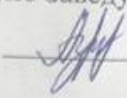


МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Казанский государственный аграрный университет»

Институт экономики
Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра Бухгалтерский учет и аудит

Допустить к защите

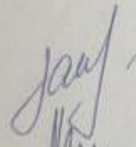
Врио Заведующий кафедрой

 Закирова А.Р..
«19» мая 2020г.

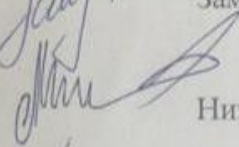
ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

**Бухгалтерский учет и контроль расходов по организации
производства и управления на примере общества с
ограниченной ответственностью «Авангард» Буинского района
Республики Татарстан**

Обучающийся:

 Замалетдинова Лилия Маратовна

Руководитель:
к.э.н., доцент

 Низамутдинов Марат Мингалиевич

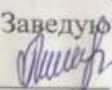
Рецензент:
к.э.н., доцент

 Кириллова Ольга Викторовна

Казань 2020

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

Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра Бухгалтерский учет и аудит

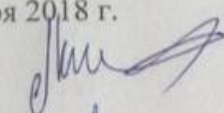
УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
 Ключова Г.С.
«23» октября 2018г.

ЗАДАНИЕ
на выпускную квалификационную работу

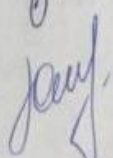
Замалетдиновой Лилии Маратовны

1. **Тема работы:** Бухгалтерский учет и контроль расходов по организации производства и управления на примере общества с ограниченной ответственностью «Авангард» Буинского района
2. **Срок сдачи выпускной квалификационной работы** 19.05.2020г.
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:** особенности бухгалтерского учета и внутреннего контроля в организации, теоретические основы организации системы внутреннего контроля на предприятии; место и роль контроля в системе управления организацией; основные виды и типы внутреннего контроля; экономическая характеристика организации, анализ финансового состояния на предприятии; оценка системы бухгалтерского учета, рекомендации по совершенствованию организации системы внутреннего контроля и предложение перейти на учет затрат с применением «директ-костинг»
5. **Перечень графических материалов:**
6. **Дата выдачи задания** «23» октября 2018 г.

Руководитель

 М.М. Низамутдинов

Задание принял к исполнению

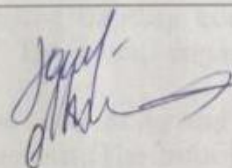
 Л.М.Замалетдинова

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	16.04.19	выполнено
1 ТЕОРИТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЯ РАСХОДОВ ПО ОРГАНИЗАЦИИ ПРИЗВОДСТВА И УПРАВЛЕНИЯ	16.04.19	выполнено
1.1 Понятие расходов на производство и управления		
1.2 Теоретические основы бухгалтерского учета и расходов по организации производства и управления		
1.3 Особенности контроля расходов по организации производства и управления		
2 АНАЛИЗ ФИНАНСОВО – ЭКОНОМИЧЕСКИХ УСЛОВИЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «АВАНГАРД» БУИНСКОГО РАЙОНА РТ	17.09.19	выполнено
2.1 Экономическая характеристика предприятия		
2.2 Анализ финансового состояния предприятия		
2.3 Организация бухгалтерского учета и внутреннего контроля		
3 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И КОНТРОЛЬ РАСХОДОВ ПО ОРГАНИЗАЦИИ ПРОИЗВОДСТВА И УПРАВЛЕНИЯ В ООО «АВАНГАРД» БУИНСКОГО РАЙОНА РТ И ПУТИ ИХ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ	25.02.20	выполнено
3.1 Учет расходов по организации производства и управления		
3.2 Контроль расходов по организации производства и управления		
3.3 Пути совершенствования учета расходов по организации производства и управления		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	14.04.20	выполнено
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	14.04.20	выполнено
ПРИЛОЖЕНИЯ	14.04.20	выполнено

Обучающийся

Руководитель



Л.М. Замалетдинова

М.М. Низамутдинов

Аннотация

к выпускной квалификационной работе бакалавра
на тему: Бухгалтерский учет и контроль расходов по организации
производства и управления на примере общества с ограниченной
ответственностью «Авангард» Буинского района Республики Татарстан.

Целью выпускной квалификационной работы является изучение
современного состава учета и расходов на предприятии ООО «Авангард»
Буинского района.

Для достижения поставленной цели решаются следующие задачи:

- изучение теории вопроса, основных понятий и категорий;
- изучение учета затрат и контроля затрат в хозяйстве;
- на основе всего этого формулировка соответствующих выводов и
предложений по совершенствованию бухгалтерского учета затрат.

Объектом исследования является общество с ограниченной
ответственностью «Авангард» Буинского района Республики
Татарстан, занимающееся производством сельскохозяйственной продукции.

Предметом исследования является бухгалтерский учет затрат и контроль
расходов по организации производства и управления. Информационной
базой исследования является бухгалтерская и производственная отчетность
за период исследования. При освящении теоретических вопросов были
использованы различные учебные пособия, статьи периодических изданий,
законодательные акты. Работа состоит из введения, трех разделов, выводов и
предложений, списка использованных источников и приложений.

Abstract

for final qualifying work of the bachelor
on topic: Accounting and control expenses for the organization of
production and management on the example of limited liability company
"Avangard" Buinsky district of Tatarstan Republic.

The purpose of the final qualification work is to study the current
composition of accounting and expenses at the enterprise LLC "Avangard"
Buinsky district.

To achieve this goal, the following tasks are solved:

- study of the theory of the question, basic concepts and categories;
- study of cost accounting and cost control in the economy;
- based on all this, the formulation of relevant conclusions and proposals for
improving the accounting of costs.

The object of research is a limited liability company "Avangard" of the
Buinsky district of the Republic of Tatarstan, engaged in the production of
agricultural products.

The subject of the research is cost accounting and control of expenses for the
organization of production and management. The information base of the research
is the accounting and production reports for the research period. Various textbooks,
articles of periodicals, and legislative acts were used in the consecration of
theoretical issues. The work consists of an introduction, three sections, conclusions
and suggestions, a list of sources used, and appendices.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	6
1 ТЕОРИТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЯ РАСХОДОВ ПО ОРГАНИЗАЦИИ ПРИЗВОДСТВА И УПРАВЛЕНИЯ	8
1.1 Понятие расходов на производство и управления.....	8
1.2 Теоретические основы бухгалтерского учета и расходов по организации производства и управления	12
1.3 Особенности контроля расходов по организации производства и управления	15
2 АНАЛИЗ ФИНАНСОВО – ЭКОНОМИЧЕСКИХ УСЛОВИЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «АВАНГАРД» БУИНСКОГО РАЙОНА РТ.....	18
2.1 Экономическая характеристика предприятия	18
2.2 Анализ финансового состояния предприятия	28
2.3 Организация бухгалтерского учета и внутреннего контроля.....	39
3 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И КОНТРОЛЬ РАСХОДОВ ПО ОРГАНИЗАЦИИ ПРОИЗВОДСТВА И УПРАВЛЕНИЯ В ООО «АВАНГАРД» БУИНСКОГО РАЙОНА РТ И ПУТИ ИХ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ	44
3.1 Учет расходов по организации производства и управления	44
3.2 Контроль расходов по организации производства и управления.....	49
3.3 Пути совершенствования учета расходов по организации производства и управления	51
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ.....	59
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	62
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	67

ВВЕДЕНИЕ

Бухгалтерский учет – это важная часть всей системы информации о деятельности предприятия любых организационно - правовых форм. Цель создания организации это производство продукции, выполнение работ и оказание услуг. При создании продукции будет определена фактическая себестоимость, которая включает сумму затрат на ее изготовление. Финансовый кризис может затронуть многие аспекты бизнеса, поэтому каждая организация пытается сохранить экономическую устойчивость путем снижения расходов. Все это связано с тем, что производимый товар имеет низкое качество отечественной продукции и высокий расход на производство этой продукции. Важнейшей экономической категорией являются производственные расходы. Снижение совершенствование учета расходов являются основными направлениями совершенной, конкурентоспособной, надежной и финансово-устойчивой экономической деятельности каждого хозяйствующего субъекта. Для того, чтобы обеспечить увеличение объема валового внутреннего продукта и достижения устойчивого экономического роста, нужно грамотно управлять затратами на производство и реализацию продукции.

Цель выпускной квалификационной работы является изучение современного состава учета и расходов на предприятии ООО «Авангард» Буинского района.

Для того, чтобы достичь поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- рассмотреть теоретические основы учета затрат по организации производства и управления;
- рассмотреть характеристику предприятия ООО «Авангард» Буинского района;
- изучить учет и контроль расходов на организацию производства и управление предприятием;

-предложить варианты совершенствования учета расходов в организации ООО «Авангард».

Объектом исследования является расходы на организацию производства и управления, субъектом исследования является ООО «Авангард» Буинского района, определен период исследования 2015-2019 г.

Структура выпускной квалификационной работы включает введение, три главы, выводы и предложения, список использованных источников и приложения.

Теоретической основой выпускной квалификационной работы являлись законодательные и нормативные акты, которые регулируют порядок учета расходов (Налоговый кодекс РФ, Закон «О бухгалтерском учете» «402-ФЗ, Положение по ведению бухгалтерского учета «Расходы организации» (ПБУ 10/99) и другие), научная и учебная литература по бухгалтерскому учету и аудиту. Вопросы бухгалтерского и налогового учета расходов достаточно полно освещены в работах Я.В. Соколова, Н.Л. Вещуновой, Н.П. Кондракова, М.Я. Погореловой, Г.С. Клычовой, А.Р. Закировой, М.М. Низамутдинова и других авторов, в периодических экономических изданиях Бухгалтерский учет, Главбух.

Методической базой исследования являлась методология аудита и анализа расходов на предприятии. Практически вопросы аудиторской проверки нашли свое отражение в работах А.С. Аветисян, Ю.Б. Агеевой, С.И. Жминько, А.Р.Закировой и других.

Информационной базой исследования являлись данные финансовой (Бухгалтерской) отчетности ООО «Авангард» Буинского района за 2015-2019 год.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЯ РАСХОДОВ ПО ОРГАНИЗАЦИИ ПРОИЗВОДСТВА И УПРАВЛЕНИЮ

1.1 Понятие расходов на производство и управления

Положение организации на рынке характеризуется при финансовом результате, когда организация имеет успешность в управлении, так же капитализацию компании и другие аспекты, которые интересуют всех пользователей финансовой отчетности. Смысл концепции расхода и дохода является в том, что не все затраты могут относиться к расходам, так же и с доходами, не все поступления будут зафиксированы как доходы[18].

Расходы будут являться как объекты бухгалтерского учета, которые будут отражены против соответствующих им доходов. Расходы организации представляют собой уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов, то есть денежных средств, иного имущества или возникновения обязательств, без соответствующего увеличения активов организации.

Расходы могут уменьшать капитал организации, кроме уменьшения вклада собственников по их решению. Поэтому налоговые платежи относят к расходам организации [46].

Потребленная в процессе производства часть материальных, трудовых и финансовых ресурсов предприятия за определенный (отчетный) период времени представляет собой затраты на производство, или издержки производства по изготовлению продукции, выполнению работ и оказанию услуг. Таким образом, понятие «затраты на производство» и «издержки производства» можно рассматривать как синонимы.

Доктор экономических наук Климова М. А утверждает, что классификация затрат на производство, которая применяется на практике ориентируется на одну главную цель - обеспечение достоверной себестоимости готовой продукции [34].

Затраты на производство – это расходы организации, которые связаны с изготовлением продукции или выполнением конкретных услуг, работ.

Только прямые издержки, которые возникают за отчетный период при производственном цикле с группировкой по калькуляционным элементам входит в состав затрат на производство [35].

В учетной практике расходы представляют собой совокупность затрат, включенных в полную себестоимость проданной продукции, товаров (работ, услуг). При делении затрат по определённым функциям деятельности позволит в планировании и в учете определить общую величину затрат в конкретных сферах деятельности организации, это также является одним из важных условий внутрихозяйственного расчета[20].

Для того, чтобы получить упорядоченную информацию, которая позволит провести многогранный анализ и оценку расходов на производство, необходимо проводить учет структуры расходов по элементам. Группировка по элементам затрат позволит раскрыть информацию расходов в бухгалтерской отчетности. Как правило, все предприятия относят такую информацию к коммерческой тайне и используют только для внутреннего применения и управления. Поэтому калькуляционный учет по элементам вводится в системе финансового учета.

Управление расходами – это главное средство для предприятия, чтобы достичь высокого экономического результата. Целью управления расходами и себестоимостью продукции является обеспечение экономического использования ресурсов и максимальной отдач от них. Процесс управления расходами организации несет обширный характер, который предусматривает правильное решение и разработку экономических мер, которые направлены на оптимизацию расходов и соблюдение режима экономии[15].

Для управления расходами организациям нужно планировать заранее все функции, так как они важны при управлении всех объектов, и они реализуются через все элементы управления. Выделяется несколько важных элементов, которые имеют большое значение при управлении затратами предприятия, как:

- планирование расходов;

- организация управления расходами;
- координация и регулирования затрат;
- стимулирование экономного расходования и контроль затрат.

Планирование затрат делятся на перспективное планирование и на текущее планирование. Перспективное планирование определяется при долгосрочном планировании, а текущее планирование определяется при краткосрочном планировании. Планирование играет важную роль нормирование отдельных видов затрат, в первую очередь это расходы сырья, материалов. Объекты планирования затрат в организации является:

- полная себестоимость продукции и их элементы;
- себестоимость каждого вида продукции;
- статьи затрат;
- расходы по центрам ответственности[17].

При управлении расходов устанавливается определенный срок, который указывает именно какой информацией и документом будут управлять расходы в подразделениях предприятия.

Организация управления расходами планирует их учет. Учет расходов на производство и реализацию продукции необходим для того, чтобы подготовить информации для принятий управленческих решений. В наше время на предприятиях организуется управленческий и финансовый учет. Управленческий учет позволит сформировать информацию о расходах, о себестоимости продукции, выявить нерациональных расходов и резервов экономии. Финансовый учет предоставляет информацию пользователям, которые не относятся к предприятию, и позволяет им сравнивать расходы с доходами для того, чтобы определить прибыль.[29].

Регулирования и координация затрат формируется при принятии оперативных мер по формированию расходов по составленному плану. Затраты, которые зафиксированы в организации на разных уровнях управления подразделены на регулируемые расходы и на нерегулируемые расходы. Регулируемые расходы считаются расходы, у которых величина

зависит от руководителя управления. Нерегулируемые расходы, считаются те расходы, которые будут зависеть от управленческого воздействия [13].

Существует условие, которое повышает заинтересованность работников в соблюдении установленных норм расходов и в поиске неиспользованных резервов экономии, это называется стимулирование экономного расходования средств. Для того, чтобы была мотивация у работников в течение рабочего времени, используют материальные и моральные стимулы [29].

Контроль расходов обеспечивает полную подготовку и принятие управленческих решений, они направлены на проведение фактических расходов в соответствующих планах.

Выделяют несколько видов контролей затрат:

- предварительный контроль;
- текущий;
- последующий [19].

Предварительный контроль проводится на этапе принятия решений по расходованию средств при установленных норм расходах. Текущий контроль осуществляется в процессе производства и реализации продукции, в ходе проверок норм расходов и выполнения планов по себестоимости продукции. Последующий контроль представляет собой анализ расходов на основе отчетности за определенный период.

Расходы по управлению могут быть включены в себестоимость продукции путем распределения между всеми видами выпускаемой продукции пропорционально экономически-обоснованному показателю (например: заработная плата персонала организации или амортизация производственного оборудования и т.п.).[12].

По мнению Ф .П. Васина классификация затрат на производство, применяемая в практике, подчинена одной главной цели - обеспечить достоверное исчисление себестоимости выпускаемой продукции [26]. Другие важные задачи производственного учета - использование учетной

информации для принятия управленческих решений, организация текущего контроля за издержками по местам их возникновения и центрам ответственности, прогнозирование и регулирование затрат - на основе такой классификации трудно осуществимы[25].

Управление затратами является динамичным процессом, при котором включены управленческие действия для достижения высокого конечного экономического результата деятельности предприятия.

По мнению Луговой В.А. факторы, влияющие на организацию учета производственных затрат оказывает влияние целая группа факторов: вид деятельности предприятия, принятая им структура управления (цеховая, безцеховая), правовая форма и т.п.[40] Принимая во внимание эти обстоятельства, и учетную политику на предстоящий год, предприятие определяет, какие синтетические счета следует включить в рабочий план счетов и какие субсчета необходимо открыть к этим счетам.

1.2 Теоретические основы бухгалтерского учета и расходов по организации производства и управления

Учет - важнейший инструмент управления предприятием. Необходимость учета затрат на производство растет по мере того, как усложняются условия хозяйственной деятельности и возрастают требования к рентабельности[16]. Организация должна четко понимать об окупаемости всех видов продукции, также понимать эффективность каждого принимаемого решения, их влияние на финансовые результаты, и на объем расходов. Расходы по организации производства и управлению являются важной частью производственных затрат. Их доля в себестоимости продукции, работ и услуг зависит от многих факторов: специализации производства, размеров предприятия, квалификации персонала, применяемого технологического процесса и технологической дисциплины, форм организации труда и производства и т.п.[21] Такие расходы по

экономическому содержанию являются неоднородными, т.к. одна часть связана с руководством производства, а другая часть не связано с производственным процессом.

В соответствии с ПБУ 10/99 расходами признается уменьшение экономических выгод в результате, который возникает выбытие активов или возникновение обязательств, которые приводят к уменьшению капитала организации [11]. По затратам выделяют несколько элементов, как: материальные затраты, расходы на зарплату, начисления во внебюджетные фонда, амортизации и прочие расходы. К прочим расходам относится, расходы на зарплату, эксплуатация машин и площадей, командировочные расходы, расходы на связь, на продажу, на налоги.

Отношение к планированию и учета расходов по организации производства и управления в значительной мере будет зависеть от общих принципов классификаций производственных затрат.

Затраты на производство классифицируются по отношению к технологическому процессу, по экономическим элементам, по способу включения в себестоимость и по статьям калькуляции. Каждый признак подразделяются на определенные виды затрат[9].

По отношению к технологическому процессу подразделяется на основные затраты (условно-переменные) и на накладные (условно - постоянные). Основные затраты связаны с технологическим процессом производства, т.е. это сырье и материалы, топливо, энергия, оплата рабочим и др. Накладные расходы образуются в связи с организацией, обслуживанием производства и управлением им. К ним, например, относятся цеховые расходы, общезаводские расходы [10]. Величина расходов будет зависеть от структуры управления подразделениями, цехами, предприятиями.

Основные затраты непосредственно могут быть отражены на себестоимости продукции, тогда как накладные расходы будут требовать котлового учета и распределения по конкретным объектам планирования и учета.

По экономическим элементам подразделяются на одноэлементные затраты (элементарные) и на комплексные.

Одноэлементные затраты – это те затраты, которые в организации не могут быть распределены на слагаемые. По данному признаку построена классификация по экономическим элементам.

Комплексные затраты будут состоять из нескольких экономических элементов, т.е. цеховые расходы, в которые будут входить практически все элементы [22].

Следующее по способу включения в себестоимость, подразделяется на прямые затраты и на косвенные [5].

Прямые затраты, являются те затраты которые относятся на конкретные виды продукции, работ, услуг, т.е. сырье, материалы и др.

Косвенные затраты, являются те затраты которые одновременно будут относиться ко всем видам продукции (отопление, расходы на освещение т.е. те затраты которые подобны им общехозяйственные и общепроизводственные расходы). Ежемесячно, в конце отчетного периода распределяются расходы между отдельными видами продукции, пропорционально какой-либо базе:

- зарплата производственных рабочих;
- материальные затраты;
- прямые затраты;
- выручка от реализации.

Для того, чтобы осуществить сбор издержек на выпуск товара, используется раздел III «Затраты на производство» плана счетов. Затраты группируются с использованием калькуляционных и собирательно-распределительных счетов, как: 20, 23, 25, 26, 28.

ПБУ 10/99 пункт 20 определяет, что любая организация имеет возможность самостоятельно определить в учетной политике свои расходы, в том числе и управленческие [11]. Управленческие расходы могут стать частью себестоимости по видам предпринимательской деятельности.

Понятие управленческих расходов не содержится в нормативных актах, которые регламентируются в бухгалтерском учете. Учет этих трат определяется практическим путем, управленческие расходы отражаются по строке «Управленческие траты», на счете 26.

1.3 Особенности контроля расходов по организации производства и управления

С каждым годом происходит усиление конкуренции, поэтому каждая организация находится в поиске повышения конкурентоспособности.. Основной целью управления расходами следует рассматривать оптимизацию издержек, а не минимизацию. Таким образом, будет усилена роль контроля расходов в процессе управления организацией. Контроль одна из главных функций при управлении расходами. Контроль занимает немаловажную роль при соблюдении других функций, т.к. при контроле расходов могут возникнуть корректировки существующего плана. Контроль охватывает все функции управления деятельностью.

По мнению Усачева С. А., управленческий контроль имеет смысл в двойственной роли в процессе управления [47]:

- при глубокой интеграции контроля и при элементах процесса управления, во время практики невозможно определить деятельность организации для работника, т.к. он относится только к одному элементу управления без взаимосвязи с контролем управления;
- управленческая функция является интегрированным с контрольной функцией, выделяют такие функции, как: планирование, учет, регулирование.

Современные подходы при контроле расходов выделяются три главной стадии:

- разработка стандартных или нормативных величин затрат на продукцию или период времени;

- оценка фактических результатов, сопоставление фактических результатов со стандартами выявление отклонений;

- разработка и осуществление корректирующих мер по возмещению негативных отклонений или закреплению позитивных.

Последняя стадия включает разработку новых нормативов, поэтому контроль расходов будет иметь постоянно повторяющийся цикл операций. Для того чтобы осуществить контроль расходов нужно начать с создания стандартов, т.е. начать с количественного выражения желаемых результатов, а также отклонений которые могут возникнуть [48]. По стандартам оцениваются действия всей системы управления расходами, поэтому они являются главными критериями. Они включены в систему информации, которые используются для системы контроля и представляют собой часть отчетности по контролю. Для того чтобы правильно сориентироваться в стандартах, нужно помнить о двух основных функциях: о функции мотивации и о функции планирования [33]. Функция мотивации говорит о том, что стандарты являются главной целью, которую исполнитель старается достичь правильным путем. Функция планирования это стандарты, при которых контроль расходов будет рассматриваться как ожидаемый результат.

При выполнении этих функций нужно отвечать по следующим требованиям:

- учитывать специфику определенных условий и изменений, которые могут возникнуть;

- должны быть подтверждены расчетами;

- должны быть сопоставимыми для выявления тенденции и сравнения деятельности аналогичных подразделений и организаций (по возможности);

- должны поддаваться количественной оценке;

- должны быть достижимыми, что обеспечивает привлечением к разработке стандартов соответствующих специалистов.

Эффективный контроль должен быть основан в первую очередь на прогнозируемых результатах, а не на фактических. Для того, чтобы заранее

разработать корректирующие действия и осуществить те, которые будут необходимы, нужно предсказывать вероятные события. Так для организации легче будет привести фактические результаты к запланированным результатам, поэтому контроль полезен только тогда, когда он будет ориентирован на будущее. Для контроля и анализа отклонений целесообразно разработать классификатор возможных причин и виновников отклонений. На основании расчета отклонений и классификации причин можно принимать решения по устранению отклонений и усилению благоприятных тенденций [45].

Разработка и корректировка является завершающей стадией процесса контроля расходов. Корректирующее действие может произойти в любой момент, но может и отсрочено до конца планового периода (декады, месяца, квартала). Корректировка действий может выполнить и сам работник, руководитель, который столкнулся с возникшими отклонениями. Корректировка отклонений связаны с действиями руководителя, они относятся к техническим проблемам, которые недоступны для исполнителя, это может быть и с принятием управленческих решений, как например: изменить бизнес-план или ввести корректировку стандартам расходов и многие другие корректировки по отклонениям[40].

Стадии процесса контроля позволит точно выявить отклонения расходов, которые возникают при производстве продукции, таким образом, это поможет определить резервы их снижения, а субъекту управления принять решения по мобилизации.[31].

2 АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ УСЛОВИЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «АВАНГАРД» БУИНСКОГО РАЙОНА РТ

2.1 Экономическая характеристика предприятия

ООО «Авангард» Буинского района находится в умеренно климатическом поясе, количество осадков среднегодовое равен 500-600 мм. Почва территории слегка всхолмлена равниной. Основными элементами рельефа является пологие, покатые и сильнопокатые склоны.

Территория Буинского района охватывает важнейшую автомобильную магистраль района – дорога федерального назначения Ульяновск – Буинск – Казань. Главным водным объектом является река Свияга, которая считается одной из наибольших правых притоков средней Волги, длина составляет 375 километров. В пределах района она протекает в направлении с юга на север, характеризуется незначительным уклоном и спокойным течением. Вблизи Буинска высота уреза воды — 65 метров; левый берег Свияги пологий, правый — местами обрывистый. В пути река принимает множество левых и правых притоков, наибольшие из которых — Цильна и Карла. Такое географическое положение района благоприятно и для агрофирмы в целях реализации сельскохозяйственной продукции и покупки материально-технических ресурсов. Хозяйство находится в 8 км от районного центра Буинского района и в 172 км от столицы РТ – города Казани. Буинский район входит в Казанскую пригородную зону, которая специализируется на производстве зерна, сахарной свеклы, молочной и мясной продукции. Основными потребителями являются городские жители. 27 апреля 2011 года предприятие вошло в структуру Холдинга «Ак Барс»

Основной вид деятельности ООО «Авангард» Буинского района является свиноводство, животноводство, растениеводство и переработка продукции.

В июне 2015 году было запущено производство и реализации полутуш мяса свинины и говядины, в проекте «Строительство убойного цеха

холодильной обработкой хранения мясной продукции», данное производство осуществляется при ООО «Авангард» филиал «Мясной дом «Карлинский», этот филиал находится в Буинске, на улице Гагарина д. 33. К составу хозяйства в 2017 году в июле было образовано свинокомплекс «Батыревский Бекон» в Батыревском районе, пр.Ленина дом 5.

Бухгалтерия ООО «Авангард» находится в Буинском районе, с.Кайбицы, улица Центральная, дом 1.

Организационная структура в ООО «Авангард» Буинского района РТ разветвленная, директору подчиняются главный бухгалтер, главный экономист, главный инженер, главный агроном, начальник цеха животноводства.

Экономист обязан разрабатывать производственно-финансовый план по производству и по себестоимости продукции, работ и услуг, потребности которые требуются для семян, удобрения, корма, а также для других средствах производства.

За осуществления руководства экономической работой в хозяйстве обязан главный бухгалтер. Он должен правильно осуществить постановку бухгалтерского учета и финансовой деятельности, также достоверность, оперативно проводить учет и отчетность.

Для того, чтобы провести экономическую характеристику было рассмотрены годовые отчеты и план счетов по ООО «Авангард» Буинского района за 2015 – 2019 год.

Рассмотрим состав земельных фондов и структуру сельскохозяйственных угодий в ООО «Авангард» Буинского района по табл.1.

По анализу таблицы 1 видно, что земельная площадь ООО«Авангард» Буинского района РТ в 2019г. увеличилась на 5348 га в сравнении с 2015г. По таблице видно, что ООО «Авангард» ежегодно приобретает земли, за счет этого увеличивается сельскохозяйственные угодья. Сенокосы отсутствуют. Второе место по удельному весу в структуре сельскохозяйственных угодий занимает площадь пастбищ. Процент распаханности в хозяйстве достаточно

велик, что свидетельствует о том, что земли в ООО «Авангард» фиксирует сильную степень, поэтому оценка экономической ситуации имеет критическое состояние. Их доля сокращается в 2017 году по сравнению с 2016 годом на 0,8 % , а в 2018 году к уровню 2017 года показатель так же уменьшается на 2,6%, также в 2019 году процент распаханности уменьшился на 0,4 % по сравнению с 2018 годом.

Таблица 1 – Динамика состава земельных фондов и структуры сельскохозяйственных угодий в ООО «Авангард» Буинского района РТ, за 2015-2019 гг.

Виды угодий	Годы										В среднем по РТ за 2019 г	
	2015		2016		2017		2018		2019			
	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %
Всего земель	14566	X	14529	X	15612	X	9797	X	19914	X	6556	X
В т.ч. сельскохозяйственных угодий	14015	100	14015	100	14968	100	9153	100	19270	100	6307	100
Пашня	12174	86,9	12174	86,9	13127	87,7	7312	90,3	17312	89,9	5555	88,1
Пастбище	1838	13,1	1838	13,1	1838	12,3	1838	9,7	1955	10,1	618	9,8
Процент распаханности%	X	86,9	X	86,9	X	87,7	X	90,3	X	89,9	X	88,1

Как показал анализ таблицы 1 земельная площадь ООО«Авангард» Буинского района РТ в 2019г. увеличилась на 5348 га в сравнении с 2015г. По таблице видно, что ООО «Авангард» ежегодно приобретает земли, за счет этого увеличивается сельскохозяйственные угодья. Сенокосы отсутствуют. Второе место по удельному весу в структуре сельскохозяйственных угодий занимает площадь пастбищ. Процент распаханности в хозяйстве достаточно велик, что свидетельствует о том, что земли в ООО «Авангард» фиксирует сильную степень, поэтому оценка экономической ситуации имеет

критическое состояние. Их доля сокращается в 2017 году по сравнению с 2016 годом на 0,8 % , а в 2018 году к уровню 2017 года показатель так же уменьшается на 2,6%, также в 2019 году процент распаханности уменьшился на 0,4 % по сравнению с 2018 годом.

Специализация является процессом сосредоточенности предприятия, определенной зоны или же производство конкретных видов продукции. Специализация хозяйства применяет систему показателей, которые являются важными среди которых выделяются показатели структуры товарной продукции. Рассмотрим табл. 2, где определена стоимость товарной продукции в ООО «Авангард» в Буинском районе РТ за 2015-2019 год.

Из таблицы 2 видно, что наибольший удельный вес в структуре товарной продукции занимает зерно – 43,5 %, также в изучаемом хозяйстве важным источником получения дохода является сахарная свекла, которая в структуре товарной продукции занимает второе место с 34,0 %. Третье место в структуре товарной продукции занимает мясо КРС с 11,4 %, что так же приносит значительный доход в изучаемое хозяйство.

На основе данных таблицы 2 определим уровень специализации по величине коэффициента специализации.

$$K=100/\sum P(2i - 1).$$

где, К – коэффициент специализации;

Р – удельный вес всех отраслей в структуре товарной продукции, %;

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

Рассчитаем коэффициент специализации в ООО «Авангард»

$$K=100/(43,5*(2*1-1)+34*(2*2-1)+19,6*(2*3-1)+2,6*(2*4-1)+0,3*(2*5-1))= \\ = 100/ 264,4=0.38$$

Коэффициент специализации в ООО «Авангард» равен 0.38 , что свидетельствует о сложившейся средней степени специализации. Таким образом, у предприятия ООО «Авангард» зерноводческо-свекловодческая специализация. Основные фонды – это совокупность произведенных

общественным трудом материально-вещественных ценностей, действующих в течение длительного периода.

Таблица 2 – Структура товарной продукции в ООО «Авангард» Буинского района РТ за 2015-2019 г.

Показатели	Годы										В среднем за 5 лет
	2015		2016		2017		2018		2019		
	СТП, млн.руб.	Структура, %	СТП, млн.руб.	Структура, %	СТП, млн.руб.	Структура, %	СТП, млн.руб.	Структура, %	СТП, млн.руб.	Структура, %	Структура, %
Зерно и зернобобовые	2942	42,8	3592	44,2	3540	39,4	4516	49,1	4668	42,2	43,5
Семена масличных культур	353,6	5,1	49	0,6	352,2	3,9	195,8	2,1	213,5	1,9	2,6
Сахарная свекла	2839	41,3	3519	43,4	3307	36,8	2140	23,3	3256	29,6	34,0
Молоко	594,8	8,6	633,9	7,8	685,5	7,6	736,5	29,9	989	8,9	8,2
Мясо КРС	126,1	1,9	300,1	3,7	1070	11,9	1605	17,5	1892	17,1	11,4
Прирост свиней	23,5	0,3	24	0,3	27,7	0,3	31,5	0,3	32,8	0,3	0,3
Всего	6879	100	8117	100	8983	100	9195	100	1105	100	100

Коэффициент специализации в ООО «Авангард» равен 0.38 , что свидетельствует о сложившейся средней степени специализации. Таким образом, у предприятия ООО «Авангард» зерноводческо-свекловодческая специализация. Основные фонды – это совокупность произведенных общественным трудом материально-вещественных ценностей, действующих в течение длительного периода.

Поскольку основные производственные средства обслуживают только производственную сферу деятельности предприятия, эффективность их использования определяется только экономическими соображениями.

Оценка эффективности использования основных производственных фондов основана на применении общей для всех ресурсов технологии оценки, которая предполагает расчет и анализ показателей отдачи и емкости. Для выяснений того, как эксплуатация основных фондов влияет на изменение структуры предприятия можно рассмотреть целый ряд показателей, которые указаны в таблице 3

Из данной таблицы 3 видно, что уровень фондооснащенности меняется каждый пять лет, рассматривая период с 2015-2016 год, то в 2016 году уровень уменьшился, а если рассмотреть период 2016-2017год, то уровень в 2017 году увеличился по сравнению с 2016 годом. В 2018 году уровень уменьшился по сравнению с 2017 годом, также и уровень в 2019 году уменьшился по сравнению с 2018 годом. Самый высокий показатель фондооснащенности наблюдается в 2017 году, а самый низкий в 2019 году.

Таблица 3 – Уровень фондооснащенности и фондовооруженности труда в ООО «Авангард» Буинского района РТ за 2015-2019 г.

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2019 год
	2015	2016	2017	2018	2019	
Стоимость ОПФ сельскохозяйственного назначения, тыс. руб.	23137	22846	26703	25471	24422	342706
Площадь сельскохозяйственных угодий, га	14015	14015	14968	19153	19270	6307
Среднегодовое число работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, чел	363	387	426	477	468	96
Фондооснащенности на 100 га сельхозугодий, тыс. руб.	165,1	163	178,4	132,9	126,7	5 434
Фондовооруженности, на 1 работника тыс. руб.	63,7	59,03	62,6	53,4	52,2	3 584,5

Показатели Фондовооруженности ниже в 2019 году, если сравнить с 2015 годом. Изменения показателей произошли из-за стоимости основных производственных фондов, которые имеют разноразный показатель в

течение 5 лет, также на изменение повлияли показатели среднегодового числа работников. Также изменения произошли при повышении энергетических мощностей. Сравнивая показатели предприятия ООО «Авангард» Буинского района РТ со средними республиканскими данными за 2019 год, показатели фондовооруженности и фондооснащенности на предприятии ниже чем по Республике Татарстан.

Фондооснащенность и Фондовооруженность являются главными и очень важными показателями, которые характеризуют уровень материально-технической базы в сельскохозяйственных организациях. При возрастании данных показателей зависит решение проблем роста производительности труда и повышение плодородия почвы. Фондооснащенность определяется делением стоимости основных фондов на среднесписочную численность работников данной организации. Фондовооруженность и фондооснащенность указывают величину стоимости ОС (основных средств), которые выделяются во время процесса товарообращения (т.е. производства).

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. Обеспеченность хозяйства энергоресурсами характеризуется показателями энергооснащенности и энерговооруженности.

Показатели энергооснащенности и энерговооруженности труда в ООО «Авангард» по таблице 4 видно, что динамика энергооснащенности и энерговооруженности изменяются разнотойно. Это происходит за счет большой площади пашни на предприятии в сравнении со средними данными. Показатель в 2019 году энерговооруженности превышает показатель в средних данных по РТ. В 2019 году показатель по сравнению с 2015 годом увеличился на 7,3 л.с. Показатель энергооснащенности в течении 5 лет имеет

высокий показатель по сравнению со средними данными по РТ за 2019 год. В 2019 году показатель энергооснащенности уменьшился на 3,8 л.с.

Таблица 4 – Уровень энергооснащенности и энерговооруженности труда в ООО «Авангард» Буинского района РТ за 2015-2019 г.

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2019 год
	2015	2016	2017	2018	2019	
Всего энергетических мощностей, л.с.	30468	31404	38225	29498	42669	8088
Площадь пашни, га	12174	12174	13127	17312	17312	5555
Среднегодовое число работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, чел	363	387	426	477	468	96
Энергооснащенность на 100 га пашни, л.с.	250,3	257,9	224,7	170,4	246,5	145,6
Энерговооруженности на 1 работника, л.с.	83,9	81,1	89,7	61,8	91,2	84,6

Рассмотрим трудовые ресурсы ООО «Авангард» Буинского района РТ. Данный ресурс является важным фактором производства. При правильном его использовании можно повысить уровень производства сельскохозяйственной продукции.

Таблица 5 – Запас труда и уровень его использования в ООО «Авангард» Буинского района РТ за 2015-2019 г.

Показатели	Годы					В среднем за 5 лет	В среднем по РТ
	2015	2016	2017	2018	2019		
Среднегодовая численность работников, чел.	407	477	515	556	581	507	102
Годовой запас труда, тыс. чел.-час	767,2	899,1	970,8	1048,1	1095,2	956	193,2
Фактически отработано, тыс. чел.-час	784	859	942	1106	1211	980	197,4
Уровень использования запаса труда, %	102,2	95,5	97,0	105,5	110,6	102	102,2

Анализ таблицы 5 показал, что в ООО «Авангард» Буинского района РТ уровень использования запаса труда увеличивается в 2019 году по сравнению с 2015 годом, это говорит о том, что каждый год увеличивается переработка труда работников организации, численность работников в том числе. Для определения экономической эффективности ООО «Авангард» Буинского района РТ рассмотрим следующие виды показателей в таблице 6.

Проведенный анализ по таблице 6 показывает, что величина прибыли в расчете на 1 среднегодового работника в динамике 5 лет сильно колеблется, так как численность работников значительно меняется каждый год. Однако на протяжении 5 лет данный показатель оставался выше уровня среднереспубликанских данных. Расчет суммы прибыли основных производственных фондов также колеблется на протяжении 5 лет, т.к. это связано со значительным уменьшением объема основных производственных фондов в 2017 г. Показатели прибыли издержек производства в ООО «Авангард» в течении 5 лет также колеблется и ниже по сравнению с показателями РТ.

Стоимость валовой продукции в расчете на соизмеримой пашни в 2019 году по сравнению с 2015 годом уменьшился на 149,1 тыс.руб. Показатели в течение 5 лет в расчете соизмеримой пашни выше по сравнению со средними республиканскими показателями.

Сумма валового дохода в расчете на соизмеримой пашни в 2019 году по сравнению с 2015 годом уменьшился на 5 165 тыс.руб. Показатели в течение 5 лет в расчете на соизмеримой пашни выше по сравнению со средними республиканскими показателями.

Сумма прибыли в расчете на соизмеримой пашни 2019 году по сравнению с 2015 годом уменьшился на 66,5 тыс.руб. Показатели в течение 5 лет в расчете на соизмеримой пашни ниже по сравнению со средними республиканскими показателями.

Таблица 6 - Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «Авангард» Буинского района РТ за 2015-2019г.

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2019г.
	2015	2016	2017	2018	2019	
Стоимость валовой продукции в расчете на:						
100га соизмеримой пашни, тыс.руб.	596,7	777,4	534,9	494,9	447,6	269,6
1 среднегодового работника, тыс.руб.	63,3	70,6	48,3	53,8	49,9	45,7
100 руб. основных производственных фондов, руб	1,1	1,5	0,9	1,2	1,2	1,3
100 руб издержек производства, руб.	1,3	1,7	1,3	1,3	1,5	1,9
Сумма валового дохода в расчете на:						
100га соизмеримой пашни, тыс.руб.	5984,1	16171,9	15021,7	11887	10819,1	2683
1 среднегодового работника, тыс.руб.	1700,3	1467,8	1355,4	1291,4	1206,5	454,4
100 руб. основных производственных фондов, руб	29,9	30,6	26,1	28,2	28,7	12,7
100 руб издержек производства, руб.	35,3	35,7	35,6	32,2	35,4	18,7
Сумма прибыли в расчете на:						
100га соизмеримой пашни, тыс.руб.	311,7	503,6	221	313,1	245,2	1044,9
1 среднегодового работника, тыс.руб.	33,1	45,7	19,9	34	27,3	177
100 руб. основных производственных фондов, руб	0,6	1	0,4	0,7	0,7	4,9
100 руб издержек производства, руб.	0,7	1,1	0,5	0,8	0,8	7,3
Уровень рентабельности/убыточности, %	25,1	16,1	11,9	15,5	13,9	10,8

Экономической категорией, которая отражает сущность всех процессов расширенного воспроизводства является эффективность производства.

Сущность экономической эффективности сельскохозяйственных производств может выражаться через критерии и показатели.

Критерия являются признаками, которые производят оценку эффективности. Показатели экономической эффективности служат средством количественного измерения ее уровня.

Уровень рентабельности в 2019 году выше на 3,1 % по сравнению со средними республиканскими данными. Показатель рентабельности в 2019 году уменьшился на 11,2 % по сравнению с 2015 годом.

2.2 Анализ финансового состояния предприятия

Общие итоги хозяйственной деятельности предприятия отражают его финансовое состояние. Финансовое состояние – это способность предприятия обеспечивать процесс хозяйственной деятельности и выполнять платежные обязательства, имеющейся в его распоряжении денежными средствами. Оптимизация финансового состояния предприятия является одним из основных условий успешного его развития в предстоящей перспективе. В то же время кризисное финансовое состояние предприятия создает серьезную угрозу его банкротства

При общей оценке финансово-экономических показателей предприятия рассматривают в динамике общую стоимость имущества, равную итогу баланса соответственно на начало и конец отчетного периода. Ее увеличение в нормальных производственных условиях оценивается как положительное явление. Динамика итогов баланса сопоставляется с динамикой производства и реализации продукции и прибыли. Более высокие темпы роста этих показателей по сравнению с темпами роста итогов баланса свидетельствуют об улучшении финансового состояния предприятия. Финансовая устойчивость предприятия оценивается с помощью ряда показателей — финансовой автономии и рентабельности.

Финансовое состояние хозяйства оценивается по данным бухгалтерского баланса. Бухгалтерский баланс является составным источником информации, на базе которого раскрывается финансово-хозяйственная деятельность организации. Анализ баланса начинается с его сверки и чтения. Благодаря анализу бухгалтерского баланса можно определить платежеспособность и ликвидность ООО «Авангард» Буинского района РТ.

Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени их ликвидности и расположенных в порядке убывания ликвидности с обязательствами по пассиву, сгруппированных по сроку их погашения и расположения в порядке возрастания срока.

Активы организации в зависимости от скорости превращения их в денежные средства делятся на 4 группы:

A1 – наиболее ликвидные активы, то есть денежные средства и финансовые вложения (ценные бумаги);

A2 – быстрореализуемые активы, то есть дебиторская задолженность и прочие активы;

A3 – медленно реализуемые активы (запасы, НДС и прочие оборотные активы);

A4 – труднореализуемые активы (внеоборотные активы).

Пассивы баланса группируются в зависимости от срочности их погашения и степени их оплаты также на 4 группы:

П1 – наиболее срочные обязательства, то есть кредиторская задолженность;

П2 – краткосрочные пассивы, то есть краткосрочные кредиты и займы;

П3 – долгосрочные пассивы, то есть долгосрочные кредиты и займы, доход будущих периодов и резервы предстоящих расходов и платежей;

П4 – постоянные или устойчивые пассивы, то есть капитал и резервы (собственный капитал организации).

Для определения ликвидности баланса следует сопоставить итоги по активу и пассиву. Баланс считается абсолютно ликвидным, если соблюдаются следующие условия: $A1 \geq П1$; $A2 \geq П2$; $A3 \geq П3$; $A4 \leq П4$.

Рассмотрим анализ ликвидности баланса в ООО «Авангард» Буинского района за 2019 год в табл. 7.

Таблица 7 – Анализ ликвидности баланса в ООО «Авангард» Буинского района РТ за 2019 г.

Актив	На начало	На конец.	Пассив	На начало.	На конец.	Платежный излишек, недостаток	
						На начало	На конец
Наиболее ликвидные активы (A1)	56859	52502	Наиболее срочные обязательства (П1)	269988	159045	-213129	-106543
Быстро реализуемые активы (A2)	1604793	1818341	Краткосрочные пассивы (П2)	609872	721145	994921	1097196
Медленно реализуемые активы (A3)	829055	913213	Долгосрочные пассивы (П3)	1219082	1214649	-390027	-301436
Трудно реализуемые активы (A4)	2579930	2535309	Постоянные пассивы (П4)	2971695	3224526	-391765	-689217
Баланс	5070637	5319365	Баланс	5070637	5319365	0	0

По данным таблицы 7 мы видим, что неравенство $A1 < П1$ говорит том, что ООО «Авангард» не способно погасить срочные обязательства с помощью наиболее ликвидных активов, т.е. денежных средств. Неравенство $A2 > П2$ на начало года свидетельствует о том, что предприятие способно рассчитать по краткосрочным обязательствам за счет быстро реализуемых активов, но на конец года неравенство показал результат $A2 < П2$, т.е. предприятие не сможет в ближайшем будущем с помощью активов с быстрой ликвидностью осуществлять платежи по пассивам с текущей срочностью.

Неравенство $A3 < П3$ говорит о том, что предприятие не может в краткосрочной перспективе (до года) с помощью активов с низкой ликвидностью возмещать пассивы с низкой срочностью

На конец года неравенство показал результат, как $A4 < П4$ и говорит о том, что предприятие может обладать полностью ликвидным балансом.

Для анализа платежеспособности предприятия рассчитываются коэффициенты платежеспособности. Они рассчитываются парами на начало и на конец года. Если фактическое значение коэффициента не соответствует нормальному ограничению, то оценить его можно по динамике, рассмотрим табл. 8.

Таблица 8 – Расчет и оценка коэффициентов платежеспособности в ООО «Авангард» Буинского района РТ за 2019 г.

Коэффициенты	Норматив	На начало 2019г.	На конец 2019г.	Отклонения, +/-
Общей платежеспособности (L1)	1	1,1779	1,3978	-0,2199
Абсолютной ликвидности (L2)	0,1-0,7	0,0646	0,0596	0,0050
"Критической оценки" (L3)	0,7-1	1,8885	2,1255	-0,2370
Текущей ликвидности (L4)	1-(2)	2,8308	3,1630	-0,3322
Маневренности собственного капитала (L5)	0,2-0,5	0,1058	0,1906	-0,0848
Доля оборотных средств в активах (L6)	0,5	0,4912	0,5234	-0,0322
Обеспеченность собственными средствами (L7)	0,1	0,6467	0,6838	-0,0371

По данным таблицы 8 видно, что динамика общего показателя ликвидности, коэффициента абсолютной ликвидности, коэффициента «критической оценки» анализируемой организации отрицательна. По данным видно, что на начало отчетного периода года организация способна оплатить лишь 0,65% своих краткосрочных обязательств, а на конец отчетного периода % погашения краткосрочных обязательств возросла.

Коэффициент «критической оценки» показывает, какая часть текущих обязательств может быть погашена не только за счет ожидаемых поступлений от разных дебиторов. По данным видно, что коэффициент

«критической оценки» на начало и на конец отчетного периода имеет повышенный коэффициент, что свидетельствует о способности погашении краткосрочных обязательств за счет денежных средств, средств в краткосрочных ценных бумагах и поступлений по расчетам.

Коэффициент «текущей ликвидности» позволяет установить отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. Данный коэффициент является главным показателем платежеспособности. По данным видно, что коэффициент превышает единицу, таким образом организация располагает некоторым объемом собственных ресурсов, формируемых за счет собственных источников. Данный коэффициент объединяет предыдущие показатели и является показателем удовлетворительного состояния бухгалтерского баланса. Коэффициент «маневренности» на конец года повышается, что свидетельствует о продвижении в производственных запасах и долгосрочной дебиторской задолженности. На практике можно применять разные методики анализа финансовой устойчивости. Наиболее точным и часто применяемым способом оценки финансовой устойчивости предприятия является расчет коэффициентов финансовой устойчивости. Рассмотрим уровень финансовой устойчивости и платежеспособности в ООО «Авангард» Буинского района РТ в таблице 9.

По данным таблицы 9 можно сделать вывод о том, что коэффициент финансовой независимости показывает, что финансовое состояние предприятия в течение 5 лет имеет лучшее значение т.к. выше нормы 0,5, предприятия находится в лучшем состоянии и даже если потребуется от кредиторов погашение обязательств, то ООО «Авангард» сможет выделить нужную сумму перед кредиторами. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств показывает, что за 2016-2019 год коэффициент оптимальный и говорит об устойчивости состоянии организации, поэтому отсутствует зависимость в финансовом плане и нормальном

функционировании, но 2015 году коэффициент выше, поэтому были затруднения в получении новых кредитов.

Коэффициент маневренности собственных оборотных средств за пять лет показывает способность предприятия поддерживать уровень собственного оборотного капитала и пополнять оборотные средства, в данном случае с 2015-2017 год ООО «Авангард» имеет отрицательный коэффициент, что означает низкую финансовую устойчивость в сочетании с тем, что средства ООО «Авангард» вложены в медленно реализованные активы (основные средства).

Таблица 9 - Показатели финансовой устойчивости и платежеспособности ООО «Авангард» Буинского района РТ, 2015-2019 г.

Показатели	Норма	Годы				
		2015	2016	2017	2018	2019
Коэффициент финансовой независимости	>0,5	0,48	0,55	0,53	0,57	0,58
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	<1	1,08	0,53	0,61	0,63	0,69
Коэффициент маневренности собственных оборотных средств	0,2-0,5	-0,31	-0,14	-0,09	0,11	0,19
Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных средств	X	0,6	0,9	0,7	0,6	1,09
Коэффициент обеспеченности оборотного капитала собственными источниками финансирования	0,6-0,8	-0,41	-0,21	-0,13	0,12	0,21
Коэффициент обеспеченности материальных запасов собственными средствами	0,6-0,8	1,35	1,34	1,05	1,87	2,05

Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных средств за пять лет показывает, сколько оборотного капитала предприятия приходится на вне оборотные активы, по данным таблицы у ООО

«Авангард» Буинского района большую часть занимает внеоборотные активы.

Коэффициент обеспеченности оборотного капитала собственными источниками финансирования показывает, какую часть оборотных активов финансирует за счет собственных средств, по данным видно, что ООО «Авангард» Буинского района имеет неустойчивое финансовое состояние, т.к. организация имеет коэффициент ниже 0,1, поэтому находится в критическом финансовом состоянии.

Коэффициент обеспеченности материальных запасов собственными средствами показывает какая часть запасов и затрат финансируется за счет собственных источников, по данным таблицы видно, что в ООО «Авангард» есть достаточный объем капитала для обеспечения необходимых объемов материальных запасов, снижает ее потребность в кредитах. В целом, ООО «Авангард» является инвестиционно-привлекательным предприятием.

Анализ затрат в системе управления играет важную роль, т.к. это тот показатель, который объединяет результаты использования всех ресурсов. Анализ затрат необходим при управлении прибылью, ведь прибыль зависит от цены и объема продаж, также и от размера затрат на производство и реализацию продукции. С помощью анализа затрат на производство можно определить доходность отдельных сфер деятельности, выгодность участков и отдельных видов продукции, также позволяет эффективно контролировать использование ресурсов, получать информацию о состоянии производства, вносить коррективы в отчетном периоде, использовать результаты анализа для установления цены продукции и выработки стратегии продаж. Для того чтобы выявить изменения в структуре затрат рассмотрим динамику в табл.10.

По динамике структуры затрат видно, что все затраты в течение 5 лет увеличивались. Данные свидетельствуют о том, что в течение 5 лет наибольший удельный вес занимают материальные затраты, это говорит о материалоемком характере производства. Поэтому для того, чтобы направить

снижение затрат на производство, нужно производить поиск резервов по сокращению этих расходов.

За рассматриваемый период удельный вес заработной платы колеблется каждый год, в 2019 году увеличилось на 1,1% по сравнению с 2015 годом. Это может быть связано с тем, что в производстве снижена трудоемкость на базе внедрения новой технологии. Но период 2017-2019 год удельный вес заработной платы увеличивался, в 2018 году удельный вес увеличился на 0,5 % по сравнению с 2017 годом, а в 2019 году на 0,3% по сравнению с 2018 годом. Снизилась доля амортизационных отчислений, что говорит о повышении фондоотдачи. Рост прочих затрат вызван изменением их структуры, т.е. увеличилась доля процентов за кредиты банка, арендные платы, налогов, которые включаются в себестоимость.

Таблица 10 – Динамика структуры затрат на основное производство в ООО «Авангард» Буинского района РТ за 2015 – 2019 г.

Виды	Годы									
	2015		2016		2017		2018		2019	
	Сумма тыс.руб	%	Сумма тыс.руб	%	Сумма тыс.руб	%	Сумма тыс.руб	%	Сумма тыс.руб	%
Материальные затраты	1022950	70,2	1056790	53,7	1186921	60,4	1413600	63,4	1636682	64,6
Затраты на оплату труда	128290	8,8	164972	8,4	177413	9,1	214180	9,6	249689	9,9
Отчисления на социальные нужды	37268	2,6	47147	2,4	53207	2,7	62278	2,8	71910	2,8
Амортизация	179877	12,3	199592	10,2	228965	11,7	248239	11,1	258042	10,2
Прочие затраты	88652	6,1	493495	25,3	314916	16,1	290651	13,1	315196	12,5
Итого	1457037	100	1961996	100	1961422	100	2228948	100	2531519	100

Материальные затраты с каждым годом увеличиваются и в 2019 году увеличилось на 5 551,5 тыс.руб. по сравнению с 2015 годом. Оплата труда также увеличиваются в течение 5 лет, в 2019 году увеличилось на 35 834,7 тыс. руб. по сравнению с 2015 годом. Отчисления на социальные нужды в

2019 году увеличились на 7 637 тыс руб. по сравнению с 2015 годом. Амортизации с 2015-2018 год увеличивались, но в 2019 году амортизация основных средств уменьшилось на 3 490,3 тыс руб. по сравнению с 2018 годом. Услуги вспомогательных производств в 2016 году уменьшился на 240,3 тыс руб. по сравнению с 2015 годом, но в 2017 году показатель увеличился на 668,1 тыс.руб. по сравнению с 2016 годом. Услуги вспомогательных производств уменьшились в 2019 году по сравнению с 2018 годом 334,3 тыс. руб. Непроизводственных расходов не имеется.

В рамках изучаемой темы проведем анализ состава и структуры затрат по общепроизводственным и общехозяйственным расходам.

Рассмотрим анализ состава и структуры общехозяйственных расходов в ООО «Авангард» Буинского района РТ за период с 2015 по 2019 год.

Анализ состава и структуры общехозяйственных расходов показал, что общехозяйственные расходы в 2019 году увеличивались по сравнению с 2015 годом на 50 916 тыс руб. Большую долю затрат в течении пяти лет занимают налоги , т.к. в течении пяти лет они увеличиваются и выделяется большая сумма для погашения. В составе общехозяйственных расходов выделяется средний удельный вес для оплаты труда работникам на предприятии ООО «Авангард» и в течении 5 лет показатель увеличивался, в 2019 году составила 36,4 %. Удельный вес по оплате труда увеличился в 2019 году на 18,6 % по сравнению с 2015 годом. По материальным затратам удельный вес в течении 5 лет уменьшился, в 2019 году составило 14,3 %, т.е. уменьшился на 1,9 % по сравнению 2015 годом. Это говорит о том, что организация старается сократить расходы по данной статье затрат. Отчисления на социальные нужды имеют стабильный показатель в течение 5 лет. Услуги вспомогательных производств в течении пяти лет колеблется. Амортизация основных средств 2019 году имеет наименьший удельный вес по сравнению с остальными годами. В 2019 году данный показатель уменьшился на 0,5 % по сравнению с 2015 годом.

Таблица 11 – Анализ состава и структура общехозяйственных расходов в ООО «Авангард» Буинского района РТ за 2015-2019 г.

Показатели	Годы									
	2015		2016		2017		2018		2019	
	Сумма тыс.руб	%	Сумма тыс.руб	%	Сумма тыс.руб	%	Сумма тыс.руб	%	Сумма тыс.руб	%
Материальные затраты, тыс.руб	15033	16,2	15626	15,6	17732	16,8	23201	17,6	20585	14,3
Оплата труда, тыс.руб	16451	17,8	19005	18,9	21026	19,9	27875	21,1	52286	36,4
Отчисления на социальные нужды, тыс.руб	6255	6,8	7274	7,3	7776	7,4	10641	8,1	13892	9,7
Амортизация основных средств общехозяйственного назначения, тыс.руб	1505	1,6	1334	1,3	2331	2,2	5090	3,7	1600	1,1
Услуги вспомогательных производств, тыс.руб	8796	9,5	8556	8,5	9224	8,7	12113	9,2	11778	8,2
Налоги, сборы и другие платежи, тыс.руб	42586	45,9	45584	45,5	43976	41,6	49997	37,9	38927	27,1
Прочие расходы, тыс.руб	2001	2,2	2945	2,9	3560	3,4	3100	2,4	4476	3,2
Итого	92631	100	100328	100	105628	100	132019	100	143547	100

Рассмотрим анализ общепроизводственных расходов в ООО «Авангард» Буинского района с 2015-2019 год, для того чтобы также выяснить в каких расходах идет увеличение или уменьшение затрат организации.

Анализ состава и структуры общепроизводственных расходов показывает, что объем общепроизводственных расходов увеличивается в течение 5 лет, в 2019 году объем увеличился на 386 012,1 тыс.руб по сравнению с 2015 годом. Большую долю затрат в течении пяти лет занимают услуги вспомогательных производств, в 2019 году по сравнению с 2015 годом, показатель увеличился на 108 063,2 тыс.руб. Материальные затраты также с каждым годом увеличиваются, в 2019 году увеличилось на 59 912,2

тыс.руб. Оплата труда показывает, что с 2015-2017 год показатель увеличивался, а в 2018 году показатель уменьшился на 4 275,9 тыс руб. по сравнению с 2017 годом. Но в 2019 году оплата труда увеличилась в три раза больше по сравнению с 2018 годом. Отчисления на социальные нужды увеличиваются с каждым годом, в 2019 году увеличилось на 38 731,7 тыс руб. по сравнению с 2015 годом. Налоги и сборы в 2019 году по сравнению с 2015 годом увеличились на 46 051,3 тыс.руб. Непроизводственные расходы фиксируется с 2016-2018 год, данный расход означает о потерях в ООО «Авангард» Буинского района РТ.

Таблица 12 – Анализ состава и структуры общепроизводственных расходов в ООО «Авангард» Буинского района за 2015-2019 г.

Показатели	Годы									
	2015		2016		2017		2018		2019	
	Сумма тыс.руб	%	Сумма тыс.руб	%	Сумма тыс.руб	%	Сумма тыс.руб	%	Сумма тыс.руб	%
Материальные затраты, тыс.руб	41948	15,1	44377	13,5	55775	14,9	67622	15,7	101860	15,4
Оплата труда, тыс.руб	24843	8,9	38386	11,7	40177	10,8	35901	8,3	110952	16,6
Отчисления на социальные нужды, тыс.руб	9770	3,5	15842	4,9	16471	4,4	14477	3,4	30297	4,6
Амортизация основных средств общехозяйственно го назначения, тыс.руб	80621	29,2	88398	26,9	96508	25,8	103108	23,7	119352	18,1
Услуги вспомогательных производств, тыс.руб	95664	34,6	112843	34,3	132541	35,5	167714	38,9	203727	30,7
Налоги, сборы и другие платежи, тыс.руб	322	0,4	271	0,1	175	0,06	9363	2,2	46374	7,1
Прочие расходы, тыс.руб	23013	8,3	28324	8,6	31657	8,5	33233	7,7	49631	7,5
Непроизводственные расходы тыс.руб	-	-	596	0,2	11	0,04	16	0,1	-	-
Итого	276185	100	329040	100	373319	100	431439	100	662197	100

Анализ состава и структуры общепроизводственных расходов показывает, что объем общепроизводственных расходов увеличивается в течение 5 лет, в 2019 году объем увеличился на 386 012,1 тыс.руб по сравнению с 2015 годом. Большую долю затрат в течении пяти лет занимают услуги вспомогательных производств, в 2019 году по сравнению с 2015 годом, показатель увеличился на 108 063,2 тыс.руб. Материальные затраты также с каждым годом увеличиваются, в 2019 году увеличилось на 59 912,2 тыс.руб. Оплата труда показывает, что с 2015-2017 год показатель увеличивался, а в 2018 году показатель уменьшился на 4 275,9 тыс руб. по сравнению с 2017 годом. Но в 2019 году оплата труда увеличилась в три раза больше по сравнению с 2018 годом. Отчисления на социальные нужды увеличиваются с каждым годом, в 2019 году увеличилось на 38 731,7 тыс руб. по сравнению с 2015 годом. Налоги и сборы в 2019 году по сравнению с 2015 годом увеличились на 46 051,3 тыс.руб. Непроизводственные расходы фиксируется с 2016-2018 год, данный расход означает о потерях в ООО «Авангард» Буинского района РТ.

2.3 Организация бухгалтерского учета и внутреннего контроля в хозяйстве

Бухгалтерский учет в ООО «Авангард» Буинского района РТ осуществляется бухгалтерией, являющейся самостоятельным структурным подразделением данной организации. Бухгалтерия осуществляет учет всех совершенных фактов хозяйственной жизни и систематизирует полученные результаты в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Бухгалтерией осуществляется бухгалтерский и налоговый учеты.

Бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении путем сплошного,

непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций. Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несут руководители организаций.

Принятая организацией учетная политика ООО «Авангард» Буинского района РТ утверждается приказом или распоряжением лица, ответственного за организацию и состояние бухгалтерского учета. При этом утверждается:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;

- формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, а так же формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;

- порядок проведения инвентаризации и методы оценки видов имущества и обязательств;

- правила документооборота и технология обработки учетной информации. Для четкой регламентации движения документов документооборот оформляется в виде графика, он составляется главным бухгалтером и после утверждения руководителем хозяйства становится обязательным для исполнения;

- порядок контроля за хозяйственными операциями, а также другие решения, которые необходимы для организации бухгалтерского учета.

Первичная документация в виде отчетных данных в конце каждого месяца поступает в центральную бухгалтерию, начиная с 22-23 числом и заканчивая 30-31 числа. В бухгалтерии же данные первичных документов тщательно проверяются путем арифметического пересчета, приемами документального контроля (взаимная сверка, сличение) и позже заносятся в компьютер к уже имеющейся там информации, окончательно проверяются

проводки, правильность отнесение на счета соответствующих сумм. Заключительным и наиболее важным этапом столь ответственного дела является формирование регистров по счетам синтетического и аналитического учета.

В бухгалтерии ООО «Авангард» работают пять бухгалтеров: главный бухгалтер, заместитель главного бухгалтера, на него же возложены обязанности бухгалтера по расчетам, бухгалтер по животноводству, бухгалтер по растениеводству и механизации, бухгалтер материального стола, на него же возложены обязанности кассира. Для каждого работника бухгалтерии в целях разграничения полномочий работников, определения их прав и обязанностей составлены должностные инструкции. Они составлены главным бухгалтером и утверждены руководителем предприятия.

Всеми операциями по приему и выдаче денег из кассы занимается бухгалтер-кассир. Он несет материальную ответственность за сохранность принятых ценностей.

Оценка системы внутреннего контроля, осуществляемая на всех этапах аудиторской проверки, необходима для получения информации о характере операций с затратами на производство продукции, применяемых процедурах контроля за затратами производства, а также для оценки эффективности этих процедур. Системой внутреннего контроля охвачены все виды затрат на производство и все операции с ними. Для оценки системы внутреннего контроля необходимо получить информацию о характере операций с кредиторами организации, применяемых процедурах контроля кредиторской задолженности и оценить эффективность этих процедур.

Ежегодно в ООО «Авангард» Буинского района аудиторская компания ООО «Волжско-Камское аудиторское агентство» проводит аудиторскую проверку. По результатам аудиторской проверки система контроля ООО «Авангард» заслуживает средней оценки. Объектом повышенного внимания аудитора при проведении проверки должен быть учет материальных затрат и

списание на производство сырья и материалов. Вопросы для оценки системы бухгалтерского учета при аудите учета затрат на производство:

- правильно ли классифицируются затраты на производство по элементам и по статьям калькуляции;
- соответствует ли выбранный метод учета затрат на производство особенностям производства и как соблюдается он на практике;
- обеспечивает ли применяемая методика учета нормируемых расходов их правильное налогообложение;
- организован ли учет потерь от брака;
- установлены ли и как соблюдаются методы списания общепроизводственных и общехозяйственных расходов;
- разработана ли схема сводного учета затрат на производство;
- проверяются ли данные по сегментам затрат и данные сводного учета;
- отвечает ли учет затрат принципу временной определенности фактов;
- с какой периодичностью сверяются данные аналитического учета затрат на производство и так далее.

В ходе проведения проверок аудиторские организации не должны устанавливать достоверность отчетности с абсолютной точностью, но обязаны установить ее достоверность во всех существенных отношениях.

С учетом требований нормативной документации, которая регулирует деятельность организации, разрабатываются стандарты системы управления охраной труда (СУОТ). Система управления охраной труда – это комплекс мер, который необходим для того, чтобы обезопасить трудящихся во время рабочего дня. Вся информация, которая потребуется для сотрудников, чтобы обеспечить безопасность на рабочем месте прописывается в инструкции по охране труда и технике безопасности по определенным профессиям или выполнению определенных работ (Приложение А).

В ООО «Авангард» всегда проводятся совещания, конференции, согласования и другие форматы общения, которые относятся к производственным моментам. Качество каждого диалога напрямую будет

влиять на эффективность и успешность компании, т.к. соблюдение норм и правил делового общения и этикета имеет большое значение. В целях повышения деловой репутации предприятия и его сотрудников и формирования благоприятного климата в коллективе в ООО «Авангард» разрабатывается и используются локальные нормативные документы (Приложение Б).

Следует отметить, что в каждом предприятии для каждого работника необходима физическая культура с целью сохранения здоровья и работоспособности сотрудников. Физическая культура помогает вести активную работу и восстановить работоспособность в рабочее и свободное время. Сотрудникам бухгалтерии учтены такие факторы, как время официально разрешённых пауз во время работы. В качестве обязательной к применению меры в работе бухгалтера имеют две 10-минутные физкультурные паузы в течение рабочего дня. Он осуществляется в установленном месте на предприятии во время перерывов. Для того чтобы объединить коллектив и провести день с пользой для здоровья на предприятии проводятся спартакиады вне рабочего времени (Приложение В).

3 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И КОНТРОЛЬ РАСХОДОВ ПО ОРГАНИЗАЦИИ ПРОИЗВОДСТВА И УПРАВЛЕНИЯ В ООО «АВАНГАРД» БУИНСКОГО РАЙОНА РТ И ПУТИ ИХ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ

3.1 Учет расходов по организации производства и управления

Хозяйственные операции, которые проводятся в ООО «Авангард» Буинского района оформляются первичными документами, на основании которого ведется бухгалтерский учет. Первичные учетные документы в ООО «Авангард» принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, а документы, форма которых не предусмотрена в этих альбомах, должны содержать следующие обязательные реквизиты: наименование документа; дату составления документа, наименование организации, от имени которой составлен документ, содержание хозяйственной операции, измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении, наименование должностных лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления, личные подписи указанных лиц.

В ООО «Авангард» документы, которые оформлены хозяйственной операцией с денежными средствами, подписывает директор предприятия и главный бухгалтер предприятия.

В учете расходов по организации производства и управления в ООО «Авангард» подразделяется на общепроизводственные расходы и на общехозяйственные расходы.

Учет общепроизводственных расходов ведут на собирательно-распределительном счете 25 «Общепроизводственные расходы». Сумма, которая учитывается на данный счете каждый месяц распределяются в фактическом или в нормативном размере по назначению с корректировкой до фактических сумм в конце года.

Каждый месяц составляются лицевые счета подразделений по общепроизводственным расходам, нарастающим с начала года по фиксированным статьям затрат соответствующих смет, месту возникновения затрат и по соответствующим документам проводятся следующие бухгалтерские записи, которые указаны в таблице 13.

Таблица 13 - Журнал хозяйственных операций ООО «Авангард» Буинского района по счету 25 «Общепроизводственные расходы» за январь 2020 года, тыс.руб.

№	Содержание хозяйственной операции	Дт	Кт	Сумма	Документ
1	Начисление заработной платы общепроизводственного персонала	25	70	503,9	Расчетно-платежная ведомость
2	Отчисления органам социального страхования	25	69	205,8	Расчетно-платежная ведомость
3	Начислена амортизация	25	02	1706,8	Расчеты амортизационных отчислений и ведомости
4	Списывается стоимость материалов используемых на общепроизводственные цели	25	10	848,8	Требование-накладная Лимитно-заборная Картанакладная на отпуск материалов на сторону
5	Отнесена стоимость работ и услуг вспомогательного производства на общепроизводственные расходы	25	23	1697,3	Накопительная ведомость учета затрат
6	Отнесена стоимость работ и услуг сторонних предприятий на общепроизводственные расходы	25	60	2400,4	Акт выполненных работ

Сумма, которая учитывается каждый месяц на счете 25 «общепроизводственные расходы», распределяется в плановом или в нормативном размере по назначению с корректировкой до фактических сумм в конце года. Расходы в ООО «Авангард» распределяются по объектам затрат основного производства пропорционально общей сумме затрат каждого объекта, за исключением в соответствующих производствах затрат на семена, корма, сырье и полуфабрикаты.

Для общехозяйственных расходов при синтетическом учете выделяется собирательно-распределительный счет 26 «Общехозяйственные расходы», дебет данного счета учитывает затраты в течение года, а по кредиту списывают их в установленные сроки по назначению. Аналитический учет общехозяйственных расходов ведется в лицевых счетах по статьям соответствующих смет, месту возникновения затрат и по соответствующим документам проводятся следующие бухгалтерские записи, которые указаны в таблице 14.

Таблица 14 – Журнал хозяйственных операций ООО «Авангард» Буинского района по счету 26 «Общехозяйственные расходы» за январь 2020 года, тыс.руб.

№	Содержание хозяйственной операции	Дт	Кт	Сумма	Документ
1	Отпущены материальные ценности со склада на общехозяйственные расходы	26	10	403,9	Требование-накладная Лимитно-заборная Картанакладная на отпуск материалов на сторону
2	Начислена заработная плата общехозяйственного производства	26	70	105,8	Расчетно-платежная ведомость
3	Отчисления органам социального страхования	26	69	1506,8	Расчетно-платежная ведомость
4	Начислена амортизация объектов	26	02	768,8	Расчеты амортизационных отчислений и ведомости
5	Отнесена стоимость работ и услуг вспомогательного производства на общехозяйственные расходы	26	23	1497,3	Накопительная ведомость учета затрат
6	Отнесены услуги сторонних организаций на увеличение общехозяйственных расходов	26	60	1400,4	Акт выполненных работ
7	Средства, израсходованные подотчетными лицами отнесены на общехозяйственные расходы	26	71	703,9	Авансовый отчет, накладные

Данный перечень документов позволяет ООО «Авангард» оформлять банковские платежи для погашения задолженности.

Оплата труда начисляется по табелю рабочего времени. Например: За март месяц 2020 год был составлен Табель №170, отработана за месяц 15

дней, 120 часов, количество неявок 3 по причине (Б) болезни и 6 неявок по причине (ДО) отпуска за свой счет. На основании табеля учета составляется расчетно-платежная ведомость, по которой выдается зарплата работнику. Расчетно-платежная ведомость №190, дата составления - 04.03.2020, с отчетным периодом с 01.03.2020 по 31.03.2020, на сумму двадцать шесть тысяч рублей и на основании рассчитанной зарплаты вычисляются социальное страхование 3 380 руб. Подписывается руководителем организации - Курчаткиным Н.Г и главным бухгалтером - Мухамедрахимовой Р.Р.

Для расчета амортизации формируется ведомость, где указываются по каждому виду поступивших основных средств, указывается первоначальная стоимость объекта, месячные размеры амортизации.

Например: за март 2020 год сформирована ведомость начисления амортизации по основным средствам. Наименование основного средства: металлический станок. Дата ввода в эксплуатацию: 10.02.2020. Первоначальная стоимость 300 000 руб. Годовая норма амортизации 20 %, годовая сумма амортизации 60 000 руб. Сумма начисленной амортизации за месяц 5 000 руб. Остаточная стоимость 295 000 руб. Подписывается бухгалтером Низамутдиновой Р.И.

Для передачи материальных ценностей оформляется требование-накладная.

Например: Составлено требование-накладная №56 на 31.03.2020. Отправитель: структурное подразделение - склад; вид деятельности - хранение. Получатель: структурного подразделения – цех; вид деятельности – производство. Учетная единица выпуска продукции: тонна. Отправляется через начальника цеха - Петров А.А. Затребовал начальник цеха - Петров А.А. Дал разрешение на передачу материалов зав. склада Иванов С.И. прописывается номенклатурный номер материала: цемент – 1243; единица измерения тонна. Количество: затребовано – 0,5, отпущено – 0,5. Цена - 5000 руб. Сумма без НДС – 2500 руб. Указывается порядковый номер по

складской карточки -10. Подписывается зав. складом и при получении начальник цеха.

Оказанные услуги оформляются по акту выполненных работ.

Например: от 23.03.2020 составлен акт выполненных работ № 123. Представитель исполнителя ООО «Авангард», в лице Генерального директора Курчаткина Н.Г. с одной стороны представитель заказчика - ООО «Наше все» в лице директора Петрова П.П. Наименование работы: грузоперевозка по г.Казани, Количество: 4. Единица измерения: час. Цена за час: 400 рублей. Общая сумма: 1600 рублей. Подписывается исполнителем и заказчиком

Рабочих организации направляют в командировку по соглашению руководителя организации, составляются приказы о направлении работника в командировку. Документ заполняет работник кадровой службы на основании служебного задания, подписывается руководителем организации. В приказе указывают фамилию и инициалы, структурное подразделение, должность работника, а также цель, время и место командировки. По приказу выписывают командировочное удостоверение, в котором указывают время пребывания в служебной командировке (время выбытия и убытия).

Например: составлено командировочное удостоверение №25, дата составления 07.02.2020 г., работник – Михалков Сергей Иванович, командировается в Россия, г. Москва ОАО «Мега», для участия в Международной конференции «Бизнес-PRO», на 4 календарных дня, с 07.02.2020 -11.02.2020г. паспорт 4231 899056, подписывается Генеральным директором.

После возвращения из командировки работнику составляется авансовый отчет с приложением оправдательных документов, которые подтверждают производственные расходы.

Например: составлен авансовый отчет № 76 на 21.02.2020. Структурное подразделение: отдел маркетинга. Подотчетное лицо: Вакилов Р.И. Профессия (должность): маркетолог. Назначение платежа: командировочные

расходы. Аванс: 15 000 руб. Подписывается: главным бухгалтером Мухамедрахимовой Р.Р.и бухгалтером (кассир) Шарафутдиновой Т.И. Утверждается: генеральным директором Курчаткиным Н.Г.

В ООО «Авангард» применяется автоматизированная форма бухгалтерского учета, с применением компьютерной системы обработки данных по программе 1С:Предприятие 8.3. Данная программа дает возможность формировать оборотно-сальдовые ведомости, карточки счета, а также годовой отчет.

3.2 Контроль расходов по организации производства и управления

Контролировать расходы по организации производства и управления сложнее, чем все прочие издержки, поскольку данные расходы содержат в себе калькуляционные статьи с различными характеристиками динамики изменения.

Контроль расходов в ООО «Авангард» осуществляется путем планирования. На предприятии составляется бюджет, который нацелен на удержание затрат в запланированных рамках и выявлении причин отклонений. Бюджет имеет общий показатель, который используется при контроле деятельности организации.

ООО «Авангард» Буинского района находится в структуре холдинговой компании «АК-Барс», поэтому для осуществления контроля расходов составляется бюджет расходов организации на производства и управления. Ежемесячно руководитель ООО «Авангард» принимает решение, как распределить расходы и расставить приоритеты по оплатам.

В бюджете расходов организации собраны все статьи расходов, документ формируется в Excel, где вводится все данные бухгалтерского учета. В таблице 15 представлен бюджет расходов организации на производства и управления ООО «Авангард» на 2019 год.

Таблица 15 – Бюджет расходов организации на производства и управления в ООО «Авангард» Буинского района РТ на 2019 год, тыс.руб.

Статьи	План	Факт	Отклонения
Материальные затраты	66800	67622	-822
Оплата труда	35700	35901	-201
Отчисления на социальные нужды	14100	14477	-377
Амортизация основных средств общехозяйственного назначения	102700	103108	-408
Услуги вспомогательных производств	168900	167714	+1186
Налоги, сборы и другие платежи	8700	9363	-663
Прочие расходы:			
Повышение квалификации	780	780	0
Представительские расходы	13700	15780	-2080
Непроизводственные расходы	0	16	-16

По таблице 15 видно, что для ООО «Авангард» составлен бюджет по расходам на 2019 год и многие статьи затрат имеют перерасход, т.е. фактические затраты превышают плановые затраты. Кроме услуги вспомогательных производств, организация сэкономила на 1186 тыс руб. Расходы на повышение квалификации уложились в плановые расходы на 780 тыс.руб.

Для формирования отчета по контролю расходов, нужно составить алгоритм, который позволит сгруппировать расходы по необходимым статьям. Поэтому, для начала нужно подготовить справочник по кодам, который будет отражать установленный шифр цифр. Порядок составления и применения такого справочника с кодами необходимо закрепить в стандартах экономического субъекта, которые отражают совокупность приемов и способов ведения управленческого учета. По критериям «центры ответственности», «виды деятельности», «виды продукции, работ, услуг» планируется финансово-хозяйственная деятельность организации, производится анализ отклонений фактических показателей от запланированных. Такой шифр цифр дает возможность собрать все данные с помощью формул в Excel в крупные статьи затрат. На основании данной таблицы в рамках месяца контролируется исполнение бюджета расходов.

Таблица 16 – Справочник для кодировки затрат ООО «Авангард»
Буинского района (фрагмент)

Шифр учета	Статья затрат	План тыс.руб	Факт тыс. руб	Экономия (+) Перерасход(-)
	Расходы	16 404	21 293	-4889
11р	Фонд оплаты труда	10 762	14 082	-3320
22р	Налог на ФОТ	2872	5 948	-3076
32р	Премия	1428	0	1428
10р	Обучение	56	56	0
12р	Охрана	34	34	0
13р	Аренда	560	612	-52
15р	Соцпакет	0	0	0
1р	Реклама	200	35	165
21р	Услуги сторонних организаций	302	419	-117
2р	Командировки	460	310	150
3р	Представительские расходы	60	0	60
4р	Основные средства	0	73	-73
5р	Транспорт	156	186	-30
6р	Связь	165	44	121
7р	Расходные материалы ремонт	54	60	-6
8р	Хозяйственные нужды	0	20	-20
23р	Налоги юридических лиц (кроме налогов на ФОТ)	130	146	-16

3.3 Пути совершенствования учета расходов по организации производства и управления

Управление расходами на предприятии основывается на оперативных данных бухгалтерского учета и отчетности. Чтобы эффективно управлять затратами, необходимо за короткий срок снизить себестоимость продукции, для этого руководитель должен для начала определить какие статьи расходов могут сократиться и бухгалтерия совместно с руководителями производственных подразделений должны составить план снижения расходов. При таком действии должны быть определены выгодные направления для снижения расходов, как:

- статьи, которые занимают большой удельный вес в общей сумме расходов;

- расходы, темп роста которых превышает темп роста выручки от реализации продукции.

Статьи, которые были разделены и отобраны по определенным направлениям нужно поделить на те, которые не подлежат пересмотру (по данным статьям существует жесткие обязательства со стороны организации, как: зарплата, налоги, заключенные договоры). Также поделить на те, которые могут быть изменены (например: расторжение ранее заключенных договоров, что повлечет за собой применение штрафных санкций) или на те, которые могут быть перенесены на другой период без ущерба.

В данный момент процесс планирования и контроля расходов в ООО «Авангард» осуществляется в финансовом планировании. Результаты анализов, которые показали убыточность деятельности в ООО «Авангард», позволяют говорить о низком уровне бюджетного контроля в направлении расходов.

Для совершенствования бюджетного контроля расходов в ООО «Авангард» рекомендуем внедрить отчет исполнения бюджета с элементами отклонений. Данный отчет желательно формировать каждый месяц, чтобы указывать те факторы, которые повлияли на отклонение расходов, их размеров и причины. Данный отчет предоставлять руководителю ООО «Авангард» для того, чтобы быстро сориентироваться и принять верное решение.

Отчет позволяет увидеть и количественно оценить факторы, которые влияют на чистую прибыль предприятия, также по отчету можно прокомментировать отклонение расходов. Каждый месяц по отчету будут вырабатываться эффективные управленческие решения.

В отчете будут прописаны все статьи бюджета расхода, будут видны отклонения от бюджета, т.е. в каких статьях затрат идет перерасход и экономия.

Таблица 17 – Отчет бюджетного контроля расходов в ООО «Авангард»
Буинского района РТ за май 2019 год, тыс.руб.

Отчетный период: май 2019 г.			
Статьи бюджета расходов	Отклонения от бюджета		Пояснения
	«+»	«-»	
Факторы, повлиявшие на отклонение расходов: -закупочные цены на сырье, материалы, услуги		-1334	Рост транспортных расходов и тарифов на энергоресурсы
-норма расхода сырья и материалов	111		В связи с рационализаторским предложением
-эксплуатация издержек		-697	Рост затрат на ремонт и обслуживание оборудования
-заработная плата производственного персонала		-826	Экономия переменной части фонда оплаты труда
-административные расходы	164		Сверхплановые расходы на приобретение мебели и техники
-финансовые расходы	67		Перекредитовка кредитов по более низким ценам
-незапланированные расходы		-273	Премии за рацпредложения Штрафы и пени Спонсорские помощи по указанию собственника
Итого отклонений	342	-3130	Отрицательное отклонение от бюджета расходов (-2788)

С целью контроля правильности отражения на счетах бухгалтерского учета расходов предприятия рекомендуем ввести внутренний аудит и разработать стратегию аудита расходов ООО «Авангард». Для эффективной и быстрой работы организации лучше вести нового сотрудника на должность внутреннего аудитора. Для осуществления своих обязанностей внутреннему аудитору потребуется специальная программа, которая позволит выполнять работу.

Работник внутреннего аудита будет осуществлять работу, как:

- проверку организационных регламентов, которые действуют нормативным актам и учредительными документами;
- проверку достаточности действующих правовых актов и устав системы экономических регламентов и регуляторов;
- проверку правильности при составлении и выполнения хозяйственных договоров;
- проверку на наличие, состояние, эффективность использования материальных, финансовых ресурсов, при соблюдении действующего порядка установления, также и применение цены, тарифов. Будет своевременно вносить в бюджет налогов и платежей во внебюджетные фонды;
- будет проводить экспертизу бухгалтерских балансов, отчетов. Правильность организации, методологии и технику ведения для бухгалтерского учета;
- будет проводить экспертизу достоверности учета затрат на производство, на отражение выручки от реализации продукции, точности формирования финансовых результатов;
- будет разрабатывать предложения по усовершенствованию организации системы контроля, бухгалтерского учета и расчетной дисциплины. Будет также рассматривать эффективность программы развития, для изменения структуры производства и видов деятельности;
- будет консультировать учредителей, руководителей всех подразделений, работников организации по вопросам организации управления;
- будет подготавливать организацию к проверке внешнего аудита, налоговой инспекции и других органов внешнего контроля.

Стратегия аудита расходов обеспечит систематизировать процесс внутреннего аудита и при ведении учета расходов можно будет избежать противоречий с контролирующими органами. Эта стратегия формирует все

направления контроля и расписывает те документы, которые будут необходимы для проверки. Рассмотрим рекомендуемую стратегию в таблице 18.

Таблица 18 – Рекомендуемая стратегия аудита расходов в ООО «Авангард» Буинского района РТ

Субъекты проверки: бухгалтерия предприятия Срок проверки: ежемесячно до 3 числа месяца, следующего за отчетным периодом Ответственный за проверку: главный бухгалтер предприятия	
Направление контроля	Документы для проверки
Аудит правильности оценки материальных ценностей, которые включают в себестоимость продукции	Учетная политика, карточки учета материалов, счета-фактуры, требования-накладные, учетные регистры по счетам 10,19,20
Аудит правильности ежемесячного начисления амортизации по ОС	Справки, ведомости начисления амортизации регистры учета по счетам 02,20,5,23,29 и др.
Аудит правильности и обоснованности включения расходов на ОТ в себестоимость продукции	Первичные документы по учету труда и заработной платы, ведомости начислений и удержаний из зарплаты, учетные регистры по счетам 20,23,25,26,69,70
Аудит правильности отнесения расходов к прочим расходам по основной деятельности	Первичная документация, учетные регистры, справки и расчеты бухгалтерии
Аудит правильности разграничения расходов по отчетным периодам	Первичные документы по учету расходов, сводная оборотно-сальдовая ведомость
Аудит правильности исчисления себестоимости продукции	Карточки по заказам, разработанные таблицы, ведомости сводного учета затрат на производство.
Аудит первичного учета расходов на производство	Первичная документация, для отражения расходов на счетах учета

При подготовке стратегии оценивается система внутреннего контроля экономического субъекта с точки зрения надежности, качества и степени доверия советуем провести процедуры тестирования.

Проведенный тест оценки учет затрат на производство и надежности бухгалтерского учета позволит получить аудиторские доказательства в отношении надлежащей организации и эффективности функционирования систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля ООО «Авангард». Рассмотрим рекомендуем тест оценки учета затрат на производство и надежности бухгалтерского учета ООО «Авангард» Буинского района РТ в таблице 19.

Таблица 19 - Тест оценки учета затрат на производство и надежности бухгалтерского учета ООО «Авангард» Буинского района РТ

п/п	Вопрос	Вариант ответа	Оценка риска
1. Система внутреннего контроля			
1.1	Составляется ли сметы затрат на производство и контролируется ли их соблюдение?	Да/Нет	
1.2	Разработана ли номенклатура-ценник на выпускаемую предприятием продукцию?	Да/Нет	
1.3	Установлены ли нормативные затраты и пересматриваются ли нормы?	Да/Нет	
1.4	Осуществляется ли контроль за соблюдением норм затрат на производство?	Да/Нет	
1.5	Санкционируется ли сверхлимитный отпуск материалов в производство уполномоченными лицами?	Да/Нет	
1.6.	Проверяется ли соответствие отчетов об использовании материалов расходным первичным документам?	Да/Нет	
1.7	Распределены ли обязанности сотрудников, осуществляющих операции с активами, бухгалтерский учет затрат и их санкционирование?	Да/Нет	
1.8	Контролируется ли главным бухгалтером формирование себестоимости готовой продукции (работ, услуг)?	Да/Нет	
1.9	Соблюдается ли график документооборота по учету затрат на производство?	Да/Нет	
1.10	Проводится ли анализ затрат на производство?	Да/Нет	
2. Система бухгалтерского учета			
2.1	Имеют ли необходимую квалификацию и опыт работы сотрудники бухгалтерии, осуществляющие учет затрат?	Да/Нет	
2.2	Установлена ли классификация затрат по элементам и статьям?	Да/Нет	
2.3	Разграничиваются ли затраты по отчетным периодам?	Да/Нет	
2.4	Ведется ли отдельный учет текущих затрат на производство и капитальным вложениям?	Да/Нет	
2.5	Имеется ли на предприятии единая учетная политика по затратам на производство?	Да/Нет	
2.6	Разработана ли схема сводного учета затрат ?	Да/Нет	
2.7	Сопоставляются ли данные сегментарного и сводного учета затрат?	Да/Нет	
2.8	Выбран ли метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)?	Да/Нет	
2.9	Установлены ли объекты учета затрат, объекты калькулирования и калькуляционные единицы?	Да/Нет	
2.10	Организован ли учет потерь от простоев и брака в производстве?	Да/Нет	

ООО «Авангард» представляется уже на рынке с 2004 года и имеет устоявшуюся систему учета доходов и расходов. Поэтому, мы предлагаем усовершенствовать учет в части расходов предприятия.

ООО «Авангард» реализует готовую продукцию по полной себестоимости, данным методом организация пользуется уже давно. Недостатками данного метода является то, что отсутствует полная информация, которая необходима для эффективного управления затратами. В ООО «Авангард» постоянные затраты в учете рассмотрены как переменные, из-за этого тяжело провести достоверный анализ, контроль и планирование. Также постоянные затраты в составе себестоимости запасов переносятся на себестоимость реализованной продукции будущих периодов.

Для усовершенствования учета расходов, мы предлагаем ООО «Авангард» перейти на учет затрат с применением «директ-костинг». Этот метод предоставит возможность обосновать и принять важные управленческие решения по оптимизации производственной программы. «Директ-костинг» состоит в том, что себестоимость учитывается и планируется в части переменных затрат, т.е. лишь переменные издержки распределяются по носителям затрат. Остальные издержки собираются на отдельном счете, в калькуляцию не включают и списывают на финансовые результаты, т.е. будут учтены при расчете прибыли и убытка за отчетный период. По переменным расходам оцениваются также запасы, т.е. остатки готовой продукции на складах и незавершенное производство. Данный метод учета позволит ООО «Авангард» точно определить расходы на единицу продукции и самое главное позволит снизить цену на свою продукцию, что сможет стать огромным преимуществом перед конкурентами.

Распределение затрат будет проводиться следующим образом:

- На Дт 20 будут собираться все прямые расходы. В дальнейшем со счета 20 на счет 43. Затем себестоимость проданной готовой продукции списывается записью Дт 90.2 Кт 43

- На Дт 25 и 26 будут отражаться косвенные расходы. В конце месяца счета будут закрываться, списываться сразу на Дт 90.2

Метод учета затрат «директ-костинг» основан на упрощенной себестоимости реализованной продукции, что позволит ООО «Авангард» Буинского района РТ упростить контроль затрат и вести безошибочно учет всех накладных расходов.

Таким образом, для совершенствования учета и сокращения расходов рекомендовано усовершенствовать бюджетный контроль, внедрить внутренний аудит в ООО «Авангарда» и перейти на управление по методу «директ-костинг».

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Выпускная квалификационная работа имела цель изучения современного состава учета и расходов на предприятии ООО «Авангард» Буинского района РТ.

Учет затрат – это важнейшая часть бухгалтерского учета. Себестоимость производства единицы продукции служит базой для принятия большинства управленческих решений. При этом состав и величина себестоимости определяются затратами, которые ее формируют. Управление затратами представляет собой по своей сущности управление деятельностью предприятия, так как охватывает все стороны происходящих производственных процессов. Под затратами в широком смысле понимают выраженный в денежной форме объем потребленных ресурсов, использованных для достижения определенной цели.

ООО «Авангард» оснащен всеми необходимыми оборудованием и зданиями для осуществления производства и управления. Предприятие специализируется на производстве зерна, сахарной свеклы, молочной и мясной продукции и имеет зерноводческо-свекловодческую специализацию.

Уровень рентабельности в 2019 году составляет 13,9 %, выше по сравнению со средними республиканскими данными. Динамика общего показателя ликвидности, коэффициента абсолютной ликвидности, коэффициента «критической оценки» анализируемой организации отрицательна. Поэтому на начало отчетного периода года организация способна оплатить лишь 0,65% своих краткосрочных обязательств, а на конец отчетного периода процент погашения краткосрочных обязательств возросла. Исследуемые периоды бухгалтерского баланса предприятия не являются полностью ликвидными, т.к. выполняются только по двум условиям ликвидности, поэтому ООО «Авангард» Буинского района ликвиден на 50%.

Анализ затрат в системе управления играет важную роль, т.к. это тот показатель, который объединяет результаты использования всех ресурсов.

Анализ затрат необходим при управлении прибыли, ведь прибыль зависит от цены и объема продаж, также и от размера затрат на производство и реализацию продукции. С помощью анализа затрат на производство можно определить доходность отдельных сфер деятельности, выгодность участков и отдельных видов продукции, также позволяет эффективно контролировать использование ресурсов, получать информацию о состоянии производства, вносить коррективы в отчетном периоде, использовать результаты анализа для установления цены продукции и выработки стратегии продаж.

Анализ затрат в динамике за 5 лет показывает увеличения расходов, наибольший удельный вес занимают материальные затраты, это говорит о материалоемком характере производства

Согласно учетной политики ООО «Авангард» учет затрат на производство и управление осуществляет на балансовых счетах: 20, 23, 25, 26, 29. Перечень статей затрат также указан в Учетной политике предприятия.

ООО «Авангард» Буинского района находится в структуре холдинговой компании «АК-Барс», поэтому для осуществления контроля расходов составляется бюджет расходов организации на производства и управления. Ежемесячно руководитель ООО «Авангард» Буинского района РТ принимает решение, как распределить расходы и расставить приоритеты по оплатам.

Для формирования отчета по контролю расходов, составляется справочник для кодировки затрат ООО «Авангард» Буинского района РТ, который позволяет сгруппировать расходы по необходимым статьям.

В целях совершенствования учета и анализа сокращения расходов в ООО «Авангард» было рекомендовано:

- Усовершенствовать контроль бюджетов и разработать ежемесячный отчет, который позволит увидеть причины возникновения затрат и объяснить эти отклонения.

- Для контроля правильности отражения на счетах бухгалтерского учета расходов предприятия рекомендовано ввести внутренний аудит и разработать стратегию аудита расходов.

- Перейти на учет по методу «директ-костинг», что позволит для организации безошибочно контролировать расходы организации.

Следовательно, разработанные рекомендации в случае их реализации улучшат систему контроля расходов и снизят себестоимость продукции.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации от 26 января 1996 года №14–ФЗ. – М.: Юрайт– М, ред. 18 марта 2019 года № 34–ФЗ. – 56с.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации от 5 августа 2000 года №117–ФЗ.: Юрайт – М, ред. 8 июня 2020 года №172–ФЗ.– 76с.
3. Федеральный закон от 6 декабря 2011 года №402–ФЗ «О бухгалтерском учете».
4. Федеральный закон от 30 декабря 2008 года №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» .
5. Приказ Минсельхоза РФ от 06.06.2003 N 792 "Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях"
6. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ.: утв. приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года №34н.: ред. 11 апреля 2018 года.
7. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).: утв. приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года №106н.: ред. 7 февраля 2020 года.
8. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99).: утв. приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 года №43н.: ред. 29 января 2018 года.
9. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально производственных запасов» (ПБУ 5/01).: утв. приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 года №44н.: ред. 16 мая 2016 года.
10. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01).: утв. приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 года №26н.: ред. 16 мая 2016 года.

11. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99).: утв. приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 года №33н.: ред. 6 апреля 2015 года.
12. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/01).: утв. приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 года №114н.: ред. 20 ноября 2018 года.
13. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02).: утв. приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 года № 126н.: ред. 6 апреля 2015 года.
14. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению.: утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года №94н.: ред. от 8 ноября 2010 года.
15. Аветисян А.С. Аудит в схемах: учебное пособие. / А.С. Аветисян. - М.: Проспект. - 2016. - 96 с.
16. Агеева Ю.Б. Аудиторская проверка: практическое пособие для бухгалтера и аудитора. / Агеева Ю.Б., Агеева А.Б.. – М.: Бератор-Пресс, 2016 - 144 с.
17. Бархатов А.П. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности: Учебное пособие / А.П. Бархатов. - М.: Дашков и К, 2014 - 268 с.
18. Бахолдина И.В., Голышева Н.И.. Бухгалтерский и финансовый учет: Учебное пособие. / Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2016 - 320 с.
19. Битюкова Т.А. Аудит: Учебное пособие для вузов. / Т.А. Битюкова. - М.: Юрайт, 2015 - 389 с.
20. Богаченко В. М., Кириллова Н. А. Бухгалтерский учет: Учебник. – 16-е изд., перераб. и доп./ - Рн/Д.: Феникс, 2016-509с.
21. Богаченко В.А., Кирилова Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник. 19-е изд./ - Рн/Д.: Феникс, 2015 -430с.
22. Богаченко В.М. Бухгалтерский учет.: Учебное пособие. Практикум. / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. - Рн/Д.: Феникс, 2016– 123 с.

23. Богомолов А.М. Внутренний аудит. Организация и методика проведения: Практическое пособие. / А.М. Богомолов, Н.А. Голощапов. - М.: Экзамен, 2014 - 192 с.
24. Васильчук О. И. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / О.И. Васильчук, Д.Л. Савенков; Под ред. Л.И. Ерохина. - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2014 - 496 с.
25. Вахорина М.В. Управленческая отчетность как объект внутреннего аудита / М.В. Вахорина // Финансовая аналитика: проблемы и решения. – 2015 - 48-54 с.
26. Васин Ф.П. Бухгалтерский и налоговый учет: Учебное пособие. / Н.Л. Вещунова – М.: ТК Велби, Проспект, 2015 - 848 с.
27. Жминько, С.И. Внутренний аудит: Учебное пособие. / С. И. Жминько, О.И. Швырева, М. Ф. Сафонова. - Рн/Д.: Феникс, 2014 - 316 с.
28. Закирова А.Р., Габбасов А.А. Совершенствование системы внутреннего контроля финансовых результатов: Сборник. Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики. / - К., 2019- 72-78 с.
29. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник. / - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2015 - 448 с.
30. Керимов В.Э. Бухгалтерский финансовый учет : Учебник: 6-е изд., изм. и доп. - М.: ИТК "Дашков и К", 2016-215 с.
31. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет на малых предприятиях: Учебное пособие / Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков. - М.: Проспект, 2016 - 640 с.
32. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах. / Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков. - М.: Проспект, 2013 - 280 с.
33. Кровелицкая Л.П. Бухгалтерский учет в коммерческих банках: Учебное пособие / Л.В. Усатова, М.С. Сероштан, Е.В. Арская. - М.: Дашков и К, 2012- 392 с.
34. Климова М.А. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / М.А. Климова. - М.: ИЦ РИОР, 2015 - 193 с.

- 35.Клычова Г.С., Ахметова Л.Э., Гарайшин Р.Н. Учет затрат по функциям (ABC-МЕТОД) : Сборник. Роль бухгалтерского учета и аудита в условиях инновационного развития аграрной экономики. Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. – К., 2018- 101-105 с.
- 36.Клычова Г.С., Мусина И.А. Финансовый результат для целей бухгалтерского и налогового учета: Сборник. Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики. Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых. – К., 2019 – 166-170 с.
- 37.Лысенко Д.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник для вузов / Д.В. Лысенко. - М.: ИНФРА-М, 2014 - 320 с.
- 38.Лытнева Н.А. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / Н.А. Лытнева, Е.А. Кыштымова, Н.В. Парушина. - Рн/Д: Феникс, 2014 - 604с.
- 39.Луговой В.А. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / М.П. Переверзев, А.М. Лунева; Под общ. ред. М.П. Переверзев. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015 - 221 с.
- 40.Низамутдинов М.М., Газизова И.Х., Повышение эффективности финансового планирования на предприятии: Сборник. Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики. Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых. –К., 2019 - 189-193с.
- 41.Погорелова М.Я. Бухгалтерский (финансовый) учет. Теория и практика: учебное пособие. /- М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2015 - 331 с.
- 42.Потапова Е.А. Бухгалтерский учет: Конспект лекций / Е.А. Потапова. - М.: Проспект, 2015- 144 с.

- 43.Савицкая Г.В. Экономический анализ: Учебник / Г.В. Савицкая. - 14-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016 - 649 с.
- 44.Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: Учебник / Г.В. Савицкая. - М.: ИНФРА-М, 2015 - 654 с.
- 45.Сапожникова Н.Г. Бухгалтерский учет: учебник/ 3-е изд., перераб. и доп, - М.: Кнорус, 2015 – 45с.
- 46.Субаева А.К., Низамутдинов М.М., Александрова Н.Р., Амортизационные отчисления как источник воспроизводства технической базы сельского хозяйства: Вестник Казанского государственного аграрного университета. – К., 2019 - 152-156 с.
- 47.Усачев С. А. Управленческий контроль: сущность, значение при формировании затрат в организациях сферы услуг: Учебное пособие. Вектор науки Тольяттинского государственного университета. – М., 2018–205с.
- 48.Широбоков В.Г., Грибанова З.М. , Грибанов А.А. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие / Курск, 2016 – 123-127с.
- 49.KlychovaG.S., KarimovaK.R., Workpaymentsystemsattheenterprise// В сборнике: Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики. Сборник научных трудов по материалам Международной науно-практической конференции. – 2019 г. С. 176-181.

ИНСТРУКЦИЯ

по охране и безопасности труда для бухгалтера

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

1. Общие требования безопасности.

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

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

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

- нарушение остроты зрения при недостаточной освещённости рабочего места, а также зрительное утомление при длительной работе с документами и (или) с ПЭВМ;
- поражение электрическим током при прикосновении к токоведущим частям с нарушенной изоляцией или заземлением (при включении или выключении электроприборов и (или) освещения в помещениях;
- снижение иммунитета организма работающего от чрезмерно продолжительного (суммарно – свыше 4 ч. в сутки) воздействия

электромагнитного излучения при работе на ПЭВМ (персональной электронно-вычислительной машине);

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

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

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

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

2. Требования охраны труда перед началом работы.

2.1. Проверить исправность электроосвещения в кабинете.

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

2.2. Проветрить помещение кабинета.

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

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

3. Требования охраны труда во время работы.

3.1. Соблюдать правила личной гигиены.

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

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

3.4. Соблюдать правила пожарной безопасности.

3.5. Действуя в соответствии с планом работы на день, стараться распределять намеченное к исполнению равномерно по времени, с

электромагнитного излучения при работе на ПЭВМ (персональной электронно-вычислительной машине);

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

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

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

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

2. Требования охраны труда перед началом работы.

2.1. Проверить исправность электроосвещения в кабинете.

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

2.2. Проветрить помещение кабинета.

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

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

3. Требования охраны труда во время работы.

3.1. Соблюдать правила личной гигиены.

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

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

3.4. Соблюдать правила пожарной безопасности.

3.5. Действуя в соответствии с планом работы на день, стараться распределять намеченное к исполнению равномерно по времени, с

включением 15 мин. отдыха (либо кратковременной смены вида деятельности) через каждые 45 мин. однотипных производственных действий, а также с отведением времени в объёме не менее 30 мин. для приёма пищи.

4. Требования охраны труда в аварийных ситуациях.

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

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

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

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

КОДЕКС ДЕЛОВОЙ ЭТИКИ

правила делового поведения персонала

Общество ограниченной ответственностью «Авангард»

1. Основной принцип, которым должен руководствоваться любой работник Общества, независимо от его должности, места работы и выполняемых служебных функций, – уважение к личности работника. Взаимное соблюдение принципа уважения личности обязательно в равной мере как для администрации Общества (должностных лиц) в отношении работников, так и для работников в отношении администрации и всех других лиц персонала Общества.

2. Администрация Общества обеспечивает всем работникам равные возможности для самопроявления личности в процессе трудовой деятельности.

3. Запрещаются со стороны администрации Общества и отдельных должностных лиц по отношению к персоналу:

3.1. любые формы дискриминации работников, начиная от подбора кадров, продвижения по службе и кончая высвобождением персонала, по любым признакам; подбор и продвижение кадров должны происходить исключительно на основе профессиональных способностей, знаний и навыков, при этом администрация обязана обеспечить беспристрастное и справедливое отношение ко всем работникам;

3.2. любые виды протекционизма, привилегий и льгот отдельным работникам иначе как на законной основе, согласно принятым в Обществе системам оплаты труда и меры социального характера при обязательном обеспечении администрацией Общества равных возможностей для получения указанных льгот и привилегий.

4. Администрация Общества вправе требовать от всех работников, чтобы они руководствовались в процессе своей трудовой деятельности самыми высокими нормами делового общения:

4.1. поддерживали деловую репутацию и имидж Общества в деловых кругах;

4.2. во взаимоотношениях с работниками других предприятий и организаций, в том числе при заключении и исполнении договоров, действовали честно, этично и справедливо; избегали любых действий, которые могли бы быть расценены либо истолкованы как протекция или иная мера, обеспечивающая преимущества или льготы для отдельного предприятия или организации или их работников;

4.3. обеспечивали конфиденциальность полученной информации; никогда не использовали эту информацию для целей личной выгоды либо в интересах третьих лиц;

4.4. никогда не вступали ни прямо, ни косвенно в коммерческие отношения с третьими лицами, если это может привести к ущемлению коммерческих интересов Общества или нанести ущерб его деловой репутации или имиджу;

4.5. действовали на основе доверия стратегии и тактике, проводимой Обществом, а также принимаемых администрацией решений.

5. Все работника обязаны в процессе трудовой деятельности:

5.1. исходить из заботы об общих интересах Общества и общности (единства) всего персонала Общества;

5.2. всемирно поддерживать корпоративную культуру и корпоративные ценности;

5.3. вести себя корректно, достойно, не допуская отклонений от признанных норм делового общения, принятых в Обществе.

6. Администрация Общества обязана уважать частную (личную) жизнь своих работников, не допуская какого-либо вмешательства в нее. Для персонала, работающего на конкретной основе, могут предусматриваться в контрактах дополнительные условия, касающиеся этичности поведения сотрудников в семье, либо в нерабочее, либо поведение членов семьи работника, а также условия о недоступности совершения работником каких-либо коммерческих действий, которые прямо или косвенно могли бы нанести ущерб экономическим интересам Общества, либо действий, выражающихся в конкуренции с Обществом, либо иных действий, ведущих к получению работником Общества или членами его семьи каких-либо выгод от использования служебного положения работника в Обществе, включая использование полученной конфиденциальной информации.

ПОЛОЖЕНИЕ

**О проведении Спартакиады среди трудовых коллективов предприятия
ООО «Авангард» Буинского района РТ под девизом «Будь спортивным –
будь успешным!» в 2018 году**

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Спартакиада трудовых коллективов среди государственных учреждений (далее – Спартакиада) проводится с целью укрепления здоровья и привлечения экономически активного населения города Вилуйск к систематическим занятиям физической культурой и спортом.

Задачами Спартакиады являются:

- повышение внимания работодателей к созданию условий в трудовых коллективах для занятий физической культурой и спортом;
- расширение сети коллективов физкультуры и спортивных клубов по месту работы граждан г. Буинск;
- совершенствование форм организации физкультурно-спортивной массовой работы в трудовых коллективах;
- пропаганда здорового образа жизни.

II. МЕСТО И СРОКИ ПРОВЕДЕНИЯ

Спартакиада проводится 25 – 26 марта 2018 г. в Буинском районе с 09:00 часов в спортивном зале «ДЮСШ»

III. РУКОВОДСТВО ПРОВЕДЕНИЕМ

Общее руководство подготовкой и проведением Спартакиады осуществляется Организационным комитетом. Непосредственное проведение Спартакиады возлагается на администрацию Буинского района, МБУ «Управление физической культуры и спорта» Буинского района.

Непосредственное проведение соревнований Спартакиады возлагается на главную судейскую коллегию, утвержденную Организационным комитетом.

IV. ТРЕБОВАНИЯ К УЧАСТНИКАМ И УСЛОВИЯ ИХ ДОПУСКА

В Спартакиаде принимают участие работники трудовых коллективов государственных учреждений Буинского района:

В соревнованиях Спартакиады за сборные команды госучреждений имеют право выступать работающие в данных предприятиях и учреждениях, практиканты не допускаются.

1 участник имеет право принять участие только в двух видах программы за исключением легкоатлетической эстафеты. Возраст участников Спартакиады - 18 лет и старше. Участники сборных команд должны иметь единую форму.

ВОЛЕЙБОЛ

Соревнования командные, смешанные. Состав команды - 8 человек, из них 4 мужчины, 4 женщины. На площадке должны находиться 3 мужчины и 3 женщины.

Система проведения соревнований будет определена в заседании судейской коллегии с представителями команд, в зависимости от количества участвующих команд.

Победитель определяется по наибольшей сумме очков, набранных командой (победа – 2 очка, поражение – 1 очко, неявка – 0 очков).

При равенстве очков у двух команд, преимущество получает команда, победившая во встрече между ними. При равенстве очков у трех или более команд, преимущество определяется по наибольшему количеству очков, набранных во всех встречах между ними.

V. ПРОГРАММА СОРЕВНОВАНИЙ

№№ пп	Виды программы	Сроки проведения	Кол-во участ- ников	Место проведения
1.	Волейбол (смешанная)	25 марта	4 муж., 4 жен.	ДЮСШ «Юность»
2.	Настольный теннис	25 марта	1 муж., 1 жен.	ДЮСШ «Юность»
3.	Пулевая стрельба упражнение «Белка – ПС»	25 марта	1 муж., 1 жен.	Тир гимназии
4.	Легкоатлетическая эстафета 4x100	26 марта	2 муж., 2 жен.	ДЮСШ «Юность»
5.	Хомуур хапсабай	26 марта	4 муж.	ДЮСШ «Юность»

НАСТОЛЬНЫЙ ТЕННИС

Соревнования командные. Состав команды - 1 мужчина и 1 женщина. Соревнования проводятся по действующим правилам соревнований Федерации настольного тенниса России.

Командное первенство определяется в соответствии с правилами соревнований.

ПУЛЕВАЯ СТРЕЛЬБА -УПРАЖНЕНИЕ «БЕЛКА – ПС»

Первенство лично - командное.

Упражнение выполняется из любой спортивной пневматической винтовки (с открытым или диоптрическим прицелом). Дистанция 10 м. Спортсмены стреляют 30 зачетных выстрелов. Мишень: на листе А4 расположены по 5 мишеней №8 с силуэтом белки, расположенные горизонтально в каждом положении для стрельбы. Высота мишени: лежа 40 см., с колена 90 см., стоя 140 см. спортсменам предоставляется 1 пробная мишень на 3 – 5 выстрелов с колена. Время на выполнение упражнения: с колена 3 мин, лежа 3 мин. стоя 3,5 мин. интервал между положениями 2 мин. форма одежды спортивная или охотничья. Спортсменам запрещается стрелковые ботинки и костюм. Пульки находятся при спортсмене (в кармане, специальном приспособлении и т.д.)

При равных результатах победитель определяется по результатам перестрелки. Команда победитель определяется по сумме очков 2-х спортсменов. Победители в личных зачетах награждаются медалями и

грамотами. За нарушение правил безопасности или правил проведения соревнований (в зависимости от характера и степени нарушения) к стрелку могут быть применены следующие наказания: предупреждение, вычитание 2 штрафных очков, отстранение от выполнения упражнения.

ЛЕГКОАТЛЕТИЧЕСКАЯ ЭСТАФЕТА

Соревнование командное. Состав команды 4 человека, из них 2 мужчины и 2 женщины. Эстафета 4 x 100 м.

1 этап – женщина.

2 этап – мужчина.

3 этап – женщина.

4 этап – мужчина.

ХОМУУР ХАПСАҖАЙ

Соревнование командное. Состав команды 4 мужчины. Соревнование проводится по действующим правилам федерации спортивной борьбы РС (Я).

VI. УСЛОВИЯ ПОДВЕДЕНИЯ ИТОГОВ

В финальных соревнованиях Спартакиады разыгрываются:

- личное первенство;
- командное первенство;
- общекомандное первенство.

Личные и командные места по видам программы определяются согласно регламенту по виду спорта.

В общекомандном первенстве победитель определяется по наименьшему количеству очков, набранных участниками в видах программы.

При равенстве очков у двух или более команд, преимущество получает команда, имеющая больше первых, вторых, третьих мест в видах спорта.

VII. НАГРАЖДЕНИЕ

Участники, занявшие 1-3 места в личных видах программы Спартакиады, награждаются медалями, грамотами.

Команды трудовых коллективов, занявшие 1-3 места в командных видах программы Спартакиады, награждаются медалями и грамотами. Участники команд, занявших 1-3 места, награждаются медалями, грамотами.

Команды, занявшие 1-3 места по итогам общекомандного первенства, награждаются кубками, грамотами, сертификатами.

На всех этапах Спартакиады могут учреждаться специальные призы от организаций и спонсоров.

VIII. УСЛОВИЯ ФИНАНСИРОВАНИЯ

Расходы по подготовке и проведению соревнований Спартакиады несет Организационный комитет.

Расходы, связанные с командированием участников Спартакиады, в том числе проездные, питание, размещение, несут командирующие организации.

Расходы, связанные с приобретением спортивной формы участникам несут работодатели и профкомы.

Оплата расходов, связанных с организацией соревнований Спартакиады трудовых коллективов осуществляется администрацией Буинского района, МБУ «Управлением физической культуры и спорта».

Соревнования проводятся на средства МБУ «Управления физической культуры и спорта» и сертификатами на сумму 5 000 руб.

IX. СТРАХОВАНИЕ УЧАСТНИКОВ

Страхование жизни и здоровья от несчастных случаев, расходы по страхованию участников несут профкомы организаций.

X. ПРОТЕСТЫ

Тренер, официальный представитель команды, подающий протест (жалобу), обязан немедленно после окончания встречи предупредить главного судью о подаче протеста. Протест (жалоба) рассматривается в течении 15 минут. Заявление о подаче протеста фиксируется в протоколе соревнования. Главный судья соревнования в случае подачи протеста по конфликтам, имевшим место в соревновании, должны представить в Судейскую коллегию объяснения.

Несвоевременно поданные и незафиксированные в протоколе соревнования протесты (жалобы) не рассматриваются. Пошлина на протест – 2000 руб. Без уплаты пошлины протест не рассматривается. Денежные суммы от штрафных санкций поступают в распоряжение Оргкомитета.

X. ПОДАЧА ЗАЯВОК НА УЧАСТИЕ

Заявки на участие в соревнованиях Спартакиады с указанием видов программы и количества участников подаются во время мандатной комиссии **24 марта 2018 года в 15:00 часов** в МБУ «Управление физической культуры и спорта» в Буинском районе, ул. Ефремова, 38. Тел. Факс 8 (8432) 43-3-10.