчетный месяц.

Записи по субсчетам 90-1 "Выручка", 90-2 "Себестоимость продаж", 90-3 "НДС", 90-4 "Акцизы" делают накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам 90-2, 90-3, 90-4 и кредитового оборота по субсчету 90-1 определяют финансовый результат от продаж за отчетный месяц. Этот финансовый результат ежемесячно списывают с субсчета 99 "Прибыли и Убытки". Таким образом, синтетический счет 90 "Продажи" сальдо на отчетную дату не

имеет. По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 (кроме 90-9), закрываются внутренними записями на субсчет 90-9 "Прибыль/убыток". [6]

Аналитический учет по счету 90 "Продажи" ведется по каждому виду проданных товаров, продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг.

Таким образом, можно отметить, что специфика отрасли сельского хозяйства отражается на уровне субсчетов, что оказывает влияние и на учёт готовой продукции.

1.3 Содержание, значение, задачи и источники информации анализа результатов продажи готовой продукции

Продажа продукции сельского хозяйства и доведение их до потребителей представляет собой трудоёмкий процесс. Поскольку продажа является завершающим этапом в данной цепочке, где заканчивается кругооборот средств предприятия, после чего он получает выручку на обмен проданную продукцию.

Одним из важных элементов оценки деятельности организаций является анализ продажи готовой продукции. Учет и анализ тесно взаимосвязаны между собой. Основой для анализа является информация бухгалтерского учета. С их помощью можно найти материалы для проведения анализа. Целью проведения анализа является нахождение эффективно возможных вариантов, путей для увеличения объема выпускаемой продукции, а также можно выяснить является ли организация прибыльным или несёт убытки. Экономический анализ - научные взаимосвязанные методы, с помощью которых познается сущность экономических явлений. Анализ служит источником для выявления все возможных резервов для улучшения управленческих решений.

Способность ресурсов организации быстро меняться в сложившиеся ситуации на рынке, его гибкое маневрирование выступают основными задачами при анализе реализации.

Появление кризисных ситуаций в нашей стране за последние несколько лет привело к тому, что объемы производимой животноводческой продукции, а также их эффективность снижается. Товаропроизводители не могут получить большой объем прибыли, так как себестоимость производимой продукции ежегодно стремительно растет, впоследствии, данная отрасль остается в убытке. На сегодняшний день эта проблема является особенно актуальной и перед сельскохозяйственными организациями стоит задача, направленная на снижение затрат на производство продукции животноводства. Многие ученые посвятились в решении данной проблемы и их вклад обусловлен вопросами организации и совершенствования учета и контроля затрат. Литературные источники анализа по решению проблем данного участка учета, казалось бы, изучены настолько глубоко и всесторонне. И как следовало бы, в изменении чего-либо нет необходимости.

Учет затрат по бизнес- процессам и видам работ во взаимосвязи с местами возникновения затрат в организации не в достаточной степени разработан. А также замечено отсутствие научно-обоснованной методики управленческого анализа и контроля, которая удовлетворяет интересы внутренней группы пользователей.

На сегодняшний день агропромышленная политика правительства РФ направлена на то, чтобы данная отрасль стала высокоэффективной и конкурентоспособной. Вместе с ростом курса национальной валюты повышается закупочная стоимость импортных продуктов, поэтому необходимо стимулировать сбыт отечественной продукции, в котором участвуют представители малого бизнеса. Данный механизм способствует снижению количества посредников, увеличению объема продукции, и тем самым улучшается конкурентоспособность отечественных

товаропроизводителей. А также, она направлена на значительное повышение надежности в обеспечении страны сельскохозяйственной продукцией, улучшение ее качества и повышение заинтересованности товаропроизводителя в конечном результате.

На сегодняшний день очень много рекомендаций по кормлению и содержанию животных. Продуктивность животных зависит от полноценности и сбалансированности рациона кормления, а себестоимость молока напрямую зависит от стоимости суточного рациона молочного скота. Поэтому, путём улучшения качества кормов и использования кормов, изготовленных в самой организации можно значительно уменьшить издержки на производство молока и повысить его продуктивность. Ассоциация производителей продукции молока ставят своей целью увеличение эффективности не только молокоперерабатывающих организаций, но и рост для устойчивого повышения эффективности производителей молока. Такого рода проблемами знакомы все отрасли животноводства.

В настоящее время с этими проблемами наша страна уже знакома, в основном, вследствие импортозамещения и нехватки специализированных ферм по содержанию крупного рогатого скота, свиней, овец, для обеспечения всех регионов страны продукцией животноводства.

Основным дескриптором – показателем эффективной работы в финансовом, налоговом, управленческом учете является себестоимость производства продукции или отдельного вида работы. У разных зарубежных авторов понятие «себестоимости» во все времена имели различное множество определений.

Американские ученые Р. Энтони и Дж. Рис отмечают, что следует отождествлять себестоимость и издержки, а расходы считать статьей издержек, относящихся к текущему отчетному периоду.

А Хоружий Л. И., Говдя В. В. придерживались стандартного определения себестоимости, т. е. себестоимость продукции - это выраженные в денежной форме затраты на ее производство и реализацию .

В связи с этим можно говорить о том, что конкретного определения и понятия «себестоимость», которое, на первый взгляд, казалось бы на сегодняшний день единственно правильным и неоспоримым до сих пор не существует. В разных континентах, странах и у разных национальностей существует собственное определение этой экономической категории. В наше время, т.е. в XXI веке мировое сообщество не смогло договориться о едином содержании дефиниции «себестоимость». Это означает в первую очередь о многогранном понятии и назначении данного показателя и несомненной важности его в жизни общества.

Упоминания о себестоимости ведутся и в разрезе нормативных положений, в частности, в Положениях по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), «Расходы организации» (ПБУ 10/99), в Положении по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. В Положении по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) отмечено, что для целей формирования организацией финансового результата от обычных видов деятельности определяется себестоимость проданных товаров (продукции, работ, услуг). Она формируется на основании расходов по обычным видам деятельности, которые признаны как в отчетном году, так и в предыдущие отчетные периоды и переходящих расходов, имеющих отношение к получению доходов в последующие отчетные периоды, с учетом корректировок, которые зависят от особенностей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров. При этом коммерческие и управленческие расходы могут относиться в себестоимость проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности . Указанная «формулировка» довольно расплывчата. Однако

другого определения в нормативных актах по бухгалтерскому учету мы не имеем.

Согласно данному положению, все расходы на производство и реализацию продукции в зависимости от их экономического содержания можно сгруппировать по следующим элементам:

- 1) материальные затраты;
- 2) затраты на оплату труда;
- 3) отчисления на социальные нужды;
- 4) амортизация;
- 5) прочие затраты.

Однако данного перечня элементов затрат не достаточно для учета затрат в животноводстве. Особенно скупа данная информация для принятия рациональных управленческих решений, связанных с технико-технологическими особенностями производства продукции животноводства. Детализирование укрупненных групп расходов на отдельные статьи затрат с учетом технологических процессов и стадий производства необходимо, поскольку они учитывают специфику подотраслей животноводства.

В Налоговом кодексе понятие «себестоимости», как таковое отсутствует и бухгалтерам приходится пользоваться при его расчете действующими Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации (ПБУ 10/99)».

Изучая данную проблему, мы пришли к еще одному выводу, а именно: как экономическая категория понятие «себестоимости» очень важна на сегодняшний день не только для организаций, но и имеет важную социальную составляющую, а также важна для населения, поскольку определяет его покупательную способность и рост потребностей в готовой продукции животноводства. Поэтому необходима разработка нормативных документов, которые смогут четко и прямо дать все ответы и разъяснения, определяющие понятие экономической категории «себестоимость» и ее правильного исчисления.

2 АНАЛИЗ ПРИРОДНО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ УСЛОВИЙ, ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ В ООО «САБА» САБИНСКОГО РАЙОНА РТ

2.1 Характеристика природно-экономических условий в ООО «Саба» Сабинского района РТ

Сабинский район – расположен в северной части республики Татарстан. Территориальная площадь Сабинского района составляет 1098 кв.км. Центром Сабинского района является – село Богатые Сабы. Столица республики – город Казань находится в расстоянии в 98 км. Через район пролегает железная дорога. Ближайшие станции находятся в селе Шемордан и в Иштуган. До пристани в Вятской поляне расстояние также незначительное, составляет около 60 км. Границами Сабинского района являются: Тюлячинский, Балтасинский, Арский, Кукморский. Основу населения составляют татары и русские.

Сабинский район – часть татарского Прикамья. Здесь господствуют равнинные, слегка всхолмленные ландшафты без больших перепадов высот. Местность характеризуется обилием оврагов. С северо-востока на юго-запад параллельно протянулось несколько речных долин, что относятся к бассейну реки Мёша (впадает в Куйбышевское водохранилище). Сама Мёша протекает на востоке района.

Климатические условия в районе являются достаточно благоприятными, чтобы возделывать все сельскохозяйственные культуры, выращиваемые в данной зоне: среднегодовая температура составляет 24 градуса, количество осадков 450-470 мм, поверхность земли холмистые равнины с высотами 150-180 метров. Преобладают лесные светло-серые почвы, а на втором месте находятся дерново – подзолистые. Свыше 10% почв является тяжело сушинистыми и склонны к заплыванию без достаточного внесения органических удобрений.

Район лежит в зоне лесостепи. Леса занимают значительные территории. На востоке района раскинулся огромный лесной массив. Также немаленькие леса находятся на севере и западе. Степные просторы большей частью освоены для нужд сельского хозяйства, целинных участков сохранилось не много.

Местоположение ООО «Саба» находится в село Сатышево, которая расположена в восьми километра от районного центра Богатые Сабы. До 2015 года в Сатышево был филиал ООО «САБА», который наименовался «Филиал №1 «Сатышево». В 2015 году происходит объединение всех филиалов и на сегодняшний день организация называется ООО «Саба». Все же, основным центром осталось село Сатышево.

С 17 декабря 2003 года в Татарстане работает и стабильно развивается ООО «Саба». Сегодня ООО «Саба» занимается животноводством, использует современное оборудование, и имеет всегда высокое качество и постоянно расширяющий ассортимент продукции. Отличительной особенностью ООО «Саба» является умение в условиях кризиса развиваться и открывать новые филиалы.

В Сельском хозяйстве постоянно совершенствуются производственные технологии, которые позволяют достаточно эффективно использовать имеющиеся ресурсы и получать хорошие результаты. Получаемая прибыль предприятия, используется в первую очередь, для развития производства: приобретается современная оборудование и техника, обновляются машинно-тракторный и автомобильный парки. Чтобы наиболее полно представить деятельность организации рассмотрим изменение структуры и состава земельных фондов сельскохозяйственных угодий за 2014-2018 годы, используя таблицу 1.

Таблица 1 – Состав земельных фондов и структура сельскохозяйственных угодий в ООО «Саба» Сабинского района РТ за 2014-2018 годы

Виды угодий											В среднем по РТ, 2018 год	
	2014		2015		2016		2017		2018			
	Пло щадь ь, га	Стру ктур а, %	Пло щадь ь, га	Стру ктур а, %	Пло щадь ь, га	Стру ктур а, %	Пло щадь ь, га	Стру ктур а, %	Пло щадь ь, га	Стру ктур а, %	Пло щадь ь, га	Стру ктур а, %
Всего земель	962 5	X	175 59	X	174 28	X	174 28	X	174 62	X	665 4	X
Всего сельхо зугоди й	895 5	100	159 64	100	158 40	100	158 40	100	158 79	100	644 2	100
Из них: пашня	803 5	89,7	143 90	90,1	142 92	90,2	142 92	90,2	143 34	90,3	565 0	87,7
Сенок осы	107	1,2	130	0,8	130	0,8	130	0,8	130	0,8	157	2,4
Пастб ища	813	9,1	144 4	9,0	141 8	9,0	141 8	9,0	141 1	8,9	620	9,6
Земли, заняты е многол етним и насажд ениям и	-	-	-	-	-	-	-	-	4,0	0,03	1	0,0
Урове нь распах анност и, %	X	89,7	X	90,1	X	90,2	X	90,2	X	90,3	X	87,7

Анализируя таблицу 1, мы видим, площадь сенокосов за последние 4 года не изменились. Площадь всех сельхозугодий в 2018 году по сравнению с 2017 годом увеличилась на 39 га, а площадь пашни на 42га. Процент распаханности в ООО «Саба» Сабинского района РТ в среднем составляет 90,2 %. Данный показатель, означает, что большая часть земельных ресурсов

хозяйства отводится под пашню, которая в основном используется для получения продукции растениеводства. В 2018 году появились земли, занятые многолетними насаждениями. Они занимают наименьшую площадь (0,03%). Если сравнить с данными в среднем по республике, за 2018 год процент распаханности (удельный вес пашни) в ООО «Саба» больше 2,5 процентных пункта. Это означает о том, что при прочих равных ситуациях ООО «Саба» имеет потенциал получать больше продукции с единицы земельных угодий, чем в среднем по РТ.

Структура земельных угодий в определенной степени зависит от специализации предприятия. Специализация – это конкретная форма общественного разделения труда. Разделение труда происходит на всех стадиях общественного производства и отражает уровень развития производительных сил. Когда оценивают экономическую характеристику, необходимо знать направление, в которое специализируется предприятие. Определение специализации способствует увеличению прибыли, тем самым улучшая качество продукции. Показатели структуры товарной продукции, структура денежной выручки и структура валовой продукции применяются для характеристики специализации предприятия. Главным среди них является показатель структуры товарной продукции (таблица 2).

Таблица 2 – Состав и структура товарной продукции в ООО «Саба» Сабинского района РТ за 2014-2018 годы

Виды угодий	Годы									
	2014		2015		2016		2017		2018	
	Сум ма, тыс. руб.	Структ ура, %	Сум ма, тыс. руб.	Структ ура, %	Сум ма, тыс. руб.	Структ ура, %	Сум ма, тыс. руб.	Структ ура, %	Сум ма, тыс. руб.	Структ ура, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Зерно	354,6	11,2	1706,6	25,3	1305,9	19,1	1358,2	18,2	1547,4	20,4
Картофель	35,3	1,1	35,3	0,52	23,4	0,3	874,4	11,7	419,7	5,5
Молоко	1991,8	63	3625,7	53,8	4060,7	59,4	3984,4	53,4	4181,7	55

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Прирост КРС	779,2	24,7	1372,8	20,4	1448,3	21,2	1238	16,6	1448	19
Всего по хозяйству	3160,9	100	6740,4	100	6838,3	100	7455,0	100	7596,8	100

Из таблицы 2 видно, что в ООО «Саба» Сабинского района наибольший удельный вес в структуре товарной продукции занимают: продукция скотоводства – 74 % (молоко – 55 % и прирост КРС – 19 %), зерно – 20,4 %. Исходя из расчетов структуры товарной продукции, за три года можно определить, что специализация в ООО «Саба» Сабинского района скотоводческая.

Для характеристики уровня специализации хозяйства используется показатель коэффициента специализации. Его величина определяется на основе данных приложения по формуле И.В.Поповича:

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

K_c – коэффициент специализации;

P_i – удельный вес каждой отрасли в структуре товарной продукции;

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

Величина коэффициентов в интервалах до 0,35 свидетельствует о слабом уровне специализации хозяйств, от 0,36-0,48 – о среднем, от 0,49-0,61 – о высоком, и от 0,61 – о глубоком уровне специализации.

Для ООО «Саба» Сабинского района коэффициент специализации равен:

$$K_c = \frac{100}{((55+19)(2*1-1)+20,4(2*2-1)+5,5(2*3-1))} = 0,61$$

Данная величина коэффициента 0,61 говорит о глубоком уровне специализации, главной отраслью является скотоводство.

Важная роль в обеспеченности высоких результатов производства принадлежит средствам производства. Уровень обеспеченности предприятия основными фондами характеризуется показателями фондооснащённости и фондовооружённости. Повышение этих показателей, а также улучшения качества фондов, непосредственно оказывают воздействие на повышение эффективности производства. Рассмотрим данные об этих показателях в таблице 3.

Таблица 3 – Показатели использования основных фондов и энергетических мощностей в ООО «Саба» Сабинского района РТ за 2014-2018 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ, 2018 г.
	2014	2015	2016	2017	2018	
1	2	3	4	5	6	7
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов с/х назначения, тыс. руб.	298837,4	1047992,9	1225587	1283565,5	1339397	308432
Мощность энергетических ресурсов, л.с.	13093,0	41258,0	41115	41543	41228	7769
Площадь с/х угодий, га	8955,0	15964,0	15840,0	15840	15879	6442
Площадь пашни, га	8035	14390,0	14292,0	14292	14334	5650
Среднегодовое число работников, чел	293,0	572,0	568,0	557	549	98
Фондооснащённость, тыс.руб.на 100 га с/х угодий	3337,1	6564,7	6963,6	8103,3	8435	4787,8
Фондовооружённость, тыс. руб. на 1 работника	1019,9	1832,2	1942,0	2304,4	2439,7	3142,6
Энергооснащённость на 100 га пашни, л.с	163,0	286,7	287,6	262,3	259,6	137,5
Энерговооружённость, л.с на 1 работника	44,7	72,1	72,4	74,6	75,1	79,2

Из таблицы 3 видно, что показатель фондооснащенности ООО «Саба» Сабинского района РТ имеет тенденцию увеличения. Так, в 2018 году по сравнению с 2014 годом он увеличился на 152,8 % и больше среднереспубликанского уровня на 76,2 %. Показатель фондовооруженности труда также имеет тенденцию к увеличению. Так, в 2018 году по сравнению с 2014 годом он увеличился на 139,2 процентных пункта. Увеличение рассматриваемых показателей произошло за счет увеличения стоимости основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения за рассматриваемый период на 348,2 %, уменьшения численности работников, занятых в сельскохозяйственном производстве на 46,6 %.

Показатели энергооснащенности за рассматриваемый период варьирует. За 2014-2016 годы имеется тенденция увеличения, а с 2017-2018 годы тенденцию уменьшения. Показатель энерговооруженности на предприятии за 2014-2018 годы имеют тенденцию увеличения. Показатель энерговооруженности труда за 2018 год по сравнению с показателями в среднем по республике меньше на 4,1 л.с. Сравнивая показатели энергооснащенности 2018 года по хозяйству с среднереспубликанскими, то видно, что республиканский показатель ниже на 122,1.

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

Одним из важнейших условий для успешного ведения хозяйства является обеспеченность трудовыми ресурсами.

В сельском хозяйстве на эффективность использования труда существенное влияние оказывает сезонный характер производства, обусловленный несовпадением времени производства с рабочим периодом.

Значительная часть работ при подготовке семян и посадочного материала, ухода за растениями, уборке и товарной доработке продукции в растениеводстве выполняется вручную.

Среди всех факторов, участвующих в сельскохозяйственном производстве особая роль принадлежит труду. Рациональное использование трудовых ресурсов обеспечивает повышение уровня производства сельскохозяйственной продукции и его экономической эффективности. Для определения годового запаса труда и уровня его использования в ООО «Саба» рассчитаем показатели таблицы 4.

Таблица 4 – Запас труда и уровень его использования в ООО «Саба» Сабинского 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.	309,0	594,0	591,0	580,0	567	105
Годовой запас труда, тыс. чел.-час	562,4	1081,1	1158,4	1136,8	1111	191
Фактически отработано, тыс. чел.-час	665	1267,0	1225,0	1232,0	1190	207
Уровень использования запаса труда, %	118,2	117,2	105,7	108,4	107,1	108,4

Из таблицы 4 видно, среднегодовое число работников за период 2014-2018 варьирует. За 2014-2015годы наблюдается тенденция увеличения, а 2016-2018 годы тенденция снижения. По сравнению с предыдущим годом оно уменьшилось на 13 чел., то есть на 2,2 процентных пункта. В сравнении средними данными по РТ среднегодовое число работников в хозяйстве выше на 462 чел. Уровень использования запаса труда свидетельствует о большой трудовой нагрузке на работников ООО «Саба». В хозяйстве уровень использования труда в 2017 году составляет 107,1%, что ниже среднереспубликанского уровня на 1,3%. Высокий уровень использования запаса труда за изучаемый период говорит о том, что работники выполняют превышенное количество работы. Проблема нехватки рабочей силы решается за счет привлечения временных (сезонных) работников.

Для всесторонней оценки достигнутого уровня экономической эффективности производства в сельскохозяйственных предприятиях применяется система показателей, характеризующих использование главных факторов сельскохозяйственного производства – земли, основных производственных фондов, трудовых ресурсов и производственных затрат. Расчет показателей экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «Саба» Сабинского района РТ показан в таблице 5.

Таблица 5 – Динамика обобщающих показателей экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «Саба» Сабинского района РТ за 2014-2018 годы

Показатели						В среднем по РТ за 2018 год
	2014	2015	2016	2017	2018	
Стоимость валовой продукции в сопоставимых ценах 1994 г. в расчете на: - 100 га сельхозугодий, тыс. руб.	35,0	58,7	59,8	72,9	68,2	63,1
- 1 среднегодового работника, тыс. руб.	9,7	15,8	16,1	19,9	19,0	41,4
- 100 руб. основных средств, руб.	0,5	0,8	0,7	0,9	0,8	1,3
- 100 руб. издержек производства, руб.	1,6	1,9	1,2	1,2	1,3	1,9
Сумма валового дохода в расчете на: - 100 га сельхозугодий, тыс. руб.	- 156,9	-53,1	25,1	15,5	-13,9	510,4
- 1 среднегодового работника, тыс. руб.	-43,6	-14,3	6,7	4,2	-3,9	335,0
- 100 руб. основных средств, руб.	-2,0	-0,7	0,3	0,2	-0,2	10,7
- 100 руб. издержек производства, руб.	-4,2	-1,7	0,5	0,3	-0,3	15,7
Сумма прибыли в расчете на: - 100 га сельхозугодий, тыс. руб.	555,3	411,4	444,4	588,5	823,4	129,0
- 1 среднегодового работника, тыс. руб.	154,2	110,6	119,1	160,7	230,6	84,6
- 100 руб. основных средств, руб.	7,9	5,6	5,7	7,3	9,8	2,7
- 100 руб. издержек производства, руб.	14,9	8,8	8,9	9,9	15,2	4,0
Уровень рентабельности, %	-5,8	-1,4	0,6	0,3	-0,3	1,5

Анализируя таблицу 5, мы видим, что стоимость валовой продукции за 2014-2018 годы варьирует. Данный показатель за 2018 год составил 68,2 тыс.

руб., что больше среднереспубликанского значения на 5,1 тыс. руб. Сумма валового дохода также варьирует, максимальное его значение приходится на 2016 год. Сумма прибыли в 2018 году составляет 823,4, что больше республиканского значения на 694,4 тыс. руб.

Сумма полученной прибыли и уровень рентабельности свидетельствуют о финансовых результатах деятельности организации. Одним из важных показателей эффективности работы предприятия и источником его жизнедеятельности является прибыль. Благодаря прибыли организации возобновляют новый цикл производства. Также прибыль служит источником удовлетворения социальных и материальных потребностей учредителей и работников. Нацеленность предприятий на получение прибыли служит для них условием для их успешной предпринимательской деятельности, критерием выбора оптимальных направлений и методов этой деятельности. Как видно из таблицы 5 ООО «Саба» является прибыльным хозяйством.

Показатель «уровень рентабельности (убыточности)» за 2014-2018 годы варьирует. В ООО «Саба» уровень рентабельности в 2018 году составляет - 0,3 %. В сравнении со средними данными по РТ за 2018 год уровень рентабельности в ООО «Саба» ниже на 1,8 процентных пункта.

2.2 Анализ финансового состояния и финансовых результатов деятельности ООО «Саба» Сабинского района РТ

Анализируя финансовое состояние, можно успешно управлять финансами предприятия, а также с его помощью имеется возможность развивать свою деятельность. Поскольку, финансовое состояние предприятия зависит от результатов его финансовой, коммерческой и производственной деятельности.

Финансовое состояние предприятия характеризуют показатели ликвидности и финансовой устойчивости.

При анализе финансового положения предприятия, следует начинать с расчета показателей, которые его характеризуют. Ими являются 2 аспекта показателей: один из них для целей ликвидации и второй для целей функционирования предприятия.

Ликвидность – это способность некоторых разновидностей имущественных ценностей, в достаточно легкой степени, обращаться в денежную форму без потерь своей балансовой стоимости. Степень ликвидности определяется тем, в какой период может произойти данная трансформация. Чем выше ликвидность, тем больше платежеспособность предприятия. Когда экономика нестабильна, определение ликвидности баланса приобретает особое значение. Особенно это важно, при ликвидации и банкротстве организации, чтобы в случае их возникновения, иметь уверенность в покрытии всех задолженностей организации.

В связи с необходимостью дать оценку платежеспособности предприятия, возникает задача анализа ликвидности бухгалтерского баланса, т.е. ее способности полностью и своевременно рассчитаться по всем своим обязательствам. Скорость обращения активов в денежные средства разделены на 4 группы, а пассивы сгруппированы по срочности погашения обязательств. Активы организации расположены в порядке от наиболее ликвидных к наименее, а пассивы от срочности их погашения. Баланс считается абсолютно ликвидным, если выполняет следующее соотношение: $A1 \geq П1$; $A2 \geq П2$; $A3 \geq П3$; $A4 \leq П4$.

Анализ ликвидности баланса ООО «Саба» Сабинского района района РТ можно проследить в таблице 6.

Таблица 6 – Анализ ликвидности баланса в ООО «Саба» Сабинского района РТ за 2018 год

Актив	На начало года	На конец года	Пассив	На начало года	На конец года	Платежный излишек (недостаток)	
						На начало года	На конец года
Наиболее ликвидные активы (A1)	6431	11697	Наиболее срочные обязательства (П1)	53646	33164	-47215	-21467
Быстрореализуемые активы (A2)	422988	605953	Краткосрочные обязательства (П2)	951184	1024800	-528196	-418847
Медленно реализуемые активы (A3)	711117	684927	Долгосрочные обязательства (П3)	98606	98606	+612511	+586321
Труднореализуемые активы (A4)	706436	707760	Постоянные обязательства (П4)	743536	853767	-37100	-146007
Баланс	1846972	2010337	Баланс	1846972	2010337		

Из таблицы 6 видно, что платежный недостаток имеет место по наиболее ликвидным и быстрореализуемым активам, по медленно реализуемым активам наблюдается платежный излишек, по труднореализуемым активам имеет место также платежный недостаток. На основании данных таблицы 6 проверим ликвидность баланса хозяйства за 2018 год.

Таблица 7 – Анализ ликвидности баланса в ООО «Саба» Сабинского района РТ за 2018 год, тыс.руб.

Норматив	2017 г.	
	На начало года	На конец года
$A1 \geq П1$	6431 < 53646 Условие не выполняется	11697 < 33164 Условие не выполняется
$A2 \geq П2$	422988 < 951184 Условие не выполняется	605953 < 1024800 Условие не выполняется
$A3 \geq П3$	711117 > 98606 Условие выполняется	684927 > 98606 Условие выполняется
$A4 \leq П4$	706436 < 743536 Условие выполняется	707760 < 853767 Условие выполняется

Невыполнение одного из приведенных в таблице 7 соотношений говорит о том, что бухгалтерский баланс является ликвидным лишь на 75 %, двух – на 50 %, трех – на 25 %, всех – на 0 % (т.е. абсолютно неликвидным).

Таким образом, баланас ООО «Саба» Сабинского района РТ является абсолютно неликвидным, поскольку не выполняются четыре условия.

Таблица 8 – Расчет и оценка финансовых коэффициентов платежеспособности в ООО «Саба» Сабинского района РТ за 2018 год

Показатели	Нормальное ограничение	Наличие на начало года	Наличие на конец года	Отклонения	
				+/-	%
Коэффициент платежеспособности	$L_1 \geq 1$	0,77	0,9	0,13	116,88
Коэффициент абсолютной ликвидности (L2)	$0,2 \leq L_2 \leq 0,5$	0,01	0,01	0	100
Коэффициент «критической» оценки(L3)	$0,7 \leq L_3 \leq 0,8$	0,43	0,58	0,15	134,88
Коэффициент текущей ликвидности(L4)	$1,5 \leq L_4 \leq 2$	1,14	1,23	0,09	107,89
Коэффициент маневренности функционирующего капитала(L5)	$L_5 \rightarrow$	5,24	2,8	- 2,44	53,44
Доля оборотных средств в активах(L6)	$L_6 \geq 0,5$	0,62	0,65	0,03	104,84
Коэффициент обеспеченности основными средствами(L7)	$L_7 \geq 0,1$	0,03	0,11	0,08	366,67

Анализируя данные таблицы 8 можно сделать следующие выводы: общий коэффициент платежеспособности на начало и конец года не соответствует нормальному ограничению, что является отрицательным эффектом. Данный показатель увеличился за год на 0,13.

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какую часть текущей краткосрочной задолженности организация при необходимости может погасить немедленно за счет имеющихся денежных средств и финансовых вложений, данный показатель также не соответствует норме и не поменялся по значению.

Коэффициент «критической оценки» также не соответствует норме, но имеет тенденцию увеличения.

Коэффициент текущей ликвидности находится в пределах 1,5 – 2. Это означает, что организация располагает только некоторым объемом свободных средств. В нашем случае наблюдается увеличение данного показателя на конец 2018 года на 0,09.

Коэффициент маневренности функционирующего капитала - норма ограничения - чем меньше, тем лучше, показывает какая часть функционального капитала обездвижена в соотношении производственных запасов и долгосрочной дебиторской задолженности.

Доля оборотных средств в активах характеризует наличие оборотных средств во всех активах предприятия в процентах. Доля оборотных средств в активах соответствует указанному ограничению, оно увеличилось на 0,03.

Коэффициент обеспеченности основными средствами показывает наличие у организации собственных оборотных средств необходимых для текущей деятельности. В нашем предприятии данный показатель имеет тенденцию увеличения.

Из всего выше отмеченного можно сделать вывод, что в предприятии нет свободных денежных ресурсов, и можно говорить о высоком финансовом риске, связанный с тем, что ООО «Саба» Сабинского района РТ не в состоянии оплатить счета.

Оценка финансового состояния будет неполной без анализа финансовой устойчивости.

Финансовая устойчивость является отражением стабильного превышения доходов над расходами, обеспечивающей свободное маневрирование денежными средствами предприятия и путем эффективного их использования способствует бесперебойному процессу производства и реализации. Поэтому финансовая устойчивость в процессе всей производственно-хозяйственной деятельности и является главным компонентом общей устойчивости предприятия.

Для оценки финансовой устойчивости рассчитаем соответствующие коэффициенты.

Таблица 9 – Расчет оценки финансовых коэффициентов рыночной устойчивости в ООО «Саба» Сабинского района РТ за 2018 год

Показатели	Нормальное ограничение	На начало года	На конец года	Отклонение, +/-
Коэффициент капитализации (U1)	$U_1 \leq 1,5$	2,37	1,96	-0,41
Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования (U2)	$0,1 \leq U_2 \leq 0,5$	-0,14	-0,02	0,12
Коэффициент финансовой независимости (U3)	$0,4 \leq U_3 \leq 0,6$	0,43	0,42	-0,01
Коэффициент финансирования (U4)	$U_4 \geq 0,7$	0,42	0,51	0,09
Коэффициент финансовой устойчивости (U5)	$U_5 \geq 0,6$	0,35	0,39	0,04

Исходя из таблицы 9 видно, что все коэффициенты не соответствуют нормальному ограничению, кроме коэффициента финансовой независимости. Коэффициент финансовой независимости показывает удельный вес собственных средств в общей сумме источников финансирования.

Коэффициент капитализации означает, что организация привлекает не достаточное количество заемных средств на один рубль, вложенный в активы собственных средств. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования говорит о том, что финансирование оборотных средств за счет собственных источников к концу 2018 года снизился на 0,12.

Коэффициент финансирования показывает, какая часть деятельности финансируется за счет собственных, и какая за счет заемных средств. Коэффициент финансовой устойчивости свидетельствует о том, что достаточная часть активов финансируется за счет устойчивых источников.

2.3 Организация бухгалтерского учета и внутреннего контроля на предприятии

В ООО «Саба» бухгалтерский учет осуществляется централизованной бухгалтерией. Все совершенные факты хозяйственной жизни систематизируются и на их основе получают результаты, отражаемые в бухгалтерской финансовой отчетности. В организации бухгалтерскую службу осуществляют 8 бухгалтеров: главный бухгалтер, бухгалтер по растениеводству, по животноводству, бухгалтер по товарно-материальным ценностям, бухгалтер по заработной плате, кассир, экономист, отдел кадров. Руководителем ООО «Саба» является Даулиев З.Д., а Кашапов Р.Н. является лицом, на которого возложены обязанности главного бухгалтера. Бухгалтерский учет в ООО «Саба» ведется автоматизировано, осуществляется в программе 1С «Бухгалтерия 8.3», а в филиалах организации ведется только первичный учет.

Одним из элементов при организации бухгалтерского учета является организация системы внутреннего контроля. В ООО «Саба» осуществлением внутреннего контроля занимаются: бухгалтерия, специалисты хозяйства и руководители среднего звена, поскольку специального отдела по его осуществлению не существует. Проведение внутривозвратного контроля проводится в течение года и выполняются работы по сверке первичной документации и отчетности с бухгалтерскими записями синтетического и аналитического учета. За контрольные функции, в общей степени, несет ответственность главный бухгалтер. На него возложены функции контроля над правильностью списания затрат на издержки производства, анализ статей затрат, и обоснование отчетных калькуляций себестоимости продукции, а также он контролирует правильность перечисления налогов и сборов в различные бюджеты, контролирует движение денежных средств в организации.

Контроль расходования и хранения денежных средств. Данный вид контроля проводится с целью, чтобы обеспечить сохранность денежных средств, бланков строгой отчетности в кассе, а также с точки зрения законности обеспечить целесообразность хозяйственных и кассовых операций, соблюдать установленные правила, лимита остатков наличных денежных средств в кассе и соблюдать кассовой дисциплины.

При проверке денежных средств проводится инвентаризация кассы, после которой оформляется акт. Документы кассира также проверяются главным бухгалтером, а именно: проверяет своевременность и полноту оприходования денежных средств и порядок их расходования, полноту оприходования выручки от реализации продукции основного производства и др.

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

Контроль расчетных и кредитных операций проводится путем сверки даты и суммы остатков последнего дня предыдущих выписок, с датами и суммами предыдущего дня последних выписок, в том числе, проверяют наличие всех выписок. Проверяется наличие оправдательных документов по каждой строке выписки банка, проверяется соответствие корреспонденции счета в выписке банка и платежном поручении, а также проверяется наличие и законность договоров, счетов и других документов, указанных в реквизитах платежных документов.

В организации также проводится контроль над сохранностью животных. При контроле изучаются текущие учетные документы, проводится инвентаризация животных, то есть фактические данные сверяются с документами, отражающие их достоверность оприходования.

Проверку при контроле расчетов с заработной платы начинают с расчетно-платежной ведомости. Заработная плата работникам должна начисляться в соответствии с установленной суммой в трудовом договоре.

Контроль сохранности, движения, состояния и эффективности использования основных средств. Учет основных средств в ООО «Саба» Сабинского района ведет главный бухгалтер, а функции контроля за основными средствами осуществляет директор организации. В данной проверке особое внимание следует уделять: на поступление основных средств, на условия текущей и долгосрочной аренды и на причины списания объектов основных средств. Правильность оценки основных средств проверяется на основании первичных бухгалтерских документов по приходу инвентарных объектов основных средств.

Основные средства проверяются с целью контроля над правильностью, полнотой, целесообразностью и эффективностью использования основных средств и порядка их учета.

Первичные документы по учету основных средств (акты приема-передачи, инвентарные карточки, акты ввода в эксплуатацию, договоры передачи, покупки основных средств и т. д.) являются источниками информации по проверке и контролю учета основных средств.

При контроле затрат на производство и себестоимости продукции, работ и услуг, проверяется полнота оприходования и учета произведенной продукции, правильное исчисление себестоимости, а также проверка правильности их включения в себестоимость произведенных работ, продукции, услуг.

При контроле реализации продукции, прибыли и финансового состояния, проводят проверку первичной документации по реализации продукции. На порядок соблюдения установленных цен на продукцию, реализацию продукции заготовительным организациям уделяется особое внимание.

При контроле продажи сельскохозяйственной продукции на рынке устанавливают правильность применения цен, ее объемы и полноту оприходования выручки в хозяйстве. Проверяется наличие и правильность заключения договоров реализации продукции (по какой форме составлен

договор, имеются ли в нем все необходимые разделы, которые позволяют в достаточной степени отразить обязанности и права сторон, скреплены ли подписями и печатями).

В ООО «Саба» было бы целесообразно нанять специального работника, который будет заниматься внутренним контролем. Поскольку дела внутреннего контроля возложены на других специалистов, что снижает эффективность их работы. Информация по охране и безопасности труда, о физической культуре на производстве, культуре делового общения для ООО «Саба» Сабинского района представлена в приложениях. (Приложения А, Б, В)

3 СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ПРОДАЖИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА ООО «САБА» САБИНСКОГО РАЙОНА РТ

3.1 Учет финансового результата продажи готовой продукции

Животноводство — важнейшая сфера сельского хозяйства. ООО «Саба» занимается выращиванием животных с целью получения питательных продуктов и сырья для промышленности. Для благополучного развития ООО «Саба» необходимо грамотно организовать производственный цикл и ведение бухучета. Разберем как осуществляется бухгалтерский учет в ООО «Саба»: КРС (крупного рогатого скота), приплода, операций покупки и продажи.

Задачами бухучета ООО «Саба» является контроль:

- Сохранности скота и иных средств организации;
- Движения и воспроизводства стада;
- Использования телок-маток для получения приплода;
- Выхода готовой продукции;
- Выполнения производственного плана и расходования финансовых ресурсов;
- Зоотехнических мероприятий по улучшению породного состава поголовья.

От животных можно получить разную продукцию. Головы основного стада признаются основными средствами (ОС), скот на откорме и молодой — оборотными. Собственное стадо ООО «Саба» формирует из приплода, покупки или подаренных сторонними предприятиями животных.

До перехода молодняка в основное поголовье он учитывается по группам:

- Первотелки для реализации;

- Коровы старше 2 лет;
- Телки до 2-летнего возраста;
- Бычки;
- Купленный молодняк.

Приходят приобретенных животных для выращивания по фактическим затратам, включающим стоимость по договору, транспортные и иные расходы, кроме НДС.

Организации получают доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Деятельность каждой организации специализирована, и она базируется на получении прибыли от предмета деятельности. Предметом деятельности является та, для целей которой данная организация была создана. Доходы, полученные от предмета деятельности, учитываются на счете 90 плана счетов бухгалтерского учета. Иные виды полученных доходов признаются прочими и учитываются на счете 91. [40]

Так, и у ООО «Саба» предметом деятельности является выпуск и продажа продукции животноводства.

В бухгалтерском учете для отражения и учета процесса реализации сельскохозяйственной продукции в Плане счетов бухгалтерского учета используются счета: 90 «Продажи», 44 «Расходы на продажу», 91 «Прочие доходы и расходы», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Доходы и расходы, полученные от предмета деятельности, являются доходами и расходами от обычных видов деятельности и учитываются на счете 90 плана счетов бухгалтерского учета.

К счету 90 могут быть открыты субсчета: 90-1 «Выручка», 90-2 «Себестоимость продаж», 90-3 «Налог на добавленную стоимость», 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж». [6]

В сельскохозяйственных организациях по дебету счета 90 определяют плановую себестоимость проданных товаров, так как их фактическая стоимость будет определяться только в конце года. После суммы разниц

отражают по дебету счета 90 или сторнируют, если фактическая оказалась ниже. По кредиту данного счета отражается сумма выручки.

При исчислении выручки важным вопросом является определение момента реализации. Право собственности на реализованную продукцию переходит к покупателю в момент ее отгрузки, если договором поставки не обусловлен отличный от общепринятого в момент перехода прав владения и пользования отгруженной продукции. Поэтому, счет 45 «Товары отгруженные» в основном, не используется. По кредиту счета 90 «Продажи» - отражается выручка, а по дебету – «Себестоимость продаж».

Записи по субсчетам 90-1 "Выручка", 90-2 "Себестоимость продаж", 90-3 "Налог на добавленную стоимость", 90-4 "Акцизы" производятся накопительно в течение отчетного года.

Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам 90-2 "Себестоимость продаж", 90-3 "Налог на добавленную стоимость", 90-4 "Акцизы" и кредитового оборота по субсчету 90-1 "Выручка" определяется финансовый результат (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц. По окончании отчетного года субсчета, открытые к счету 90 "Продажи" (кроме субсчета 90-9 "Прибыль (убыток) от продаж"), закрываются внутренними записями на субсчет 90-9 "Прибыль (убыток) от продаж".

Дт 90-1 - Кт 90-9 - списывается сумма учтенной с начала года выручки от продажи продукции;

Дт 90-9 - Кт 90-2 - списывается себестоимость проданной в течение отчетного года продукции;

Дт 90-9 - Кт 90-4 - списывается сумма начисленных за отчетный год акцизов

Этот финансовый результат ежемесячно заключительными оборотами списывается с субсчета 90-9 "Прибыль (убыток) от продаж" на счет 99 "Прибыли и убытки". Таким образом, синтетический счет 90 "Продажи" сальдо на отчетную дату не имеет.

Таблица 10 – Бухгалтерские проводки в ООО «Саба» по счету 90 «Продажи»

Содержание операции	Дебет	Кредит
Начислена причитающаяся выручка от покупателей за проданную им продукцию	62	90-1
Отражено списание себестоимости проданной готовой продукции	90-2	43
Учтены расходы связанные с продажей	90-6	44
Выявлена прибыль от продажи продукции и списана на финансовый результат	90-9	99
Выявлен убыток от продажи продукции	99	90-9

Таким образом, по дебету 90-2 отражают плановую себестоимость продукции и разницу между фактической и плановой себестоимостью, а по кредиту 90-1 – выручку от реализации продукции. Сопоставляя итоги дебетового и кредитового оборотов, выявляют финансовый результат (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц. Если кредитовый оборот субсчета 90-1 «Выручка» больше дебетового оборота субсчета 90-2 «Себестоимость продаж», то получена прибыль, в обратном случае получен убыток.

В конце года (на 31 декабря) не только выявляется финансовый результат за декабрь, но и закрываются все субсчета к счету 90. Производится так называемая реформация баланса. Сумму чистой прибыли списывают с дебета счета 99 «Прибыли и убытки» в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Сумма убытка списывается с кредита счета 99 «Прибыли и убытки» в дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

3.2 Анализ продажи готовой продукции животноводства

Организация использует специальный налоговый режим: ЕСХН. Уплачено налогов и сборов за год, всего 39,1 млн. руб., в том числе (таблица 10):

Таблица 11 – Налоги, уплаченные ООО «Саба» за 2018 год (тыс.руб.)

Водный налог	33,9
Единый сельскохозяйственный налог	582,0
Земельный налог	500,0
Страховые взносы на обязательное медицинское страхование работающего населения, зачисляемые в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования	6,38
Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	3,64
Страховые и другие взносы на обязательное пенсионное страхование, зачисляемые в Пенсионный фонд Российской Федерации	27,5
Транспортный налог	485,0

Активы (Приложение Г) на 31.12.2018 характеризуются соотношением: 35,2% внеоборотных активов и 64,8% текущих. Активы ООО «Саба» за весь период увеличились на 229 301 тыс. руб. (на 12,9%). Учитывая рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 47%. Опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как положительный фактор.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



Рис. 1 – Структура активов ООО «Саба» на 31.12.2018г.

Рост величины активов организации связан, в основном, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- запасы – 684 927 тыс. руб. (34%)
- основные средства – 692 751 тыс. руб. (34,5%)
- дебиторская задолженность – 605 953 тыс. руб. (22,9%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- краткосрочные заемные средства – 1 024 800 тыс. руб. (51,5%)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 619 865 тыс. руб. (26,5%)
- доходы будущих периодов – 174 712 тыс. руб. (10,6%)
- прочие долгосрочные обязательства – 98 606 тыс. руб. (5,3%)

На 31 декабря 2018 г. собственный капитал организации равнялся 679 055 тыс. руб. При этом по состоянию на 31.12.2014 собственный капитал организации составлял 319 028 тыс. руб. (т.е. рост на 360 027 тыс. руб.). В приведенной в Приложении Г таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ООО «САБА» за весь анализируемый период.

Годовая выручка за последний год равнялась 696 360 тыс. руб., что на 268 136 тыс. руб. больше, чем за 2014 год. В течение всего проанализированного периода имело место разнонаправленное изменение показателя; значения показателя находились в диапазоне от 428 224 тыс. руб. до 696 360 тыс. руб.

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация не использовала возможность учитывать общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных, включая их ежемесячно в себестоимость производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг). Поэтому показатель «Управленческие расходы» за отчетный период в форме №2 отсутствует.

Организация не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», что допустимо в случае, если организация является субъектом малого предпринимательства и вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли в течение всего анализируемого периода. (рис. 2).



Рис. 2 – Динамика выручки и чистой прибыли ООО «Саба» за 2014-2018гг.

Таблица 12 – Анализ рентабельности ООО «Саба» за 2014-2018гг.

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)					Изменение показателя	
	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	коп., (гр.6 - гр.2)	± % ((6-2) : 2)
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 9% и более.	2,6	9,7	3,6	8,5	3,9	+1,3	0,5
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	2,2	9,5	3,2	6,5	2,3	+0,1	0,5
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.	1,3	6,4	2,2	5,2	2,1	+0,8	0,6
<i>Справочно:</i> Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)	-2,7	10,7	3,7	9,3	-0,3	+2,4	↑
Коэффициент покрытия процентов к уплате (ICR), коэфф. Нормальное значение: 1,5 и более.	—	—	—	—	—	—	—

Данные таблицы 12 свидетельствуют о том, что у ООО «Саба» Сабинского района РТ показатели рентабельности имеют низкое значение. За 2017 отчетный период организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 0,3 копеек с каждого рубля выручки от

реализации. Тем не менее, имеет место падение рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за 2016 год (-0,3 коп.).

Рентабельность производства продукции снизилась в 2018 году по сравнению с 2014 годом на 5,92 %. Рентабельность продаж свидетельствует о том, что каждый рубль выручки от реализации продукции включает в себя сколько то копеек прибыли. В нашем случае, за анализируемый период он составляет 9,81 % убытка.

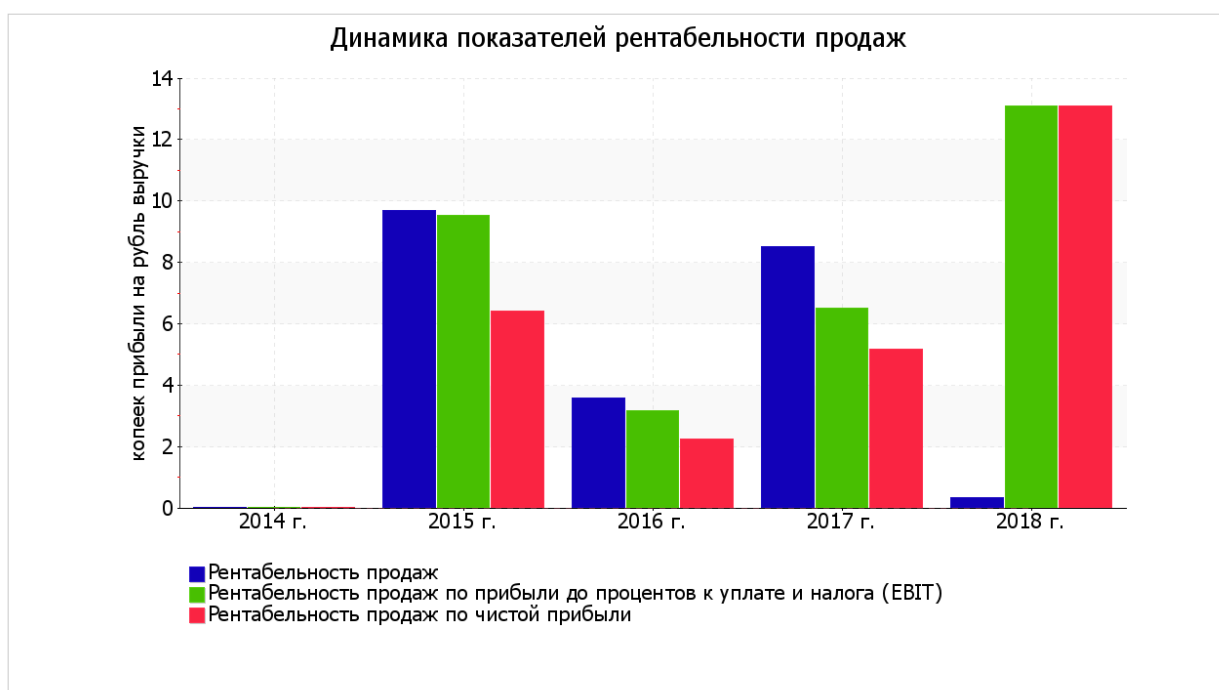


Рис. 3 – Динамика показателей рентабельности продаж ООО «Саба» за 2014-2018гг.

Анализируя динамику показателей рентабельности сельскохозяйственного производства в ООО «Саба» можно сказать, что в анализируемом периоде прослеживается убыток. Уровень убыточности в 2018 году составляет - 0,3 % пункта. Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности ООО «САБА» за 2014-2018 года.

В ходе анализа были получены следующие показатели, имеющие исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за два года наблюдалось увеличение чистых активов;
- опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- положительная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки ООО «САБА».

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – за последний год получена убыток от продаж (2 211 тыс. руб.), однако наблюдалась ее положительная динамика по сравнению с предшествующим годом 2459. руб.

Среди неудовлетворительных показателей финансового положения и результатов деятельности организации можно выделить такие:

- низкая величина собственного капитала относительно общей величины активов;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет значение, не соответствующее нормативному;
- низкая рентабельность активов;
- значительное падение рентабельности продаж;
- не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Следующие 4 показателя финансового положения организации имеют критические значения:

- существенно ниже нормального значения коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- значительно ниже нормального значения коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- существенно ниже нормы коэффициент абсолютной ликвидности;

- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы.

3.3 Мероприятия по совершенствованию учета продажи готовой продукции животноводства

Учет готовой продукции в ООО «Саба» ведет в соответствии с ПБУ 5/01, согласно которого, как уже отмечалось выше, готовая продукция является частью материально-производственных запасов. Пунктом 5 ПБУ 5/01 предусмотрено, что материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. В учетной политике ООО «Саба» отражено, что оценка и учет выпуска готовой продукции в бухгалтерском учете ведется по фактической себестоимости. Для оперативности учета готовой продукции в ООО «Саба» используется плановая стоимость, то есть выбрана традиционная для нашей страны система учета без использования 40 счета и с применением нормативной стоимости.

При проведении исследования выявлено, что учет затрат на продукцию животноводства в ООО «Саба» Сабинского района РТ ведется в соответствии с первичными документами. Основную продукцию животноводства составляют молоко и привес (приплод). Их учитывают на счете 20-2 «Животноводство» плана счетов бухгалтерского учета.

При этом предприятие продукцию собственного производства использует в качестве сырья для промышленной переработки в своем же хозяйстве и учитывает ее на счете 43 «Готовая продукция». При передаче в собственную переработку списывает по фактической себестоимости на счет 20-3 «Промышленные производства». Стоимость материальных ценностей, израсходованных в процессе производства, учитывается на субсчетах, открытых к счету 10 (корма, ветеринарные товары и др.).

Применяемой системой налогообложения в ООО «Саба» является Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН). Основой ведения налогового учета является НК РФ.

В работе сформулированы следующие практические рекомендации:

а) Автоматизация учета. В головной организации ООО «Саба» для ведения учета применяется автоматизированная программа 1С «Бухгалтерия». Но как отмечалось выше, что у данной организации есть еще и филиалы, в которых до сих пор учет ведется вручную. Применение автоматизированной программы и в филиалах, значительно улучшило бы работу организации в целом.

б) В сельском хозяйстве побочная продукция, полученная от животных соответствует учету. Например, навоз служит органическим удобрением в растениеводстве и содержит в себе питательные элементы необходимые растениям. В настоящее время не существуют первичные документы, в которых отражается оприходование навоза. Поэтому, я предлагаю создать такой первичный документ, с помощью которого будет отражаться оприходование навоза. Название данного документа будет следующим - «Накладная на оприходование навоза». (Приложение Д)

в) Создание резерва на ремонт основных средств. В анализируемый период выявлено, что у организации основными затратами, которые влияют на себестоимость, связаны с ремонтом сельскохозяйственной техники. Создание резерва необходимо, чтобы равномерно включить данных затрат в затраты на производство и расходы на продажу отчетного периода. В обратном случае, единовременное списание существенных затрат на ремонт основных средств, приведет к резкому увеличению себестоимости и может стать причиной убытка.

г) Чтобы документальное оформление молока и молочной продукции стало более эффективным организации рекомендуется внедрить такой первичный документ, который будет отражать получение молока от коров, болеющих маститом. Такой документ будет иметь название как: Журнал

учета надоя молока от маститных коров» и «Акт на списание молока от маститных коров». Создание такого документа необходимо потому, что молоко, полученное от маститных коров, не используют для выпойки телятам и также не пригодно для процесса производства, его просто уничтожают. Таким образом, при начислении заработной плате доярке, показатели нигде не будут отражаться и бухгалтеру неоткуда будет брать данные.

Данный документ также необходим, чтобы определить продуктивность коров и молочного стада и выяснить их прибыльность и убыточность.

д) Совершенствование инвентаризации как элемента внутреннего контроля. Инвентаризация является весьма трудоемким процессом, с помощью которого можно получить точные и достоверные данные о наличии имущества и его состоянии. Проведение инвентаризации занимает много времени и является не из дешевых процессов, поэтому организация проводит его только в случае необходимости. Для решения данной проблемы рекомендуется перейти на автоматизированный процесс инвентаризации, который проводится с помощью специальной вычислительной техники, основанный на кодировании штрих-кодов. В данном случае инвентаризационная комиссия с помощью сканера лишь подсчитывает коды. После происходит автоматическое формирование всех документов. Очевидно, что такой способ сэкономит гораздо больше времени.

е) ООО «Саба» следует обновить парк машин, поскольку большие затраты пришлось именно на ремонт сельскохозяйственной техники. Рекомендуется заключить договор лизинга.

Проведенное исследование и разработанные предложения позволят обеспечить всех заинтересованных пользователей необходимой и достаточной информацией, способствующей повышению эффективности хозяйствования в условиях рыночных отношений.

Для определения себестоимости приплода и молока применяют комбинированный метод калькуляции. Из общей суммы затрат за год

исключают побочную продукцию, т.е. навоз, а оставшаяся сумма затрат отводится на сопряженную продукцию (молоко и приплод) и распределяется. На молоко - 90%, а на приплод – 10%.

Молоко и молочная продукция занимает традиционное место в пищевом рынке продовольствия, и имеют приоритет, поскольку являются наиболее доступными для основной массы населения.

В Российской Федерации настоящее время сельское хозяйство, в том числе животноводство, находилась в состоянии упадка. Причинами этому являются уменьшение поголовья молочного скота, его продуктивности и высокая стоимость ресурсов, используемых при производстве. Сокращение объемов производства плохо сказывается на продовольственную безопасность страны.

Высокая эффективность сельскохозяйственного производства является главной предпосылкой повышения уровня развития сельского хозяйства, а значит и роста уровня жизни населения страны, ее продовольственной безопасности. Резервы повышения эффективности производства продукции животноводства является минимизация издержек и рост продуктивности коров. Чем меньше себестоимость, тем меньше стоимость продукции, а значит, товар становится более привлекательным для потребителя.

На качество продукции животноводства, оказывают влияние различные факторы. Необходимо определить наиболее выгодные и перспективные технологии производства, которая позволит получить больший объём молока при меньших издержках на его производство, а также необходимо уделить внимание на повышении интенсивности использования имеющихся в хозяйстве молочных коров, путём организации зоотехнических, организационно-экономических мероприятий. [44]

На сегодняшний день очень много рекомендаций по кормлению и содержанию животных. Продуктивность животных зависит от полноценности и сбалансированности рациона кормления, а себестоимость молока напрямую зависит от стоимости суточного рациона молочного скота.

Обеспечение качества кормов является одной из проблем. Поскольку, хозяйство из-за организационно-технических мер несвоевременно приступает к уборке. Возникновение данной проблемы находит свое отражение в низком качестве кормоуборочной техники, которая стоит больших денег. Поэтому, путём улучшения качества кормов и использования кормов, изготовленных в самой организации можно значительно уменьшить издержки на производство молока и повысить его продуктивность. Кормление животных, учитывая химический состав и питательность кормов, обеспечило бы повышение продуктивности сельскохозяйственных животных. Использование такой системы кормления приведет к научно-техническому прогрессу в области животноводства.

Путем снижения себестоимости производимой продукции также можно повысить эффективность производства. Для этого нужно знать, из каких составных частей состоит себестоимость. В процессе производства участвуют разные машины и оборудования, используются здания и сооружения. Но в состав себестоимости производимой продукции включают амортизацию. Исходя из этого, можно сказать, что на уровень себестоимости продукции использование основных средств не в достаточной степени находит отражение.

Чтобы определить эффективность отрасли, можно рассчитать объем чистой продукции на одного работника в организации. Данный показатель в исследуемой организации составляет 231 тыс.руб. Данный показатель показывает эффективность трудовых, земельных и материальных ресурсов, а также дает информацию об объеме продукции, которая пойдет на потребление и в дальнейшем возобновление производства.

В последнее время в Республике Татарстан уделяется внимание к производству экологически безопасного молока и молочной продукции и обеспечению ими населения. Производством молока в основном занимаются населения хозяйства и молочно-товарные фермы. Численность и продуктивность коров в Татарстане позволяют получить значительных

объемов молока, но необходимого качества молоко данных хозяйств не имеет, поскольку основная масса производимого молока не сертифицирована на экологическую чистоту и поэтому достойную цену за него не предлагают. Каждый молокозавод требует, чтобы молоко, которое оно закупает, отвечало государственным стандартам на молочное сырье, имело высокое содержание жиров и белков.

Сертифицированная молочная продукция могла бы обеспечить значительной прибылью сельскохозяйственных организаций.

Любая организация будет эффективно работать, иметь высокую прибыль и рентабельность при производстве качественной продукции, поэтому чтобы завоевать определенный сегмент рынка необходимым условием является продажа качественной и конкурентоспособной сельскохозяйственной продукции.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Изучив тему исследования можно прийти к выводу, что в условиях рыночной экономики и совершенствования управления усиливается роль бухгалтерского учета. Основной целью бухгалтерского учета является формирования качественной и своевременной информации о финансово – хозяйственной деятельности организации, необходимой для управления и становления рыночной экономики, для подготовки, обоснования и принятия управленческих решений на различных уровнях, для определения поведения организаций на рынке и выявления организаций – конкурентов. Бухгалтерский учет занимает одно из ведущих мест в деятельности организации. По данным бухгалтерского учета характеризуется вся хозяйственная деятельность организации, исчисляется ее доход или убыток, раскрывается финансовое состояние. Бухгалтерский учет накапливает информацию, необходимую для контроля сохранности собственности организации и для принятия управленческих решений.

Бухгалтерский учет является основой для анализа финансово – хозяйственной деятельности.

Для анализа выхода продукции не достаточно только иметь бухгалтерские данные. Для полного и всестороннего анализа необходимо знать и субъективные факторы, влияющие на выход продукции.

На сегодняшний день в условиях рыночной экономики, где постоянно наблюдается спрос на продукты питания, сельское хозяйство принимает особое значение.

Продажа продукции сельского хозяйства и доведение их до потребителей представляет собой трудоёмкий процесс. Поскольку продажа является завершающим этапом в данной цепочке, где заканчивается кругооборот средств предприятия, после чего он получает выручку на обмен проданную продукцию. У предприятия появляется возможность выполнить

обязательства перед поставщиками, банком по кредитам и государственным бюджетом. [39]

Специфичность учета на сельскохозяйственных предприятиях состоит прежде всего в том, что процесс производства готовой продукции, в частности животноводства, связан с живыми организмами – сельскохозяйственными животными, которые выступают в качестве предметов труда. При этом значительная часть производственного цикла – это целенаправленное воздействие на живые организмы: выращивание их до определенной кондиции, часто с перерывами, вызываемыми естественными климатическими условиями. Вследствие этого производственный цикл в сельском хозяйстве намного длительней, чем в других отраслях. Например, производство мяса крупного рогатого скота занимает несколько лет. Это, естественно, отражается на организации бухгалтерского учета.

Все это накладывает своеобразный и весомый отпечаток на организацию бухгалтерского учета выхода готовой продукции животноводства, то есть данный процесс является более трудоемким и сложным, в сравнении с другими отраслями производства продукции, отличными от сельского хозяйства. И поэтому данному участку учета бухгалтеру следует уделять особое внимание.

В выпускной квалификационной работе исследована деятельность предприятия ООО «Саба» Сабинского района РТ. В Сабинском районе ООО «Саба» является одним из передовых организаций, имеет в своем распоряжении 4 филиалов. По состоянию на 2018 год располагает 15879 га сельскохозяйственными угодиями. Процент распаханности в ООО «Саба» в среднем составляет 90,2 %. Данный показатель, означает, что большая часть земельных ресурсов хозяйства отводится под пашню, которая в основном используется для получения продукции растениеводства.

Наибольший удельный вес в структуре товарной продукции занимает продукция скотоводства. Коэффициент специализации в 2018 году составил 0,61%, что свидетельствует о глубоком уровне специализации организации.

За 2018 отчетный год у организации выявлен убыток, уровень убыточности составляет 0,3%.

Бухгалтерский учет в организации ведется автоматизировано, в программе 1С «Бухгалтерия 8.3». Все бухгалтерские записи ООО «Саюа» осуществляются на основании Плана счетов бухгалтерского учета.

Для совершенствования учета было предложено: внедрить автоматизацию учета в филиалах организации, поскольку там ведется только первичный учет, создать первичный документ, с помощью которого будет отражаться оприходование навоза, внедрить такие документы, как «Журнал учета надоя молока от маститных коров» и «Акт на списание молока от маститных коров». В анализируемый период выявлено, что у организации основными затратами, которые влияют на себестоимость, связаны с ремонтом сельскохозяйственной техники, поэтому ООО «Саба» следует обновить парк машин. Рекомендуется заключить договор лизинга.

Таким образом, при учете во внимание предложенных мер по совершенствованию учета в ООО «Саба» Сабинского района, организация сможет улучшить свое положение. Проведенное исследование и разработанные предложения позволят обеспечить всех заинтересованных пользователей необходимой и достаточной информацией, способствующей повышению эффективности хозяйствования в условиях рыночных отношений.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 28.11.2018)
2. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 06.06.2019)
3. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1791)
4. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790)
5. Приказ Минфина России от 09.06.2001 N 44н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01» (Зарегистрировано в Минюсте России 19.07.2001 N 2806)
6. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»
7. А. Тончу, А. А. Ремезков // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. 2014. № 98. С. 1174-1192.
8. Агеева, О. А. Международные стандарты финансовой отчетности: учеб. для вузов / О. А. Агеева, А. Л. Ребизова. - М.: Юрайт, 2014. - 447 с.
9. Арзуманян Е.А. Животноводство. – М.: ВО, Агропромиздат, 2017.
10. Артюхина Л.В. Корпоративный кодекс – инструмент развития орг.-культуры // 2014. – Соц. гуманитарные знания. - № 2 с. 290 – 296.

11. Богданов В.В. Управление проектами. Корпоративная система шаг за шагом. – 2 – е издание – М.: Мани, Иванов и Фербер, 2014. – 248 с.
12. Букина О.В. Научная статья «Методы и способы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции животноводства» / «Экономика и экономические науки», 2017
13. Воробьёва Н. С. Особенности бухгалтерского учета поступления и реализации сельскохозяйственной продукции / Н. С. Воробьёва // Консультант бухгалтера. - 2014. - № 7. - С. - 142-149
14. Говдя, В. В. Калькуляционная концепция развития учетно-аналитических систем экономических агентов рынка / 2015
15. Говдя, В. В. Управление затратами и калькулирование продукции в молочном скотоводстве / В. В. Говдя, Ж. В. Дегальцева // Вестник АПК Ставрополя. 2014. № 2 (14). С. 216-221.
16. Закирова А.Р. МСФО «Сельское хозяйство» особенности учета // Вестник КГАУ, 2011
17. Захарьин В. Р. Учет изготовления и реализации готовой продукции / В. Р. Захарьин // Бухучет в сельском хозяйстве. — 2014. — № 10. — С. 22—28.
18. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет / Н.П. Кондраков – М.: Инфра-М, 2010г. – 592 с.
19. Клычова Г.С., Закирова А.Р./ Совершенствование системы внутреннего контроля сельскохозяйственных организаций в условиях вступления в ВТО // Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве, 2013
20. Клычова Г.С., Закирова А.Р. «Основные направления оценки корпоративной социальной ответственности бизнеса» // Вестник КГАУ, 2018
21. Конкина В.С. Научная статья «Сравнительный анализ основных подходов к управлению затратами» / «Финансирование и кредитование в сельском хозяйстве. 2015

22. Крисанов А.Ф., Хайсанов Д.П., Улитко В.Е. и др. Технология производства, хранения, переработки и стандартизация продукции животноводства. – М.: Колос, 2017. – 208 с.

23. Лайпанова С.А. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции животноводства // Научное сообщество студентов XXI столетия. ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ: сб. ст. по мат. XXVII междунар. студ. науч.-практ. конф. № 12(27). URL: [http://sibac.info/archive/economy/12\(27\).pdf](http://sibac.info/archive/economy/12(27).pdf) (дата обращения: 09.05.2019)

24. Лисович Г. М. Бухгалтерский финансовый учёт в сельском хозяйстве : учебник / Г. М. Лисович. - 2-е изд., испр. и доп. - М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 288 с.

25. Макарец Н.Г., Бондарев Э.И., Власов В.А. и др. Технология производства и переработки животноводческой продукции. – Калуга: «Манускрипт», 2018. – 688 с.

26. Макарец Н.Г., Топорова Л.В., Архипов А.В. Технологические основы производства и переработки продукции животноводства. – М, МГПУ им. Н.Э. Баумана, 2017, 804 с.

27. Мишурова И.В. Корпоративное управление: учебное пособие для вузов/ И. В. Мишурова. – Москва: Дашков и К': Академ-Цент, 2015. – 528с.

28. Петрухина Е.Н. в своей статье «Основной подход при классификации затрат на производство продукции (работ, услуг) на предприятии»

29. Павловская А. Проверка правильности документального оформления, полноты и своевременности отражения в учете движения готовой продукции сельскохозяйственного предприятия / А. Павловская, С. Ю.

30. Пизенгольц – М.: Финансы и статистика, 2014. – 480 с.

31. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве, 2017

32. Постникова, Л. В. Переработка молока при производстве молочной продукции / Л. В. Постникова // Бухучет в сел. хоз-ве. – 2018. № 2 с. 50-54

33.Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учеб. Пособие / под ред. Г.В. Савицкой. – Мн.: «Новое знание», 2014. – 704 с.

34.Ситников Н.П. Научная статья «Управление экономической эффективностью животноводства» / Экономическая эффективность интенсификации молочного животноводства, 2017

35.Соколов В.В., Куц Г.А., Шевченко И.М. и др. Переработка продукции животноводства в крестьянских, фермерских и коллективных хозяйствах. Ижевск. Изд-во Удм. ун-та, 2018. – 299 с.

36.Ставропольцева Е. А. Программа адаптации молодых специалистов к корпоративной культуре организации// Качество, инновации, образование. – 2015. - № 9. – с. 49 – 53.

37.Удовикова А.А. и Т.В. Федорова Научная статья «Калькулирование себестоимости продукции животноводства» / «Экономика и экономические науки», 2016

38.Учет затрат, калькулирование и бюджетирование а отраслях АПК / И. Т. Трубилин, В. В. Говдя, Ж. В. Дегальцева. Краснодар: 2014.

39.Федорова Е. Я., Ли О. Л. Учет побочной продукции в животноводстве [Текст] // Проблемы современной экономики: материалы III Междунар. науч. конф. (г. Челябинск, декабрь 2013 г.). — Челябинск: Два комсомольца, 2016. — С. 70-72. — URL <https://moluch.ru/conf/econ/archive/92/4648/> (дата обращения: 09.05.2019).

40.Феськова М.В. Методика учета затрат на производство продукции в системе бизнес-процессов и центров ответственности / Феськова М.В. // Международный бухгалтерский учет. — 2014. — № 21, — 9 с.

41.Хоружий, Л. И. Варианты методов учета биологических активов и сельскохозяйственной продукции / Л. И. Хоружий // Бухучет в сел. хоз-ве. 2016. № 3. С. 13-24.

42.Шаймуллина Л.Р. Каналы сбыта продукции сельского хозяйства / Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции «Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики», 2019

43.Шаймуллина Л.Р. Порядок учета продажи продукции животноводства / Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики / Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, 2019

44.Шаймуллина Л.Р. Эффективность производства молока / Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции «Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики», 2019

45.Шегурова В. П. Оптимизация структуры производства сельскохозяйственной продукции / В. П. Шегурова, О. В. Шибилева // Вестник Волжского университета им. В. Н. Татищева. - 2015. - № 3. - С. 246-250.

46.Шишкоедова, Н. Н. Актуальные вопросы организации учета биологических активов / Н. Н. Шишкоедова // Бухучет в сел. хоз-ве. 2014. № 6. С. 25-27.

47.Щербатюк // Бухгалтерский учёт. - 2014. - № 6. - С. 177-178

48. Klychova, G.S. Key performance indicators of management consulting / Klychova G.S.,Ibatova A.Z., Sitdikov F.F. //Management science letters .: Growing Science .-№6.-2018.-С.475-482.

49. Klychova, G.S. Reporting in the area of sustainable development with information technology application / Klychova G.S.,Ibatova A.Z., Sitdikov F.F. // Management science letters .: Growing Science .-№7.-2018.-С.785-794.