

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

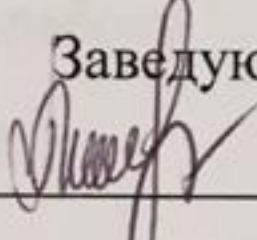
Институт экономики

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

Кафедра: Бухгалтерский учет и аудит

Допустить к защите:

Заведующий кафедрой

 Клычова Г.С.

«27» декабря 2019г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

**Совершенствование учета затрат и калькулирования
себестоимости продукции в зерновом производстве на примере
общества с ограниченной ответственностью «Агрофирма
«Родные края – Туган як» Муслимовского района
Республики Татарстан**

Обучающийся:



Кашапова Дина Рафисовна

Руководитель:
к.э.н., доцент



Клычова Айгуль Сейитмухамедовна

Рецензент
к.э.н., доцент



Савушкина Луиза Низамовна

Казань 2020

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

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика
Кафедра: Бухгалтерский учет и аудит

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

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу

Кашаповой Дине Рафисовне

1. Тема работы: Совершенствование учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в зерновом производстве на примере общества с ограниченной ответственностью «Агрофирма «Родные края – Туган як» Муслумовского района Республики Татарстан

2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы 27.12.2019 г.

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

4. Перечень подлежащих разработке вопросов: экономическая сущность, понятие затрат и себестоимости; нормативное регулирование бухгалтерского учета затрат и калькулирования себестоимости; бюджетирование как система внутрихозяйственного управления затратами; экономическая характеристика предприятия; анализ финансового состояния; организация бухгалтерского учета и внутреннего контроля; анализ себестоимости зерновой продукции; организация первичного, синтетического и аналитического учета затрат; разработка предложений по совершенствованию учета затрат.

5. Перечень графических материалов:

6. Дата выдачи задания

Руководитель

Задание принял к исполнению

«26» декабря 2017г.

А. С. Клычова

Д. Р. Кашапова

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	16.10.18	
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ЗАТРАТ, КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ И АНАЛИЗА СЕБЕСТОИМОСТИ ЗЕРНОВОЙ ПРОДУКЦИИ	16.10.18	
1.1 Экономическая сущность и понятие затрат, себестоимости и их классификация		
1.2 Нормативное регулирование бухгалтерского учета затрат и калькулирования себестоимости зерновой продукции		
1.3 Бюджетирование как система внутрихозяйственного управления затратами		
2 ОЦЕНКА ПРИРОДНО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ УСЛОВИЙ И АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ООО «АГРОФИРМА «РОДНЫЕ КРАЯ – ТУГАН ЯК» МУСЛЮМОВСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	23.04.19	
2.1 Характеристика природных и экономических условий производства		
2.2 Оценка финансового состояния хозяйства		
2.3 Организация бухгалтерского учета и внутреннего контроля		
2.4 Анализ себестоимости зерновой продукции		
3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ В ЗЕРНОВОМ ПРОИЗВОДСТВЕ НА ПРИМЕРЕ ООО «АГРОФИРМА «РОДНЫЕ КРАЯ – ТУГАН ЯК» МУСЛЮМОВСКОГО РАЙОНА РТ	10.09.19	
3.1 Организация аналитического и синтетического учета затрат в зерновом производстве		
3.2 Калькулирование себестоимости продукции зерновых культур		
3.3 Совершенствование учета затрат и калькулирования себестоимости зерновой продукции		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	17.12.19	
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	17.12.19	
ПРИЛОЖЕНИЯ	17.12.19	

Обучающийся
Руководитель

Д. Р. Кашапова
А.С. Клычова

Аннотация
к выпускной квалификационной работе бакалавра
Кашаповой Дине Рафисовне

На тему: Совершенствование учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в зерновом производстве на примере общества с ограниченной ответственностью «Агрофирма «Родные края – Туган як» Муслюмовского района Республики Татарстан

Выпускная квалификационная работа изложена на 78 страницах, включает 17 таблицы и 3 приложения. Для ее написания использовано 41 источников. Работа состоит из введения, трех глав и вывода и предложений.

Целью выпускной квалификационной работы является выявление путей совершенствования учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в зерновом производстве на примере ООО «Агрофирма «Родные края – Туган як» Муслюмовского района РТ. В практической части дана оценка ООО «Агрофирма «Родные края - Туган як». Разработаны предложения и рекомендации по совершенствованию учета затрат и калькулирования себестоимости зерновой продукции в ООО «Агрофирма «Родные края – Туган як». ВКР основана на практических материалах исследуемого объекта и выполнена на достаточно высоком уровне. Компетенции, предусмотренные программой государственной итоговой аттестации, освоены в полном объеме. Полученные автором результаты достоверны, выводы и предложения обоснованы и могут быть рекомендованы к внедрению в практическую деятельность сельскохозяйственных организаций.

Summary

To bachelor 's graduation qualifying job Kashapova Dina Rafisovna

On the topic: Improving cost accounting and calculating the cost of production in grain production using the example of Agrofirma "Homelands - Tugan Yak" limited liability company, Muslyumovsky district of the Republic of Tatarstan

Graduation qualification work is presented on 78 pages, includes 17 tables and 3 annexes. 41 sources were used to write it. The work consists of an introduction, three chapters and conclusions and proposals.

The aim of the final qualification work is to identify ways to improve cost accounting and costing of production costs in grain production using the example of Agrofirma Rodnye Krai - Tugan Yak LLC, Muslyumovsky District of the Republic of Tatarstan. In the practical part, the assessment of LLC Agrofirma "Rodnyi Krai - Tugan Yak" was given. Suggestions and recommendations have been developed to improve cost accounting and costing of grain production costs at LLC Agrofirma "Rodnyi Krai - Tugan Yak". The stimulated Raman scattering is based on practical materials of the studied object and is performed at a fairly high level. The competencies provided by the state final certification program have been fully mastered. The results obtained by the author are reliable, conclusions and suggestions are justified and can be recommended for implementation in the activities of agricultural organizations.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	5
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ЗАТРАТ, КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ И АНАЛИЗА СЕБЕСТОИМОСТИ ЗЕРНОВОЙ ПРОДУКЦИИ	8
1.1 Экономическая сущность и понятие затрат, себестоимости и их классификация	8
1.2 Нормативное регулирование бухгалтерского учета затрат и калькулирования себестоимости зерновой продукции	16
1.3 Бюджетирование как система внутрихозяйственного управления затратами	19
2 ОЦЕНКА ПРИРОДНО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ УСЛОВИЙ И АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ООО «АГРОФИРМА «РОДНЫЕ КРАЯ – ТУГАН ЯК» МУСЛЮМОВСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	24
2.1 Характеристика природных и экономических условий производства	24
2.2 Оценка финансового состояния хозяйства	36
2.3 Организация бухгалтерского учета и внутреннего контроля .	44
2.4 Анализ себестоимости зерновой продукции	47
3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ В ЗЕРНОВОМ ПРОИЗВОДСТВЕ НА ПРИМЕРЕ ООО «АГРОФИРМА «РОДНЫЕ КРАЯ – ТУГАН ЯК» МУСЛЮМОВСКОГО РАЙОНА РТ	53
3.1 Организация аналитического и синтетического учета затрат в зерновом производстве	53
3.2 Калькулирование себестоимости продукции зерновых культур	57
3.3 Совершенствование учета затрат и калькулирования себестоимости зерновой продукции	60
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	64
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	68
ПРИЛОЖЕНИЯ	72

ВВЕДЕНИЕ

Переход к рыночным отношениям совершенно по-иному определяет место предприятия в экономике. Эффективность его работы во многом зависит от управленческой деятельности, обеспечивающей реальную экономическую самостоятельность предприятия, его конкурентоспособность и стоимостное положение на рынке.

На сегодняшний день всемерное увеличение производства зерна является главной задачей сельского хозяйства. Наряду с увеличением производства зерна особое внимание обращается на улучшение качества зерна, и, прежде всего на расширение производства твердых и сильных сортов пшеницы, а также важнейших крупяных и фуражных культур.

Для принятия оптимальных управленческих и финансовых решений руководителям предприятий необходимо знать свои затраты и в первую очередь разбираться в информации о производственных расходах. Анализ издержек помогает выявить их эффективность, установить, не будут ли они чрезмерными, проверить качественные показатели работы, правильно установить цены, регулировать и контролировать расходы, планировать уровень прибыли и рентабельности производства. Эффективность работы организации во многом зависит от информации о формировании себестоимости. Тому есть причины:

- затраты на производство продукции являются базой для установления продажной цены;
- информация о себестоимости лежит в основе прогнозирования и управления производством.

Между учетом затрат на производство и калькулированием себестоимости продукции существует полная взаимосвязь, а, следовательно, их следует рассматривать как единый процесс формирования себестоимости продукции. Данное обстоятельство, в свою очередь, позволяет взаимосвязано рассматривать действующие объекты учета затрат и объекты

калькулирования себестоимости.

Себестоимость продукции относится к числу важнейших качественных показателей, отражающих все стороны хозяйственной деятельности предприятия, его достижения и недостатки. Уровень себестоимости связан с объемом и качеством продукции, использованием рабочего времени, сырья, материалов, оборудования, расходованием фонда оплаты труда и т.д.

Считаю, что всё вышеизложенное свидетельствует о важности и актуальности выбранной темы моей выпускной квалификационной работы на сегодняшний день.

Целью выпускной квалификационной работы является выявление путей совершенствования учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в зерновом производстве на примере общества с ограниченной ответственностью «Агрофирма «Родные края – Туган як» Муслюмовского района Республики Татарстан.

Для достижения поставленной цели в работе необходимо решить следующие задачи, а именно:

- дать природно-экономическую характеристику предприятия;
- провести анализ себестоимости зерновой продукции;
- рассмотреть теоретические основы учета затрат и калькулирования себестоимости зерновой продукции;
- изучить ведение синтетического и аналитического учета затрат и калькулирования себестоимости продукции на исследуемом предприятии;
- разработать мероприятия по совершенствованию учета затрат и калькулирования себестоимости зерновой продукции на исследуемом предприятии.

Объектом исследования выпускной квалификационной работы является общество с ограниченной ответственностью «Агрофирма «Родные края – Туган як» Муслюмовского района РТ.

В данной работе используются такие методы как: монографический и статистико-экономический метод при написании организационно-экономической характеристики хозяйства.

В качестве информационно-аналитической базы использовались данные годовых отчетов общества с ограниченной ответственностью «Агрофирма «Родные края – Туган як» Муслюмовского района за 2014-2018 годы, первичные документы, а также регистры бухгалтерского учета.

Для написания выпускной квалификационной работы мною использованы нормативные документы, законодательные акты, статьи периодической печати, методическая, научная и учебная литература отечественных и зарубежных авторов.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ЗАТРАТ, КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ И АНАЛИЗА СЕБЕСТОИМОСТИ ЗЕРНОВОЙ ПРОДУКЦИИ

1.1 Экономическая сущность и понятие затрат, себестоимости и их классификация

Основными понятиями для характеристики и измерения затрат хозяйствующего субъекта в системе управленческого учета являются расходы, издержки и себестоимость.

Затраты представляют собой денежную оценку стоимости материальных, трудовых, финансовых, природных, информационных и других видов ресурсов на производство и реализацию продукции за определенный период времени. Отметим важное свойство затрат: если затраты не вовлечены в производство и не списаны (не полностью списаны) на данную продукцию, то затраты превращаются в запасы сырья, материалов и т. д., запасы в незавершенном производстве, запасы готовой продукции и т. п. Из этого следует, что затраты обладают свойством запасоемости и в данном случае они относятся к активам предприятия.

Расходы - это затраты определенного периода времени, документально подтвержденные, экономически оправданные (обоснованные), полностью перенесшие свою стоимость на реализованную за этот период продукцию. В отличие от затрат расходы не могут быть в состоянии запасоемости, не могут относиться к активам предприятия. Они отражаются при расчете прибыли предприятия в отчете о прибылях и убытках. Понятие «затраты» шире понятия «расходы», однако при определенных условиях они могут совпадать.

Понятие «издержки» используется в экономической теории и практике в качестве понятия «затраты» применительно к производству продукции (работ, услуг) в целом или его отдельным стадиям. Некоторые авторы рассматривают понятия «затраты на производство» и «издержки

производства» как идентичные, однако это не соответствует действительности. Понятие «издержки» шире понятия «затраты».

Издержки представляют собой совокупность различных видов затрат на производство и продажу продукции в целом или ее отдельных частей. Американский исследователь Р. Энтони, в частности, считает, что издержками понимается денежное измерение суммы ресурсов, используемых с какой-то целью. Например, издержки производства — это затраты материальных, трудовых, финансовых и других видов ресурсов на производство и продажу продукции. Кроме того, «издержки» включают специфические виды затрат: единый социальный налог, потери от брака, гарантийный ремонт и др. Понятия «затраты на производство» и «издержки производства» могут совпадать и рассматриваться как идентичные только в определенных условиях [41, с.50].

Издержки, выраженные в денежной форме, называются себестоимостью и включаются в стоимость продукта. Себестоимость входит в число особо значимых показателей эффективности хозяйственной деятельности. Она представляет собой затраты предприятия на производство и обращение, служит основой соизмерения расходов и доходов, то есть самоокупаемости. Если не известна себестоимость то, как можно определить прибыль? Или для формирования отпускной цены разве можно обойтись без себестоимости? Себестоимость показывает, во что обходится предприятию выпускаемая им продукция, сколько можно заработать на продаже продукции или какую «накрутку» сделать сверх себестоимости, то есть она является основой ценообразования.

Условно себестоимость выпускаемой предприятием продукции можно рассматривать с экономических и юридических позиций. В экономическом ракурсе себестоимость продукции представляет, как стоимостное выражение любых издержек на ее производство и реализацию, именуемые затратами. В юридическом разрезе себестоимость произведенных предприятием расходов

нужно учитывать только тогда, когда это позволяет законодательство [12, с.92].

Как экономическая категория себестоимость продукции выполняет ряд важнейших функций: учет и контроль всех затрат на выпуск и реализацию продукции; база для формирования оптовой цены на продукцию предприятия и определения прибыли и рентабельности; экономическое обоснование целесообразности вложения реальных инвестиций на реконструкцию, техническое перевооружение и расширение действующего предприятия; определение оптимальных размеров предприятия; экономическое обоснование и принятие любых управленческих решений и др.

Себестоимость продукции является не только важнейшей экономической категорией, но и качественным показателем, так как она характеризует уровень использования всех ресурсов (переменного и постоянного капитала), находящихся в распоряжении предприятия. В себестоимость входят затраты, связанные:

- непосредственно с производством (сырье, материалы, приобретенные изделия и полуфабрикаты, топливо, энергия и т.д.);
- с обслуживанием производственного процесса и его управлением;
- с оплатой труда и отчислениями в фонд социальной защиты, а также платежи по имущественному страхованию;
- с затратами на ремонт основных производственных фондов;
- с амортизационными отчислениями на полное восстановление (реновацию) основных фондов;
- с расходами на реализацию продукции.

Причем следует отметить, что все компоненты учитываются по фактическим затратам, независимо от того, произведены ли они в пределах установленных действующим законодательством норм или превышают их. То есть эти компоненты являются затратами прошлого труда уже

совершенного. Данное обстоятельство особо важно для обоснованного налогообложения прибыли [11, с.27].

Методика расчета себестоимости зависит от степени готовности продукции (таблица 1.1.).

Таблица 1.1 - Методика расчета себестоимости

Показатель	Формула
Затраты на производство	Материальные затраты + амортизация + оплата труда и отчисления в фонды + прочие затраты
Себестоимость валовой продукции	Затраты на производство – непроизводственные счета (затраты на капстроительство и капремонт своего предприятия, услуги транспорта сторонних организаций и непромышленных хозяйств своего предприятия, стоимость НИОКР, выполняемых для сторонних организаций) – расходы будущих периодов
Производственная себестоимость товарной (готовой) продукции	Себестоимость валовой продукции – изменение остатков незавершенного производства (прирост вычитается, сокращение прибавляется)
Полная себестоимость товарной продукции	Производственная себестоимость + внепроизводственные расходы (на упаковку, транспортировку, складские расходы, комиссионные сборы и др.)
Себестоимость реализованной продукции	Полная себестоимость + коммерческие расходы (реклама, маркетинг) – переходящие остатки нереализованной продукции

В управленческом учете используется ряд специализированных систем учета исчисления себестоимости, в том числе системы «Стандарт –кост» и «Директ-костинг». Система «Стандарт – кост» базируется на разработке стандартов на главные виды затрат на основе прогрессивных норм, учитывающих последние достижения техники и технологии. Учитывают отклонения от стандартов. Система «Директ-костинг» основана на учете и калькулировании неполной, ограниченной себестоимости, исчисляется маржинальный доход.

Основными документами, которым необходимо руководствоваться при формировании себестоимости продукции на предприятии, являются: для целей бухгалтерского учета - Положение по бухгалтерскому учету «Расходы

организации» (ПБУ 10/99) (утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н), для целей налогообложения – глава 25 Налогового кодекса РФ.

Одни затраты на производство являются простыми, однородными, другие – комплексными. Одна часть затрат включается в себестоимость непосредственно прямым путем, другая – распределяется. Поэтому все это многообразие затрат необходимо классифицировать по определенным признакам. Это способствует улучшению планирования, прогнозирования, учета, контроля и их анализа. На практике применяются две взаимодополняющие классификации: поэлементная и калькуляционная. Однородные по своему экономическому содержанию затраты называются экономическими элементами независимо от того, где они расходуются и на какие цели.

Все затраты, образующие себестоимость продукции, группируются в связи с их экономическим содержанием по следующим элементам (статьям): материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов), затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация основных фондов и прочие затраты. Можно отметить, что по всем пяти элементам, сгруппированным в соответствии с экономическим содержанием в качестве основного условия включения затрат в себестоимость, выступает критерий необходимости их участия в процессе производства и реализации продукции. Это затраты, непосредственно связанные с производством продукции, обусловленные технологией и организацией производства; связанные с использованием природного сырья, обслуживанием производственного процесса; обеспечением нормальных условий труда и техники безопасности [38, с.18].

Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях, утвержденных Минсельхозом РФ 6 июня 2003 года № 792 рекомендуют для планирования, учета затрат и

калькулирования себестоимости сельскохозяйственной продукции следующие статьи затрат:

1. Материальные ресурсы, используемые в производстве: семена и посадочный материал, удобрения, средства защиты растений и животных, корма, сырье для переработки, нефтепродукты, топливо и энергия на технологические цели, работы и услуги сторонних организаций;
2. Оплата труда: основная, дополнительная, натуральная и другие выплаты;
3. Отчисления на социальные нужды;
4. Содержание основных средств: амортизация, ремонт техобслуживание основных средств;
5. Работы и услуги вспомогательных производств;
6. Налоги, сборы и другие платежи;
7. Прочие затраты;
8. Потери от брака, падежа животных;
9. Общепроизводственные расходы;
10. Общехозяйственные расходы.

Данная группировка (классификация) затрат по статьям носит рекомендательный характер. Она вполне может быть использована в практике учета. Но в нынешних условиях каждая сельскохозяйственная организация может их пересмотреть и выбрать свою группировку затрат по статьям.

Кроме поэлементной и постатейной классификации затраты классифицируются и по другим признакам.

Шеремет А.Д. по технико-экономическому содержанию классифицирует затраты на основные и накладные. К основным относятся затраты, непосредственно связанные с процессом производства. В их число входят: сырье и материалы, топливо и энергия на технологические цели, заработная плата производственных рабочих, отчисления на социальные нужды, расходы, связанные с освоением производства новых видов

продукции и содержанием, и эксплуатацией машин и оборудования. К накладным относятся расходы, связанные с управлением и обслуживанием производства, т.е. общепроизводственные и общехозяйственные расходы [40, с.33].

По способу включения в себестоимость продукции затраты подразделяются на прямые, распределяемые и косвенные. Прямыми называются затраты, которые на основании первичных документов могут быть отнесены непосредственно на определенные виды продукции, с изготовлением которых они связаны. Распределяемые затраты находятся в непосредственной зависимости от изготовления изделий, времени работы оборудования, веса перевозимых ценностей и т. п. Поэтому их распределяют между видами продукции пропорционально конкретным базам. При этом должна обеспечиваться точность их распределения. В отличие от распределяемых косвенные могут быть отнесены на объекты калькулирования лишь условно. К ним можно отнести накладные расходы. Наличие косвенных затрат приводит к неточному исчислению себестоимости продукции. Поэтому их необходимо всемерно снижать [40, с. 63].

По отношению к объему производства затраты можно разделить на условно-переменные и условно-постоянные. Переменными являются затраты, изменяющиеся в зависимости от изменения объема производства. В отличие от переменных постоянные затраты не зависят от изменения объема производства. Но с увеличением объема производства доля переменных затрат в себестоимости продукции не изменяется, а доля постоянных – снижается. Поэтому эти затраты соответственно называют условно-переменными и условно-постоянными.

По степени однородности различают простые и комплексные затраты. Простые – это затраты, состоящие из экономически однородных элементов (материалы, заработная плата). Комплексные представляют собой совокупность разнородных экономических элементов. К ним можно отнести общепроизводственные, общехозяйственные, коммерческие расходы и др.

Каждая из таких статей включает затраты на материалы, топливо, заработную плату и т.п.

По целесообразности затраты делятся на производительные и непроизводительные. В зависимости от связи с производством они бывают производственные и расходы на реализацию. В зависимости от времени возникновения и включения в издержки производства затраты можно разделить на текущие, предстоящие и будущих периодов. Текущие – это расходы, производимые в процессе производства и непосредственно относимые на издержки производства. К предстоящим относится создание резервов предстоящих расходов и платежей за счет издержек производства для предстоящих расходов в будущих периодах. Расходы будущих периодов – затраты, понесенные в данном отчетном периоде, но относящиеся к будущим периодам.

В бухгалтерском учете существуют и другие различные виды и группировки затрат для принятия управленческих решений такие, как затраты входящие (приобретение и имеются в наличии), истекшие (израсходованные и потерявшие способность приносить доход в будущем), безвозвратные (они прошлого периода, которые возникли в результате ранее принятого решения и их невозможно изменить в будущем), вмененные (добавляются при принятии решений в случае ограниченности ресурсов, но в будущем их может и не быть), инкрементные (возникают в случае изготовления дополнительной продукции, если в результате принятого решения изменяются постоянные затраты, то их увеличение рассматривается как приростные, иначе инкрементные), маржинальные (дополнительные затраты в расчете не на весь выпуск продукции, а на единицу продукции). В целях контроля и регулирования затрат при меняется следующая их классификация: регулируемые и не регулируемые; эффективные и неэффективные; в пределах норм и отклонений норм; контролируемые и неконтролируемые [15, с.87].

1.2 Нормативное регулирование бухгалтерского учета затрат и калькулирования себестоимости зерновой продукции

Основополагающими нормативными и законодательными актами, регулирующими организацию учета затрат на производство продукции, являются законы, указы, постановления соответствующих органов власти.

Гражданский кодекс Российской Федерации: часть первая от 30.11.1994 №51-ФЗ (ред. от 16.12.2019) и часть вторая от 26.01.1996 №14-ФЗ (ред. от 18.03.2019, с изм. от 03.07.2019) регулирует правоотношения, возникающие в процессе хозяйственной и иной деятельности, основанные на праве собственности, договорных и других обязательствах участников правоотношений [1].

В Налоговом кодексе РФ от 05.08.2000 №117-ФЗ (ред. от 27.12.2019) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2020) определены основные принципы формирования состава себестоимости. В статье 252 Налогового кодекса РФ указывается, что расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты. А под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме. Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ. Таким образом, Налоговый кодекс РФ приравнивает понятие «расходы» и «затраты» [2].

Основной составляющей законодательства РФ о бухгалтерском учете является Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 26.07.2019). Он определяет единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации. Также понятие «расходы» в данном законодательном акте признается как одним из основных объектов бухгалтерского учета [3].

Понятия «расходы» и «затраты» являются бухгалтерскими терминами, следовательно, их определения содержатся в Положении по бухгалтерскому

учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н (ред. от 06.04.2015). В соответствии с ним расходами организации является уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества). В данном ПБУ сказано, что расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг [5].

В соответствие с ПБУ 10/99 расходы по обычным видам деятельности должны быть сгруппированы по следующим элементам: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты. Для управленческих целей в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат устанавливается организацией самостоятельно.

Также в ПБУ 10/99 определены условия принятия в бухгалтерском учете расходов:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции;
- произойдет уменьшение экономических выгод организации.

Правила учета затрат на производство продукции, продажу товаров, выполнение работ и оказание услуг в разрезе элементов и статей, исчисления себестоимости продукции (работ, услуг) устанавливаются отдельными нормативными актами и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на

производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях утверждены Приказом Минсельхоза РФ от 06.06.2003 №792. В них подробно обозначены состав, структура и другие характеристики затрат на основное производство: дана классификация производственных затрат, состав производственных затрат по экономическим элементам, по калькуляционным статьям, определены основные принципы и правила калькулирования себестоимости сельскохозяйственной продукции, а также объекты учета затрат и начисления себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях [4].

В Методических рекомендациях по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в растениеводстве, утвержденные Минсельхозом РФ 22.10.2008, обозначены следующие организационные моменты бухгалтерского учета затрат на производство сельскохозяйственной продукции [6]:

- организация первичного учета в растениеводстве;
- организация аналитического и синтетического учета в растениеводстве;
- калькулирование себестоимости продукции растениеводства;
- управленческие аспекты учета затрат и выхода продукции в растениеводстве.

Наибольшее влияние на калькулирование и учет затрат на предприятии оказывает система внутреннего учета и отчетности. Законодательные акты первых трех уровней дают предприятиям право выбирать из различных методик учета затрат и калькулирования. Поэтому предприятие разрабатывает рабочий план счетов, форм регистров бухгалтерского учета, систему документооборота, форм внутренней бухгалтерской отчетности и первичной документации, методику учета отдельных хозяйственных операций и закрепляют эти моменты в учетной политике предприятия.

1.3 Бюджетирование как система внутрихозяйственного управления затратами

Произошедшие в последние годы структурные, имущественные и правовые изменения в отечественном сельском хозяйстве неизбежно вызывают необходимость стратегически ориентированные программы развития агропромышленных предприятий дополнять бюджетированием.

Бюджет, по нашему мнению, это количественный план в денежном выражении, подготовленный и принятый до определенного периода, обычно показывающий планируемую величину дохода, которая должна быть достигнута, и/или расходы, которые должны быть понижены в течение этого периода, а также капитал, который необходимо привлечь для достижения данной цели. Процесс разработки, утверждения, контроля и анализа бюджетов называется бюджетированием. На отечественных предприятиях термин «бюджет» часто заменяется термином «смета».

Система бюджетирования состоит из:

- системы бюджетного планирования деятельности структурных подразделений предприятия;
- системы сводного (комплексного) бюджетного планирования деятельности предприятия.

Эти системы включают процессы формирования бюджетов, структуры бюджетов, ответственность за формирование и исполнение бюджетов, процессы согласования, утверждения и контроля исполнения бюджетов.

Целями внедрения принципов бюджетного планирования являются:

- 1) установление жесткого текущего (оперативного) контроля за поступлением и расходованием средств хозяйствующего субъекта;
- 2) достижение большей гибкости в управлении и контроле за себестоимостью продукции;

3) повышение точности плановых показателей (для целей налогового и финансового планирования).

В соответствие с данными целями в качестве основных задач бюджетирования можно выделить:

- планирование операций, обеспечивающих достижение целей организации;
- координация различных бизнес-функций и структурных подразделений хозяйствующего субъекта;
- согласование интересов отдельных работников и групп в целом по организации;
- мотивация руководителей всех рангов к достижению целей своих центров ответственности;
- оценка выполнения плана центрами ответственности и эффективности работы менеджеров на местах;
- обучение менеджеров.

Таким образом, основными преимуществами внедрения принципов бюджетного планирования являются следующие:

- бюджет оказывает положительное воздействие на мотивацию и настрой коллектива;
- бюджет позволяет координировать работу предприятия в целом;
- бюджет позволяет усовершенствовать процесс распределения ресурсов и тем самым осуществить режим строгой экономии финансовых ресурсов предприятия, что особенно важно для выхода из финансового кризиса;
- бюджет способствует процессам коммуникации в организации.

Постоянный анализ бюджета позволяет своевременно вносить корректирующие изменения в деятельность хозяйствующего субъекта.

Однако наряду с этими преимуществами существуют и негативные факторы, препятствующие внедрению систем бюджетирования на отечественных предприятиях:

- рыночный фактор, а именно, сложность и дороговизна внедрения системы бюджетирования;
- социально-психологические факторы, в частности, такие как интриги внутри хозяйствующего субъекта, которые могут повлиять на распределение ресурсов; конфликты, которые могут возникнуть между лицами, ответственными за разработку бюджетов и лицами ее контролирующими; частое завышение потребности в ресурсах менеджерами структурных подразделений.

При разработке бюджетов структурных подразделений и служб предприятия необходимо руководствоваться принципом декомпозиции, который заключается в том, что каждый бюджет более низкого уровня является детализацией бюджета более высокого уровня, то есть бюджеты цехов являются вложенными в бюджет производства, бюджеты производства конкретизируют сводный (основной) бюджет.

Сводный бюджет представляет собой скоординированный по всем подразделениям или функциям план работы для предприятия в целом. Он состоит из операционного и финансового бюджетов, состав которых предприятие определяет сама. К финансовым бюджетам можно отнести также кредитный план, налоговый бюджет и т. д. [39, с.143]

При построении основного бюджета необходимо определиться с методикой его заполнения. Существует два варианта построения: бюджетирование "сверху вниз" и "снизу-вверх". Под бюджетированием "сверху вниз" понимается определение высшим менеджментом некоторого стратегического показателя, который и закладывается в систему бюджетов. Исходя из значения этого показателя на более низких уровнях определяется, какие исходные условия ведения бизнеса (определенные показатели затрат)

необходимы для достижения требуемой величины стратегического показателя. Если становится понятным, что при существующих условиях невозможно достичь требуемого значения, то оно может быть пересмотрено. Таким образом, происходит процесс корректировки, необходимый для того, чтобы бюджеты оказывались выполнимыми. Разработка стратегических показателей требует формализации стратегии компании, которая заключается в построении стратегических карт и сбалансированной системы показателей деятельности. Бюджетирование "снизу-вверх" предполагает построение системы бюджетирования начиная с бюджета продаж. Исходя из планируемых продаж и соответствующих им затрат получают определенные финансовые показатели деятельности компании. Если их значения не устраивают высший менеджмент, то бюджеты, входящие в состав операционного бюджета, пересматриваются.

На этапе составления основного бюджета анализируются и уточняются ценовая и кредитная политика компании, стратегия управления запасами, выявляются риски и оцениваются возможные последствия управленческих решений. Организацию бюджетирования надо начинать с создания финансовой структуры - центров финансовой ответственности. Для построения бюджетов структурных подразделений компании необходимо проанализировать организационную структуру компании. От нее зависит не только порядок консолидации бюджетов подразделений, но и финансовая структура, которая может совпадать или не совпадать с организационной структурой. Финансовая структура делит организацию не по звеньям, выполняющим какие-либо функции, а по центрам финансовой ответственности. Это позволяет четко отслеживать потоки денежных средств и контролировать источники возникновения доходов и расходов. Такая детализация учета позволяет максимально объективно диагностировать состояние компании.

Центры финансовой ответственности бывают трех видов.

1. Центры прибыли (профит-центры);

2.Центры инвестиций (венчур-центры);

3.Центры затрат (затратные центры).

Иногда выделяют и четвертый вид центров финансовой ответственности - центр доходов. Под ним понимается центр ответственности, руководство которого отчитывается только за получение доходов, т. е. имеет возможность оказывать воздействие на цены и объем деятельности. [16, с. 146]

При построении бюджетирования необходимо предусмотреть и построить систему контроля за выполнением бюджетов. Заключается он не только в своевременном представлении бюджетных данных и создании бюджетов, но и в анализе отклонений фактических значений бюджетных статей от запланированных. На базе анализа отклонений принимаются соответствующие управленческие решения. Уровень принятия этих решений зависит от величины отклонения и это должно быть отражено в регламентах. Также на базе отклонений можно строить систему мотивации менеджеров, однако подходить к этому следует достаточно осторожно и гибко из-за сложности получения точных прогнозов в отдельных сферах бизнеса. Такая система создается, если бюджетирование уже налажено и стабильно работает. Для учета меняющихся условий бизнеса используется так называемый анализ сценариев. Формируются различные варианты бюджетных систем, которые моделируют разные прогнозы. При сравнении фактических показателей с плановыми выбирается тот сценарий, который оказался наиболее близким к факту, и бюджеты соответственно корректируются.

Таким образом, бюджетирование представляет собой эффективный инструмент управления предприятием. Чтобы его использовать, необходимо овладеть методикой бюджетирования и знать основные этапы его организации в компании. Надо помнить, что его постановка невозможна без внедрения системы оперативного управленческого учета. Бюджетирование неразрывно связано и со стратегическим управленческим учетом [13, с.214]

2 ОЦЕНКА ПРИРОДНО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ УСЛОВИЙ И АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ООО «АГРОФИРМА «РОДНЫЕ КРАЯ – ТУГАН ЯК» МУСЛЮМОВСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

2.1 Характеристика природных и экономических условий производства

На уровень производства сельскохозяйственной продукции оказывает влияние территориальное расположение, почвенно-климатическое условие хозяйства. Поэтому необходимо дать краткую характеристику почвенно-климатическим условиям изучаемого хозяйства.

ООО «Агрофирма «Родные края – Туган як» создано в соответствии с Федеральным законом от 08.02.98 г. №14 – ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» в 2003 году.

Место нахождения и почтовый адрес Общества: 423977, Республика Татарстан, Муслюмовский район, с. Нижний Табын, улица Молодежная, 9.

Предприятие расположено в северной части Муслюмовского района Республике Татарстан, в 16 км от республиканского центра Муслюмово.

Муслюмовский район и территория изучаемого хозяйства ООО «Агрофирма «Родные края – Туган як» входит во II агроклиматический район. Сумма средних суточных температур воздуха за период с температурой выше 10° на большей части территории в среднем составляет 2150-2200°. В северной части района за период май-сентябрь распределение осадков по территории сравнительно равномерное и их сумма составляет 240-250 мм, в южной части осадки распределяются неравномерно, что вызвано более сложными условиями рельефа. Сумма осадков увеличивается на возвышенных плато, особенно на западных склонах.

Среднегодовое количество осадков для Муслюмовского района по многолетним наблюдениям – 400 мм. В последние годы- 400-450 мм. В

некоторые годы достигает 460 мм. В распределение осадков по временам года неравномерно. Большое количество осадков выпадает в летние месяцы, особенно в июле и осенью. Меньше осадков в весенние месяцы и особенно зимнее время. Продолжительность безморозного периода составляет 124-130 дней. Весенние заморозки в воздухе заканчиваются в середине мая на возвышенных местах и в конце мая - в пониженных. Первые осенние заморозки в среднем наблюдаются во второй половине сентября, а в отдельные годы заморозки наступают рано - в начале сентября. Устойчивый снежный покров образуется во второй декаде ноября. Средняя продолжительность его залегания 140-147 дней. Средняя из наибольших высот 38-41 см. В Муслюмовском районе зимний период наиболее холодный и здесь складываются более суровые условия для перезимовки озимых и плодовых культур.

Почвенный покров ООО «Агрофирма «Родные края – Туган як» довольно однообразен и представлен плодородными почвами черноземного типа на долю которых приходится 80% от площади всех сельскохозяйственных угодий. Оценка сельскохозяйственных угодий составляет 33,7 балла.

Основным видом деятельности компании является выращивание зерновых культур.

Поскольку земля является главным средством производства в сельском хозяйстве, экономическую характеристику предприятия рассмотрим с наличия земельных и сельскохозяйственных угодий. Структура сельскохозяйственных угодий должна соответствовать специализации предприятия и обеспечить правильный порядок чередования культур.

Рассмотрим состав земельных фондов и структуру сельскохозяйственных угодий в ООО «Агрофирма «Родные края – Туган як» Муслюмовского района РТ на основании таблицы 2.1.

Таблица 2.1 - Состав земельных фондов и структура сельскохозяйственных угодий в ООО «Агрофирма «Родные края – Туган як» РТ за 2014-2018 годы

Виды угодий	Годы										Структура в среднем по РТ за 2018 год	
	2014		2015		2016		2017		2018			
	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %
Всего земель	22772	X	22772	X	21618	X	21417	X	21509	X	6654	X
в том числе: сельскохозяйственные угодья	22772	100	22772	100	21618	100	21417	100	21127	100	6442	100
из них: пашня	19928	87,5	19928	87,5	18663	86,3	18430	86,1	17927	84,9	5650	87,7
сенокосы	480	2,1	480	2,1	480	2,2	-	-	791	3,7	157	2,4
пастбища	2364	10,4	2364	10,4	2475	11,5	2987	13,9	2409	11,4	620	9,6

Данные приведенные в таблице 2.1 показывают, что за анализируемый период в ООО Агрофирма «Родные края – Туган як» Муслюмовского района РТ в структуре сельскохозяйственных угодий произошло уменьшение площади земли на 1 263 га, по сравнению с 2014 годом. Основную часть сельскохозяйственных угодий составляет пашня, на ее долю в среднем приходится 84,9 % из общей площади, что на 2,8 % меньше значения среднереспубликанского.

Одним из условий рациональной организации труда, производства в сельском хозяйстве является углубление специализации и рациональное сочетание отраслей. Специализация – это есть процесс сосредоточения деятельности предприятия какой-либо зоны или экономического региона на развитие той или иной отрасли или на производстве отделенных видов продукции.

Экономическое значение специализации сельского хозяйства состоит в следующем: позволяет более эффективно использовать природно-климатические и экономические условия зоны; способствует концентрации материальных и финансовых ресурсов на производстве продукта. Все это способствует достижению главной цели специализации – повышению производительности труда и экономической эффективности производства, росту объемов производства. Специализация непосредственно связана с размещением сельскохозяйственного производства. Для всесторонней характеристики специализации сельхозпредприятий применяется система показателей, одним из основных является показатель структуры товарной продукции.

Рассмотрим структуру товарной продукции в ООО «Агрофирма «Родные края – Туган як» Муслюмовского района РТ за 2014-2018 года в таблице 2.2.

Таблица 2.2. – Состав и структура товарной продукции в ООО «Агрофирма «Родные края – Туган як»
Муслумовского района РТ за 2014-2018 годы

Наименование продукции	Годы										В среднем за 2014-2018 гг.	
	2014		2015		2016		2017		2018			
	Товарная продукция тыс. руб.	Структура, % Структура, %	Товарная продукция тыс. руб.	Структура, %	Товарная продукция тыс. руб.	Структура, %	Товарная продукция тыс. руб.	Структура, %	Товарная продукция тыс. руб.	Структура, %	Товарная продукция тыс. руб.	Структура, %
Зерно	64 764	53,5	55 560	50,1	104 316	54,3	191 605	66,7	178 679	73,2	118 985	62,2
Мясо КРС	17 333	14,3	10 824	9,7	17 161	9,0	12 866	4,5	20 309	8,3	15 699	8,2
Молоко	38 929	32,2	44 580	40,2	70 564	36,7	82 979	28,8	45 132	18,5	56 637	29,6
Всего	121 026	100	110 964	100	192 041	100	287 450	100	244 120	100	191 321	100

На основании данной таблицы 2.2 можно сделать вывод, что наибольший удельный вес в структуре товарной продукции за последние пять лет занимает отрасль растениеводства – 62,2%. В структуре животноводческой продукции в 2015 году ведущее место занимает молоко – 40,2 %, а в среднем за пять лет – 29,6 %. На третьем месте в ранжированном ряду по удельному весу в структуре товарной продукции стоит мясо – 8,2 %. Таким образом, можно сказать, что ООО «Агрофирма «Родные края – Туган як» имеет специализацию зерноводческую с развитым молочным скотоводством.

Обобщающим показателем, характеризующим уровень специализации, является коэффициент специализации сельскохозяйственного предприятия. Величина его определяется на основе данных таблицы 2.2. по формуле, предложенной профессором Поповичем И.В.:

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

K_c - коэффициент специализации;

P - удельный вес каждой отрасли в структуре товарной продукции;

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

Рассчитаем уровень специализации:

$$K_c = 100 / 62,2(2*1-1) + 29,6(2*2-1) + 8,2(2*3-1) = 0,52$$

Рассчитав данный показатель, мы можем сделать вывод о том, каков уровень специализации в хозяйстве. Так как величина коэффициента находится в интервале от 0,4 до 0,6, то в ООО «Агрофирма «Родные края – Туган як» Муслумовского района РТ высокий уровень специализации и хозяйство специализируется главным образом на производстве зерна.

Одним из важнейших факторов увеличения объема производства продукции является обеспеченность предприятия основными средствами, а также эффективное их использование. К показателям обеспеченности предприятия основными фондами относятся фондооснащенность и фондовооруженность труда. Уровень развития материально-технической базы во многом зависит от состояния обеспеченности предприятия энергетическими ресурсами и техникой. Обеспеченность сельского хозяйства энергоресурсами характеризуется показателями энергооснащенности и энерговооруженности труда. Для подробного анализа рассмотрим данные фондооснащенности и фондовооруженности труда в таблице 2.3.

Таблица 2.3 - Уровень фондооснащенности и фондовооруженности труда в ООО «Агрофирма «Родные края – Туган як» Муслюмовского района РТ за 2014-2018 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2018 год
	2014	2015	2016	2017	2018	
Стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, тыс. руб.	115 029	153 777	219 054	237 735	267 888	308 432
Площадь сельхозугодий, га	22 772	22 772	21 618	21 417	21 509	6 442
Среднегодовое число работников, чел.	202	191	191	178	171	98
Фондооснащенность в расчете на 100 га сельхозугодий, тыс.руб.	505,2	675,3	1 013,3	1 110,1	1 245,5	4 787,8
Фондовооруженность труда в расчете на 1 работника, тыс.руб.	569,5	805,1	1 146,9	1 335,6	1 566,6	3 142,6

Как видно из таблицы 2.3, стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения в 2018 году по сравнению с 2014 годом возросла на 152 859 тыс.руб или на 132,8%, то есть за исследуемый

период прослеживается четко выраженная тенденция увеличения стоимости основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения в изучаемом хозяйстве. А по сравнению со среднереспубликанскими данными видим увеличение стоимости основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения на 40 544 тыс.руб. В результате фондооснащенность ООО «Родные края – Туган як» Муслюмовского района РТ в 2018 году увеличилась по сравнению с 2014 годом на 740,3 тыс.руб или на 146,5%. В то же время следует отметить, что тенденция роста наблюдается и по значению фондовооруженности труда. По сравнению с 2014 годом в 2018 году она возросла на 997,1 тыс.руб в расчете на 1 работника или на 175,1 %

По сравнению со средними данными по республике показатель фондооснащенности в расчете на 100 га сельскохозяйственных угодий за 2018 год ниже на 3 542,3 тыс.руб., а показатель фондовооруженности труда в расчете на 1 работника в изучаемом хозяйстве ниже на 1 576 тыс. руб.

Энергетические ресурсы сельского хозяйства – важная и наиболее активная часть материально-технической базы. Раньше энергетические ресурсы были представлены живой тяговой силой. Сейчас же почти полностью они состоят из механических и электрических двигателей и установок. Основными показателями обеспеченности сельского хозяйства энергетическими ресурсами являются энергообеспеченность и энерговооруженность, далее рассмотрим таблицу 2.4.

В результате проведенного анализа данных таблицы 2.4 выявлена четко выраженная тенденция роста суммарной мощности энергетических ресурсов в ООО «Родные края – Туган як» Муслюмовского района РТ за 2014-2018 годы.

Таблица 2.4 - Уровень энергообеспеченности и энергооборуженности труда в ООО «Агрофирма «Родные края – Туган як» Муслумовского района РТ за 2014-2018 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2018 год
	2014	2015	2016	2017	2018	
Сумма энергетических мощностей, л.с.	21 152	21 152	22 650	21 711	21 726	7 769
Площадь пашни, га	22 772	22 772	18663	18430	17927	5650
Среднегодовое число работников, чел.	202	191	191	178	171	98
Энергообеспеченность в расчете на 100 га пашни, л.с.	92,8	92,8	121,4	117,8	121,2	137,5
Энергооборуженность труда в расчете на 1 работника, л.с.	104,7	110,7	118,6	121,9	127,1	79,2

В отчетном 2018 году хозяйство располагало энергетической мощностью 21 726 л.с., тогда как в 2014 году – 21 152 л.с., то есть прирост суммарной мощности энергетических ресурсов составил 2,7 %. При этом энергообеспеченность хозяйства за исследуемый период увеличился на 28,4 л.с. в расчете на 100 га пашни, то есть на 30,6 %. Уровень энергооборуженности труда соответственно возрос на 22,4 %, что главным образом явилось следствием уменьшения среднегодовой численности работников на 31 человек.

По сравнению со среднереспубликанскими данными энергообеспеченность в расчете на 100 га пашни в ООО «Родные края – Туган як» Муслумовского района РТ ниже на 16,3 л.с., а уровень энергооборуженности в расчете на 1 работника выше на 47,9 л.с.

Важнейшим условием осуществления производственного процесса на любом предприятии и повышения эффективности его деятельности является наличие трудовых ресурсов и степень их использования. К трудовым ресурсам предприятия относится та часть населения, которая обладает необходимыми физическими данными, знаниями и навыками труда в

соответствующей отрасли. Достаточная обеспеченность предприятий нужными трудовыми ресурсами, их рациональное использование, высокий уровень производительности труда имеют большое значение для увеличения объемов продукции и повышения эффективности производства. Для определения обеспеченности ООО «Агрофирма «Родные края – Туган як»» Муслюмовского района трудовыми ресурсами, необходимо определить годовой запас труда и определить уровень его использования. Для этого построим таблицу 2.5.

Таблица 2.5 – Годовой запас труда и уровень его использования в ООО «Агрофирма «Родные края – Туган як» Муслюмовского 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.	202	191	191	178	171	105
Годовой запас труда, тыс.чел.-час.	367,6	347,6	347,6	324,0	311,2	191
Фактически отработано, тыс.чел.-час.	427	430	430	342	328	207
Уровень использования запаса труда, %	116,2	123,7	123,7	105,6	105,4	108,4

По данным таблицы 2.5 следует отметить, что за счет сокращения количества работников в ООО «Родные края – туган як» Муслюмовского района РТ годовой запас труда за 2014-2018 годы уменьшился на 15,3% и к отчетному году равен 311,2 тыс.чел.-час., что по сравнению со средними данными по республике за 2018 год выше на 120,2 тыс.чел.-час.

На протяжении анализируемого периода уровень использования запаса труда выше 100%, что говорит нам об интенсивном использовании

имеющихся трудовых ресурсов. Но в связи с тем, что среднегодовая численность работников с 2014-2018 годы сократилась на 31 человек, это прямым образом отражается на уровне использования запаса труда, если в 2014 году он составил 116,2 % то в 2018 – 105,4 %. по сравнению со среднереспубликанскими данными за 2018 год уровень использования запаса труда ниже на 3 %.

Эффективность сельскохозяйственного производства означает его результативность. В общем случае экономическая эффективность производства определяется через соотношение полученного результата с затратами или величиной примененных ресурсов. Для всесторонней оценки достигнутого уровня экономической эффективности производства в сельском хозяйстве применяется система показателей: стоимость валовой продукции, суммы валового и чистого доходов, сумма прибыли в расчете на 100 га соизмеримой пашни, на 1 среднегодового работника, занятого в сельскохозяйственном производстве, на 100 рублей основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, на 100 рублей издержек производства, а также показатели уровня рентабельности и нормы прибыли.

На основании таблицы 2.6 можно судить о состоянии эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «Агрофирма «Родные края – Туган як» Муслумовского района РТ.

Как видно из данных таблицы 2.6, хозяйство в 2018 году завершило производственно-финансовую деятельность с уровнем рентабельности 0,3 %. Следует отметить, что на протяжении всех пяти лет хозяйство относилась к числу рентабельных хозяйств, самый высокий уровень рентабельности наблюдалось в 2016 году – 4,4%. Рентабельность производства объясняется, прежде всего, ростом эффективности использования земельных угодий основных фондов и повышением производительности труда за изучаемый период.

Таблица 2.6 - Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «Агрофирма «Родные края – Туган як» Муслюмовского района РТ за 2014-2018 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2018 год
	2014	2015	2016	2017	2018	
Стоимость валовой продукции в сопоставимых ценах расчете на:						
- 100 га сельхозугодий, тыс.руб.	51,3	52,6	54,1	56,3	60,4	63,1
- 100 га соизм.пашни, тыс.руб.	60,0	61,9	62,7	65,5	71,4	246,2
- 1 среднегодового работника, тыс.руб.	59,8	61,1	61,2	67,8	74,8	41,4
- 100 руб. основных средств, руб.	3,9	3,6	3,5	2,8	2,7	1,3
- 100 руб. издержек производства, руб.	3,5	3,7	3,9	4,2	4,6	1,9
Сумма прибыли, убытка в расчете на:						
- 100 га сельхозугодий, тыс.руб.	39,4	42,3	44,1	123,3	154,1	129,0
- 100 га соизм.пашни, тыс.руб.	35,2	45,6	51,1	143,3	181,6	503,6
- 1 среднегодового работника, тыс.руб.	61,2	55,0	50,0	148,3	190,4	84,6
- 100 руб. основных средств, руб.	4,6	5,5	2,8	6,0	6,8	2,7
- 100 руб. издержек производства, руб.	2,9	3,0	3,1	9,2	11,8	4,0
Уровень рентабельности (+), убыточности (-), %	3,6	4,1	4,4	3,4	0,3	5,8

Также по данным видно, что стоимость валовой продукции в расчете на 100 га сельхозугодий имеет четко выраженную тенденцию роста, если в 2014 году она составляла 51,3 тыс.руб., то к 2018 году она достигла 60,4 тыс.руб., что меньше среднереспубликанских данных на 2,7 тыс.руб. Стоимость валовой продукции в расчете на 1 среднегодового работника на протяжении рассматриваемого периода тоже увеличилась и к 2018 году составила 74,8 тыс.руб., что больше средних данных по республике на 33,4 тыс.руб. Стоимость валовой продукции в расчете на 100 руб. основных средств уменьшилась к 2018 году на 1,2 руб., а показатель стоимости валовой продукции в расчете на 100 руб. издержек производства имеет тенденцию роста, так в 2018 году она составила 4,6 руб., что по сравнению со среднереспубликанскими данными выше на 2,7 руб.

Сумма прибыли в расчете на 100 га сельхозугодий имеет четко выраженную тенденцию роста, так она к 2018 году возросла на 114,7 тыс.руб. и составила 154,1 тыс.руб., что по сравнению со среднереспубликанскими данными выше на 25,1 тыс.руб. Остальные показатели суммы прибыли, убытка имеют такие же характерные изменения.

2.2 Оценка финансового состояния хозяйства

В условиях рыночных отношений повышается роль и значение анализа финансового состояния предприятия, несущего полную экономическую ответственность за результаты производственно-хозяйственной деятельности перед акционерами, работниками, банком и кредиторами.

Финансовое состояние предприятия — это совокупность показателей, отражающих его способность погасить долговые обязательства. Финансовое состояние является результатом взаимодействия всех элементов системы финансовых отношений предприятия.

Анализ финансового положения предприятия начинают с расчета показателей, его характеризующих. Показатели объединяются в группы и

характеризуют два аспекта анализа: для целей ликвидации и для целей функционирования предприятия. Предприятие будет считаться финансово - устойчивым, если показатели платежеспособности и ликвидности отражают способность предприятия погасить свои краткосрочные обязательства легко реализуемыми средствами.

Платежеспособность предприятия – это способность своевременно и в полном объеме погашать свои финансовые обязательства. Основные признаки платежеспособности – наличие в достаточном объеме средств на расчетных счетах и отсутствие просроченной кредиторской задолженности.

Ликвидность – это способность отдельных видов имущественных ценностей обращаться в денежную форму без потерь своей балансовой стоимости. Степень ликвидности определяется продолжительностью временного периода, в течение которого эта трансформация может быть осуществлена.

Для определения вероятности наступления банкротства необходимо знать, насколько платежеспособно предприятие и какова степень ликвидности его активов. Для этого определяют ликвидность активов и срочность оплаты. Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу сгруппированных по степени их ликвидности и расположенных в порядке убывания ликвидности в сравнении активов с обязанностями по пассивам, сгруппированным по срокам их погашения и расположенными по возрастанию сроков. Источником исходной информации для расчета показателей, характеризующих ликвидность баланса, служит бухгалтерская отчетность форма № 1 «Бухгалтерский баланс». Баланс считается абсолютно ликвидным если выполняет следующее соотношение:

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

Из таблицы 2.7 видно, что баланс не является абсолютно ликвидным, так как на начало, так и на конец года, не выполняется условие первого соотношения.

Таблица 2.7 - Анализ ликвидности баланса ООО «Агрофирма «Родные края – Туган як» Муслюмовского района РТ за 2018 год

Актив	На начало года	На конец года	Пассив	На начало года	На конец года	Платежный из-лишек (недостаток)	
						На начало года	На конец года
Наиболее ликвидные активы (A_1)	679	2999	Наиболее срочные обязательства (P_1)	183765	74055	-183086	-71056
Быстро реализуемые активы (A_2)	113171	29409	Краткосрочные обязательства (P_2)	41488	130420	71683	-101011
Медленно реализуемые активы (A_3)	198353	227257	Долгосрочные обязательства (P_3)	331482	264703	-33129	-37446
Трудно реализуемые активы (A_4)	314858	312395	Постоянные обязательства (P_4)	70326	102882	244532	209513
Баланс	627 061	572 060	Баланс	627 061	572 060	X	X

Это свидетельствует о том, что хозяйство не имеет возможности оплатить наиболее срочные свои обязательства, так как нет необходимого объёма свободной денежной наличности, что для сельскохозяйственных предприятий является практически нормой. А вот быстро реализуемые активы и краткосрочные пассивы удовлетворяют нормативным требованиям, это значит, что быстро реализуемые активы превышают краткосрочные пассивы и организация может быть платежеспособной в недалеком будущем с учетом своевременных расчетов с кредиторами, получения средств от продажи продукции в кредит.

Остальные два соотношения не соответствуют требованиям ликвидности.

Для анализа платежеспособности предприятия рассчитываются коэффициенты платежеспособности. Каждый из них дает информацию, которая интересует конкретного пользователя. Они рассчитываются парами

на начало и на конец года. Если фактическое значение коэффициента не соответствует нормальному ограничению, то оценить его можно по динамике.

Таблица 2.8 – Расчет и оценка финансовых коэффициентов платежеспособности в ООО «Агрофирма «Родные края – Туган як» Муслумовского района РТ за 2018 год

Показатели	Нормальное ограничение	Наличие на начало года	Наличие на конец года	Отклонение, +/-
Коэффициент платежеспособности	$L_1 \geq 1$	1,13	1,22	+0,09
Коэффициент абсолютной ликвидности	$0,2 \leq L_2 \leq 0,5$	0,003	0,015	+0,012
Коэффициент «критической» оценки	$0,7 \leq L_3 \leq 0,8$	0,51	0,16	-0,35
Коэффициент текущей ликвидности	$1,5 \leq L_4 \leq 2$	1,39	1,27	-0,12
Коэффициент маневренности функционирующего капитала	$L_5 \rightarrow$	1,24	0,54	-0,7
Доля оборотных средств в активах	$L_6 \geq 0,5$	0,50	0,45	-0,05
Коэффициент обеспеченности основными средствами	$L_7 \geq 0,1$	0,78	0,81	-1,59

Анализируя данные таблицы 2.8 можно сделать следующие выводы:

1. Общий коэффициент платежеспособности на начало, и конец года соответствует нормальному ограничению. Это свидетельствует о платежеспособности предприятия.

2. Коэффициент абсолютной ликвидности, показывает, какую часть краткосрочной задолженности, организация может погасить в ближайшее время за счёт денежных средств. Этот показатель не соответствует норме.

3. Коэффициент «критической» оценки показывает, какую часть текущей краткосрочной задолженности организация при необходимости может погасить немедленно за счет имеющихся денежных средств и

финансовых вложений, данный показатель тоже не соответствует норме. В нашем случае коэффициент «критической оценки» не оптимален.

4. Если коэффициент текущей ликвидности находится в пределе от 1,5 до 2,0, то можно сделать вывод, что организация располагает только некоторым объемом свободных средств. В нашем случае наблюдается уменьшение данного показателя на конец 2018 года на 0,12пп.

5. Коэффициент маневренности функционирующего капитала норма ограничения - чем меньше, тем лучше, показывает какая часть функционального капитала обездвижена в соотношении производственных запасов и долгосрочной дебиторской задолженности. Если же рассмотреть этот коэффициент на начало 2018 года, то видно, что довольно большая часть функционирующего капитала обездвижена.

6. Доля оборотных средств в активах зависит от отраслевой принадлежности предприятия. Доля оборотных средств в активах, должна быть не менее 50% от валюты баланса, в нашем же хозяйстве она составляет 0,45% и не соответствует данному критерию.

7. Коэффициент обеспеченности основными средствами показывает наличие у организации собственных оборотных средств необходимых для текущей деятельности. В нашем предприятии данный показатель имеет тенденцию увеличения и говорит о достатке обеспеченности хозяйства оборотными средствами.

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 в таблице 2.9

Таблица 2.9 – Расчет оценки финансовых коэффициентов рыночной устойчивости в ООО «Агрофирма «Родные края – Туган як» Муслюмовского района РТ за 2018 год

Показатели	Нормальное ограничение	На начало года	На конец года	Откло - нение, +/-
Коэффициент капитализации	$U_1 \leq 1,5$	7,92	4,56	-3,36
Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования	$0,1 \leq U_2 \leq 0,5$	-0,78	-0,81	-1,59
Коэффициент финансовой независимости	$0,4 \leq U_3 \leq 0,6$	0,11	0,18	0,07
Коэффициент финансирования	$U_4 \geq 0,7$	0,13	0,22	0,09
Коэффициент финансовой устойчивости	$U_5 \geq 0,6$	0,64	0,64	0

1. Коэффициент капитализации – показывает, что он в нашем предприятии высокий уровень коэффициента, которая составляет на конец года 4,56, что говорит о большей возможности отдачи от собственного капитала.

2. Коэффициент обеспеченности в ООО «Агрофирма «Родные края – Туган як» Муслюмовского района РТ отрицательный – это значит нет собственных оборотных средств.

3. Коэффициент финансовой независимости показывает удельный вес собственных средств в общей сумме источников финансирования. 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.

4. Коэффициент финансирования является обратным коэффициентом к коэффициенту капитализации. Данный коэффициент показывает, какая часть деятельности финансируется за счет собственных, а какая – за счет заемных средств. В нашем случае, этот показатель не соответствует норме.

5. Коэффициент финансовой устойчивости в ООО «Агрофирма «Родные края – Туган як» Муслумовского района РТ выше норм, что говорит о стабильном финансовом положении хозяйства.

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

Таблица 2.10 – Показатели обеспеченности запасов и затрат источниками формирования в ООО «Агрофирма «Родные края – Туган як» Муслумовского района РТ за 2018 год

Показатели	Излишек (+) или недостаток (-) за 2018 год	
	на начало года	на конец года
Собственные оборотные средства (ΔСОС)	-244532	-209513
Собственные и долгосрочные источники финансирования запасов (ΔСДИ)	86950	55190
Общая величина основных источников покрытия запасов (ΔОИЗ)	312203	259665

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

1. Абсолютная финансовая устойчивость ($\Delta\text{СОС} \geq 0$; $\Delta\text{СДИ} \geq 0$; $\Delta\text{ОИЗ} \geq 0$);
2. Нормальная финансовая устойчивость ($\Delta\text{СОС} < 0$; $\Delta\text{СДИ} \geq 0$; $\Delta\text{ОИЗ} \geq 0$);

3. Неустойчивое финансовое состояние ($\Delta\text{СОС} < 0$; $\Delta\text{СДИ} < 0$; $\Delta\text{ОИЗ} \geq 0$);

4. Кризисное финансовое состояние ($\Delta\text{СОС} < 0$; $\Delta\text{СДИ} < 0$; $\Delta\text{ОИЗ} < 0$).

Исходя из расчетов можно сказать, что финансовое состояние в ООО «Агрофирма «Родные края – Туган як»» Муслумовского района определяется как нормальная. Это значит, что величина запасов и затрат равна источникам их формирования, и платежеспособность предприятия гарантирована.

Для нормального функционирования экономики необходима всесторонняя, объективная, достоверная и оперативно поступающая информация. Важнейшим источником информации об экономической деятельности организации, в том числе и сельскохозяйственных предприятий, являются данные, содержащиеся непосредственно в бухгалтерском учёте.

Бухгалтерский учёт даёт необходимые сведения в кругообороте средств и процессе расширенного воспроизводства сельскохозяйственных предприятий. Он является составной частью системы управления производством. В изучаемом хозяйстве бухгалтерский учёт ведётся с соблюдением законодательства.

Следует отметить, что в соответствии с законом «О бухгалтерском учете» в хозяйстве принята учётная политика, в которой отражены все важные моменты способов ведения бухгалтерского учёта. Данный документ формируется непосредственно главным бухгалтером и утверждается распоряжением руководителя предприятия в соответствии с ПБУ 1/08 «Учётная политика организации».

Бухгалтерская служба предприятия представляет собой отдельное структурное подразделение, которое возглавляет главный бухгалтер. Бухгалтерия обеспечивает контроль и отражение на счетах бухгалтерского учёта всех осуществляемых на предприятии хозяйственных операций. Кроме того, отвечает за предоставление оперативной информации, составление в установленные сроки финансовой отчётности, проведение

экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия совместно с подразделениями и службами по данным бухгалтерского учёта и отчётности, в целях выявления и мобилизации внутренних резервов.

2.3 Организация бухгалтерского учета и внутреннего контроля

ООО «Агрофирма «Родные края – Туган як» создано в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и иными федеральными законами. Целью предприятия является производство сельскохозяйственной продукции. Для организации и ведения своей деятельности Общество открывает расчетные рублевые и валютные счета в банках в установленном законом порядке. Организация имеет печать, штампы и бланки со своим наименованием и наименованием общества.

Бухгалтерский учет в хозяйстве осуществляется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ. Бухгалтерский учет на данном предприятии осуществляется в соответствии с разработанным планом счетов. На предприятии имеется учетная политика, которая, однако ежегодно не обновляется.

В ООО «Агрофирма «Родные края – Туган як» применяется журнально-ордерная форма учета с использованием специализированной бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 8.3».

Первичный учет на предприятии является фундаментом бухгалтерского учета, от того, как полно и правильно на фермах, в мастерских и бригадах заполняются первичные документы, зависит дальнейший как аналитический, так и синтетический учет в центральной бухгалтерии.

Распределение обязанностей в бухгалтерии связано с планом выполнения учетных работ и предусматривает равномерную нагрузку учетного аппарата в течение месяца. В нашей организации распределением служебных обязанностей занимается главный бухгалтер, а подтверждает

данное распределение руководитель предприятия. Штат бухгалтерии предприятия составляет шесть бухгалтеров: главный бухгалтер, заместитель главного бухгалтера, бухгалтер 1 категории по растениеводству, бухгалтер 1 категории по животноводству, бухгалтер 1 категории по учету основных средств, бухгалтер по заработной плате.

Главный бухгалтер подчиняется руководителю хозяйства. Все работники в хозяйстве, занятые бухгалтерским учетом, отчетностью подчиняются главному бухгалтеру.

Для хранения всего потока документов в организации предусмотрен архив, представляющий собой специально выделенное помещение, которое оснащено и обставлено стеллажами и другими необходимыми для хранения устройствами. Все документы и учетные регистры, использованные в ходе бухгалтерской деятельности, систематизируют по группам в соответствии с существующими правилами. Сроки хранения документов в архиве устанавливаются в зависимости от уровня их значимости и приводятся в Налоговом кодексе РФ и в законе от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, а также в перечне, утвержденном приказом Минкультуры России от 25 августа 2010 г. № 558 (ред. от 16.02.2016). Хранение всей документации осуществляется в течение установленного, законодательством, срока, но не менее пяти лет. По истечении указанного времени хранения документы из архива хозяйства либо передают в государственные учреждения, если это предусматривается правилами хранения хозяйства, либо подлежат к уничтожению в установленном для них порядке.

В ООО «Агрофирма «Родные края – Туган як» каждый год перед составлением годовой отчетности проводят инвентаризацию. В состав инвентаризационной группы входят ведущие специалисты отраслей, которые в свою очередь проверяют наличие всех основных средств, готовой продукции на складах и незавершенного производства. После завершения инвентаризации бухгалтеры принимаются составлять годовую бухгалтерскую отчетность.

Одним из элементов при организации бухгалтерского учета является организация системы внутреннего контроля. Специального отдела по осуществлению внутреннего контроля на предприятии нет. Внутренний контроль в ООО «Агрофирма «Родные края – Туган як» осуществляется силами бухгалтерии, специалистами хозяйства и руководителями подразделений. При внутривозвратном контроле в течение года производится сверка первичной документации и отчетности с бухгалтерскими записями синтетического и аналитического учета. В основном все контрольные функции возложены на главного бухгалтера. Он контролирует правильность списания затрат на издержки производства, анализирует статьи затрат, контролирует обоснованность отчетных калькуляций себестоимости продукции, контролирует правильность перечисления налогов и сборов в различные бюджеты, контролирует движение денежных средств на предприятии.

По итогам финансового года в срок до 25 марта, следующего за отчетным годом, представляется бухгалтерскую и налоговую отчетность в органы государственной налоговой службы, в органы государственной статистической отчетности по месту регистрации хозяйства, управлению сельского хозяйства и продовольствия.

Эффективность работы центральной бухгалтерии ООО «Агрофирма «Родные края – Туган як» обеспечивается также и за счет соблюдения сотрудниками норм и правил, которые обусловлены культурой делового общения. В связи с этим, в изучаемой нами организации действуют локальные нормативные документы, обеспечивающие должное соблюдение этих норм и правил. Компетенции, предусмотренные программой государственной итоговой аттестации, безопасности жизнедеятельности, физической культуре, деловому общению и иностранному языку освоены в полном объеме (Приложения А, Б, В).

2.4 Анализ себестоимости зерновой продукции

Растениеводство – важнейшая отрасль сельского хозяйства, обеспечивающая население продуктами питания, а так же ряд отраслей промышленности сырьем.

Анализ развития растениеводства имеет важное значение для изыскания и использования резервов и возможностей увеличения производства всех видов сельскохозяйственных продуктов, и в первую очередь зерна. От объема производства зерновых культур зависят также уровень его себестоимости, сумма прибыли, уровень рентабельности, финансовое положение предприятия, платежеспособность хозяйств и другие экономические показатели.

Основные задачи анализа зерновых культур – определение уровня выполнения плана выхода продукции, размеров отклонений фактически полученной продукции от плановой, определение факторов, влияющих на выполнение плана, изыскание резервов и мер по увеличению выхода продукции.

При анализе рассматривают:

1. структуру посевных площадей;
2. урожайность и себестоимость зерна;
3. структура затрат на производство зерновых культур.

Структура посевных площадей – это процентное соотношение посевов отдельных сельскохозяйственных культур в общей посевной площади.

Анализируя таблицу 2.11 можно сделать вывод, что производственное направление деятельности ООО «Агрофирма «Родные края – Туган як» Муслумовского района РТ – производство зерновых и зернобобовых культур, на их долю приходится 69 %, в том числе самый большой процент площади занимает яровая пшеница – 26,7 %. Масличные культуры составляют 10,0 %, кормовые культуры 21,0 %.

Таблица 2.11 – Состав и структура посевных площадей в ООО «Агрофирма «Родные края – Туган як» Муслумовского района за 2014-2018 годы

Культуры	Годы									
	2014		2015		2016		2017		2018	
	га	в %	га	в %	га	в %	га	в %	га	в %
Зерновые и зернобобовые	11 410	65,6	10 087	55,4	10 210	61,1	10 984	69,7	11 126	69,0
в том числе:										
- озимая пшеница	3 560	20,5	1 290	7,1	3 283	19,6	1 040	7,1	550	3,4
- яровая пшеница	7 850	45,1	8 657	47,6	6 627	39,7	4 231	27,0	4 306	26,7
- кукуруза (на зерно)	-	-	-	-	200	1,2	200	1,3	100	0,6
- озимая рожь	-	-	-	-	-	-	2 950	19,0	2 670	16,5
- ячмень	-	-	-	-	-	-	2193	14,0	3 150	19,5
- горох	-	-	140	0,7	100	0,6	200	1,3	350	2,3
Масличные культуры	1000	5,7	2 668	14,7	1 235	7,4	1 532	9,7	1 597	10,0
в том числе:	1 000	5,7								
- рапс			1 355	7,5	635	3,8	469	3,0	485	3,0
- подсолнечник	-	-	1 313	7,2	600	3,6	1 063	6,7	1 112	7,0
Кормовые культуры	4 983	28,7	5 430	29,9	5 261	31,5	3234	20,5	3 372	21,0
в том числе:										
- однолетние травы	1 540	8,9	1 550	8,5	1 447	8,6	959	6,1	822	5,1
- многолетние травы	2 203	12,7	2 160	11,9	2180	13,1	2 158	13,7	2 150	13,4
- кукуруза как корм	910	5,2	1200	6,6	1 074	6,4	117	0,7	400	2,5
- силосные культуры	330	1,9	520	2,9	560	3,4	-	-	-	-
Всего	17 393	100	18 185	100	16 706	100	15 750	100	16 095	100

Далее рассмотрим по данным таблицы 2.12 объем производства, урожайность и себестоимость зерна ООО «Агрофирма «Родные края – Туган як» Муслюмовского района за 2014-2018 годы.

Таблица 2.12 – Объем производства, урожайность и себестоимость зерна в ООО «Агрофирма «Родные края – Туган як» Муслюмовского района за 2014-2018 годы

Показатели	Годы				
	2014	2015	2016	2017	2018
Валовой сбор, ц	303962	203320	265069	398312	283247
Себестоимость 1 ц зерна, руб.	489,51	710,35	842,00	348,17	503,76
Урожайность, ц/га	26,6	20,2	26,5	36,3	25,5

Из таблицы видно, что в ООО «Агрофирма «Родные края – Туган як» валовой сбор зерновых культур снизился на 115065 ц в 2018 году по сравнению с 2017 годом, урожайность зерновых культур за исследуемый период уменьшилась на 10,8 ц/с га или на 29,7%, по сравнению с предыдущим годом. В 2018 году себестоимость зерна увеличилась на 155,59 руб. или на 44,7% по сравнению с 2017 годом. Такое увеличение себестоимости зерновых в общей площади посева объясняется низкой урожайностью. Показатели за 2014-2018 гг. свидетельствуют о сокращении посевов зерновых культур, снижении урожайности культур и, как следствие, снижении валового сбора. При этом в хозяйстве отмечается рост себестоимости зерна.

Далее рассмотрим сведения о затратах на производство зерновых и зернобобовых культур в таблице 2.13.

Таблица 2.13 – Состав и структура затрат на производство зерновой продукции ООО «Агрофирма «Родные края – Туган як» Муслумовского района за 2014-2018 годы

Статьи затрат	Годы									
	2014		2015		2016		2017		2018	
	тыс. руб	%	тыс. руб	%	тыс. руб	%	тыс. руб	%	тыс. руб	%
Оплата труда с отчислениями на социальные нужды	10757	7,1	12629	8,7	24602	11,0	15906	11,5	17072	12,0
Материальные затраты, в том числе:	59794	39,5	65387	45,2	78263	35,0	109242	78,7	59988	42,0
-семена и посадочный материал	13896	9,2	18810	13,0	20025	8,9	9244	6,7	10987	7,7
-минеральные удобрения	15404	10,2	22184	15,3	26301	11,7	40607	29,3	24092	16,8
-средства защиты растений	-		9033	6,2	9741	4,4	-		389	0,3
-покупная энергия	2450	1,6	2805	2,0	1268	0,6	1559	1,1	1910	1,3
-нефтепродукты	15894	10,5	-		16062	7,2	28782	20,7	17790	12,5
-содержание основных средств	12150	8,0	12555	8,7	4866	2,2	29050	20,9	4820	3,4
Прочие затраты, из них:	80922	53,4	66812	46,1	120323	54,0	13532	9,8	65628	46,0
-амортизация	-	-	-	-	-	-	-	-	9097	-
Итого	151473	53,4	144828		223188	100	138680	100	142688	100

На основании данных таблицы 2.13 видно, что ООО «Агрофирма «Родные края – Туган як» несет наибольшие материальные затраты на выращивание зерновых и зернобобовых культур. На их долю в 2018 году приходится 42,0 % от общих затрат, а наименьшие расходы приходятся на оплату труда с отчислениями на социальные нужды, которые составили 12,0%. Также видим, что значительно увеличились затраты на минеральные удобрения. Увеличились и затраты на семена, но в то же время не закупались элитные семена, что сказалось на урожайности зерновых культур.

Проведем анализ размера и структуры посевов зерновых культур на объем производства зерна в таблице 2.14.

Таблица 2.14 – Структура посевов зерновых культур на объем производства зерна в ООО «Агрофирма «Родные края – Туган як» Муслумовского района

Культура	Посевная площадь, га		Структура посевов, %		Площадь 2018 г. при структуре 2017 г., га	Выход продукции и с 1 га, ц	Выход продукции	
	2017	2018	2017	2018			2018 г.	2018 г. при структуре посевов 2017 г.
Зерновые и зернобобовые культуры	10984	11126	69,7	69,0	11239	25,5	283247	286121

Как видно из данных таблицы 2.14, выход продукции с общей посевной площади 2018 г. при структуре посевов 2017 г. больше на 2874 ц.

Основными источниками резерва увеличения производства валовой продукции зерновых культур является рост урожайности, поэтому подсчет следует начинать с определения резервов повышения урожайности.

Рассчитаем резерв увеличения производства зерна в 2019 году в таблице 2.15 за счет восстановления урожайности в ООО «Агрофирма «Родные края – Туган як» до уровня, который был в 2017 году и составлял 36,3 ц/га.

Таблица 2.15 – Резерв увеличения валового сбора зерна за счет восстановления урожайности в ООО «Агрофирма «Родные края – Туган як» Муслюмовского района

Показатели	В среднем за 2014-2018 года	2018	2019	2019 в % к 2018
Площадь, га	10763	11 126	11 126	100
Урожайность, ц/га	27,0	25,5	36,3	1,4
Валовой сбор, ц	290782	283247	398312	1,4

Из данных таблицы 2.15 видно, что если ООО «Агрофирма «Родные края – Туган як» Муслюмовского района повысит урожайность зерновых культур до 36,3 ц/га, не изменяя при этом площадь посева, то в 2019 году валовой сбор зерна может составить 398312 ц.

На основании проведенных исследований можно сделать вывод, что в ООО «Агрофирма «Родные края – Туган як» Муслюмовского района имеет благоприятное географическое положение и природные условия. Сельскохозяйственная организация в достаточной степени обеспечена основными средствами, земельными и трудовыми ресурсами и осуществляет эффективное их использование.

3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ В ЗЕРНОВОМ ПРОИЗВОДСТВЕ НА ПРИМЕРЕ ООО «АГРОФИРМА «РОДНЫЕ КРАЯ – ТУГАН ЯК» МУСЛЮМОВСКОГО РАЙОНА РТ

3.1 Организация аналитического и синтетического учета затрат в зерновом производстве

Для рациональной организации учета затрат производства и выхода продукции растениеводства большое значение имеет правильно и своевременно оформленная документация по регистрации операций отпуска и расхода материальных ресурсов в производство, обеспечивающая должный контроль за целесообразным и экономным расходованием средств.

В ООО «Агрофирма «Родные края – Туган як» Муслюмовского района все записи в бухгалтерском учете о затратах и выходе продукции в отрасли растениеводстве основываются на данных соответствующих первичных документов по учету затрат труда, предметов труда, средства труда и выхода продукции.

В бухгалтерии хозяйства, для первичного учета, выписываются лимитно-заборные ведомости (ф. N 261-АПК), по которым заведующий складом (кладовщик) отпускает семена производственным подразделениям. В случае если на высеив израсходовано больше семян, чем предусмотрено лимитом, то выписывается Накладная внутрихозяйственного назначения (ф. N 264-АПК). Отпуск семян со складов водителям транспортных средств (автоперевозчиками) оформляется лимитно-заборными ведомостями или накладными.

Акты расхода семян и посадочного материала (ф. N СП-13) предназначен для списания в расход (подотчет) семян и посадочного материала на посев и посадку зерна. Расход семян (посадочного материала) из актов записывают в журнал учета работ и затрат по каждой культуре или Накопительной ведомости учета затрат (ф. N 301-АПК) для последующих записей в регистры

аналитического учета. Основным первичным документом по учету оплаты труда трактористов, комбайнеров, машинистов является Учетный лист тракториста-машиниста (ф. N 411-АПК). Фактически выполненные работы указывают в натуральном измерении и в переводе на условные эталонные гектары. В учетном листе комбайнера указывают количество намолоченного зерна и убранную площадь.

Табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы (ф. N Т-12), служит основанием для начисления аванса (до получения продукции коллективом и расчета окончательного заработка по расценкам за единицу продукции) и анализа использования рабочего времени. По истечении месяца табель подписывается руководителем подразделения и передается в бухгалтерию, где он используется для составления итогового документа по начислению оплаты труда - расчетно-платежной ведомости типовой формы Т-49 или отраслевой (ф. N 141-АПК), а также Лицевого счета (ф. Т-54а) или Книги учета расчетов по оплате труда (ф. N 307-АПК).

Реестр отправки зерна и другой продукции с поля (ф. N СП-1) применяют для оформления отправки продукции с поля в места ее хранения. Блокнот таких реестров, пронумерованный в бухгалтерии, вручают под расписку комбайнеру или водителю уборочной машины. Выписывают реестр в трех экземплярах: первый - комбайнеру, второй - шоферу, третий - заведующему током (кладовщику). Комбайнер, загрузив автомобиль, записывает в реестр его номер и бункерную массу продукции и получает расписку шофера о приеме продукции для доставки к месту ее хранения. Шофер записывает в свой экземпляр реестра номер комбайна, бункерную массу продукции и получает расписку комбайнера о сдаче продукции. Заведующий током ведет один реестр на всех комбайнеров. Прием продукции подтверждается распиской заведующего током в реестре шофера и в реестре, ведущемся на току. Второй и третий экземпляры реестров ежедневно сдают в бухгалтерию. Комбайнер данные из реестра записывает в учетный лист

тракториста-машиниста и вместе с ним также сдает в бухгалтерию. Если зерно от комбайна отправляют на заготовительные пункты (элеваторы), то дополнительно выписывают товарно-транспортную накладную (зерно) (ф. Н СП-31). На основании данных реестров заведующий током (кладовщик) производит записи поступления зерна в сводный реестр приема зерна и другой продукции с поля. В конце каждого дня реестры отправки зерна вместе с другими документами сдаются в бухгалтерию организации. Бухгалтер, получив все три экземпляра реестра, сличает их. Второй экземпляр (подотчет шофера) и третий (подотчет зав. током) сличаются между собой и сверяются с реестрами комбайнера (первый экземпляр). В ходе сверки выявляют расхождения между бункерным и фактическим весом доставленного зерна на ток (кладовую). Выявленная недостача зерна оформляется в установленном порядке.

В ООО «Агрофирма «Родные края – Туган як» применяется бухгалтерская программа «1С Бухгалтерия 8.3.».

Для учета затрат и выхода продукции отрасли растениеводства в изучаемом хозяйстве используется счет 20 «Основное производство», субсчет 1 «Растениеводство».

Объектами учета затрат на производства в растениеводстве являются зерновые и зернобобовые культуры. А именно в ООО «Родные края – Туган як» это: озимая пшеница, озимая рожь, яровая пшеница, ячмень, кукуруза (зерно).

По дебету счета учитываются затраты на производство, а по кредиту – выход продукции.

Корреспонденция счетов:

1. Дт 20/1 – Кт 70,69 - оплата труда с отчислениями на социальные нужды;
2. Дт 20/1 – Кт 10/6 - семена и посадочные материал;
3. Дт 20/1 – Кт 10,20/2 - минеральные и органические удобрения;
4. Дт 20/1 – Кт 01,02 - содержание основных средств (амортизация,

ремонт);

5. Дт 20/1 – Кт 23,76,60 - работы и услуги (их стоимость);
6. Дт 20/1 – Кт 25/1,26 - организация управления и производства;
7. Дт 20/1 – Кт 10/11 - прочие расходы (спецодежда).

Аналитический учет затрат на предприятии по растениеводству ведется по следующим статьям:

1. Оплата труда с отчислением на социальные нужды;
2. Материальные затраты:
 - семена и посадочный материал (в том числе элитные);
 - минеральные удобрения;
 - средства защиты;
 - покупная энергия;
 - нефтепродукты;
 - содержание основных средств.
3. Прочие затраты:
 - амортизация.

В качестве регистра аналитического учета затрат используют машинограмму «Карточка счета 20.1». В ней отражаются все расходы подразделения по конкретным объектам аналитического учета в разрезе отдельных первичных документов, а также отражается выход продукции.

Синтетический учет по счету 20.1 в ООО «Агрофирма «Родные края – Туган як» ведется в журнале-ордере и Главной книге. В журнале-ордере (ф. N 10-АПК) обобщают (группируют) итоговые данные лицевых счетов (производственных отчетов) ф. N 83-АПК и ведомости аналитического учета затрат на производство (ф. N 84-АПК) по всем счетам учета затрат, в том числе и растениеводству.

В этом журнале-ордере как синтетическом регистре операции отражаются как по дебету счетов с указанием кредитуемых, так и по кредиту их с указанием дебетуемых счетов. Дебетовые обороты по счетам служат для контрольных

целей и должны соответствовать данным главной книги, поэтому они включают записи, уже отраженные в других журналах-ордерах (N 6, 7, 8 и др.).

В хозяйстве продукция растениеводства в значительной части используется на внутрихозяйственные нужды: на семена, корма, переработку в собственных промышленных производствах. В связи с этим кредитовый оборот счета 43 "Готовая продукция", субсчета 1 "Растениеводства" первоначально отражают в журнале-ордере (ф. N 10-АПК) (за исключением оборотов, перенесенных в другие журналы ордера и включенных из других журналов-ордеров (графы - 16, 18, 23 - 27), ежемесячно в установленном порядке переносят в систематический синтетический регистр бухгалтерского учета - главную книгу. Предварительно по корреспондирующим счетам осуществляют сверку оборотов с данными других регистров, где соответственно отражены дебетовые обороты корреспондирующих счетов.

Завершающим этапом всей бухгалтерской работы в конце отчетного периода является составление финансовой отчетности, важнейшим этапом которой является калькулирование себестоимости продукции, работ и услуг. Калькулирование производится в целях установления уровня безубыточности цены, контроля затрат в производстве, расчета прибыльности продукции, определения эффективности организационных мероприятий и играет важную роль в управлении сельскохозяйственным производством.

3.2 Калькулирование себестоимости зерновой продукции

Себестоимость — это величина затрат в денежном выражении на производство конкретного вида продукции в расчете на ее калькуляционную единицу. Калькулирование — это совокупность способов и приемов группировки и распределения затрат для целей исчисления себестоимости калькуляционной единицы.

Текущий учет затрат в растениеводстве завершается в конце года

исчислением фактической себестоимости продукции, которая определяется исключительно на основании проверенных данных текущего бухгалтерского учета. Основными элементами системы управления себестоимостью продукции является прогнозирование и планирование, нормирование затрат, учет и калькулирование, анализ и контроль за себестоимостью.

Продукция растениеводства подразделяется на основную, побочную и сопряженную. К основной относится продукция, для получения которой организовано производство (зерно). К побочной относится продукция, которая получается в силу биологических особенностей и производственных условий одновременно с основной, но имеет второстепенное значение (солома). Два и более основных продукта называются сопряженными.

По зерновым и зернобобовым культурам (кроме кукурузы) объектами калькуляции являются зерно и солома. На основе данных аналитического учета определяют общую сумму затрат, включая незавершенное производство на начало года и выход продукции за год. Причем затраты на заготовку соломы (уборку, прессование, транспортировку, скирдование) учитывают обособленно и включают в калькуляцию по фактическим затратам. По лабораторным анализам устанавливают количество зерна, содержащегося в зерноотходах, и все количество полноценного зерна. Затем определяют сумму затрат, отнесенную на полноценное зерно как разницу между всей суммой затрат по культуре и суммой затрат на побочную продукцию. Разделив эти затраты на выход соответственно основной и побочной продукции, находят себестоимость 1 ц зерна и соломы. В

ООО «Агрофирма «Родные края – Туган як» получено с убранных площадей 283 247 ц зерна и 14 546 ц. используемых зерноотходов. По данным лабораторного анализа, содержание полноценного зерна в зерноотходах исследуемого хозяйства – 30 %. Затраты на возделывание зерна составили 142 688 руб.

Расчет себестоимости зерновой продукции и калькуляционной разницы:

1. Количество зерна в переводе на полноценное составляет 4 363,8 ц ($14\,546 \times 30 / 100$).

2. Общее количество полноценного зерна – 287 610,8 ц ($283\,247 + 4363,8$).

3. Удельный вес общего количества продукции от общего количество зерна – 98,5 % ($283\,247 \times 100 / 287\,610,8$).

4. Удельный вес зерноотходов составляет – 1,5 (100% - 98,5%)

5. Распределение затрат на производство пропорционально удельному весу продукции:

- на полноценное зерно приходится затраты в размере – 14 054 768 руб. ($142\,688 \times 98,5\%$).

- на зерноотходы приходится затраты в размере – 214 032 руб. ($142\,688 \times 1,5\%$).

6. Фактическая себестоимость единицы продукции:

- себестоимость 1 ц зерна равна 49,6 руб. ($14\,054\,768 / 283\,247$)

- себестоимость 1 ц зерноотходов равна 14,7 руб. ($214\,032 / 14\,546$)

Таблица 3.1 – Расчет калькуляционной разницы произведенной продукции ООО «Агрофирма «Родные края – Туган як» Муслюмовского района за 2018 год

Вид продукции	Выход продукции, ц.	Плановая себестоимость, руб.	Фактическая себестоимость, руб.		Калькуляционная разница, руб.
			Всего	на 1 ц	
Зерно	283 247	14268800	14054768	49,6	142 688
Зерноотходы	14 546	220456	214032	14,7	54 544
Итого	297 793	14281258	X	x	1972

Таким образом, в ходе расчётов было выявлено:

1. Калькуляционная разница по зерну оказалась отрицательной, т.е. фактически затраты оказались меньше на 214032 руб. чем планировалось.

Значит можно произвести списание продукции методом «красное сторно» на счёт 10-1 «Корма».

2. Калькуляционная разница по зерноотходам оказалась положительной, т.е. фактически затраты оказались больше на 6424 руб. чем планировалось. Эти затраты нужно будет списать на счет 91-2 «Прочие расходы».

Таким образом, наши исследования показали, что исчисление себестоимости зерновой продукции в хозяйстве проводится в целом в соответствии с требованиями методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях № 792 от 06.06.2003 г.

3.3 Совершенствование учета затрат и калькулирования себестоимости зерновой продукции

Под совершенствованием учета продукции растениеводства понимается изыскание таких приемов и методов, которые позволили бы сократить затраты на ее производство, ресурсосбережению, т. е. сохранности продукции на местах хранения, ее реализации, а также возможности учета выхода большего объема продукции. На практике реализовать эффективную систему управления затратами невозможно без внедрения современной информационной системы.

Механизм учета затрат, реализованный в программе «1С: Бухгалтерии 8.3», используемой в хозяйстве, является комплексным решением, охватывающим основные контуры управления и учета на производственные предприятия. Она позволяет организовать единую информационную систему для управления различными аспектами деятельности предприятия – производством, основными средствами и ремонтами, финансами, складом (запасами), продажами, закупками, отношениями с клиентами, персоналом, включая расчет заработной платы.

Основные особенности подсистемы управления затратами, реализованной в данном программном продукте:

- возможность использования многоуровневой аналитики учета затрат;
- возможность производить расчет себестоимости отдельно в рамках управленческого, бухгалтерского и налогового видов учета, а также МСФО по методу «полной себестоимости» или «директ-костинга»;
- отдельный расчет себестоимости для основного и вспомогательного производства;
- возможность использования как экономических, так и произвольных (задаваемых пользователем) методов распределения затрат.

Особенно тщательно следует проверять количество оприходованного урожая, в том числе основной и побочной продукции и правильность отражения в учёте. В нашем случае, хозяйство не приходуется побочную продукцию (солому), необходимо учитывать затраты на ее уборку и транспортировку с поля.

Объектами исчисления себестоимости зерновой продукции в ООО «Агрофирма «Родные края – Туган як» является основная продукция -зерно, причём она подразделяется на виды. Несмотря на различие качественных показателей вся продукция оценивается по плановой себестоимости, кроме того, отнесение затрат на зерно приводят не исходя из затрат на уборку, переработку, транспортировку, сортировку и другие работы. По-моему мнению, это принципиально неверная методика исчисления себестоимости.

Во-первых, зерновые отходы, которые используются на корм скоту, не должны оцениваться по той же себестоимости, что и товарная продукция. Это серьёзно влияет на себестоимость продукции животноводства, так как увеличивает статьи затрат «Корма». Учитывая выше изложенное, расчёт себестоимости продукции растениеводства целесообразно проводить по следующей методике: во-первых, из общей суммы затрат исключается побочная продукция, которая оценивается по плановой себестоимости.

Побочной продукцией являются зерновые отходы, солома, которые могут в дальнейшем использоваться в качестве корма и удобрения в хозяйстве, что уменьшит затраты производства по статье «Удобрения минеральные и органические» и по статье «Корма» с одной стороны. А с другой стороны, зерновые отходы и солома могут являться объектом реализации среди населения, что положительно повлияет на формирование финансового результата от продажи продукции растениеводства. Исключив из общей суммы затрат побочную продукцию, возникает необходимость в распределении оставшихся затрат между продукцией растениеводства в оценке по реализационным ценам. Для этого общие затраты по зерну без стоимости побочной продукции делят на валовой сбор продукции, полученной от каждого вида зерна. Однако иногда возникает необходимость знать, во что обходится хозяйству тот или иной вид продукции (озимые, яровые, зернобобовые), хотя и затраты учтены в целом по растениеводству. При этом можно использовать метод коэффициентов, в основу которого берутся реализационные цены. Всю полученную продукцию оценивают по средним реализационным ценам, затем находят коэффициент соотношения затрат к стоимости продукции по реализационным ценам, по найденному коэффициенту распределяют затраты на каждый вид продукции.

Для улучшения учета затрат и исчисления себестоимости зерновой продукции в ООО «Агрофирма «Родные края – Туган як» предлагаю, использовать солому в качестве органического удобрения. Этот прием является доступным, не требует больших материальных затрат и способствует повышению почвенного плодородия и урожайности выращиваемых культур, а следовательно получение большей прибыли. Солома при любом способе использования (на корм скоту, для подстилки животным, для внесения ее в почву в качестве удобрения или на реализацию) в конечном счете, становится источником органического вещества в почве. Поэтому крайне важно весь выращенный урожай соломы полностью использовать для этих целей и не

допускать сжигания ее на полях. Польза от внесения остатков соломы в почву несомненна. Даже при отсутствии положительного эффекта в виде прибавок урожая будет ощущаться экономический выигрыш, связанный с отсутствием необходимости уборки с полей неиспользуемых излишков соломы.

Предлагаемые приемы являются доступными, не требуют больших материальных затрат и способствует повышению почвенного плодородия и урожайности выращиваемых культур, а следовательно, получение большей прибыли.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Агропромышленный комплекс является важнейшей отраслью экономики и бухгалтерскому учету в этой отрасли и в частности учету затрат должно уделяться достаточно серьезное внимание. Особенно это актуально в настоящее время, когда используя методы бухгалтерского учета необходимо умело управлять затратами. Поэтому совершенствование учета затрат, создание системы бухгалтерского информационного обеспечения управления затратами в сельскохозяйственных организациях адекватной условиям их деятельности имеет большое значение.

В ООО «Агрофирма «Родные края – Туган як» Муслюмовского района РТ основным видом деятельности является выращивание зерновых культур. Хозяйство имеет специализацию зерноводческую с развитым молочным скотоводством. Общая земельная площадь в 2018 году составляет 21 509 га, из них сельскохозяйственные угодья – 21 127 га, в том числе пашни – 17 927 га и это меньше на 503 га по сравнению с 2017 годом. ООО «Агрофирма «Родные края – Туган як» относится к числу рентабельных хозяйств. Уровень рентабельности в 2018 году составил 0,3 %, что значительно ниже показателя за 2017 год. Снижение урожайности зерновых явилось одним из факторов снижения рентабельности производства.

Стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения в 2018 году по сравнению с 2014 годом возросла на 152 859 тыс.руб или на 132,8%. В ООО «Родные края – туган як» Муслюмовского района РТ годовой запас труда за 2014-2018 годы уменьшился на 15,3% и к отчетному году равен 311,2 тыс.чел.-час., что по сравнению со средними данными по республике за 2018 год выше на 120,2 тыс.чел.-час.

В ООО «Агрофирма «Родные края – Туган як» доля материальных затрат на выращивание зерновых и зернобобовых культур в 2018 году составила 42,0 % от общих затрат, а наименьшие расходы приходятся на оплату труда с отчислениями на социальные нужды, которые составили 12,0%. Также видим,

что значительно увеличились затрат на минеральные удобрения и на семена, но в то же время не закупались элитные семена, что также сказалось на урожайности зерновых культур.

Основными источником резерва увеличения производства валовой продукции зерновых культур является рост урожайности, так за счет восстановления урожайности в ООО «Агрофирма «Родные края – Туган як» до уровня, который был в 2017 году и составлял 36,3 ц/га, не изменяя при этом площадь посева, возможно повысить урожайность зерновых культур до 36,3 ц/га, то в 2019 году валовой сбор зерна может составить 398312 ц.

Анализ финансового состояния хозяйства показал, что баланс не является абсолютно ликвидным. Это свидетельствует о том, что хозяйство не имеет возможности оплатить наиболее срочные свои обязательства, так как нет необходимого объема свободной денежной наличности, что для сельскохозяйственных предприятий является практически нормой. А вот быстро реализуемые активы и краткосрочные пассивы удовлетворяют нормативным требованиям, это значит, что быстро реализуемые активы превышают краткосрочные пассивы и организация может быть платежеспособной в недалеком будущем с учетом своевременных расчетов с кредиторами, получения средств от продажи продукции в кредит.

Организация бухгалтерского учета в ООО «Агрофирма «Родные края – Туган як» осуществляется согласно действующему законодательству, учетной политике организации, плану счетов, графику документооборота. Бухгалтерский учет в ООО «Агрофирма «Родные края – Туган як» Муслумовского района РТ ведется в машинно-ориентированной форме на базе бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 8.3» и в соответствии с рабочим Планом счетов.

Аналитический учет по зерновой продукции ведется по видам культур. Для учета затрат и выхода продукции отрасли растениеводства в изучаемом хозяйстве используется счет 20 «Основное производство», субсчет 1

«Растениеводство». По дебету счета учитываются затраты на производство, а по кредиту – выход продукции.

Исчисление себестоимости продукции растениеводства на предприятии проводится в целом в соответствии с требованиями методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях № 792 от 06.06.2003 г.

Полученный в течение года урожай продукции оценивают по плановой себестоимости. Себестоимость основной продукции зерновых культур определяется по количеству произведенной продукции в массе после доработки, т.е. за вычетом усушки и массы неиспользуемых отходов. В хозяйстве не используют солому. Для улучшения учета затрат и исчисления себестоимости зерновой продукции в ООО «Агрофирма «Родные края – Туган як» предлагается использовать солому в качестве органического удобрения. Этот прием является доступным, не требует больших материальных затрат и способствует повышению почвенного плодородия и урожайности выращиваемых культур, а следовательно получение большей прибыли. Солома при любом способе использования (на корм скоту, для подстилки животным или для внесения ее в почву в качестве удобрения, на реализацию) в конечном счете, становится источником органического вещества в почве. Поэтому крайне важно весь выращенный урожай соломы полностью использовать для этих целей и не допускать сжигания ее на полях. Польза от внесения остатков соломы в почву несомненна. Даже при отсутствии положительного эффекта в виде прибавок урожая будет ощущаться экономический выигрыш, связанный с отсутствием необходимости уборки с полей неиспользуемых излишков соломы. Предложения по совершенствованию являются доступными, не требуют больших материальных затрат и способствует повышению почвенного плодородия и урожайности выращиваемых культур, а следовательно получение большей прибыли хозяйством.

Одним из инструментов эффективного управления затратами и финансами предприятий выступает бюджетирование, которое в общем виде является комплексным процессом, включающим планирование, учет и контроль финансовых потоков и результатов, целью которого является формирование бюджетов сельскохозяйственного предприятия. С целью повышения действенности системы бюджетирования на сельскохозяйственном предприятии частные бюджеты необходимо разрабатывать по центрам ответственности. Это позволит оценивать ситуацию не только на уровне предприятия в целом, но и даст возможность понять, чем она вызвана.

Таким образом, возможности конфигурации на базе новой технологической платформы «1С Предприятие 8.3.» Обеспечивают ведение управленческого учета в ООО «Агрофирма «Родные края – Туган як» Муслумовского района РТ на более высоком уровне.

На основании проведенных исследований можно сделать вывод, что в ООО «Агрофирма «Родные края – Туган як» Муслумовского района имеет благоприятное географическое положение и природные условия. Сельскохозяйственная организация в достаточной степени обеспечена основными средствами, земельными и трудовыми ресурсами и осуществляет эффективное их использование.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: часть первая от 30.11.1994 №51-ФЗ (ред. от 16.12.2019), часть вторая от 26.01.1996 №14-ФЗ (ред. от 18.03.2019) // Справочная правовая система «Консультант Плюс».
2. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: часть вторая от 05.08.2000 №117-ФЗ (ред. от 27.12.2019) // Справочная правовая система «Консультант Плюс».
3. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) // Справочная правовая система «Консультант Плюс».
4. Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях [Электронный ресурс]: Приказ Минсельхоза РФ от 06.06.2003 №792 // Справочная правовая система «Консультант Плюс».
5. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99 [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 06.05.1999 №33н (ред. от 06.04.2015) // Справочная правовая система «Консультант Плюс».
6. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в растениеводстве [Электронный ресурс]: утв. Минсельхозом РФ 22.10.2008 // Справочная правовая система «Консультант Плюс».
7. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / Ю.А.Бабаев, А.М.Петров и др.; Под ред. Ю.А.Бабаева - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: Вузов. учеб.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 463 с.

8. Белый И. П. Бухгалтерский учёт на сельскохозяйственных предприятиях./ И. П. Белый, А. П. Михалкевич. - Минск: ООО «Меркавание», 2009. - 283с.

9. Богатая И.Н. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник /Богатая И.Н., Хахонова Н.Н.- М.: КноРус, 2016. - 580с.

10. Бороненкова С. А. Комплексный экономический анализ в управлении предприятием: Учебное пособие / С.А. Бороненкова, М.В. Мельник. - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 352 с.

11. Васенко О.В. Учет затрат в бухгалтерском учете / Васенко О.В.- М.: Издательство «Экзамен», 2011. – 287с.

12. Васильева Л.С. Бухгалтерский управленческий учет/ Васильева Л.С. – М.: Эксмо, 2012. – 368с.

13. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет/ Вахрушина М.А.. – М.: Омега – Л, 2011. – 576с.

14. Герасимов Б.И., Коновалова Т.М., Спиридонов С.П., Саталкина Н.И. Комплексный экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности организации - М.: КНОРУС, 2010 – 456с.

15. Горелик О.М. Управленческий учет и анализ / О.М. Горелик.- М.: КНОРУС, 2010. – 256 с.

16. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет / В.Б. Ивашкевич. – М.: Юристъ, 2011. – 618с.

17. Канке А.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие / А.А. Канке, И.П. Кошечая. - 2-е изд., испр. и доп. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2018. - 288 с.

18. Карагодин Д.А. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции в отраслях производственной сферы АПК: теория и практические задания: учебное пособие. – Оренбург: ООО «Агентство «Пресса», 2010. – 110 с.

19. Карагодин Д.А. Учет и анализ себестоимости зерновых культур, пути ее снижения / Д.А. Карагодин, А.В. Чернова // Новая наука: теоретический и практический взгляд – Стерлитамак: РИЦ АМИ, 2018. – ч.1. – 130-136 с.

20. Керимов В.Э. Управленческий учет [Текст]: учеб. пособие/ В.Э.Керимов - М.: Маркетинг, 2014. — 483 с.

21. Клычова Г.С., Садриева Э.Р., Закирова А.Р. Управленческий (производственный) учет в сельском хозяйстве: Уч. пособие./Г.С. Клычова Э.Р Садриева А.Р. Закирова - Казань: издательство Казанского университета, 2006, -288 с.

22. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет [Текст]: учеб. пособие/ Н.П. Кондраков – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2014.- 640 с.

23. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): Учебник / Кондраков Н. П. - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 584 с.

24. Куприянова Л.М. Финансовый анализ: Учебное пособие / Л.М. Куприянова. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 157 с.:

25. Курышкина А. В., Цыгулева М.И., Карагодин Д.А. Совершенствование учета затрат и исчисления себестоимости зерна // Интернет-журнал «НАУКАВЕДЕНИЕ» Том 8, № 5, 2016. – 187 с.

26. Кыштымова Е. А. Бухгалтерский учет. Сборник задач: Учебное пособие/Кыштымова Е. А. - М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 208 с.

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

28. Лукасевич И. Я. Управление денежными потоками : учебник / И.Я. Лукасевич, П.Е. Жуков. - М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 160 с

29. Мощенко О.В., Хосиев Б.Н. //Анализ финансовых результатов деятельности сельскохозяйственных организаций// Бухгалтерский учёт в сельском хозяйстве- 2008 г №8-49

30. Наумова Н.А., Бухгалтерский учет и анализ (для бакалавров) Учебник/ Наумова Н.А., Беллендир М.В., Хоменко Е.В.-М.КноРус, 2016- 664с.
31. Остаев Г.Я., Клычова Г.С., Некрасова Е.В. Принятие управленческих решений: механизмы и финансовые инструменты/ Г.Я. Остаев., Г.С. Клычова., Е.В. Некрасова – Казань: вестник Казанского ГАУ, 2018 – 146-152 с.
32. Остаев Г.Я., Клычова Г.С., Соколова А.В. Управленческий учет в АПК: внешняя и внутренняя среда: учебное пособие./ Г.Я. Остаев., Г.С. Клычова., А.В. Соколова – Казань: вестник Казанского ГАУ, 2018 –159 с.
33. Петров А.М. Учет и анализ: Учебник / А.М. Петров, Е.В. Басалаева, Л.А. Мельникова. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: КУРС: НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 512 с.
34. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учёт в сельском хозяйстве. Том 1, часть 1, БФУ: Учебник – 4-е изд., перер. И доп. – М.: Финансы и статистика, 2004 – 488 с.
35. Пипко В.А. Учет производства и калькулирование себестоимости продукции в условиях агробизнеса [Текст]: учеб. пособие / В.А. Пипко – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2012. – 208 с.
36. Сайгидмагомедов А.М. Бухгалтерский финансовый учет в сельском хозяйстве [Текст]: учеб. пособие / А.М. Сайгидмагомедов. – М.: ФОРУМ, 2015. – 768 с.
37. Хоружий Л.И. Управленческий учет в сельском хозяйстве [Текст]: учеб. пособие / Л.И. Хоружий. – М: ИНФРА-М, 2014. – 207 с
38. Чернов В.А. Управленческий учет и анализ коммерческой деятельности. /Чернов В.А - М.: Финансы и статистика, 2012– 256 с..
39. Шевченко И.Г. Управленческий учет./ Шевченко И.Г - М.: Интел-синтез, 2013.- 476 с.
40. Шеремет, А.Д. Управленческий учет [Текст]: учеб. пособие / А.Д. Шеремет - М.: ИД ФБК Пресс, 2009.– 429 с.

41. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры [Текст]: учеб. пособие / Р. Энтони, Дж. Рис— М.: Финансы и статистика, 2010. – 560 с.

ПРИЛОЖЕНИЯ

ИНСТРУКЦИЯ

по охране и безопасности труда для бухгалтера

Настоящая инструкция разработана в соответствии с действующим законодательством и нормативно-правовыми актами в области охраны труда и может быть дополнена иными дополнительными требованиями применительно к конкретной должности или виду выполняемой работы с учетом специфики трудовой деятельности в конкретной организации и используемых оборудования, инструментов и материалов. Проверку и пересмотр инструкций по охране труда для работников организует работодатель. Пересмотр инструкций должен производиться не реже одного раза в 5 лет.

1. Общие требования безопасности.

1.1. К самостоятельной работе в качестве бухгалтера допускаются лица не моложе 18 лет, имеющие соответствующее образование и подготовку по специальности, обладающие теоретическими знаниями и профессиональными навыками в соответствии с требованиями действующих нормативно-правовых актов, не имеющие противопоказаний к работе по данной профессии (специальности) по состоянию здоровья, прошедшие в установленном порядке предварительный (при поступлении на работу) и периодический (во время трудовой деятельности) медицинские осмотры, прошедшие обучение безопасным методам и приемам выполнения работ, вводный инструктаж по охране труда и инструктаж по охране труда на рабочем месте, проверку знаний требований охраны труда, при необходимости стажировку на рабочем месте. Проведение всех видов инструктажей должно регистрироваться в Журнале инструктажей с обязательными подписями получившего и проводившего инструктаж. Повторные инструктажи по охране труда должны проводиться не реже одного раза в год.

1.2. Бухгалтер обязан соблюдать Правила внутреннего трудового распорядка, установленные режимы труда и отдыха; режим труда и отдыха инструктора-методиста определяется графиком его работы.

1.3. При осуществлении производственных действий в должности бухгалтера возможно воздействие на работающего следующих опасных и вредных факторов:

- нарушение остроты зрения при недостаточной освещённости рабочего места, а также зрительное утомление при длительной работе с документами и (или) с ПЭВМ;

- поражение электрическим током при прикосновении к токоведущим частям с нарушенной изоляцией или заземлением (при включении или выключении электроприборов и (или) освещения в помещениях;

- снижение иммунитета организма работающего от чрезмерно продолжительного (суммарно – свыше 4 ч. в сутки) воздействия электромагнитного излучения при работе на ПЭВМ (персональной электронно-вычислительной машине);

- снижение работоспособности и ухудшение общего самочувствия ввиду переутомления в связи с чрезмерными для данного индивида фактической продолжительностью рабочего времени и (или) интенсивностью протекания производственных действий;

- получение травм вследствие неосторожного обращения с канцелярскими принадлежностями либо ввиду использования их не по прямому назначению;

- получение физических и (или) психических травм в связи с незаконными действиями работников, учащихся (воспитанников), родителей (лиц, их заменяющих), иных лиц, вошедших в прямой контакт с экономистом для решения тех или иных вопросов производственного характера.

1.4. Лица, допустившие невыполнение или нарушение настоящей Инструкции, привлекаются к дисциплинарной ответственности и, при необходимости, подвергаются внеочередной проверке знаний норм и правил охраны труда.

2. Требования охраны труда перед началом работы.

2.1. Проверить исправность электроосвещения в кабинете.

2.2. Проверить работоспособность ПЭВМ, иных электроприборов, а также средств связи, находящихся в кабинете.

2.2. Проветрить помещение кабинета.

2.3. Проверить безопасность рабочего места на предмет стабильного положения и исправности мебели, стабильного положения находящихся в сгруппированном положении документов, а также проверить наличие в достаточном количестве и исправность канцелярских принадлежностей.

2.4. Уточнить план работы на день и, по возможности, распределить намеченное к исполнению равномерно по времени, с включением 15 мин отдыха (либо кратковременной смены вида деятельности) через каждые 45 мин. однотипных производственных действий, а также с отведением времени в объёме не менее 30 мин. для приёма пищи ориентировочно через 4-4,5 ч. слуха, памяти, внимания - вследствие ром для решения тех или иных вопросов производственного характера.

3. Требования охраны труда во время работы.

3.1. Соблюдать правила личной гигиены.

3.2. Исключить пользование неисправным электроосвещением, неработоспособными ПЭВМ, иными электроприборами, а также средствами связи, находящимися в кабинете.

3.3. Поддерживать чистоту и порядок на рабочем месте, не загромождать его бумагами, книгами и т.п.

3.4. Соблюдать правила пожарной безопасности.

3.5. Действуя в соответствии с планом работы на день, стараться распределять намеченное к исполнению равномерно по времени, с включением 15 мин. отдыха (либо кратковременной смены вида деятельности) через каждые 45 мин. однотипных производственных действий, а также с отведением времени в объёме не менее 30 мин. для приёма пищи.

4. Требования охраны труда в аварийных ситуациях.

4.1. При возникновении в рабочей зоне опасных условий труда (появление запаха гари и дыма, повышенное тепловыделение от оборудования, повышенный уровень шума при его работе, неисправность заземления, загорание материалов и оборудования, прекращение подачи электроэнергии, появление запаха газа и т.п.) немедленно прекратить работу, выключить оборудование, сообщить о происшедшем непосредственному или вышестоящему руководству, при необходимости вызвать представителей аварийной и (или) технической служб.

4.2. При пожаре, задымлении или загазованности помещения (появлении запаха газа) необходимо немедленно организовать эвакуацию людей из помещения в соответствии с утвержденным планом эвакуации.

4.3. При обнаружении загазованности помещения (запаха газа) следует немедленно приостановить работу, выключить электроприборы и электроинструменты, открыть окно или форточку, покинуть помещение, сообщить о происшедшем непосредственному или вышестоящему руководству, вызвать аварийную службу газового хозяйства.

4.4. В случае возгорания или пожара немедленно вызвать пожарную команду, проинформировать своего непосредственного или вышестоящего руководителя и приступить к ликвидации очага пожара имеющимися техническими средствами.

Физическая культура на производстве

Физическая культура на производстве – важный фактор повышения производительности труда.

Создание предпосылок к высокопроизводительному труду экономических специальностей, предупреждение профессиональных заболеваний и травматизма на производстве способствует использованию физической культуры для активной работы, отдыха и восстановления работоспособности в рабочее и свободное время.

В режиме труда и отдыха сотрудников аппарата бухгалтерии учтены такие факторы, как время официально разрешенных пауз во время работы. В качестве обязательной к применению меры в работе бухгалтера имеются две 10-минутные физкультурные паузы в течение рабочего дня. Помимо этого согласно Гигиеническим требованиям к ПЭВМ и организации работы с ними (утверждены постановлением Минздрава России от 3 июня 2003 г. № 118) У людей, работающих за компьютером, должны быть законные перерывы общей длительностью до 90 мин в день в счет рабочего времени.

Культура делового общения на предприятии

В целях повышения деловой репутации предприятия ООО «Агрофирма «Родные края – Туган як» Муслюмовского района РТ и его сотрудников и формирования благоприятного климата в коллективе разработаны и используются следующие локальные нормативные документы:

- Кодекс деловой этики;
- Кодекс делового общения;
- Стратегия развитие предприятия;
- Ценности предприятия;
- Корпоративная социальная ответственность.

