

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования

«Казанский государственный аграрный университет»

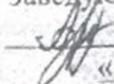
Институт экономики

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Кафедра бухгалтерского учета и аудита

Допустить к защите

Врио Заведующий кафедрой

 Закирова А.Р.

«19» мая 2020 г.

### ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

Совершенствование бухгалтерского учета и анализа затрат на  
производство сельскохозяйственной продукции на примере общества с  
ограниченной ответственностью Агрофирма «Актаныш» Актанышского  
района Республики Татарстан

Обучающийся:



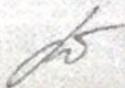
Галимова Алсина Рафисовна

Руководитель:  
к.э.н., доцент



Мавлиева Лейсан Мингалиевна

Рецензент:  
к.э.н., доцент



Петрова Валентина Яковлевна

Казань 2020

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

Направление подготовки 38.03.01 Экономика  
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

УТВЕРЖДАЮ  
Заведующий кафедрой  
  
Клычова Г.С.  
«23» октября 2018 г.

**ЗАДАНИЕ**

на выпускную квалификационную работу

Галимовой Алсины Рафисовны

1. **Тема работы:** Совершенствование бухгалтерского учета и анализа затрат на производство сельскохозяйственной продукции на примере общества с ограниченной ответственностью Агрофирма «Актаныш» Актанышского района Республики Татарстан

2. **Срок сдачи выпускной квалификационной работы** «19» мая 2020 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:** теоретические вопросы учета и анализа затрат на производство продукции в современных условиях; современные системы учета затрат и калькулирования в организации; проблемы развития; различия учета затрат по МСФО и РСБУ; отдельные вопросы анализа затрат организации; анализ финансово-экономических результатов деятельности ООО Агрофирма «Актаныш» Актанышского района РТ; современное состояние учета затрат на производство продукции в ООО Агрофирма «Актаныш» Актанышского района РТ; организация учета затрат на производство продукции растениеводства; рекомендации по проведению проверки учета затрат в растениеводстве; совершенствование организации учета затрат

5. **Перечень графических материалов:** \_\_\_\_\_

6. **Дата выдачи задания** «23» октября 2018 г.

Заведующий



Л.М. Мавльева

Задание принял к исполнению



А.Р. Галимова

### КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	16.04.19	выполнено
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ	16.04.19	выполнено
1.1 Современные системы учета затрат и калькулирования в организации: проблемы развития		
1.2 Различия учета затрат по МСФО и РСБУ		
1.3 Отдельные вопросы анализа затрат организации		
2 АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО АГРОФИРМА «АКТАНЬШ» АКТАНЬШСКОГО РАЙОНА РТ	17.09.19	выполнено
2.1 Экономическая характеристика организации		
2.2 Анализ финансового состояния		
2.3 Оценка организации бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля		
3 СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ В ООО АГРОФИРМА «АКТАНЬШ» АКТАНЬШСКОГО РАЙОНА РТ	25.02.20	выполнено
3.1 Организация учета затрат на производство продукции растениеводства		
3.2 Рекомендации по проведению проверки учета затрат в растениеводстве		
3.3 Совершенствование организации учета затрат		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	14.04.20	выполнено
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	14.04.20	выполнено
ПРИЛОЖЕНИЯ	14.04.20	выполнено

Обучающийся

*sat*

А.Р. Галимова

Руководитель

*Мав*

Л.М. Мавлева

Аннотация к выпускной квалификационной работе бакалавра  
на тему «Совершенствование бухгалтерского учета и анализа затрат на производство  
сельскохозяйственной продукции на примере общества с ограниченной ответственностью  
Агрофирма «Актаныш» Актанышского района Республики Татарстан»

Ключевой целью учета затрат на производство продукции в организации служит получение своевременной, полной и достоверной информации о понесенных затратах, которые непосредственно связаны с выполнением работ (производством товаров, оказанием услуг), расчет фактической стоимости каждой рассчитанной группы (заказа) и всего объема выполненных работ (товаров, услуг) в целом. На основании данных учета затрат на производство продукции можно проконтролировать правильность и рациональность использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

Во введении обосновывается актуальность выбранной темы, практическая значимость, определяется цель, задачи и объект выпускной квалификационной работы. В первой главе рассмотрены теоретические основы учета и методов анализа затрат и пути сближения с МСФО. Во второй главе сделан анализ финансово-экономических показателей деятельности ООО Агрофирма «Актаныш» Актанышского района РТ, по результатам которого автором даны рекомендации для оптимизации деятельности предприятия. В третьей главе раскрывается практика организации учета затрат и приводятся мероприятия по контролю затрат на производство. По результатам выявленных недостатков предложены пути совершенствования.

В качестве совершенствования по исследуемой теме рассмотрены этапы управления затратами, что позволит получать более достоверную информацию. В работе решены поставленные вопросы. Полученные результаты, выводы и предложения обоснованы и могут быть рекомендованы к внедрению в практическую деятельность сельскохозяйственных организаций.

Abstract to the final qualification work of the bachelor  
on the topic “Improving accounting and cost analysis for agricultural production on the example of  
Aktanysh agricultural firm of the Aktanyshsky district of the Republic of Tatarstan”

The key purpose of accounting for production costs in an organization is to obtain timely, complete and reliable information about the costs incurred that are directly related to the performance of work (production of goods, provision of services), calculation of the actual cost of each calculated group (order) and the total amount of work performed ( goods, services) in general. Based on the data on cost accounting for production, it is possible to verify the correctness and rationality of the use of material, labor and financial resources.

The introduction substantiates the relevance of the chosen topic, practical significance, defines the goal, objectives and object of the final qualification work. The first chapter discusses the theoretical foundations of accounting and cost analysis methods and ways of convergence with IFRS. In the second chapter, an analysis of the financial and economic performance indicators of Agrofirma Aktanysh LLC of the Aktanyshsky District of the Republic of Tatarstan is made, based on the results of which the author gives recommendations for optimizing the enterprise. The third chapter reveals the practice of organizing cost accounting and provides measures to control production costs. Based on the results of the identified shortcomings, ways of improvement are proposed.

As an improvement on the topic under study, the stages of cost management are considered, which will allow to obtain more reliable information. The work resolves the issues posed. The obtained results, conclusions and suggestions are justified and can be recommended for implementation in the practical activities of agricultural organizations.

## ОГЛАВЛЕНИЕ

стр.

ВВЕДЕНИЕ	6
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ	8
1.1 Современные системы учета затрат и калькулирования в организации: проблемы развития	8
1.2 Различия учета затрат по МСФО и РСБУ	12
1.3 Отдельные вопросы анализа затрат организации	15
2. АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО АГРОФИРМА «АКТАНЬШ» АКТАНЬШСКОГО РАЙОНА РТ.....	24
2.1 Экономическая характеристика организации	24
2.2 Анализ финансового состояния	35
2.3 Оценка организации бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля	39
3 СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ В ООО АГРОФИРМА «АКТАНЬШ» АКТАНЬШСКОГО РАЙОНА РТ	42
3.1 Организация учета затрат на производство продукции растениеводства	42
3.2 Рекомендации по проведению проверки учета затрат в растениеводстве	48
3.3 Совершенствование организации учета затрат	57
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	62
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	65
ПРИЛОЖЕНИЯ	72

## ВВЕДЕНИЕ

Производственный процесс - один из ключевых компонентов компании, а такой ключевой показатель, как финансовый результат, во многом зависит от его результативности. Правильная постановка учета затрат на производство продукции дает возможность компаниям организовать эффективный контроль за использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, а это имеет большое значение для обеспечения рентабельной работы компании и конкурентоспособности произведенных товаров. Организация учета затрат на производство продукции (товаров, услуг) считается важной частью кругооборота всех средств в предприятии. Она предназначена для формирования конечного финансового результата организации, оптимизируя работу организации.

Ключевой целью учета затрат на производство продукции в организации служит получение своевременной, полной и достоверной информации о понесенных затратах, которые непосредственно связаны с выполнением работ (производством товаров, оказанием услуг), расчет фактической стоимости каждой рассчитанной группы (заказа) и всего объема выполненных работ (товаров, услуг) в целом. На основании данных учета затрат на производство продукции можно проконтролировать правильность и рациональность использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов. Правильная организация учета затрат на производство и реализацию продукции влечет за собой эффективный контроль качества продуктивного использования организацией основных средств, запасов и других ресурсов.

Большое значение в настоящее время приобретает экономический контроль, реально выполняющий функцию управления деятельностью хозяйствующих субъектов предпринимательства. Составной частью и одним из новых видов экономического контроля является анализ. Основная его цель заключается в сопоставлении плановых и фактических показателей и

результатов деятельности.

В связи с этим, целью выпускной квалификационной работы является изучение учета и анализ затрат на производство продукции в обществе с ограниченной ответственностью «Агрофирма «Актаныш» Актанышского района РТ.

Исходя из цели данной выпускной квалификационной работы ставятся следующие задачи:

1. Изучение и обобщение теоретических вопросов учета и анализа затрат на производство продукции;
2. Анализ финансового состояния и природно-экономической характеристики хозяйства;
3. Исследование организации учета и анализ затрат на производство продукции, выявление имеющихся недостатков в учете затрат и предложение мер по совершенствованию данного участка учета и обоснования резерва роста производства и снижения себестоимости продукции в ООО «Агрофирма «Актаныш» Актанышского района РТ.

Объект исследования: общество с ограниченной ответственностью «Агрофирма «Актаныш» Актанышского района РТ.

Теоретической и методической основой написания выпускной квалификационной работы послужили работы отечественных и зарубежных исследователей, нормативно-правовое законодательство Российской Федерации и учетно-аналитические материалы хозяйства (годовые производственные отчеты за 2017-2019 гг., регистры бухгалтерского учета, первичные документы).

При выполнении выпускной квалификационной работы были использованы следующие методы исследований: экономико-статистический (индексный, метод цепных подстановок и др.), монографический, расчетно-конструктивный, балансовый.

# 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

## 1.1 Современные системы учета затрат и калькулирования в организации: проблемы развития

В настоящее время рыночные условия характеризуются повышенной конкуренцией, ростом неоднозначности внешней среды и возникновением новых рисков хозяйствования, это приводит к быстрому развитию теории и практики калькулирования. Поэтому в условиях развития экономики, должное применение находит использование новых методов учета затрат и увеличивается спектр объектов калькулирования и показателей себестоимости.

Для любого предприятия одной из главных задач эффективной деятельности является правильное и обоснованное управление затратами, а именно их сокращение, т. е. разработка и внедрение эффективной методики управленческого учета затрат и калькулирования себестоимости продукции [21].

Существующие в отечественной практике методы калькулирования (попроцесный, попередельный, котловой), связаны с тем, что они основаны на расчете полной себестоимости, и обязательной процедурой калькуляции является распределение косвенных затрат между объектами калькулирования.

Практика показывает, что очень сложно определить базу распределения косвенных затрат, потому, что продукция может производиться по различным технологиям, и выбор базы распределения на конкретном этапе калькуляции может не отражать затрат, отнесенных на продукцию на предыдущих фазах производства. Обычно, распределение косвенных затрат значительно искажает себестоимость отдельных видов продукции, что влечет за собой ошибки в формировании ассортиментной политики предприятия [29].

Поэтому в данном параграфе рассмотрим несколько современных систем учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, а также определим их положительные и отрицательные стороны (рис. 2).

Учет затрат	Общая оценка себестоимости запасов и затрат	Бухгалтерский учет
	Общая оценка себестоимости реализованных продуктов (услуг)	
	Финансовый анализ	Управленческий учет
	Стратегическое планирование	
	Финансовое планирование	
	Планирование производства	
	Контроль себестоимости продуктов	
	Контроль себестоимости процессов	
	Ценообразование	
	Моделирование системы принятия решений	

Рис. 1 – Задачи, поддерживаемые системой учета затрат

Один из методов, при помощи которого можно достичь эффекта в оптимизации затрат или функциональный метод учета затрат [44]. Основной принцип метода состоит в том, что продукция использует не ресурсы, а виды деятельности. Эти использованные ресурсы, а также их приобретение и использование называют затратами. Сначала их относят на виды деятельности, а потом, исходя из спроса, перераспределяются на продукцию.

Рис. 2 – Методы учета затрат и калькулирования себестоимости

Наибольшего эффекта в снижении затрат можно достичь, применяя метод ABC (Activity Based Costing) в комплексе с другой методикой, а именно - LCC (Life Cycle Costing). Этот метод основан на затратах всего жизненного цикла продукта (стадия создания товара, продвижения на рынок, этап зрелости, этап спада продаж, этап вывода товара с рынка) или, иначе говоря, - это универсальная технология, применяемая для большого круга целей, включая полный анализ (планирования, бюджетирования, договоров по инвестированию в активы) и относительный анализ, при помощи которого проводится тщательная оценка финансовых параметров (приобретение активов и инженерные изыскания с использованием новых технологий) [32].

В экономической науке присутствует еще один из методов калькулирования себестоимости продукции - это TSC (target-costing), который дает на основе рыночной цены найти максимальную величину себестоимости продукции с учетом желаемой нормы рентабельности. В основу расчетов целевой себестоимости и целевой цены определена зависимость между затратами, себестоимостью продукции и объемом производства. Однако, этот метод в сущности дает исчисление предельной величины себестоимости и цены продукта, а этого недостаточно для решения задач планирования, контроля, т. е. не решает многие управленческие задачи. Практика показывает, что использование метода TSC не дает возможности исчисления плановой себестоимости, которая необходима для сравнения с целевыми показателями цены и себестоимости для выявления положительных или отрицательных отклонений сравниваемых показателей и принятия решения о производстве продукции.

Сегодня существуют проблемы, которые возникают при применении методов калькулирования себестоимости для решения управленческих задач:

1) существующие в научной литературе методы калькулирования себестоимости решают отдельные локальные задачи управления и самостоятельно не позволяют решать весь комплекс управленческих задач, который формируется в практической деятельности предприятий;

2) создание нового метода калькулирования должно основываться на методике ABCcosting так как этот метод позволяет получить наиболее точную информацию об удельной себестоимости единицы продукции на всем пути движения продукта в рамках технологической цепочки;

3) доработка элементов методов калькулирования себестоимости [26].

В настоящее время Российская Федерация находится на стадии освоения и внедрения TSC (target-costing), ABC (Activity Based Costing) [2, с.251-253], тогда как зарубежные предприятия уже применяют современные методы учета затрат и калькулирования себестоимости такие, как LCC (Life Cycle Costing), TSC (targetcosting), и другие ФСА, кайзен-костинг и т. д.,

ориентированные на развитые информационные системы и управленческий учет [28].

Таким образом, в современной учетной практике возникла объективная необходимость разработки принципиально новых методов учета затрат, содержание которых основывается на базовых принципах (рис. 3).

Рис. 3 – Принципы и направления разработки новых методов учета затрат

Таким образом, развитие теории калькуляции и методов управления предприятием по перечисленным направлениям позволит повысить эффективность управления предприятием и практически увеличить конкурентоспособность экономики страны в целом.

## 1.2 Различия учета затрат по МСФО и РСБУ

В настоящее время происходит улучшение ведения бухгалтерского учета в России и одним из его направлений является адаптация к Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО), то есть предоставление наиболее качественной экономической информации путем совершенствования системы учета и отчетности, а также, соответствие наилучшим международным практикам.

Выявим различия между учетом затрат по российским и международным стандартам. Из-за современных совершенствований управления в условиях становления рыночной экономики, создание новой стратегии для продвижения организации, увеличивается роль и значение управленческого учета. Наиболее сложным и трудоемким участком на производстве, как раз и является учет затрат.

Затраты - это стоимость ресурсов, выраженных в денежной форме расходы предприятия, использованные на определенные цели в процессе своей деятельности. Важнейший фактор актуальной системы учета затрат говорит о том, что для выбора способа и приемов учета нет ограничений,

предполагается индивидуальное комбинирование субъектами хозяйствования. В РПБУ условием признания расходов, регламентирующим считают ПБУ 10/99 "Расходы организации".

Нормативные акты, регулирующие учет затрат по РСБУ и МСФО, представлены на рис. 4.

В международной практике под расходами понимается уменьшение экономических выгод. Для определения расходов МСФО руководствуются Концептуальными основами, а также МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности"<sup>1</sup>. В РСБУ учет расходов регламентирован стандартом "Расходы организации" (ФСБУ 10/99) [11].

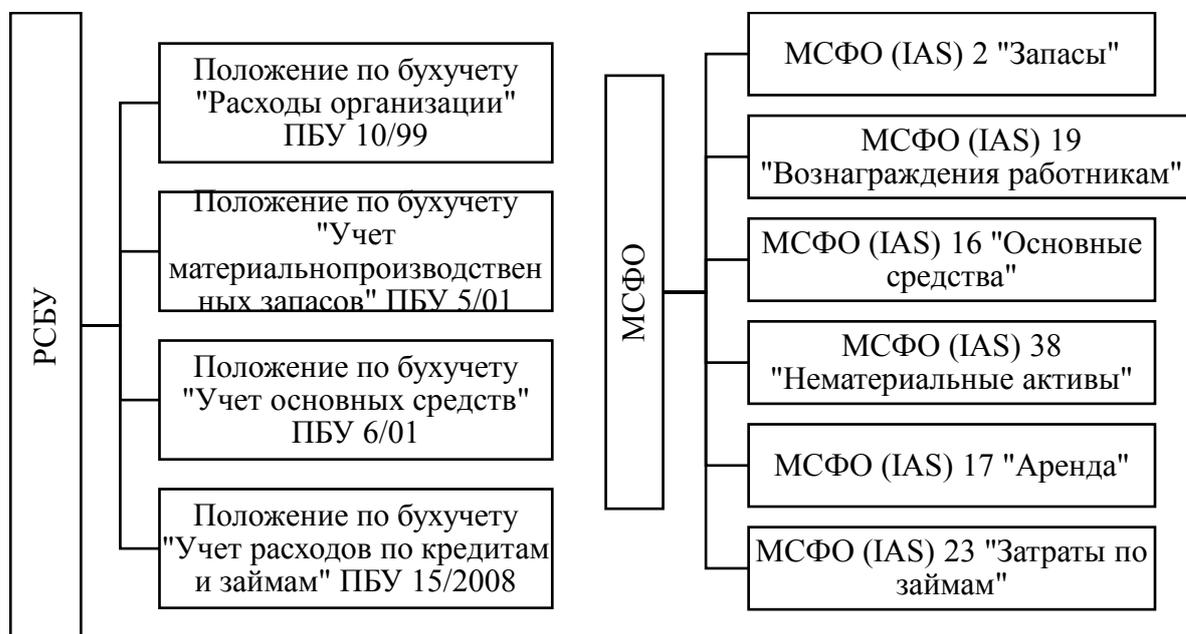


Рис. 4. Нормативные акты, регулирующие учет затрат по РСБУ и МСФО [48]

Различие российских стандартов от международных заключается в их детализации и обязательности к исполнению.

В МСФО учет расходов регламентируется определенным стандартом. Рассмотрим различия методики учета затрат на схеме рис. 5.



Рис. 5. Различия в регламентировании элементов учета затрат по МСФО и РСБУ

Расходы организации по РСБУ находят свое отражение в Отчете о финансовых результатах по статьям "Себестоимость", "Коммерческие расходы", "Управленческие расходы", "Проценты к уплате", "Прочие расходы" и других статьях. В МСФО расходы отражаются в Отчете о прибылях и убытках (Отчете о совокупных доходах).

В соответствии с российскими стандартами, на сегодняшний день применяются четыре основных метода затрат (рис. 6).



Рис. 6 – Основные методы учета затрат в России [45]

Если организации осуществляют управленческий учет в соответствии с международными стандартами, так как они гарантируют идеальное качество отчетов по сравнению с РСБУ, то выделяют следующие методы: метод учета прямых издержек (Directcosting), метод учета переменных издержек (Variablecosting), учет затрат по функциям (Activitybasedcosting) и метод поглощения (Absorptioncosting) (рис. 7).

Рис. 7. Методы учета затрат согласно МСФО

Метод поглощения - это метод, заложенный на включении переменных и постоянных производственных накладных расходов в себестоимость производимой продукции, помимо прямых затрат. Директ-костинг - метод, сформированный на включении в себестоимость производимой продукции только прямых производственных затрат. Все накладные расходы, кроме

общепроизводственных переменных, принадлежат к расходам текущего (отчетного) периода [37].

В условиях политики гармонизации российской практики учета с международной требуется подробное изучение отличительных черт международных стандартов учета затрат. А также возможности использования их на российских предприятиях [35].

Таким образом, можно сделать вывод, что применение МСФО при учете затрат имеет неоспоримые преимущества перед РСБУ. Так, основная цель международного учета - получение максимально достоверной информации о состоянии компании, которая дает возможность объективно оценить финансовое положение компании, а также отчетность по МСФО более информативна, что способствует принятию эффективных управленческих решений.

### 1.3 Отдельные вопросы анализа затрат организации

Основной целью любого экономического субъекта является получение прибыли. Если затраты, произведенные в процессе ведения экономической деятельности были меньше, чем доходы, то бизнес можно считать прибыльным. Успех основной деятельности любой организации и ее конкурентоспособность зависят от того, способен ли экономический субъект управлять вышеуказанными факторами.

От цены за реализуемый товар зависит прибыль от деятельности организаций. Определение цены на товар зависит от затрат на производство и продажи. Прибыль организации выше, если ниже себестоимость продукции — данный аспект выступает важнейшим показателем эффективности деятельности предприятия. В связи с этим основная часть усилий руководства направлена на снижение затрат и расходов, которые непосредственно связаны с производством продукции.

Эффективное и грамотное управление затратами организации на производство и реализацию продукции обеспечивает контроль за

эффективностью предприятия и использованием ресурсов. В этой связи целью статьи является изучение отдельных вопросов анализа затрат организации.

Под затратами на производство понимают расходы на потребляемые ресурсы или финансовые средства, тратящиеся на производство единицы товара или оказание услуги. В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации расходы представляют собой обоснованные и документально подтвержденные затраты, которые осуществлены налогоплательщиком. В свою очередь, под обоснованными затратами понимаются экономически оправданные затраты, выраженные в денежной форме. [24, с.23]

Затраты, составляющие себестоимость продукции, отличаются по своему составу и назначению, в связи с чем возникает необходимость применения классификации затрат в целях эффективной организации информации об уровне затрат предприятия. С помощью классификации фиксируются закономерные связи между разновидностями объектов, определяются и формируются группы, которые характеризуются общими свойствами.

В экономической литературе существует множество классификаций затрат организации. Так, это затраты, связанные с изучением рынка сбыта, хранением, реализацией и рекламой готовой продукции; связанные с производством продукции, которые формируют ее базовую себестоимость; связанные с обновлением и расширением производства и сбыта продукции; связанные с оплатой налогов и сборов, которые уплачиваются в бюджеты и внебюджетные фонды различных уровней; связанные с социально-бытовыми и аналогичными нуждами предприятия и др.

Посредством проведения анализа затрат определяется эффективность издержек производства, а также уточняются затраты, являющиеся чрезмерными для организации. С помощью анализа затрат устанавливаются оптимальные цены, учитываются сведения о затратах на перспективу,

регулируются и контролируются расходы с целью планирования уровня прибыли. [41, с. 7]

Анализ затрат по основному виду деятельности предполагает сравнение фактического уровня затрат отчетного периода с достигнутым уровнем затрат за предыдущий период или же установленным планом, выявление объема и причин изменения затрат по структуре и составу, установление факторов, которые обуславливают сокращение или рост затрат.

Для анализа себестоимости товаров, услуг и работ информационной базой выступают данные отчетности, данные аналитического и синтетического учета затрат на производство, отчетные и плановые калькуляции себестоимости и другая документация. [49, с. 68]

В настоящее время руководители предприятий уделяют большое внимание управлению затратами, ведь от затрат зависит себестоимость изделия, качество, количество изделий, их конкурентоспособность. А конкурентоспособным можно назвать лишь продукт, отвечающий запросам потребителя, для которого в приоритете соотношение цены и качества. Следовательно, если цена товара и его качество сильно разнятся, то одной из причин несоответствия может быть неэффективное управление затратами. Можно предположить, что управление затратами преследует единственную цель - минимизацию затрат, но это не совсем верно, ведь это может привести к сокращению производства и ухудшению качества продукции. Управление затратами подразумевает более эффективное использование ресурсов компании, их экономию и максимальную отдачу на всех этапах деятельности предприятия. [27, с.15]

В отечественной практике часто встречается поэтапный анализ затрат организации (рис. 8):

Рис. 8 – Этапы анализа затрат организации. Составлено по [38].

Эффективное управление затратами позволяет менеджменту: иметь информацию об объемах расходуемых ресурсов, планировать и регулировать

размер затрат, влиять на качество и цену продукции, своевременно получать информацию об анализе затрат, концентрировать усилия на предупреждении чрезмерных затрат, устранять последствия от этих действий, обеспечивать максимальную отдачу от использования ресурсов и т.д.

Эффективное управление затратами организации осуществляется при решении задач системы управления затратами.

Планирование затрат предполагает определение и утверждение необходимой суммы затрат в определенном периоде. Регулирование и контроль затрат помогают избежать излишних трат, которые впоследствии могут негативно повлиять на конечный результат деятельности предприятия. Анализ проводят для того, чтобы убедиться в правильности и достоверности предыдущих этапов и сделать, если необходимо, поправки в деятельности организации. Анализ выступает основой управления затратами, при помощи которого оценивается эффективность использования ресурсов предприятия, выявляются резервы снижения затрат, подготавливается информация для их обоснованного планирования и принимаются эффективные управленческие решения.

На практике существует множество методов управления затратами, следовательно, схема анализа затрат также будет разной.

Таблица 1 – Основные методы управления затратами организации

Метод	Сущность	Условия применения
Директ-костинг	Не включаются в себестоимость продукции постоянные накладные расходы, они относятся непосредственно на счет прибылей и убытков в периоде, когда они произошли.	Затраты подразделяются на постоянные и переменные.
Метод ABC	Деятельность организации рассматривается в качестве рабочих операций или процессов. Сумма затрат на определенный вид продукции или затрат предприятия в течение периода определяется на основании затрат на осуществление совокупности соответствующих процессов и операций.	Выделение операций и их видов деятельности. Дополнительное обучение работников организации. - Расширение имеющейся системы бухгалтерского учета.
Стандарт-кост	Для конкретного вида затрат (материальных, трудовых и других) устанавливаются обоснованные нормы	Обязательное наличие системы стандартов (норм и нормативов).

	расхода (стандарты) ресурса на единицу продукции. Отдельному учету подлежат затраты ресурсов по нормам и отклонения от норм потребления ресурсов.	
--	---	--

Продолжение таблицы 1

Метод	Сущность	Условия применения
Абзорпшн-костинг	Все затраты (в том числе и накладные) включаются в себестоимость продукции.	Применяются методы распределения накладных затрат. Они позволяют наиболее точно определить величину накладных затрат, которые включаются в себестоимость единицы продукции.
Таргет-костинг	Основываясь на желаемую величину прибыли и заданную цену реализации изделия определяется целевая себестоимость, далее обеспечиваемая усилиями всех служб предприятия. Обеспечивает целевую себестоимость на стадии планирования продукции, и является инструментом стратегического управления затратами.	Тесно и горизонтально взаимодействуют функциональные подразделения предприятия. Постоянное применение. Осуществление постоянного контроля уровня затрат. Обеспечивается надежность маркетинговых прогнозов и правильное позиционирование предприятия на рынке.
Бенчмаркинг затрат	Производится сравнение состояния управления затратами на предприятии с предприятиями-лидерами в целях дальнейшего принятия управленческих решений в области затрат.	Правильный выбор предприятия эталона. Наличие полной и достоверной информации об эталонных результатах и методах их достижения.
Кайзен-костинг	Предполагает всеохватывающее, постоянное и непрерывное их снижение. Определяют целевую себестоимость в производственном процессе продукции. В основном направлен на использование в оперативном управлении затратами и контроле за их уровнем.	Постоянное применение. Проведение непрерывных, небольших усовершенствований производственных процессов, которые способны дать в совокупности значительный результат. Вовлекает всех сотрудников в непрерывное совершенствование качества деятельности и создание необходимой системы мотивации.
Кост-киллинг	Направлен на максимальное снижение затрат в кратчайшие сроки без ущерба для деятельности предприятия и перспектив его развития. В основном используется в антикризисном менеджменте и управлении конкурентоспособностью.	Наличие достоверной и полной информации о состоянии затрат. Стремление руководства организации к уменьшению издержек. Существует система мотивации работников организации, построенная определенным образом.
Метод VCC	Рассматривается цепочка потребительской стоимости, также, предусматривается анализ затрат, которые находятся вне сферы прямого воздействия организации. В	Соответствие сложившейся конъюнктуры рынка стратегическому позиционированию организации и особенностям деятельности организации. Полное знание

	основном используется в стратегическом управлении затратами.	конъюнктуры рынка, внутренних процессов предприятия, полное представление о деятельности хозяйствующих субъектов, которые непосредственно взаимодействуют с организацией.
--	--	---

Составлено по [25, с.15]

Вышеперечисленные методы различны по своему содержанию и особенностям применения. Каждый метод имеет преимущества и недостатки, которые ограничивают его применение. Преимущества и недостатки методов управления затратами организации представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Преимущества и недостатки основных методов управления затратами организации

Метод	Преимущества	Недостатки
Директ-костинг	Информация, необходимая для анализа, собирается из финансовой отчетности, без необходимости создавать дополнительные учетные процедуры; Есть возможность выбрать между закупкой продукции и собственным производством; Наличие возможности определения вклада каждого вида продукции при формировании прибыли организации, а также снижение трудоемкости распределения накладных затрат;	Сложность однозначного отнесения затрат к категориям постоянных или переменных; Постоянным затратам уделяется мало внимания; При завышении или занижении стоимости ранее произведенной продукции происходит искажение финансового результата;
Метод ABC	Более точное калькулирование себестоимости продукции; Повышение обоснованности при отнесении накладных расходов на определенный продукт;	В системе бухгалтерского учета требуются значительные изменения, которые влекут за собой рост затрат на управление;
Стандарт-кост	Наглядное отражение отклонений от плана при формировании затрат; Легкость в формировании необходимой базы информации в целях проведения анализа и контроля затрат; Минимизация учетной работы по калькулированию себестоимости; Обеспечение в срок необходимой информацией об ожидаемых производственных затратах;	Применяется для анализа периодически повторяемых затрат; Отсутствие возможности устанавливать нормы по отдельным видам затрат; Состав и качество нормативной базы оказывает существенное влияние на успешность применения;
Абсорпшн-костинг	Затраты организации не подразделяются на постоянные и переменные; Доход от реализации продукции каждого вида или вида деятельности покрывает постоянные накладные и переменные затраты;	При распределении накладных затрат выполняется условие ретроспективности; Фактическая себестоимость единицы продукции устанавливается в конце периода; В себестоимость продукции включаются затраты, которые непосредственно не связаны

		с производством, включается усложнение учетных и расчетных процедур, недостаточное внимание к характеру поведения затрат в зависимости от объема выпускаемой продукции;
--	--	---

Продолжение таблицы 2

Метод	Преимущества	Недостатки
Таргет-костинг	Производство ориентировано на маркетинг; Для новых продуктов определяются целевые затраты; Затраты контролируются на стадии разработки продукции;	Необходимость в инвестициях и значительном времени в целях снижения затрат; Невозможность снизить себестоимость до заданного уровня в связи с недостаточностью технических возможностей организации;
Бенчмаркинг затрат	С помощью метода производится комплексная оценка управления затратами на организации в сравнении с эталонным предприятием, являющейся предпосылкой постепенного улучшения управления затратами на основе опыта и технологий других организаций;	Эффективность метода снижается при неправильном выборе предприятия-эталона; Необходимость в наличии системности и целенаправленности при применении опыта других организаций;
Кайзен-костинг	С помощью метода обеспечивается непрерывное снижение затрат и удержание их на заданном уровне	Необходимость в поддержании мотивации сотрудников и корпоративной культуры, которая поддерживает вовлеченность персонала в деятельность предприятия;
Кост-киллинг	Возможность быстрого сокращения затрат организации, которые возникают во внутренней и внешней среде;	Жесткость метода, которая заключается в сокращении затрат на заработную плату и персонала; Необходимость в системном применении;
Метод VCC	При использовании метода происходит представление величины затрат организации в свете создания новой стоимости, оценить целесообразность процессов, которые ведут к формированию затрат, максимально полно привязать затраты организации к ожидаемым доходам;	Необходимость в создании информационного обеспечения, постоянной оптимизации затрат в рамках оперативного управления деятельностью организации и участия квалифицированных специалистов.

Составлено по [40].

Выбор метода управления затратами организации зависит от целей и наличия на предприятии необходимых условий для их применения. В настоящее время наибольшее применение на практике получил метод директ-костинга, так как его применение сильно сокращает время и

облегчает учет.

В современной экономике перед каждой компанией стоит проблема выбора эффективной и оптимальной модели управления затратами, на основе которой производится контроль за эффективным функционированием организации. Прежде чем увеличивать затраты, следует обдумать возможные последствия и принять взвешенное, подкрепленное анализом и расчетами решение. Размер затрат напрямую влияет на конкурентоспособность, финансовый результат и дальнейшее развитие предприятия, что является немаловажной причиной для отслеживания и регулирования расхода ресурсов предприятия.

Неотъемлемой частью экономического развития организации является снижение затрат производства, которое может осуществляться тремя путями: сокращение числа работников предприятия и фонда оплаты труда; оптимизация затрат на электроэнергию, транспорт и телекоммуникации; экономия сырья и материалов. [46] Вышеперечисленные пути снижения затрат способствуют получению выгоды для финансового состояния предприятия, и, в конечном счете, укрепит конкурентоспособность организации.

Таким образом, анализ затрат организации определяет эффективность издержек производства и помогает уточнить, не являются ли затраты чрезмерными для организации. На практике существует множество методов управления затратами организации, которые имеют свои особенности, преимущества и недостатки. Правильно выбранный метод управления затратами на организации позволяет увеличить эффективность ее деятельности.

## 2. АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО АГРОФИРМА «АКТАНЬШ» АКТАНЬШСКОГО РАЙОНА РТ

### 2.1 Экономическая характеристика организации

Общество с ограниченной ответственностью Агрофирма «Актаньш» Актаньшского района Республики Татарстан расположено в центральной части Актаньшского района, входящего в состав Нижнекамской пригородной природно-экономической зоны Республики Татарстан.

Общество с ограниченной ответственностью Агрофирма «Актаньш» Актаньшского района Республики Татарстан было создано 23 апреля 2007 года путем объединения трех сельскохозяйственных организаций: СПК «Киров», СПК «Улиман» и СПК «Усы».

Общество с ограниченной ответственностью Агрофирма «Актаньш» Актаньшского района Республики Татарстан расположено в районе умеренно-континентального климата. Средняя температура января составляет  $-14,8^{\circ}\text{C}$ . Устойчивый снежный покров образуется в середине ноября и держится до 160 дней. Лето теплое, со средней температурой июля  $19,8^{\circ}\text{C}$ . Среднегодовое количество осадков составляет 420 мм, продолжительность безморозного периода 156 дней.

Центральный офис ООО Агрофирма «Актаньш» Актаньшского района РТ расположен в районном центре – селе Актаньш, в 350 километрах от республиканского центра – города Казани, в 60 километрах от железнодорожной станции Бугульмы и в 100 километрах от речного порта Набережной Челны.

Местоположение, природно-климатические условия хозяйства относительно благоприятны для предпринимательской деятельности, так как оно находится рядом с автомобильной магистралью, ведущей в основные пункты реализации сельскохозяйственной продукции и закупки материально-технических ресурсов, размеры землепользования достаточны

для ведения эффективного сельскохозяйственного производства.

Рассматривая характеристику любого сельскохозяйственного предприятия, нельзя забывать о земле, ведь она является главным средством производства и важнейшим источником национального богатства.

Пахотные земли хозяйства представляют в основном чернозем, что составляет 80% от площади пашни, среди них преобладают черноземы типичные 70% и выщелоченные 10%. По механическому составу в основном преобладают почвы тяжелые и среднесуглинистые.

Балл экономической оценки земли по результатам IV тура земли оценочных работ составляет 29,74, что незначительно ниже, чем в среднем по хозяйствам Актанышского района (30,35), но выше среднереспубликанского значения (28,06).

Для изучения состояния использования земельных фондов в хозяйстве проведем анализ структуры сельскохозяйственных угодий в динамике.

Таблица 3 – Динамика состава земельных фондов и структуры сельскохозяйственных угодий в ООО «Агрофирма Актаныш» Актанышского района Республики Татарстан за 2017-2019 годы

Виды угодий	Годы						В среднем по РТ за 2019г.	
	2017		2018		2019			
	площадь, га	структура, %	площадь, га	структура, %	площадь, га	структура, %	площадь, га	структура, %
Всего земель	16019	X	16719	X	15476	x	6556	X
в том числе сельхозугодий	15665	100	15647	100	15318	100	6307	100
из них пашня	13344	85,2	13326	85,2	13235	86,4	5555	88,1
Сенокосы	746	4,8	746	4,8	746	4,9	128	2,0
Пастбища	1575	10,0	1575	10,0	1337	8,7	618	9,8
Процент распаханности	x	85,2	x	85,2	x	86,4	x	88,1

Как видно из таблицы 3 состав земельных фондов и структура сельскохозяйственных угодий в обществе с ограниченной ответственностью

Агрофирма «Актаныш» Актанышского района Республики Татарстан за 2017-2019 годы имеет незначительные изменения, однако в 2019 году площадь уменьшилась по сравнению с 2018 годом на 1243 га. Несмотря на это, структура сельскохозяйственных угодий осталась почти неизменной и удельный вес пашни составил 86,4%, что на 1,7 пункта ниже среднего по РТ.

По данным годовых отчетов приступим к определению производственного направления и достигнутого уровня специализации.

Специализация – это есть процесс сосредоточения деятельности предприятия какой-либо зоны или экономического района на развитии той или иной на производстве отдельных видов продукции. Цель специализации сельскохозяйственных предприятий – создание условий для увеличения прибыли, объема производства продукции, снижения издержек, повышения производительности труда, улучшения качества продукции.

Специализация выступает как организационная предпосылки обеспечения устойчивости сельского хозяйства, роста выхода продукции при высокой эффективности производства, решение социальных проблем деревни.

При определении уровня специализации предприятия следует рассмотреть структуру товарной продукции в ООО «Агрофирма Актаныш» Актанышского района РТ (таблица 4).

Таблица 4 – Стоимость и структура товарной продукции в ООО «Агрофирма Актаныш» Актанышского района РТ

Вид продукции	Годы						Структура в среднем за 3 года, %
	2017		2018		2019		
	Стоимость ТП, тыс. руб.	Структура, %	Стоимость ТП, тыс. руб.	Структура, %	Стоимость ТП, тыс. руб.	Структура, %	
Зерно	683,2	16,7	939,3	20,3	940,7	20,1	19,1
Рапс	58,9	1,4	257,8	5,6	226,6	4,8	4,0
Молоко	2603,1	63,6	2586,6	56,0	2628,7	56,3	58,6
Мясо КРС	749,9	18,3	834,4	18,1	876,0	18,8	18,4
Итого	4095,1	100,0	4618,0	100,0	4672,0	100,0	100,0

Из таблицы 4 видно, что наибольший удельный вес в структуре товарной продукции в среднем за 3 года занимает продукция скотоводства – 77%. Затем производство зерна, удельный вес которой равен 19,1%. Из выше изложенного можно сказать, что специализация общества с ограниченной ответственностью Агрофирма «Актаныш» Актанышского района Республики Татарстан скотоводческая молочного направления.

Для характеристики уровня (степени) специализации хозяйства используем показатели коэффициентов специализации. Величина их определяется на основе данных таблицы 4 по формуле И.В. Поповича:

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

Где  $K_c$  – коэффициент специализации;

$P$  – удельный вес каждой отрасли в структуре товарной продукции;

$j$  – порядковый номер отрасли в ранжированном ряду по удельному весу в структуре товарной продукции, начиная с наивысшего:

$$K = 100 / (77 * (2 * 1 - 1) + 19,1 * (2 * 2 - 1) + 4,0 * (2 * 3 - 1)) = 100 / 138,7 = 0,65$$

Коэффициент специализации равен 0,62, что свидетельствует о среднем уровне специализации в ООО «Агрофирма Актаныш» Актанышского района РТ.

Обеспеченность сельскохозяйственных предприятий основными производственными фондами характеризуется показателями фондооснащенности и фондовооруженности труда, которые отражены в таблице 5.

Таблица 5 – Уровень фондооснащенности и фондовооруженности труда в ООО Агрофирма «Актаныш» Актанышского района РТ

Показатели	Годы			В среднем по РТ за 2019 г.
	2017	2018	2019	
Среднегодовая стоимость основных средств сельхозназначений, тыс. руб.	453492	513334	878820	342706
Площадь сельскохозяйственных угодий, га	15665	15647	15318	6307
Среднегодовая численность работников, занятых в сельском хозяйстве, чел.	312	310	310	96

Фондооснащенность на 100 га сельскохозяйственных угодий, тыс. руб.	2894,9	3280,7	5737,2	5434,0
Фондовооруженность на 1 работника, тыс. руб.	1453,5	1655,9	2834,9	3584,5

По данным таблицы 5 видно, что показатель фондооснащенности на 100 га сельхозугодий в динамике по годам имеет тенденцию роста. Это связано с увеличением показателя основных производственных средств сельхозназначения. По сравнению со средним показателем фондооснащенности по республике в данном хозяйстве этот показатель на 5,6% выше, что говорит о хорошей обеспеченности данного предприятия основными производственными фондами. Показатель фондовооруженности на 1 работника также имеет общую тенденцию роста, несмотря на снижение среднегодовой численности работников, занятых в сельскохозяйственном производстве. Однако по сравнению со средним показателем фондовооруженности по республике в данном хозяйстве этот показатель ниже на 21%.

Уровень и темпы роста сельскохозяйственной продукции, повышение экономической эффективности производства в сельском хозяйстве во многом зависит от обеспеченности производственными фондами. Следовательно, можно сказать, что обеспеченность ООО «Агрофирма Актаныш» производственными фондами является оптимальной.

Важную роль в производственном процессе играют наличие и обеспеченность энергетическими ресурсами.

Уровень развития материально – технической базы сельского хозяйства во многом зависит от состояния обеспеченности сельскохозяйственных предприятий энергетическими ресурсами и техникой. Обеспеченность сельского хозяйства энергоресурсами характеризуется показателями энергооснащенности и энерговооруженности труда. Чем выше энергооснащенность и энерговооруженность труда, тем ниже уровень затрат труда на производство продукции и выше производительность труда.

Об энергетических ресурсах ООО «Агрофирма Актаныш» можно судить по энергооснащенности и энерговооруженности, приведённых в таблице 6.

Таблица 6 – Уровень энергооснащенности и энерговооруженности в ООО Агрофирма «Актаныш» Актанышского района РТ

Показатели	Годы			В среднем по РТ за 2019 г.
	2017	2018	2019	
Сумма энергетических мощностей, л.с.	25757	24731	25355	8088
Площадь пашни, га	13344	13326	13235	5555
Число среднегодовых работников, чел.	320	320	320	96
Энергооснащенность на 100 га пашни, л.с.	193,0	110,5	191,6	145,6
Энерговооруженность на 1 работника, л.с.	80,5	77,3	79,2	84,6

Результаты расчетов таблицы 6 показывают, что сумма энергетических мощностей колеблется по годам, но резких изменений не наблюдается. Площадь пашни в 2019 году уменьшилась по сравнению с 2018 годом на 91 га, что совсем незначительно, однако выше средних значений по РТ на 7680 га, то есть почти в 2,5 раза.

Энергооснащенность за анализируемый период снизилась лишь на 1,4 л.с. Сравнив показатель агрофирмы со средним показателем по РТ видим преимущество на 46 л.с. на 100 га пашни.

Энерговооруженность труда в динамике по годам уменьшилась на 1,3 л.с. При сравнении с республиканскими показателями энерговооруженность хозяйства уступает на 5,4 л.с. в расчете на 1 работника.

Главным критерием рациональной организации труда в любом хозяйстве, в его подразделениях и на каждом рабочем месте является получение наибольшего количества высококачественного и дешевого продукта. Также достижение наивысшей производительности труда, а для этого надо разумно соединить в едином производственном процессе трудовые ресурсы, средства труда и предмет труда, а также эффективно использовать их.

Для определения годового запаса труда и уровня его использования рассчитаем показатели (таблица 7).

Таблица 7 – Годовой запас труда и уровень его использования в ООО Агрофирма «Актаныш» Актанышского района Республики Татарстан

Показатели	Годы			В среднем по РТ за 2019 г.
	2017	2018	2019	
Численность работников занятых в сельскохозяйственном производстве, чел.	320	320	320	102
Годовой запас труда, тыс. чел.-дней	88	88	88	27,6
Фактически отработано, тыс. чел.-дней	95	93	86	28,2
Уровень использования запаса труда, в %	107,9	105,6	97,7	102,2

Данные в таблицы 7 свидетельствуют о том, что показатель годового запаса труда в изучаемом хозяйстве за изучаемый период не изменился. По отношению к средним республиканским данным этот показатель значительно выше. Уровень использования запаса труда в обществе с ограниченной ответственностью «Агрофирма Актаныш» Актанышского района Республики Татарстан за изучаемый период снизился, есть ресурс для увеличения объемов производства.

Эффективность производства в сельском хозяйстве, да и в целом означает ее результативность с точки зрения соотношения результатов и затрат. Как экономическая категория эффективность отражает в себе действие объективных экономических законов соответствия способа производства и, прежде всего основного экономического закона, степень его реализации.

Рассмотрим экономическую эффективность производства в ООО Агрофирма «Актаныш» за последние три года (таблица 8).

По результатам проведенных расчетов в целом по организации в динамике по годам, можно с уверенностью говорить о росте экономической эффективности предприятия. Так стоимость валовой продукции в расчете на

основные показатели возрастает, хотя и остается ниже среднереспубликанских данных.

Таблица 8 – Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО Агрофирма «Актаныш» Актанышского района РТ

Показатели	Годы			В среднем по РТ за 2019 г.
	2017	2018	2019	
Стоимость валовой продукции в расчете на:				
100 га соизм.пашни, тыс. руб.	170,5	181,0	210,5	269,6
1 среднегодового работника, тыс. руб.	21,0	22,3	25,7	45,7
100 руб. основных средств, руб.	1,5	1,4	0,9	1,3
100 руб. издержек производства, руб.	1,4	1,5	1,6	1,9
Сумма валового дохода в расчете на:				
100 га соизм.пашни, тыс. руб.	4611,3	4669,1	4867,0	2683,0
1 среднегодового работника, тыс. руб.	569,1	575,5	593,4	454,4
100 руб. основных средств, руб.	40,2	35,9	21,6	12,7
100 руб. издержек производства, руб.	37,8	38,3	36,5	18,7
Сумма прибыли в расчете на:				
100 га соизм.пашни, тыс. руб.	-27,6	592,1	1216,3	1044,9
1 среднегодового работника, тыс. руб.	-3,4	73,0	148,3	177,0
100 руб. основных средств, руб.	-0,2	4,5	5,4	4,9
100 руб. издержек производства, руб.	-0,2	4,9	9,1	7,3
Уровень рентабельности, %	-0,4	8,3	14,9	10,8

Валовой доход в расчете на все показатели увеличивается и в 2019 году выше среднереспубликанских данных.

2017 год для хозяйства выдался как убыточный, далее ситуация улучшилась и к отчетному году рентабельность достигла 14,9%, что на 4,1 пункта выше среднего по РТ.

В рамках рассматриваемой темы рассмотрим состав и структуру затрат на основное производство в целом по агрофирме и в разрезе отраслей (Приложение А)

Анализ таблицы свидетельствует о росте затрат на производство. В структуре затрат основного производства 42,8% приходится на отрасль растениеводства и 57,2% на животноводства.

В структуре затрат наибольший удельный вес приходится на материальные затраты по всем отраслям. На оплату труда отводится чуть более 18%.

Для более детального анализа рассмотрим, как изменялась структура затрат в изучаемом хозяйстве на примере затрат на возделывание зерновых культур.

Таблица 9 – Состав и структура затрат основного производства (зернопроизводство) в ООО «Агрофирма «Актаныш» Актанышского района РТ

Элементы затрат	Сумма, тыс. руб.			Структура затрат, %		
	2017	2018	2019	2017	2018	2019
Оплата труда с отчислениями	25165	24113	26686	20,9	26,6	20,0
Семена	12413	11102	9722	10,3	12,3	7,3
Удобрения	20263	8695	18681	16,8	9,6	14,0
Средства защиты растений	5874	7693	8170	4,9	8,5	6,1
Электроэнергия	3256	4970	5202	2,7	5,5	3,9
Нефтепродукты	19568	18243	16461	16,2	20,1	12,3
Содержание основных средств	12337	9881	16523	10,2	10,9	12,4
Прочие затраты	21596	5848	32189	17,9	6,5	24,1
Итого производственных затрат	120472	90545	133634	100,0	100,0	100,0

Из таблицы 9 видим, что затраты на производство зерна колеблются по годам. В основном это происходит из-за объемов производства. Затраты на семена снизились за счет своего семенного фонда, средства защиты растений и оплата труда резких изменений не претерпели. Наблюдается незначительный спад затрат на нефтепродукты, а именно из-за жесткого контроля их расхода. В структуре затрат высок удельный вес прочих затрат.

Степень их влияния можно изучить с помощью индексного метода анализа структуры затрат.

Анализ таблицы 10 свидетельствует о том, что наибольшее влияние на увеличение затрат производства в первую очередь оказали прочие затраты и затраты на удобрения. По статьям семена, нефтепродукты наблюдается снижение затрат по сравнению с предыдущим периодом.

Таблица 10 – Влияние отдельных статей затрат на изменение себестоимости зерна в ООО «Агрофирма «Актаныш» Актанышского района РТ

Статьи затрат	Сумма затрат, тыс. рублей		Структура, %		Индекс затрат	Влияние отдельных статей затрат
	2018 год	2019 год	2018 год	2019 год		
	C0	C1	U0	U1	$v=c_1 : c_0$	$u_0 (v-1)$
Оплата труда с отчислениями	24113	26686	26,6	20,0	1,107	2,838
Семена	11102	9722	12,3	7,3	0,876	-1,529
Удобрения	8695	18681	9,6	14,0	2,148	11,025
Средства защиты растений	7693	8170	8,5	6,1	1,062	0,527
Электроэнергия	4970	5202	5,5	3,9	1,047	0,257
Нефтепродукты	18243	16461	20,1	12,3	0,902	-1,963
Содержание основных средств	9881	16523	10,9	12,4	1,672	7,327
Прочие затраты	5848	32189	6,5	24,1	5,504	29,278
Итого производственных затрат	90545	133634	100,0	100,0	1,476	47,588

По данным таблицы видим, что зарплата на единицу продукции повышается, это происходит в основном за счет увеличения оплаты 1 чел.-часа, а это происходит за счет снижения трудоемкости продукции, что является результатом внедрения ресурсосберегающих технологий. Материальное стимулирование работников – важный фактор повышения производительности труда.

Низкая себестоимость – главное условие высокой рентабельности, которая является важным результативным показателем хозяйственной деятельности и характеризует доходность предприятия.

Все резервы снижения затрат на производство продукции в отрасли растениеводства могут быть выявлены в основном за счет следующих

источников: ликвидации перерасхода по статьям затрат в разрезе каждого вида продукции, снижение стоимости оказанных услуг вспомогательных и обслуживающих производств, приведение в действие резервов увеличения производства валовой продукции.

К резервам снижения себестоимости продукции за счет ликвидации перерасхода по отдельным статьям затрат следует относить перерасход, допущенный по причинам, зависящим только от самого хозяйства и производственных подразделений. Однако в последние годы из-за сложившейся в экономике ситуации, рост затрат и перерасход средств в большей степени связан с инфляцией и ростом цен на средства производства.

На себестоимость влияют множество разнонаправленных факторов: техническая вооруженность, производительность труда, использование производственных фондов, культура, уровень интенсивности, концентрация производства, специализация предприятия, уровень управления и другие.

Причины, вызывающие снижение или повышение себестоимости, могут вытекать из деятельности хозяйства или иметь более общий характер. В зависимости от этого необходимо выбирать средства и пути устранения их отрицательного воздействия или более широкое использование положительного опыта.

Из всего вышесказанного следует вывод, что ООО «Агрофирма «Актаныш» имеет резервы снижения себестоимости зерновых культур. Снижение себестоимости возможно за счет изменения затрат, например, на оплату труда и роста валового сбора за счет повышения урожайности, а также снижения затрат за счет изменения технологий выращивания. Все это приведет к улучшению результатов деятельности хозяйства

Специалисты сельского хозяйства должны постоянно изыскивать резервы снижения себестоимости, правильно сочетая годовой, периодический и оперативный анализ затрат и полученных результатов. Снизить себестоимость продукции и повысить рентабельность производства

можно только при эффективном использовании земли и техники, трудовых и финансовых ресурсов, при строгом режиме экономии и расходования денежных средств. Необходимо экономно тратить труд и средства на оплату, беречь удобрения, нефтепродукты, ремонтно-технические материалы.

## 2.2 Анализ финансового состояния

На современном этапе развития экономики вопрос анализа финансового состояния предприятия является очень актуальным. От финансового состояния предприятия зависит во многом успех его деятельности. Поэтому анализу финансового состояния предприятия уделяется много внимания.

Финансовое состояние предприятия – это обеспеченность или необеспеченность предприятия денежными средствами для обеспечения его хозяйственной деятельности. Или иначе финансовое состояние предприятия – это совокупность показателей, отражающих его способность погасить свои долговые обязательства.

Цель анализа финансового состояния предприятия заключается в изучении эффективности использования ресурсов руководителями, соответствующими службами предприятия, его учредителями, инвесторами, банками для оценки условий кредитования и определения степени риска, поставщиками для своевременного получения платежей, налоговые инспекции для выполнения плана поступлений средств в бюджет и т. д.

Основным источником информации о финансовой деятельности предприятия является бухгалтерская отчетность.

Финансовое состояние предприятия характеризуют показатели ликвидности и финансовой устойчивости.

Одним из важнейших показателей эффективности деятельности предприятия является ликвидность.

Задача анализа ликвидности баланса возникает в связи с необходимостью давать оценку кредитоспособности организации, т.е. ее способности своевременно и полностью рассчитываться по своим обязательствам.

Ликвидность баланса является основой платежеспособности и ликвидности предприятия. Иными словами, ликвидность – это способность поддержания платежеспособности. Например, если предприятие является платежеспособным на отчетную дату, но имеет нестабильное положение в будущем.

Таблица 11 – Анализ ликвидности баланса ООО «Агрофирма Актаныш» Актанышского района РТ, за 2019 год

Актив	2019 год		Пассив	2019год		Платежный излишек или недостаток(+, -)	
	На начало	На конец		На начало	На конец	На начало	На конец
Наиболее ликвидные активы (А1)	2016	2751	Наиболее срочные пассивы (П1)	30440	54268	-28424	-51517
Быстрореализуемые активы (А2)	20416	18650	Краткосрочные пассивы (П2)	1525	2900	18891	15750
Медленнореализуемые активы (А3)	273349	308478	Долгосрочные пассивы (П3)	84051	89280	189298	219198
Труднореализуемые активы (А4)	298748	353006	Постоянные пассивы (П4)	478513	536437	-179765	-183431
Баланс	594529	682885	Баланс	594529	682885	X	X

Баланс считается абсолютно ликвидным, если выполняются следующие условия:  $A1 > P1$ ;  $A2 > P2$ ;  $A3 > P3$ ;  $A4 < P4$ .

В результате расчетов по данным анализируемой организации, сопоставление итогов групп по активу и пассиву имеет следующий вид:  $A1 < P1$ ;  $A2 > P2$ ;  $A3 > P3$ ;  $A4 < P4$ , можно утверждать о ликвидности предприятия на 75%.

Анализ таблицы 11 позволил сделать выводы о том, что на начало и конец периода показатель А1 не покрывает П1 ( $A1 < P1$ ). Денежные средства

и срочные обязательства меньше кредиторской задолженности. Это значит, что предприятие не сможет в срок оплатить кредиторскую задолженность, хоть это и наиболее срочные обязательства, из-за нехватки денежных средств.  $A_2 > П_2$  говорит о том, что ООО «Агрофирма Актаныш» способна рассчитаться по краткосрочным обязательствам за счет быстро реализуемых активов.  $A_3 > П_3$  свидетельствует о том, что в случае возникновения долгосрочных обязательств предприятие способно погасить их за счет медленно реализуемых активов. Неравенство  $A_4 < П_4$  обычно выполняется автоматически, если предприятие является ликвидным, поэтому оно свидетельствует о том, что ООО «Агрофирма Актаныш» обладает высокой степенью ликвидности.

Оценка платежеспособности предприятия производится с помощью коэффициентов ликвидности, являющихся относительными величинами. Они отражают возможность предприятия погасить краткосрочную задолженность за счет тех или иных элементов оборотных средств. Для этого рассчитаем таблицу 12.

Таблица 12 - Финансовые коэффициенты платежеспособности в ООО «Агрофирма Актаныш» Актанышского района РТ, за 2019 г.

Коэффициенты платежеспособности	Ограничения	на начало года	на конец года	Отклонение, +/-
1.Общий показатель платежеспособности ( $L_1$ )	$L_1 \geq 1$	1,67	1,27	-0,40
2.Коэффициент абсолютной ликвидности ( $L_2$ )	$0,2 \leq L_2 \leq 0,5$	0,06	0,05	-0,01
3.Коэффициент «критической оценки» ( $L_3$ )	$0,7 \leq L_3 \leq 0,8$	0,70	0,37	-0,33
4.Коэффициент текущей ликвидности ( $L_4$ )	$1,5 \leq L_4 \leq 2$	17,90	11,57	-6,33
5.Коэффициент маневренности функционирующего капитала ( $L_5$ )	Чем выше, тем лучше	1,04	1,13	0,10
6.Доля оборотных средств в активах ( $L_6$ )	$L_6 \geq 0,5$	0,50	0,48	-0,01
7.Коэффициент обеспеченности собственными средствами ( $L_7$ )	$L_7 \geq 0,1$	0,61	0,56	-0,05

Из данной таблицы можно сказать, что ООО «Агрофирма Актаныш» Актанышского района платежеспособное хозяйство, это характеризует показатель общей платежеспособности.

Коэффициент абсолютной ликвидности не соответствует норме и является очень низким. Это свидетельствует о явной нехватке денежных средств предприятия для покрытия срочных обязательств.

Коэффициент «критической оценки» свидетельствует об ухудшении платежеспособности предприятия.

Коэффициент текущей ликвидности снижается, что свидетельствует о том, что в ООО «Агрофирма Актаныш» не используются собственные запасы оборотных активов.

Коэффициент маневренности функционирующего капитала показывает, какая часть функционирующего капитала обездвижена в производственных запасах и долгосрочной дебиторской задолженности. Уменьшение данного коэффициента указывает на положительный эффект.

Доля оборотных средств в активах снижается. Это говорит о том, что ликвидность баланса падает.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами выше 0,1, что свидетельствует о том, что структура баланса предприятия признается удовлетворительной.

### 2.3 Оценка организации бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля

Бухгалтерский учет в ООО «Агрофирма «Актаныш» осуществляется согласно ФЗ – 402 «О бухгалтерском учете» и положениями по бухгалтерскому учету, утвержденные приказом Минфина РФ. В ООО «Агрофирма «Актаныш» бухгалтерский учет осуществляет бухгалтерия, которая является самостоятельным структурным подразделением предприятия. В бухгалтерии ведется учет всех фактов хозяйственной жизни,

синтетический и аналитический учет на основании первичных и сводных документов, которые поступают из ее отдельных подразделений. В самих подразделениях осуществляют первичную регистрацию хозяйственных ситуаций. Также ведется налоговый учет и систематизируются полученные результаты в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Возложены на бухгалтерию анализ и обобщение результатов хозяйственной деятельности организации, а также предоставление информации руководителю ООО «Агрофирма «Актаныш», которая необходима для принятия управленческих решений, разработки финансовых планов.

Бухгалтерию формируют шесть бухгалтеров и кассир: главный бухгалтер, помощник главного бухгалтера, бухгалтер по заработной плате, бухгалтер по животноводству, бухгалтер по растениеводству, бухгалтер по механизации. Для каждого работника бухгалтерии действуют должностные инструкции составленные главным бухгалтером и утвержденные руководителем, они созданы с целью разграничения полномочий работников, определения их прав и обязанностей. Рассмотрим структуру бухгалтерии ООО «Агрофирма «Актаныш» Актанышского района РТ .

Главным бухгалтером в ООО «Агрофирма «Актаныш» является Авзалова Филиза Мухтаровна. Она наблюдает и контролирует события, изучает их сущность и определяет их как экономические явления, составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность, готовит специальные обзоры. Она несет ответственность за ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной бухгалтерской отчетности. Главным разрабатываются правила документооборота, технология обработки учетной учетной информации, ее хранение и списание.

Ответственность за формирование и содержание учетной политики несет руководитель организации, а не главный бухгалтер. В ООО «Агрофирма «Актаныш» формирует учетную политику главный бухгалтер, а руководитель лишь ее утверждает.

В организации ООО «Агрофирма «Актаныш» ведется автоматизированный учет с помощью программного продукта «1С:Предприятие 8», что является положительной стороной для эффективного управления. На сегодняшний день используется версия «1С:Бухгалтерия 8.3». За счет полнонастраиваемости она успешно используется организацией.

Сохранность средств организации, законность и целесообразность совершаемых хозяйственных операций, достоверность, а также объективность учетных, в том числе отчетных показателей обеспечивает внутрипроизводственный контроль

Внутренний контроль в ООО «Агрофирма «Актаныш» осуществляется в текущем формате в процессе ведения бухгалтерского учета, а также периодического контроля путем проведения инвентаризации. В систему внутрихозяйственного контроля входит соответствующее хранение денежных средств, материалов, продукции.

Важную роль в процессе документооборота, в общем, ведения бухгалтерского учета играет первичная документация. Посредством первичных документов осуществляется предварительный, текущий и последующий контроль.

Предварительный контроль осуществляется в момент подписания документа и является одним из главных моментов во внутрихозяйственном контроле для устранения в учете незаконных операций. Обычно он проводится директором, его заместителем, руководителем подразделения, главным бухгалтером. Здесь проверяется законность, целесообразность совершаемых операций, а также корректность реквизитов.

Текущий контроль осуществляется в момент совершения операций, а также при приеме документов и отражении их в регистрах бухгалтерского учета. Например, при приеме или выдаче денежных средств, материальных ценностей и другие.

Последующий контроль проводится при документальных проверках, это, например, как ревизия кассы, расчетных операций, аудит и так далее.

Подводя итог по анализу системы бухгалтерского учета в хозяйстве, можно оценить ее как систему надежности и эффективности. То есть система организации бухгалтерского учета хозяйства ООО «Агрофирма «Актаныш» обеспечивает:

- формирование достоверной и полной информации о хозяйственных процессах и финансовых результатах деятельности хозяйства, нужной для оперативного руководства и управления хозяйством;

- контроль за наличием и движением имущества, исполнением договорных отношений, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, используя утвержденные нормы, нормативы и сметы;

- своевременное предупреждение и предотвращение негативных явлений в хозяйственно – финансовой деятельности, выявление внутрихозяйственных резервов.

В ООО «Агрофирма «Актаныш» Актанышского района проводятся мероприятия по охране труда и безопасной жизнедеятельности. Это прежде всего комплекс мер, которые необходимы для безопасности трудящихся во время выполнения своих полномочий. По направлению работы подразделяются на обеспечение безопасности электрооборудования, защита от пожара, поддержка исправности оборудования, проведение инструктажей по технике безопасности на рабочем месте, мониторинг показателей здоровья работников (приложение Б).

Сидячая работа в офисе утомляет работников, в следствии этого снижается работоспособность. Утомление – это физическое состояние, которая наступает вследствие длительной работы, поэтому важно чередовать умственную нагрузку с физической. Например, пятиминутные упражнения для глаз расслабляют внутриглазную мышцу и помогают лучше сконцентрироваться, ходьба во время обеденного перерыва оптимизирует состояние организма (приложение В).

Бухгалтерская этика – это, прежде всего, нормы поведения работников бухгалтерской службы. Отличительной чертой профессии бухгалтер является ответственность, которую он берет на себя за действия не только в интересах отдельного клиента или работодателя, но и общества в целом (Приложение Г). Таким образом, профессиональный бухгалтер в процессе своей деятельности должен руководствоваться такими фундаментальными качествами: честность, объективность, профессиональная компетентность, конфиденциальность.

### 3 СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ В ООО АГРОФИРМА «АКТАНЬШ» АКТАНЬШСКОГО РАЙОНА РТ

#### 3.1 Организация учета затрат на производство продукции растениеводства

Главными носителями учетной информации в системе бухгалтерского учета являются первичные документы, именно в них отражаются первичные сведения о ходе работ, об использовании труда, величине затрат на производство, выходе продукции и ее качестве и т.д.

Первичный бухгалтерский учет тесно связан с технологическими процессами, поэтому правильное его построение дает возможность уже на стадии сбора информации контролировать технологический процесс и при необходимости вносить в него коррективы. Таким образом, первичный бухгалтерский учет выполняет две основные функции: - первоначальный сбор информации (регистрация хозяйственных операций); - контроль за технологией производства (регистрация отклонений от нормативов).

Информация первичного бухгалтерского учета используется руководителями, менеджерами и другими специалистами для текущего анализа производственно-хозяйственной деятельности, на основе которого принимаются управленческие решения, планируется производство. Поэтому от достоверности, сроков получения и обработки первичных документов зависят правильность и обоснованность принимаемых решений, ориентированных на существующую рыночную ситуацию.

В ООО «Агрофирма «Актаньш» наблюдается многообразие используемых первичных документов по учету производственных затрат.

В исследуемой нами сельскохозяйственной организации, при формировании себестоимости продукции зернового производства недостаточно полно и достоверно отражаются операции по расходованию материальных ценностей. Например, семена на посев и удобрения чаще

всего списывают по актам произвольной формы. Это приводит к тому, что иногда в актах не указывают сорта, нормы высева на 1 га, содержание действующего вещества в удобрениях и другие важные показатели, что затрудняет контроль за правильностью списания семян и удобрений.

При расходе семенного материала рекомендуется составлять "Акт расхода семян и посадочного материала" (№СП-13). В ряде подразделений хозяйства отпуск семян из зернохранилища оформляют накладными или актами произвольной формы, это приводит к тому, что в документах не указываются сорта, нормы высева на 1 га и другие важные показатели, что затрудняет контроль за правильностью списания семян, количество высеянных семян зависит от нормы высева, которая, в свою очередь, находится в зависимости от показателей качества семян. В хозяйстве более половины используемых семян не особенно высокого качества (массовых репродукций).

Зачастую на производственные затраты выше перечисленные ценности относят полностью после их отпуска со склада в подразделение. Однако отпуска со склада в подразделение еще не является их расходом, тем более производственными затратами.

Известно, что для ускоренного роста, увеличения количества и улучшения качества продукции, создания правильного соотношения между основными элементами питания, в почву вносят удобрения. Также известно то, что зерновые сильнее других культур обедняют почву. Поэтому в ООО «Агрофирма «Актаныш» по возможности стараются вносить органические и минеральные удобрения. В настоящее время одно из основных удобрений, используемых в хозяйстве - навоз. Списание внесенных удобрений оформляют актами об использовании минеральных, органических и бактериальных удобрений, ядохимикатов и гербицидов (ф. №АПК 420). В их заполнении имеются существенные упущения: не указаны поля, на которые были внесены удобрения, стоимость списанных удобрений и некоторые обязательные реквизиты.

Данные первичных документов на списание затрат за месяц по

отделению обобщаются в Производственном отчете.

Одной из основных задач учета продукции производства зерна является своевременное и полное оприходование продукции, поступающей из производства. Получение, выпуск продукции является завершением, результатом процесса производства. Поэтому учет производства тесно связан с учетом выпуска продукции.

И основной недостаток в этом направлении заключается в том, что на практике между суммой затрат на производство продукции и результатами ее реализации (внутрихозяйственным использованием) нет увязки, которая состоит в следующем: чем ниже затраты на производство продукции, чем выше прибыль, и наоборот. Причина несоответствия заключается в отсутствии учета качества продукции (классность качества зерна и др.). И опять же рыночные цены колеблются в зависимости от качества продукции.

В процессе изучения состояния первичного учета затрат производства зерна нами выявлен ряд типичных недостатков: не заполняются полностью все требуемые реквизиты (итоговые суммы, номера бригад и полей, даты совершения операций) или же они небрежно оформлены; отсутствуют подписи ответственных лиц, встречаются исправления; во многих случаях применяются бланки нетиповых, устаревших, приспособленных форм документов.

Отражение данных в таких первичных документах лишает возможности получения полной информации, т.к. произвольные и приспособленные формы не всегда исчерпывающе и четко дают содержание хозяйственных операций в виду несоответствия реквизитам действующих типовых форм. Практика показывает, что ошибки, неточности, допущенные в первичных документах, искажают учет и отчетность и выявляются лишь частично.

Причинами этого, на наш взгляд, являются недостаточно четкая организация документооборота (на предприятии графики документооборота разработан, но не всегда соблюдается), недостаточно четкое определение этапов документирования, недостаточно серьезный подход лиц,

ответственных за оформление и проверку документов, порой низкая их квалификация, а также нерациональное и сложное построение некоторых форм первичной и учетной документации. Все эти причины препятствуют получению полной, своевременной и достоверной информации о фактических затратах на производство зерна, о выходе продукции.

Учет затрат на производство продукции растениеводства осуществляется в Журнале регистрации фактов хозяйственной жизни и операций на счете 20 «Основное производство», субсчете 1 «Растениеводство», субсчете 2-го порядка 1 - «зерновые», 2 – «масличные», 3- «кормовые» и т.д. (табл.13).

По дебету счета 20 в течение года учитывают все основные затраты под урожай текущего года и будущих лет. По итогам года на этот субсчет относят долю общепроизводственных и общехозяйственных расходов, приходящихся на данную отрасль, и отклонения фактической себестоимости от плановой по услугам вспомогательных производств.

По кредиту счета 20 "Основное производство" субсчету "Растениеводство" в течение года учитывают количество и стоимость полученной от урожая продукции в оценке по плановой себестоимости, после исчисления фактической себестоимости отражают калькуляционные разницы между фактической и плановой себестоимостью произведенной продукции.

Инструкцией по планированию, учету и исчислению себестоимости продукции сельскохозяйственных предприятий предусмотрены следующие статьи затрат, которым и следует ООО «Агрофирма «Актаныш» Актанышского района РТ:

- 1) Оплата труда
- 2) Отчисления на социальные нужды;
- 3) Семена и посадочный материал;
- 4) Удобрения минеральные и органические;
- 5) Средства защиты растений;
- 6) Нефтепродукты;

- 7) Содержание основных средств, в том числе:
- а) амортизация,
  - б) ремонт основных средств,
- 8) Работы и услуги вспомогательных производств;
- 9) Работы и услуги сторонних организаций
- 10) Общепроизводственные расходы
- 11) Общехозяйственные расходы
- 12) Прочие затраты.

Таблица 13 - Журнал регистрации хозяйственных операций в ООО  
Агрофирма «Актаныш» Актанышского района РТ, 2019 г.

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс. руб.	Корр. счетов	
			дебет	кредит
1	Начислена заработная плата работникам с отчислениями страховых взносов за работы по возделыванию рапса	93,1	20-1-2	70,69
2	Израсходованные на посев семена и посадочный материал	96,0	20-1-2	10-7
3	Внесены минеральные удобрения на подкормку	84,2	20-1-2	10-1
4	Израсходованы нефтепродукты на работу тракторов по возделыванию рапса	71,3	20-1-2	10-3
5	Начислена амортизация основных средств и отнесена на себестоимость рапса	445,4	20-1-2	02
6	Получена продукция по плановой себестоимости, семена рапса 5950 ц по 150 руб.	892,5	43	20-1-2
7	Списываются расходы по автотранспорту на себестоимость рапса	32,0	20-1-2	23
8	Общепроизводственные расходы по растениеводству включены в себестоимость рапса	790,0	20-1-2	25
9	Общехозяйственные расходы включены в себестоимость	65	20-1-2	26
10	Определяется фактическая себестоимость продукции	855		
	списывается калькуляционная разница	47,5	20-1-2	20-1

рапса			
-------	--	--	--

Вместе с тем, никаких норм, кроме тех, что достигнуты в прошлом учетном периоде, бухгалтерия не может предоставить для расчетов, а без норм хозяйственная деятельность лишается цели, более того, администрация не может через учет получить информацию о состоянии производительности. В данной ситуации для ООО Агрофирма «Актаныш» альтернативой выступает метод «стандарт-кост», который схож с нормативным. Данный метод основывается на принципе учета и контроля затрат в пределах установленных норм и нормативов и по отклонениям от них. Посредством применения системы «стандарт-кост» реализуется эффективный контроль производственных затрат. Основываясь на установленных стандартах становится возможным заранее рассчитывать сумму ожидаемых затрат на производство и реализацию изделий, а также определять себестоимость единицы изделия для установления цен на продукцию, формирование отчета ожидаемых доходов в следующем отчетном периоде. Полученная в процессе применения данной системы оперативная информация об имеющихся отклонениях может использоваться руководством для принятия управленческих решений. На практике введения системы «стандарт-кост» в ООО Агрофирма «Актаныш» необходимо установить четкие стандарты по следующим статьям затрат: основные материалы; оплата труда основных производственных рабочих; производственные накладные и коммерческие расходы.

Основной целью процесса учета затрат на производство выступает контроль над осуществлением производственной деятельностью организации. Эффективное планирование и прогнозирование деятельности организации основывается на применении различных моделей, основанных на изучении взаимоотношения затрат, объема производства и прибыли.

### 3.2 Рекомендации по проведению проверки учета затрат в растениеводстве

Контроль затрат организации и проверка калькуляции себестоимости продукции (выполненных работ, оказанных услуг) является одним из самых трудоемких, требует большой концентрации, знания нормативных и методических материалов с последующими изменениями. Процесс проверки в каждом конкретном случае может существенно отличаться, так как учет затрат и методы расчета себестоимости продукции (работ, услуг) во многом зависят от специфики отрасли, вида и вида производства, характера его организации и технологического процесса, разнообразия выпускаемой продукции, выполняемых работ и оказываемых услуг, организационной структуры и других условий. Данная методика позволит исключить возможность ошибочного подхода при осуществлении контроля как на этапе толкования законодательства, так и на этапе определения применяемых процедур, их последовательности, а также определения и оценки полученных результатов.

Проверка издержек производства, обращения и калькулирования себестоимости продукции организации состоит из следующих этапов: проверка издержек производства; проверка правильности калькулирования себестоимости продукции и расчета незавершенного производства; контроль издержек обращения. В общем виде методика проведения проверки затрат основного этапа представлена на рисунке 9.

В российских отраслевых рекомендациях для определения фактической себестоимости предлагается классифицировать затраты по экономическим элементам и калькуляционным статьям.

Затраты, включаемые в себестоимость, группируются в зависимости от их экономического содержания по пяти элементам:

- материальные затраты;

- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация основных средств;
- прочие затраты.

Такое распределение затрат позволяет определить структуру себестоимости.

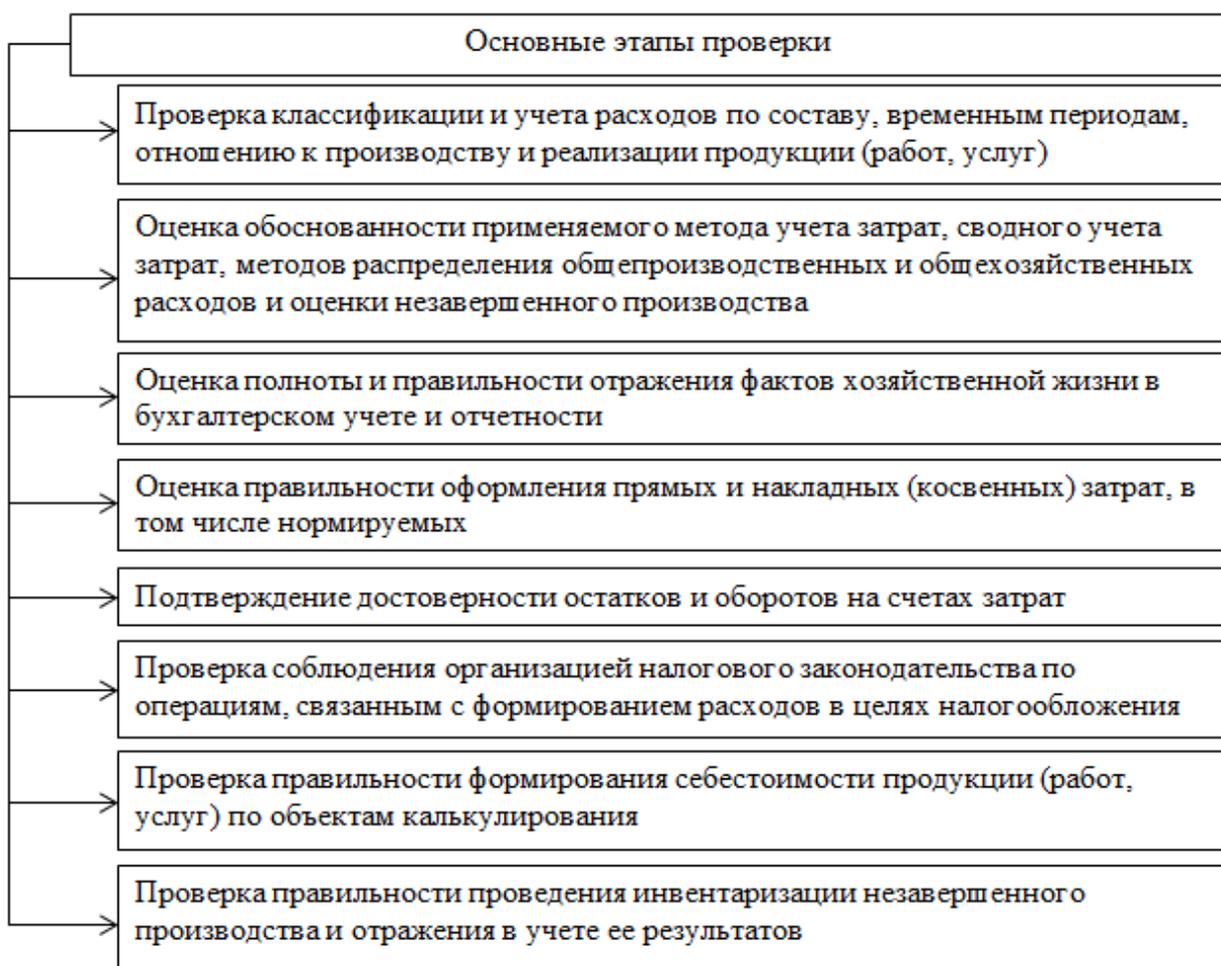


Рисунок 9 – Основные стадии проверки учета затрат

Рассмотрим особенности проверки каждого экономического элемента затрат на примере ООО «Агрофирма «Актаныш».

Поскольку материальные затраты занимают значительную долю в общем объеме затрат, то при аудиторской проверке необходимо более тщательно изучить их движение и порядок списания.

По элементу "материальные затраты" расходы группируются следующим образом: семена, удобрения и средства защиты растений,

нефтепродукты, производственные работы. Стоимость материальных ресурсов, отражаемая по данному элементу, формируется исходя из цен их приобретения (без учета налога на добавленную стоимость); наценок (надбавок); комиссионных вознаграждений, уплачиваемых снабженческим и внешнеэкономическим организациям; стоимости услуг товарных бирж, включая брокерские услуги; таможенных пошлин; платы за транспортировку, хранение, доставку, осуществляемые сторонними организациями. Нами апробирована форма рабочего документа проверки (табл. 14), с помощью которого проверена правильность оценки материальных ресурсов, списанных на себестоимость. Организация самостоятельно определяет и фиксирует в приказе об учетной политике метод оценки материалов (в ООО «Агрофирма «Актаныш» - средневзвешенная цена). Ошибок при списании материальных ценностей в производство не выявлено (табл. 14).

Таблица 14 – Проверка списания удобрений и ядохимикатов на затраты растениеводства в ООО «Агрофирма «Актаныш» Актанышского района РТ

Наименование удобрений и ядохимикатов	Ед. изм.	Озимая пшеница				
		Внесено на площадь, га	Кол-во	По данным предприятия руб.	По данным проверки, руб.	Отклонение
Карбамид (мочевина)	кг	380	500	280000,00	280000,00	-
Агрофоска	кг	1080	21750	254475,00	254475,00	-
Аммиачная селитра	кг	1200	120120	1193581,33	1193581,33	-
Торнадо ВР	л	500	1000	109999,60	109999,60	-
Раундап-био	л	600	90	20250,00	20250,00	-

Затраты на оплату труда. Основной ошибкой, выявленной при проверке данного элемента затрат, является несоблюдение принципа производственной направленности затрат. При проверке первичных документов по заработной плате (табелей, нарядов, расчетно-платежных ведомостей) мы не обнаружили фактов включения в себестоимость основной деятельности расходов на оплату труда работников, занятых в

других видах деятельности (строительство, социально-культурные услуги и др.). Это достигается путем сопоставления данных по кредиту счета 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" в части, списываемой на производственные счета, и показателей по итогу сводной ведомости по оплате труда в части ее начисления.

Отчисления на социальные нужды. К этому элементу относят выплаты по установленным законодательством нормам в обязательные внебюджетные фонды:

- пенсионный;
- социального страхования;
- обязательного медицинского страхования.

При проверке правильности отнесения на себестоимость социальных взносов мы обратили внимание на соблюдение прямой зависимости источника начисления взносов от источника начисления самой заработной платы. То есть то, что является источником платежа, является источником выплаты взносов, и это могут быть либо затраты, либо собственные средства.

Амортизация основных средств. Элемент "амортизация основных производственных средств" предназначен для группировки затрат, связанных с использованием вещных объектов, не перерабатываемых в процессе коммерческой деятельности, - зданий, машин, оборудования. Стоимость таких объектов (основных производственных средств) переносится на производимую продукцию не единовременно, а в течение длительного периода. Затраты на приобретение и создание этих объектов в себестоимость продукции не включаются, однако на себестоимость списывается их амортизация.

Элемент "Амортизация основных средств" предназначен для группировки затрат, связанных с использованием реальных объектов, не перерабатываемых в процессе коммерческой деятельности, таких как здания, машины и оборудование. Стоимость таких объектов (основных

средств) переносится на выпускаемую продукцию не единовременно, а в течение длительного периода. Затраты на приобретение и создание этих изделий не включаются в себестоимость продукции, однако на расходы списывается их амортизация.

ООО «Агрофирма «Актаныш» использует линейный метод расчета амортизации. Метод списания группы однородных объектов основных средств применяется в течение всего срока их полезного использования. Срок полезного использования объекта основных средств определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Амортизация не приостанавливается в течение срока полезного использования объекта основных средств, за исключением случаев, когда они находятся на реконструкции и модернизации по решению руководителя организации, а основные средства переданы по решению руководителя организации на консервацию на срок более трех месяцев.

В ООО «Агрофирма «Актаныш» в течение отчетного года амортизационные отчисления по основным средствам начисляются ежемесячно, независимо от применяемого метода начисления, в размере 1/12 годовой суммы. Амортизационные отчисления по основным средствам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Прочие затраты. К элементу "прочие затраты" в составе себестоимости продукции (работ, услуг) относятся:

- налоги, сборы, платежи (включая по обязательным видам страхования);
- отчисления в страховые фонды (резервы) и другие обязательные отчисления, производимые в соответствии с установленным законодательством порядком;
- платежи за выбросы (сбросы) загрязняющих веществ;
- вознаграждения за изобретения и рационализаторские предложения;

- оплата работ по сертификации продукции;
- затраты на командировки;
- плата сторонним организациям за пожарную и сторожевую охрану;
- плата за подготовку и переподготовку кадров;
- другие затраты, входящие в состав себестоимости продукции (работ, услуг), но не относящиеся к ранее перечисленным элементам затрат.

Количественные данные бухгалтерии о поступивших из производства позициях сверяются с аналогичными данными складского учета (таблица 15).

Таблица 15 – Результаты сравнения данных бухгалтерского учета с данными складского учета по приему зерна на ток в ООО «Агрофирма «Актаныш»

№ п/п	Наименование культуры	Поступило по данным бухгалтерского учета, кг	Поступило по данным складского учета		Отклонения
			наименование и номер документа	количество, кг	
1.	Ячмень	66900	реестр приемки зерна и другой продукции с поля № 12	66900	-
2.	Сорго	65620	реестр приемки зерна и другой продукции с поля № 63	65620	-
3.	Озимая пшеница	3030	путевка на вывоз продукции с поля № 9	3030	-
4.	Кукуруза	5800	путевка на вывоз продукции с поля №28	5800	-

Исходя из этой таблицы, можно сделать вывод об отсутствии расхождений между данными бухгалтерского учета и данными склада. Это означает, что выверка между складом и бухгалтерией выполняется регулярно.

Проверка правильности калькулирования себестоимости продукции.

Расчет - это определение удельной стоимости отдельных видов продукции или всего товарного продукта. Таким образом, важной

составляющей проверки затрат является проверка правильности расчета, т. е. определение себестоимости единицы продукции.

В ООО «Агрофирма «Актаныш» затраты группируются по месту и цели их возникновения и прямо или косвенно относятся к каждому виду статьи. При проверке расчета себестоимости продукции нами была установлена правильность:

- классификации затрат на производство продукции;
- учета и списания (распределения) затрат по статьям калькуляции;
- определения потерь от брака и потерь от простоев;
- определения незавершенного производства;
- распределения косвенных расходов;
- применения методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции;
- составления бухгалтерских записей по учету затрат на производство;
- ведения синтетического и аналитического сводного учета затрат на производство;
- а также соответствие записей аналитического синтетического учета по счетам затрат записям в главной книге и балансе.

Калькулирование себестоимости продукции осуществляется различными методами. В ООО «Агрофирма «Актаныш» используется метод учета затрат по плановой себестоимости с доведением в конце года до фактической.

По способу отнесения производственных затрат их делят на прямые, непосредственно связанные с данным продуктом, и косвенные, связанные с производством многих продуктов одновременно.

Косвенные затраты носят многоэлементный характер и распределяются между отдельными видами продукции пропорционально любому показателю, установленному в приказе по учетной политике. Исходя из отраслевой специфики, организация самостоятельно определила метод распределения косвенных расходов пропорционально базовой

заработной плате. Наша задача-подтвердить правильность применяемого метода распределения косвенных расходов, который закреплен в приказе об учетной политике. Была детально проверена правильность: группировки и учета прямых затрат по всем видам ремонта тракторов, машин и оборудования в журнале учета затрат на аналитических счетах и по видам ремонтов (работ) на основании ведомостей дефектов машин, лимитно-заборных карт, накладных, нарядов и др.; учета на отдельном аналитическом счете в разрезе установленных элементов и статей цеховых расходов ремонтной мастерской; определения себестоимости законченного в течение года ремонта машин, инвентаря и др., а также распределения работ и услуг по потребителям и присоединения к ним планового размера цеховых расходов; отнесения части цеховых расходов к незавершенному производству.

Следующим этапом проверки является контроль полноты и своевременности учета продукции растениеводства, а также расчет ее себестоимости. Путем пересчета выборочно

проверялась правильность расчета себестоимости основных, сопутствующих и побочных продуктов различных отраслей промышленности. (табл. 16).

Таблица 16 – Проверка исчисления себестоимости продукции растениеводства в ООО «Агрофирма «Актаныш» в 2019 году

Объект учета затрат	Затраты всего, тыс. руб.	Выход продукции, ц	Себестоимость 1 ц, руб.		Отклонение
			По данным предприятия	По данным аудита	
Озимые зерновые	31791	62267	510,56	510,56	-
Яровые зерновые	10290	14700	700,00	700,00	-
Рапс	6750	5357	1260,03	1260,03	-

При проверке синтетического учета нами не было обнаружено нетипичных проводок при отражении затрат на производство и оприходовании продукции растениеводства.

Результаты проверки соответствия данных учетных регистров по счету 20.01 и годовой бухгалтерской отчетности в ООО «Изумруд» за 2018 год представим в таблице 17.

Таблица 17 – Результаты проверки соответствия данных учетных регистров по счету 20.01 и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в ООО «Агрофирма «Актаныш» за 2019 год

Показатель	По данным учетных регистров (счет 20.01), руб.	По данным годовой отчетности (счет 20), тыс. руб.	Отклонения (+,-), тыс. руб.
Основное производство растениеводства			
Сальдо на начало года	13433280,94	13433	-
Затраты (поступление)	62724516,98	62725	-
Себестоимость (выбытие)	59814044,61	59814	-
Сальдо на конец года	16343753,31	16344	-

В таблице 18 обобщим итоги проведенного аудита учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в ООО «Агрофирма «Актаныш».

Таблица 18 – Результаты проверки учета затрат на производство продукции растениеводства в ООО «Агрофирма «Актаныш»

№ п/п	Перечень проверяемых вопросов	Результаты проверки
1.	Проверка затрат по элементам и статьям затрат	Материальные затраты, оплата труда, отчисления на социальные нужды и амортизация в полном объеме включены в состав затрат на конкретный вид продукции
2.	Правильность оформления первичных документов по учету затрат	Обнаружено отсутствие некоторых реквизитов, в частности, номера, печати организации, некоторые документа ведутся на приспособленных бланках.
3.	Соответствие метода учета затрат действующему законодательству и учетной политике организации	На предприятии разработана и утверждена учетная политика на 2020 г. В хозяйстве используется метод учета затрат по плановой себестоимости с доведением в конце года до фактической. Плановая себестоимость рассчитывается с применением технологических карт на основе установленных нормативов
4.	Проверить правильность	В ООО «Агрофирма «Актаныш» отсутствуют

	составления бухгалтерских проводок по списанию затрат на производство и оприходованию готовой продукции	операции, которые противоречат требованиям Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению.
5.	Проверка соответствия данных бухгалтерских регистров и отчетности	Данные регистров синтетического учета по основному производству соответствуют данным, отраженным в формах бухгалтерской отчетности

Таким образом, на основании проведенного исследования достоверности бухгалтерского учета и отчетности в исследуемом предприятии можно сделать вывод о том, что система бухгалтерского учета и отчетности во всех существенных отношениях соответствует законодательству Российской Федерации и достоверно отражает информацию о финансовом состоянии предприятия. Результаты проверки позволяют дать положительное заключение с оговоркой, так как имеются некоторые нарушения бухгалтерского учета, которые, однако, не искажают финансовые результаты экономики.

### 3.3 Совершенствование организации учета затрат

На фоне спада потребительской активности, а также при ограниченном количестве материальных и финансовых ресурсов, у предприятий возникает особо острый вопрос по оптимизации затрат производства и себестоимости продукции. С целью минимизации производственных издержек, необходимо делать акцент на учет и анализ действующих затрат. При таких обстоятельствах организация действенной и эффективной системы учета и контроля затрат производства является первоочередной задачей отечественного производителя.

На сегодняшний день, анализ и управление затратами – это неотъемлемая часть краткосрочной и долгосрочной политики эффективной деятельности предприятия. Стоит отметить, что реалии современной экономики свидетельствуют о том, что многие коммерческие предприятия

из-за нерентабельности своей продукции, не могут продолжать деятельность и вследствие этого начинают процесс банкротства и прекращения своей производственной деятельности.

Под затратами следует понимать размер ресурсов, которые были использованы в процессе производства продукции. Затраты на производство связаны с теми расходами, которые предприятие производит непосредственно на выпуск продукции.

Затраты предприятия могут иметь два характера:

- быть постоянными, то есть не зависеть от самого процесса наличия производства товаров и услуг;
- быть временными, то есть зависеть от объема выпуска каждой единицы продукции.

С целью оптимизации и контроля затрат при производстве продукции, необходимо грамотно выстроенный процесс их управления, состоящий, в основном, из трех ключевых элементов, схематически изображенных на рисунке 10.

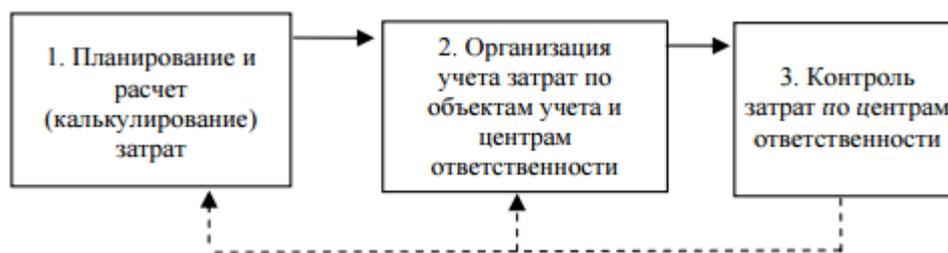


Рис. 10. Процесс управления затратами на коммерческом предприятии.

Необходимо проявлять бдительность при сравнении процессов управления затратами с его ключевыми этапами. Многие руководители классифицируют элементы управления затратами, как и этапы, поскольку включают в себя последовательность. Ключевым отличием является то, что после третьего процесса «контроль затрат по центрам ответственности», далее может следовать, как первый, так и второй элемент.

На сегодняшний день, в рамках деятельности современной фирмы, как правило, выделяются семь этапов управления затратами [23, с.80]:

Одним из ключевых этапов процесса управления затратами

предприятия является их бухгалтерский учет с целью анализа структуры издержек, их размера, а также с целью разработки управленческих решений по оптимизации себестоимости производства.

Для того чтобы эффективно управлять затратами, руководству предприятия необходимо сделать правильный выбор метода учета затрат при производстве и калькулирования себестоимости готовой продукции из используемых в бухгалтерском и управленческом учете.



Рис – Этапы управления затратами

В настоящее время в отечественном бухгалтерском учете существуют различные методы учета затрат, зависящие при выборе от характера производства предприятия, его отраслевой принадлежности, структуры производства, способом обработки и характера изготавливаемой продукции. Общую классификацию методов организации учета затрат можно классифицировать по трем ключевым признакам:

- по объекту учета затрат (выделяют такие методы, как попроцессный метод; поперельный метод; позаказный метод и учет затрат по функциям или

ABC метод);

- по полноте учитываемых затрат (выделяют такие методы, как калькулирование полной себестоимости и калькулирование неполной себестоимости);

- по оперативности учетного контроля над затратами (выделяют такие методы, как учет тактической себестоимости и учет нормативных затрат).

При совершенствовании организации учета затрат необходимо обратить внимание и на алгоритм внедрения системы, который обязан состоять из следующих элементов:

- разработка систем учета производственных затрат;
- определение себестоимости продукции по отдельным цехам, подразделениям, ответственным лицам и т.д.;
- прогнозирование себестоимости производства будущего периода на основе полученных прошлых данных;
- сравнение себестоимости производства по различным периодам, сопоставление структуры затрат.

Обращаем внимание, что ключевым предметом совершенствования организации учета затрат и калькулирования на предприятиях является учет себестоимости производства продукции, анализ его прошлых значений и прогнозирование будущих показателей.

Таким образом, анализ себестоимости продукции, ее учет и пути снижения являются также основополагающим методом совершенствования организации учета затрат предприятия. При достижении цели снижения себестоимости товарной продукции используются следующие направления:

- оптимизация расходов при использовании материальных ресурсов;
- экономия сырья, материалов и ресурсов при оптовых закупках;
- снижение уровня брака готовой продукции, путем приобретения нового оборудования и автоматизации производства;
- увеличение технического уровня производства благодаря использованию инновационных технологий и научных разработок;

- изменение структуры и объема портфеля товарной продукции предприятия;

- внедрение управленческого учета, бюджетирования, повышение уровня производительности труда за счет совершенствования организации труда;

- расширение специализации и кооперация при производстве малопартийной продукции.

Помимо этого, важным методом управления затратами является совершенствование организации аналогического учета затрат, при помощи которого возможен дальнейший процесс оптимизации затратной части себестоимости производства продукции.

С целью совершенствования аналитического учета затрат предприятия необходимо применение следующих мер:

- при классификации затрат на расходы основного производства и общего производства, необходимо учитывать отраслевые особенности предприятия;

- при определении остатка брака продукции, необходимо учитывать отраслевые особенности предприятия, производимой продукции, и в случае ее не долгого срока хранения ввести ежедневное планирование производства;

- внедрить для автоматизации процесса аналитического учета компьютерные программы.

Таким образом, задачей аналитического учета производства предприятия является осуществление бесперебойной производственно-хозяйственной деятельности. Также, необходимо подвести итоги, что учет затрат на производство должен состоять из ряда элементов, включающих разработку систем учета производственных затрат; определение себестоимости продукции по отдельным цехам, подразделениям, ответственным лицам и т.д.; прогнозирование себестоимости производства будущего периода на основе полученных прошлых данных; сравнение себестоимости производства по различным периодам, сопоставление

структуры затрат; представление и анализ данных о себестоимости как средство управления в контроле текущих и будущих операций. При этом, ключевой целью совершенствования системы организации учета производства является снижение размера себестоимости продукции предприятия, при помощи чего возможно увеличение конкурентоспособности бизнеса компании.

## ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

В современном конкурентном мире каждое предприятие стремится повысить эффективность своего производства для достижения финансовой устойчивости на рынке и получения более высокой прибыли. Одним из путей достижения такого положения является оптимизация состава и учета затрат. Правильный выбор метода учета затрат обеспечит контроль за составом и рациональным использованием имеющихся в организации ресурсов.

В условиях политики гармонизации российской практики учета с международной требуется подробное изучение отличительных черт международных стандартов учета затрат. А также возможности использования их на российских предприятиях.

По результатам оценки деятельности нашего хозяйства – ООО «Агрофирма «Актаныш» Актанышского района было выявлено, что хозяйство находится в благоприятной природно-экономической зоне, где имеются все условия для эффективного производства.

Специализация общества молочное скотоводство, уровень специализации средний.

Показатели обеспеченности основными фондами и трудовыми ресурсами на уровне среднереспубликанских данных.

ООО «Агрофирма «Актаныш» Актанышского района является прибыльным в целом по хозяйству и в 2019 году этот показатель составил 14,9%. В среднем по республике уровень рентабельности равен 10,8%.

В рамках рассматриваемой темы проанализирован состав и структура затрат на основное производство в целом по агрофирме и в разрезе отраслей, который свидетельствует о росте затрат на производство. В структуре затрат основного производства 42,8% приходится на отрасль растениеводства и 57,2% на животноводства.

Все резервы снижения затрат на производство продукции в отрасли растениеводства могут быть выявлены в основном за счет следующих

источников: ликвидации перерасхода по статьям затрат в разрезе каждого вида продукции, снижение стоимости оказанных услуг вспомогательных и обслуживающих производств, приведение в действие резервов увеличения производства валовой продукции.

Показатели платежеспособности характеризуют ООО «Агрофирму Актаныш» Актанышского района как платежеспособное хозяйство, что способствует бесперебойному процессу производства и реализации продукции.

Учет затрат на производство продукции растениеводства осуществляется в Журнале регистрации фактов хозяйственной жизни и операций на счете 20 «Основное производство», субсчете 1 «Растениеводство», субсчете 2-го порядка 1 - «зерновые», 2 – «масличные», 3 - «кормовые» и т.д.

Учетной политикой ООО «Агрофирма «Актаныш» утверждены статьи затрат по учету и исчислению себестоимости продукции, которые соответствуют инструкции по планированию, учету и исчислению себестоимости продукции сельскохозяйственных предприятий.

Все записи в бухгалтерском учете о затратах и выходе продукции основываются на данных соответствующих первичных документов.

В хозяйстве бухгалтерский учет автоматизирован, используется программа «1С: Предприятие 8.3». в программе получают машинограммы аналитического и синтетического учета: «Журнал-ордер по счету 20.1.оз.пшеница», «Карточка счета ...», «Анализ счета ...».

Основной целью процесса учета затрат на производство выступает контроль над осуществлением производственной деятельностью организации. Эффективное планирование и прогнозирование деятельности организации основывается на применении различных моделей, основанных на изучении взаимоотношения затрат, объема производства и прибыли.

Проверка издержек производства, обращения и калькулирования себестоимости продукции организации состоит из следующих этапов:

проверка издержек производства; проверка правильности калькулирования себестоимости продукции и расчета незавершенного производства; контроль издержек обращения.

С целью оптимизации и контроля затрат при производстве продукции, необходимо грамотно выстроенный процесс их управления.

Помимо этого, важным методом управления затратами является совершенствование организации аналогического учета затрат, при помощи которого возможен дальнейший процесс оптимизации затратной части себестоимости производства продукции.

Также, необходимо подвести итоги, что учет затрат на производство должен состоять из ряда элементов, включающих разработку систем учета производственных затрат; определение себестоимости продукции по отдельным цехам, подразделениям, ответственным лицам и т.д.; прогнозирование себестоимости производства будущего периода на основе полученных прошлых данных; сравнение себестоимости производства по различным периодам, сопоставление структуры затрат; представление и анализ данных о себестоимости как средство управления в контроле текущих и будущих операций. При этом, ключевой целью совершенствования системы организации учета производства является снижение размера себестоимости продукции предприятия, при помощи чего возможно увеличение конкурентоспособности бизнеса компании.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): [Федер. закон: принят Гос. Думой 31 июля 1998 г.: по состоянию на 7 мая 2013 г.]. – Справочно-правовая система «Консультант Плюс: Высшая школа».
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): [Федер. закон: принят Гос. Думой 5 августа 2000 г.: по состоянию на 28 ноября 2011 г.]. – Справочно-правовая система «Консультант Плюс: Высшая школа».
3. Гражданский кодекс РФ. Часть 1 от 21.10.94. № 51-ФЗ и часть 2 от 26.01.96. № 14-ФЗ.
4. О бухгалтерском учете. Федеральный закон от 06.12.2011 г. №402-ФЗ (ред. От 04.11.2014 г.). Режим доступа: URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)
5. Об обществах с ограниченной ответственностью. Федеральный закон от 08.02.1998 №14-ФЗ [Электронный ресурс] – Режим доступа: URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)
6. О развитии сельского хозяйства. Федеральный закон от 29.12.2006 г. №264-ФЗ (в ред. от 29.12.2014 г.). Режим доступа: URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)
7. О финансовом оздоровлении сельскохозяйственных товаропроизводителей. Федеральный закон от 09.07.2012 г. №83-ФЗ (в ред. от 21.07.2014 г.). Режим доступа: URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)
8. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 г. №34н. (ред. 24.12.2010 г.) Режим доступа: URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)
9. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/08). Приказ Минфина России от 06.10.2008 №106н (ред. от 18.12.2012 г.). Режим доступа: URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)
10. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99). Приказ Минфина РФ от

06.07.1999 г. №43н (ред. от 08.11.2010 г.). Режим доступа: URL: <http://www.consultant.ru>

11. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету “Расходы организации” (ПБУ 10/99). Приказ Минфина России от 06.05.1999 г. №33н (ред. от 27.04.2012 г.). Режим доступа: URL: <http://www.consultant.ru>

12. О формах бухгалтерской отчетности организаций. Приказ Минфина России от 02.07.2010 г. №66н (ред. 04.12.2012 г.). Режим доступа: URL: <http://www.consultant.ru>

13. Об утверждении методических рекомендаций по корреспонденции счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности в сельскохозяйственных организациях, утв. Приказом Минсельхоза от 29.01.2002 г. №68. Режим доступа: URL: <http://www.consultant.ru>

14. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и Методических рекомендаций по его применению. приказ Минсельхоза РФ от 13.06.2001 г. №654. Режим доступа: URL: <http://www.consultant.ru>

15. О государственной программе развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2013-2020 годы. Постановление Правительства РФ от 14.07.2012 г. №717. Режим доступа: URL: <http://www.consultant.ru>

16. Об утверждении требований к правилам внутреннего контроля, разрабатываемым организациями, осуществляющими операции с денежными средствами или иным имуществом, и индивидуальными предпринимателями, и о признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации. Постановление Правительства РФ от 30.06.2012 г. №667. (ред. От 10.04.2015 г. №342). Режим доступа: URL: <http://www.consultant.ru>

17. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях. Утверждено приказом Министерства сельского хозяйства РФ от 6 июня 2003 г. №792.

18. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в растениеводстве. Утверждено приказом директора Департамента финансов и бухгалтерского учета Министерства сельского хозяйства РФ от 22.10.2008 г. №792.

19. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету доходов, расходов и финансовых результатов сельскохозяйственных организаций. Утверждены приказом Министерства сельского хозяйства РФ от 31.01.2003 №28.

20. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н) (ред. от 05.08.2019).

21. Адамова, Г. А. Проблемы организации управленческого учета затрат и калькулирования себестоимости / Г. А. Адамова // Вестник Университета (Государственный университет управления). - 2019. - № 3. - С. 15-19.

22. Ахмедов А.Э., Шаталов М.А. Совершенствование системы учета затрат на производство продукции // Территория науки. 2015. №1.

23. Ахмедова М.М., Методическое обеспечение учета затрат при процессно-ориентированном управлении// Инновационное развитие экономики. — 2012 – № 6 (12) – С. 80-82

24. Балановская А.В. Различия между понятиями издержки, затраты, расходы // Проблемы совершенствования организации производства и управления промышленными предприятиями. - 2019. - №1. – с.23-27.

25. Беляков Д.С. Экономическая сущность и содержание комплексного механизма управления расходами предприятия; Символ науки. - 2019. - №9-1. – с.15-18.

26. Бецко В.А., Епанчинцев В.Ю. Организация учета, экономического анализа затрат и контроля в ЗАО «Азовское» Азовского района Омской области // Электронный научно-методический журнал Омского ГАУ. - 2017. -№4 (11) октябрь – декабрь. - URL <http://ejournal.omgau.ru/images/issues/2017/4/00487.pdf>. - ISSN 2413-4066

27. Богрянцева Е.С. Снижение издержек и оптимизация расходов на предприятии; Наука 21 века. - 2019. - №1-1. – с.15-19.

28. Гапон М.Н. Классификация затрат в управленческом учете в зависимости от формируемой бухгалтерской и экономической прибыли // Фундаментальные исследования. - 2013. - № 6(часть 2). URL: <https://fundamental-research.ru/ru/article/view?id=34736> (дата обращения: 19.12.2019).

29. Гизатуллина В.Г. Бухгалтерский управленческий учет на железнодорожном транспорте/ В.Г. Гизатуллина, С.Л. Шатров; М-во образования РБ, Белорус. гос. ун-т трансп. - Гомель: БелГУТ, 2014. - 360 с.

30. Говдя В.В., Дегальцева Ж.В. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отраслях АПК: учебник. Изд. 5 – е доп. / В.В. Говдя, Ж.В. Дегальцева. – Краснодар: Просвещение-ЮГ, 2017. – С. 47.

31. Говдя В.В., Дегальцева Ж.В. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отраслях АПК: учебник. Изд. 5 – е доп. / В.В. Говдя, Ж.В. Дегальцева. – Краснодар: Просвещение-ЮГ, 2017. – 196 с

32. Голова Е.Е., Гончаренко Л.Н. Документальное оформление исчисления себестоимости продукции растениеводства // Фундаментальные исследования. – 2018. – № 12 (часть 2); URL: <http://fundamental-research.ru/ru/article/view?id=42383> (дата обращения: 19.12.2019).

33. Джабраилова Н.Д. Виды доходов в бухгалтерском и налоговом учете // Актуальные вопросы современной экономики 2019г. № 6 (2) с.607-611
34. Домышева М.В. Основные направления снижения уровня себестоимости от выручки // Инновационная наука. 2017. №5.
35. Иванова Т.В., Панферова Л.В. Методические подходы к учету затрат в соответствии с российскими и международными стандартами // Актуальные вопросы экономики: сб. науч. трудов. Чебоксары, 2020. С. 113-117.
36. Исаева Н.И. Механизм управления затратами на промышленных предприятиях // Экономика и современный менеджмент: теория и практика: сб. ст. по матер. XLIX междунар. научн.-практи. конф. № 5(49). – Новосибирск: СибАК, 2015.
37. Казбековна Э.С. Особенности классификации расходов в российских и международных стандартах финансовой отчетности // Научный Альманах ассоциации France-Kazakhstan. 2019. № 2. С. 128-131.
38. Как можно снизить затраты на производстве: анализ. [Электронный ресурс]. URL: <https://vesbiz.ru/buxuchet/kak-snizit-zatraty-na-proizvodstve.html>
39. Клычова Г.С. Бухгалтерская (финансовая) отчетность в сельскохозяйственных организациях: учебное пособие / Г.С. Клычова, Л.М. Мавлиева, М.М. Низамутдинов. – Казань: Центр инновационных технологий, 2015. – С. 152.
40. Методы управления затратами. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.ipppnou.ru/article.php?idarticle=009106>
41. Панина Е. Б., Скородумов И. В. К вопросу о совершенствовании методики экономического анализа затрат в системе внутреннего контроля коммерческой организации // Научные разработки: Евразийский регион. 2019. – с. 7-11. [Электронный ресурс]. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=37821921>

42. Прищенко Е.А., Низовкина Н.Г. Совершенствование системы учета затрат и калькулирования себестоимости // Вестник НГУ. Серия: Социально-экономические науки. 2018. №2.

43. Сулоева Светлана Борисовна, Гульцева Ольга Борисовна Система управления затратами: концептуальные положения // Организатор производства. 2017. №3. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sistemaupravleniya-zatratami-kontseptualnye-polozeniya>

44. Ткач В.И. Управленческий учет: международный опыт / Ткач В.И.- М.: Финансы и статистика, 2016. - 211 с.

45. Токарева А.В. Расхождение элементов учета затрат по МСФО и РСБУ // МСФО в системе экономической безопасности хозяйствующих субъектов: материалы Междунар. студенческой науч.-практ. конф. 2020. С. 184-187.

46. Фатхелбаянов Р. М., Сатарова М. Н. Снижение затрат как путь эффективного развития предприятия // Проблемы науки. 2018. №5 (29). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/snizhenie-zatrat-kak-put-effektivnogorazvitiya-predpriyatiya>

47. Шахбанов Р.Б., Магомедова Л.М. Учет затрат на оплату труда// Актуальные вопросы современной экономики № 3 -20 С.154-158

48. Шельвинская Я.В. Сопоставимость методики учета затрат по РСБУ и МСФО на примере ОАО "РЖД" // Научно-аналитический экономический журнал. 2017. № 2 (13). С. 6.

49. Шилинскайте И. А. Методика анализа затрат предприятия как важнейший элемент функции контроля // Экономический рост России: проблемы и стратегические перспективы. 2017. – с. 66-68. [Электронный ресурс]. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=30044834>

50. Шилова И.Н., Антонова С.В. Пути снижения себестоимости производства продукции // Экономика и бизнес: теория и практика. 2018. №5-2.

51. Alborov R.A. THE DEVELOPMENT OF MANAGEMENT AND STRATEGIC MANAGEMENT ACCOUNTING IN AGRICULTURE / Alborov

R.A., Kontsevaya S.M., Klychova G.S., Kuznetsov V.P. // Journal of Engineering and Applied Sciences. 2017. T. 12. № 19. C. 4979-4984

52. Aleshina E.A. METHODOLOGY OF EFFICIENT BUSINESS FORM DETERMINATION IN THE PROCESS OF INSTITUTIONAL TRANSFORMATION OF AGRICULTURAL SPHERE IN RUSSIA / Aleshina E.A., Mineeva L.N., Pshentsova A.I., Sleptsova L.A., Klychova G.S. // Journal of Engineering and Applied Sciences. 2017. T. 12. № S7. C. 8095-8099.

## ПРИЛОЖЕНИЯ

## ПРИЛОЖЕНИЕ А

Инструкция по охране труда для работников всех профессий в ООО  
Агрофирма «Актаныш» Актанышского района РТ

1. Общие требования безопасности
- 1.1. Настоящая Инструкция содержит требования по охране труда, общие для рабочих всех профессий, занятых в растениеводстве. Эти требования должны включаться в соответствующие разделы инструкций по охране труда для работников конкретных профессий и видов работ в растениеводстве, разрабатываемых специалистами в хозяйствах, и должны использоваться при проведении инструктажей по охране труда.
- 1.2. Высокая производственная дисциплина, знание и точное выполнение требований инструкций обеспечивают безопасность работающего, сохранность машин и оборудования.
- 1.3. Лица, поступающие на работу, проходят медицинский осмотр в порядке, установленном органами здравоохранения.
- 1.4. К самостоятельной работе допускаются лица, прошедшие инструктажи (вводный и первичный на рабочем месте), ознакомившиеся с особенностями и приемами безопасного выполнения работы и прошедшие стажировку в течение 2 - 14 смен под руководством бригадира или опытного наставника.
- 1.5. Разрешение на самостоятельное выполнение работ (после проверки полученных знаний и навыков) дает руководитель работ, прохождение инструктажей и допуск к самостоятельной работе фиксируются в журнале регистрации проведения инструктажей на рабочем месте с указанием даты, темы, номера инструкции или ее наименования и сопровождаются подписями инструктируемого и инструктирующего.
- 1.6. Выполняйте только ту работу, которая поручена вам руководителем работ, не допускайте на рабочее место посторонних лиц и не перепоручайте свою работу другим лицам.
- 1.7. Курите только в специально отведенных и оборудованных для этих целей местах, имеющих бачки с водой или ящик с песком и надпись "Место для курения".
- 1.8. Не курите в поле в период созревания зерновых культур, уборки, стогования соломы, сена и т.п., на стационарных зерноочистительных и зерносушильных комплексах, а также на складах ГСМ, аммиачной воды, пестицидов, в местах приготовления рабочих растворов и смесей пестицидов, консервантов и минеральных удобрений, а также при работе с ними.
- 1.9. Появление на работе в нетрезвом виде и распитие на производстве спиртных напитков запрещается, так как это является грубейшим нарушением правил внутреннего распорядка и приводит к авариям и травмам.
- 1.10. При работе в поле отдыхайте и принимайте пищу в полевых вагончиках, а при их отсутствии - в специально отведенных для этой цели местах, которые должны быть оборудованы навесом, молниезащитой и обозначены хорошо видимыми со всех сторон вехами высотой 2,5 - 3 м и фонарями для освещения в темное время суток.

## ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ Б

1.11. Не отдыхайте под транспортными средствами и сельскохозяйственными машинами, в копнах, скирдах, высокой траве, кустарнике и других местах, где возможно движение машин.

1.12. На время грозы все виды полевых работ прекратите и укройтесь в оборудованном в соответствии с п. 1.10 месте для отдыха.

1.13. Не укрывайтесь от грозы в кабинах машин, под машинами, в копнах, стогах и скирдах, под одиночными деревьями и другими предметами, возвышающимися над окружающей местностью.

1.14. При групповой работе (двое или более работников) руководителем работ из числа работников назначается старший. Выполнение распоряжений старшего обязательно для других работников и обслуживающего персонала.

1.15. В процессе производственной деятельности на работников воздействуют опасные и вредные производственные факторы:

- движущиеся машины и механизмы;
- подвижные части производственного оборудования;
- материалы, разрушающиеся конструкции;
- повышенная или пониженная температура поверхностей оборудования и материалов;
- повышенное напряжение в электрической цепи, при замыкании которой оно может пройти через тело человека;
- острые кромки, заусенцы и шероховатости на поверхности заготовок, инструментов и оборудования;
- расположение рабочего места на значительной высоте относительно поверхности земли (пола);
- повышенные запыленность и загазованность воздуха рабочей зоны;
- повышенная или пониженная температура воздуха рабочей зоны;
- повышенный уровень шума на рабочем месте;
- повышенный уровень вибрации;
- повышенная или пониженная влажность воздуха;
- повышенная или пониженная подвижность воздуха;
- недостаточная освещенность рабочей зоны;
- повышенный уровень ультрафиолетовой радиации.

1.16. Опасные и вредные производственные факторы реализуются в травмы или заболевания при опасном состоянии машин, оборудования, инструментов, среды и совершении работниками опасных действий.

1.16.1. Опасные состояния:

- открытые вращающиеся и движущиеся части машин и оборудования;
- скользкие поверхности;
- захламленность рабочего места посторонними предметами и технологическим продуктом.

1.16.2. Опасные действия:

- использование машин, оборудования, инструмента не по прямому назначению и в неисправном состоянии;

## ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ Б

- отдых работников в неустановленных местах;
- выполнение работ при неблагоприятных атмосферных явлениях (гроза, ураган, ливневые дожди, град, смерч и т.п.);
- работа или нахождение под поднятым грузом;
- выполнение работ в состоянии алкогольного или наркотического опьянения.

1.17. Изучите правила пользования средствами пожаротушения, обеспечьте к ним свободный доступ. Не используйте пожарный инвентарь для других целей.

1.18. Изучите приемы освобождения пострадавших от действия электрического тока и оказания первой доврачебной помощи при травмировании работников.

1.19. Если произошел несчастный случай, окажите пострадавшему первую (доврачебную) помощь (при отсутствии людей на месте происшествия - самопомощь) и сообщите руководителю работ о несчастном случае.

1.20. Сообщите руководителю работ о неисправностях машин, возникших в процессе работ, самостоятельное устранение которых может привести к аварии и несчастным случаям.

Устраняйте такие неисправности и опасности при обязательном участии руководителя работ с привлечением вспомогательных работников, с использованием инструмента и приспособлений, гарантирующих безопасное выполнение этой операции.

1.21. На территории хозяйств, в производственных, санитарно-бытовых помещениях, на рабочем месте соблюдайте чистоту. Выполняйте правила личной гигиены.

1.22. Лица, нарушившие требования Инструкции, привлекаются к ответственности согласно правилам внутреннего распорядка хозяйства, за исключением случаев, когда нарушение требований влечет уголовную ответственность.

Инженер по охране труда \_\_\_\_\_

ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ ГИМНАСТИКА В ООО АГРОФИРМА  
«АКТАНЬШ» АКТАНЬШСКОГО РАЙОНА РТ

В комплекс гимнастики входят следующие компоненты:

- 1) Ходьба;
- 2) Упражнения на поддержание с глубоким дыханием;
- 3) Упражнения для мышц туловища и плечевого пояса (наклоны, повороты туловища с большой амплитудой и активными движениями рук);
- 4) Упражнения на растягивание мышц ног, а также упражнения общего воздействия (полу шпагаты, приседания, бег на месте, подскоки);

Комплекс физкультурной паузы составляется, как правило, из следующих упражнений:

- 1) Упражнения махового характера для различных мышечных групп;
- 2) Приседания, прыжки, бег, переходящий в ходьбу;
- 3) Упражнения на точность и координацию движений.

Физкультурная минутка относится к малым формам активного отдыха. Это индивидуальная форма кратковременной физкультурной паузы для локального воздействия на утомленную группу мышц. Она состоит из 2-3 упражнений и проводится в течение рабочего дня несколько раз по несколько минут непосредственно на рабочем месте.

Для выбора упражнений, составляющих комплекс офисной гимнастики, необходимо учесть пол и возраст занимающихся сотрудников, а также их состояние здоровья и степень физического развития. Желательно предусмотреть следующие требования:

Удобная одежда и обувь. Строгий офисный стиль и дресс-код не предполагают появления на рабочем месте в спортивном костюме.

Инженер по охране труда \_\_\_\_\_

ОБЩИЕ ПРИНЦИПЫ И ПРАВИЛА ПОВЕДЕНИЯ РАБОТНИКОВ В ООО  
АГРОФИРМА «АКТАНЬШ» АКТАНЬШСКОГО РАЙОНА РТ

Все работники предприятия обязаны следовать следующим общим принципам и правилам поведения:

- соблюдение высоких этических стандартов поведения;
- поддержание высоких стандартов профессиональной деятельности;
- следование лучшим практикам корпоративного управления;
- создание и поддержание атмосферы доверия и взаимного уважения;
- следование принципу добросовестной конкуренции;
- следование принципу социальной ответственности бизнеса;
- соблюдение законности и принятых на себя договорных обязательств;
- соблюдение принципов объективности и честности при принятии кадровых решений.

Работники предприятия обязаны:

- соблюдать действующие нормативно-правовые акты Российской Федерации, не допускать нарушение законов и иных нормативно-правовых актов исходя из политической, экономической целесообразности либо по иным мотивам;
  - осуществлять свою деятельность в пределах предоставленных полномочий;
  - исполнять должностные обязанности добросовестно и на высоком профессиональном уровне в целях обеспечения эффективной работы предприятия;
  - осуществлять свою профессиональную деятельность в пределах предмета и целей деятельности предприятия;
  - при исполнении должностных обязанностей не оказывать предпочтения каким-либо профессиональным или социальным группам и организациям, быть независимыми от влияния отдельных граждан, профессиональных или социальных групп и организаций;
  - исключать действия, связанные с влиянием каких-либо личных, имущественных (финансовых) и иных интересов, препятствующих добросовестному исполнению ими должностных обязанностей;
- соблюдать служебную, профессиональную этику и правила делового поведения;
- проявлять корректность и внимание по отношению к коллегам;

## ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ Г

- воздерживаться от поведения, которое могло бы вызвать сомнение в добросовестном исполнении работниками должностных обязанностей, а также избегать конфликтных ситуаций, способных нанести ущерб их репутации или авторитету предприятия;

- принимать предусмотренные законодательством Российской Федерации и внутренними документами Общества меры к недопущению возникновения конфликта интересов и урегулированию возникшего конфликта интересов;

- воздерживаться от публичных высказываний, суждений и оценок деятельности Общества, если это не входит в должностные обязанности работников; постоянно стремиться к обеспечению как можно более эффективного распоряжения ресурсами, находящимися в сфере их ответственности.

Руководитель

\_\_\_\_\_

Настоящим я, Жушова Алена Васильевна  
студент заочного обучения Института экономики Казанского государственного  
университета  
учетная книжка № 7315475  
направление подготовки 38.03.01 «Экономика»  
направленность (профиль) Бухгалтерский учет, анализ и аудит  
подтверждаю, что настоящая выпускная квалификационная работа на тему Специализированные бухгалтерские учеты и анализ затрат на  
производство ремонтно-механической продукции на примере ООО  
«Автомат» Нижегородского района  
выполненная по материалам ООО «Автомат» Нижегородского района  
на 71 страницах и приложений на 8 страницах, является моим  
самостоятельным исследованием, в котором:

- оформлены соответствующим образом ссылки на все использованные информационные ресурсы и их правообладателей;
- отсутствуют компиляция, неоформленные заимствования, не принадлежащие мне лично из необозначенных в работе источников, включая глобальную компьютерную информационную сеть ИНТЕРНЕТ.

Я предупрежден о правилах требования оформления выпускных квалификационных работ и об ответственности за нарушение Закона Российской Федерации «О защите авторских прав в Российской Федерации»

Отпечатано в 1 экземплярах.

Библиография 52 наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру

«19» мая 20 20 г

Жушова  
(подпись)

Жушова А.В.  
(Ф.И.О.)