

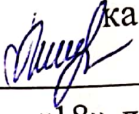
МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Казанский государственный аграрный университет»

Институт экономики
Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

Допустить к защите:

Заведующий

кафедрой

 Клычова Г.С.

«18» декабря 2020 г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

«Совершенствование учета затрат и выхода продукции в молочном
скотоводстве на примере общества с ограниченной ответственностью
«АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» Арского района Республики
Татарстан»

Обучающийся:



Харисова Алия Саляхутдиновна

Руководитель:
д.э.н., профессор



Закирова Алсу Рафкатовна

Рецензент:
к.э.н., доцент

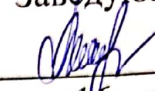


Валиева Гульнара Ринатовна

Казань 2021

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

Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

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

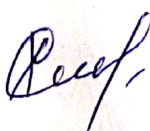
ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу
Харисовой Алии Саляхутдиновны

1. Тема работы: «Совершенствование учета затрат и выхода продукции в молочном скотоводстве на примере общества с ограниченной ответственностью «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» Арского района Республики Татарстан»
2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы «18» декабря 2020 г.
3. Исходные данные к работе: специальная и периодическая литература, материалы Федеральной службы государственной статистики РФ, Министерства сельского хозяйства и продовольствия РТ, годовая бухгалтерская отчетность ООО «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» Арского района Республики Татарстан», нормативно-правовые документы, результаты личных наблюдений и разработок.
4. Перечень подлежащих разработке вопросов: экономическая сущность и понятие затрат, себестоимости и их классификация; управленческие аспекты учета затрат в молочном скотоводстве; общий порядок ведения производственного (управленческого) учета в скотоводстве; характеристика природных и экономических условий производства; анализ и оценка экономической эффективности в молочном скотоводстве; оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля; первичная документация по учету затрат в молочном скотоводстве; синтетический и аналитический учет затрат и выхода продукции в молочном скотоводстве; организация аналитического и синтетического учета затрат и выхода продукции в молочном скотоводстве при автоматизированной форме учета.
5. Перечень графических материалов: _____
6. Дата выдачи задания _____

«16» октября 2018 г.

Руководитель
Задание принял к исполнению

А.Р. Закирова
А.С. Харисова

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

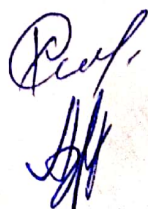
Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Прим
ВВЕДЕНИЕ	15.10.2019	Вып
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ЗАТРАТ И ВЫХОДА ПРОДУКЦИИ В МОЛОЧНОМ СКОТОВОДСТВЕ	15.10.2019	Вып
1.1. Экономическая сущность и понятие затрат, себестоимости и их классификация		
1.2. Управленческие аспекты учета затрат в молочном скотоводстве		
1.3. Общий порядок ведения производственного (управленческого) учета в скотоводстве		
2. ХАРАКТЕРИСТИКА ПРИРОДНЫХ И ЭКОНОМИЧЕСКИХ УСЛОВИЙ ПРОИЗВОДСТВА В ООО «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» АРСКОГО РАЙОНА РТ	21.04.2020	Вып
2.1. Характеристика природных и экономических условий производства		
2.2. Анализ и оценка экономической эффективности в молочном скотоводстве		
2.3. Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля		
3. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ЗАТРАТ И ВЫХОДА ПРОДУКЦИИ МОЛОЧНОГО СКОТОВОДСТВА В ООО «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» АРСКОГО РАЙОНА РТ	20.09.2020	Вып
3.1. Первичная документация по учету затрат в молочном скотоводстве		
3.2. Синтетический и аналитический учет затрат и выхода продукции в молочном скотоводстве		
3.3. Организация аналитического и синтетического учета затрат и выхода продукции в молочном скотоводстве при автоматизированной форме учета		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ		
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	30.11.2020	Вып
ПРИЛОЖЕНИЯ	30.11.2020	Вып
	30.11.2020	Вып

на тему «
скотовод
«АГРОКО
И
произв
интерп
рекоме
соврем
молоч
органи
специ
управ
живс

бух
дол
инд
экс
пр

о
о
с

Обучающийся
Руководитель



А.С. Харисова
А.Р. Закирова

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

**Отзыв
на выпускную квалификационную работу**

Харисовой Алии Саляхутдиновны

на тему «Совершенствование учета затрат и выхода продукции в молочном скотоводстве на примере общества с ограниченной ответственностью «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» Арского района Республики Татарстан»

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

В связи с этим исследуемая тема выпускной квалификационной работы актуальна, поставленные задачи значимы и имеет практическую ценность. Выпускная квалификационная работа Харисовой А.С. написана в соответствии с рекомендациями, состоит из введения, трех глав, выводов и предложений, списка использованных источников, а также приложений. В первой главе изучена экономическая сущность и понятие затрат, себестоимости и их классификация, управленческие аспекты учета затрат в молочном скотоводстве, общий порядок ведения производственного (управленческого) учета в скотоводстве; Во второй главе дана оценка бизнеса ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района РТ. экономическая характеристика предприятия и проведен анализ финансового состояния предприятия, дана оценка эффективности систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля. В третьей главе изучена первичная документация. синтетический и аналитический учет затрат и выхода продукции в молочном скотоводстве и даны предложения по совершенствованию учета затрат и выхода продукции в молочном скотоводстве при автоматизированной форме учета.

Выпускная квалификационная работа Харисовой А.С. написана грамотно, компактно. Материал хорошо структурирован и изложен последовательно. В выпускной работе использованы достаточное количество литературных источников. В тексте работы имеются ссылки на мнения авторов о вопросах совершенствования учета затрат и выхода продукции

молочного скотоводства. Это говорит о том, что в процессе работы выпускник проанализировал большой объем научного материала.

В процессе выполнения выпускной квалификационной работы Харисова А.С. показала наличие теоретических знаний, правильное понимание и использование действующего законодательства, грамотно использование экономических терминов. Выпускник Харисова А.С. задания и указания руководителя выполнял самостоятельно, своевременно и аккуратно, что позволило завершить выпускную работу к установленному сроку.

Исходя из вышеизложенного можно утверждать, что поставленные в выпускной квалификационной работе задачи решены и цель достигнута. Все компетенции, предусмотренные ФГОС по направлению 38.03.01 Экономика, направленность Бухгалтерский учет, анализ и аудит освоены в полном объеме, иллюстративный материал для ГАК отражает основные аспекты исследования и соответствует содержанию работы.

Полученные автором результаты достоверны, выводы и предложения обоснованы и могут быть рекомендованы к внедрению в практическую деятельность сельскохозяйственных организаций.

Работа не содержит существенных недостатков и замечаний, полностью отвечает требованиям, предъявляемым к выпускным квалификационным работам.

Работа выполнена на достаточно профессиональном уровне, отвечает предъявляемым требованиям и допускается к защите, а ее автор Харисова Алия Салыхутдиновна заслуживает присвоения квалификации – бакалавр по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, направленность Бухгалтерский учет, анализ и аудит.

Научный руководитель
д.э.н., профессор кафедры
бухгалтерского учета и аудита



А.Р. Закирова

18 декабря 2020 г.

С работой ознакомлена и согласна. Ред Харисова А.С.
18.12.20г.

РЕЦЕНЗИЯ

на выпускную квалификационную работу

Выпускника Харисовой Алии Саляхутдиновны

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Тема ВКР «Совершенствование учета затрат и выхода продукции в молочном скотоводстве на примере общества с ограниченной ответственностью «АГРО-КОМПЛЕКС «АК БАРС» Арского района Республики Татарстан»

Объем ВКР: содержит 99 страниц машинописного текста; включает: таблиц 26 шт., рисунков и графиков 2 шт., фотографий - шт., список использованных источников состоит из 56 наименований.

1. Актуальность темы, ее соответствие содержанию ВКР Тема выпускной квалификационной работы актуальна и полностью соответствует содержанию ВКР
2. Глубина и полнота решения поставленных цели и задач исследований Аналитическая и практическая части выполнены с использованием различных методов исследования. Задачи ВКР полностью решены
3. Качество оформления ВКР Соответствует требованиям
4. Положительные стороны ВКР (новизна разработки, применение информационных технологий, практическая значимость и т.д.) Выводы и предложения вытекают из содержания работы, некоторые рекомендации по совершенствованию учета затрат и выхода продукции в молочном скотоводстве имеют практическое значение

5. Компетентностная оценка ВКР

Компетенция	Оценка компетенции*
способностью использовать основы философских знаний для формирования мировоззренческой позиции (ОК-1)	Отл.
способностью анализировать основные этапы и закономерности исторического развития общества для формирования гражданской позиции (ОК-2)	Отл.
способностью использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности (ОК-3)	Отл.
способностью к коммуникации в устной и письменной формах на русском и иностранном языках для решения задач межличностного и межкультурного взаимодействия (ОК-4)	Хор.
способностью работать в коллективе, толерантно воспринимая социальные, этнические, конфессиональные и культурные различия (ОК-5)	Отл.
способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности (ОК-6)	Отл.
способностью к самоорганизации и самообразованию (ОК-7)	Отл.
способностью использовать методы и средства физической культуры для обеспечения полноценной социальной и профессиональной деятельности (ОК-8)	Хор.
готовностью пользоваться основными методами защиты производственного персонала и населения от возможных последствий аварий, катастроф, стихийных бедствий (ОК-9)	Отл.
способностью решать стандартные задачи профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности (ОПК-1)	Отл.
способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач (ОПК-2)	Отл.
способностью выбирать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы (ОПК-3)	Отл.
способностью находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность (ОПК-4)	Отл.
способностью собрать и анализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1)	Отл.
способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-2)	Отл.
способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами (ПК-3)	Хор.
способностью на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты (ПК-4)	Отл.

способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-5)	Отл.
способностью анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей (ПК-6)	Отл.
способностью, используя отечественные и зарубежные источники информации, собирать необходимые данные, анализировать их и готовить информационный обзор и/или аналитический отчет (ПК-7)	хор
способностью использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии (ПК-8)	Отл.
способностью осуществлять документирование хозяйственных операций, проводить учет денежных средств, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки (ПК-14)	Отл.
способностью формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации (ПК-15)	Отл.
способностью оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов – во внебюджетные фонды (ПК-16)	Отл.
способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации (ПК-17)	Отл.
способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации (ПК-18)	Хор.
Средняя компетентностная оценка ВКР	Отлично

* Уровни оценки компетенции:

«Отлично» – студент освоил данную компетенцию на высоком уровне. Он может применять (использовать) её в нестандартных производственных ситуациях и ситуациях повышенной сложности. Обладает отличными знаниями и умениями по всем аспектам данной компетенции. Владеет полными навыками применения данной компетенции в производственных и (или) учебных целях.

«Хорошо» – студент полностью освоил компетенцию, эффективно применяет её при решении большинства стандартных производственных и (или) учебных задач, а также в некоторых нестандартных ситуациях. Обладает хорошими знаниями и умениями по большинству аспектов данной компетенции.

«Удовлетворительно» – студент не полностью освоил компетенцию. Он достаточно эффективно применяет освоенные знания при решении стандартных производственных и (или) учебных задач. Обладает хорошими знаниями по многим важным аспектам данной компетенции.

«Неудовлетворительно» – студент не освоил или находится в процессе освоения данной компетенции. Он не способен применять знания, умение и владение компетенцией как в практической работе, так и в учебных целях.

6. Замечания по ВКР 1. В первой главе ВКР автору можно было рассмотреть вопросы учета затрат и выхода продукции в соответствии с международными стандартами учета и отчетности.

2. Следует отметить большой объем работы.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Рецензируемая выпускная квалификационная работа отвечает предъявляемым требованиям и заслуживает оценки отлично, а ее автор достоин присвоения квалификации «бакалавр»

Рецензент:

к.э.н.. доцент

учёная степень, ученое звание

подпись

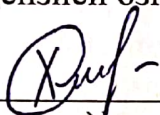


/Валиева Г.Р./

Ф.И.О

«18» 12.2020г.

С рецензией ознакомлен*



подпись

/Харисова А.С./

Ф.И.О

«21» 12 2020 г.

*Ознакомление обучающегося с рецензией обеспечивается не позднее чем за 5 календарных дней до дня защиты выпускной квалификационной работы.

Аннотация
к выпускной квалификационной работе бакалавра
Харисовой Алии Саляхутдиновны

на тему «Совершенствование учета затрат и выхода продукции в молочном скотоводстве на примере общества с ограниченной ответственностью «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» Арского района Республики Татарстан»

Информационное обеспечение системы управления производственными процессами в молочном скотоводстве предполагает интерпретацию и конкретизацию основных положений нормативных актов и рекомендаций применительно к технологии и организации скотоводства. В современных условиях бухгалтерский учет затрат и выхода продукции в молочном скотоводстве должен достаточно гибко принимать во внимание организационные и технологические особенности, а также уровень специализации сельскохозяйственной организации и особенности управления процессами биотрансформации биологических активов животноводства по стратегии развития молочного скотоводства.

Организационные, методические и технические аспекты бухгалтерского учета затрат и выхода продукции в молочном скотоводстве должны обеспечивать необходимую простоту учета и релевантность его информации для калькуляционных расчетов, а также принятия экономических решений в системе управления эффективностью производства продукции молочного скотоводства.

Abstract
to the final qualification work of the bachelor
Harisova Aliya Salyakhutdinovna

on the topic "Improving the accounting of costs and output in dairy cattle breeding on the example of the limited liability company "AGROCOMPLEX" AK BARS" of the Arsky district of the Republic of Tatarstan»

Information support of the production process management system in dairy cattle breeding involves the interpretation and specification of the main provisions of regulations and recommendations in relation to the technology and organization of cattle breeding. In modern conditions of accounting of costs and yield in dairy cattle should be flexible enough to take into account the organizational and technological features, as well as the level of specialization of agricultural organization and management features of the processes of biotransformation of biological assets livestock strategy development of dairy cattle breeding.

Organizational, methodological and technical aspects of accounting for costs and output in dairy farming should provide the necessary simplicity of accounting and relevance of its information for calculation calculations, as well as economic decision-making in the system of managing the efficiency of production of dairy products.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	5
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ЗАТРАТ И ВЫХОДА ПРОДУКЦИИ В МОЛОЧНОМ СКОТОВОДСТВЕ.....	8
1.1. Экономическая сущность и понятие затрат, себестоимости и их классификация.....	8
1.2. Управленческие аспекты учета затрат в молочном скотоводстве.....	15
1.3. Общий порядок ведения производственного (управленческого) учета в скотоводстве.....	23
2. ХАРАКТЕРИСТИКА ПРИРОДНЫХ И ЭКОНОМИЧЕСКИХ УСЛОВИЙ ПРОИЗВОДСТВА В ООО «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» АРСКОГО РАЙОНА РТ.....	40
2.1. Характеристика природных и экономических условий производства.....	40
2.2. Анализ и оценка экономической эффективности в молочном скотоводстве.....	50
2.3. Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля.....	60
3. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ЗАТРАТ И ВЫХОДА ПРОДУКЦИИ МОЛОЧНОГО СКОТОВОДСТВА В ООО «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» АРСКОГО РАЙОНА РТ.....	65
3.1. Первичная документация по учету затрат в молочном скотоводстве.....	65
3.2. Синтетический и аналитический учет затрат и выхода продукции в молочном скотоводстве.....	70
3.3. Организация аналитического и синтетического учета затрат и выхода продукции в молочном скотоводстве при автоматизированной форме учета.....	83
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ.....	94
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	100
ПРИЛОЖЕНИЯ	

ВВЕДЕНИЕ

Информационное обеспечение системы управления производственными процессами в молочном скотоводстве предполагает интерпретацию и конкретизацию основных положений нормативных актов и рекомендаций применительно к технологии и организации скотоводства. Для принятия оптимальных управленческих и финансовых решений руководителям предприятий необходимо знать свои затраты и в первую очередь разбираться в информации о производственных расходах. Анализ издержек помогает выявить их эффективность, установить, не будут ли они чрезмерными, проверить качественные показатели работы, правильно установить цены, регулировать и контролировать расходы, планировать уровень прибыли и рентабельности производства. Эффективность работы организации во многом зависит от информации о формировании себестоимости продукции молочного скотоводства.

В современных условиях бухгалтерский учет затрат и выхода продукции должен достаточно гибко принимать во внимание организационные и технологические особенности, а также уровень специализации сельскохозяйственной организации и особенности управления процессами биотрансформации биологических активов животноводства по стратегии развития данной отрасли. В то же время организационные, методические и технические аспекты бухгалтерского учета затрат и выхода продукции в скотоводстве должны обеспечивать необходимую простоту учета и релевантность его информации для калькуляционных расчетов, а также принятия экономических решений в системе управления эффективностью производства.

В свою очередь эффективное использование учетной информации в корпоративном управлении зависит от процедуры учета, алгоритма обработки данных, учетных регистров, способов и форм обобщения информации, периодичности ее получения для принятия решений.

Целью выпускной квалификационной работы является изучение особенностей учета затрат и выхода продукции в молочном скотоводстве, проведение анализа и оценки экономической эффективности в молочном скотоводстве и разработка предложений по его совершенствованию на примере общества с ограниченной ответственностью «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» Арского района Республики Татарстан. Исходя из поставленной цели, вытекают следующие задачи: рассмотрение теоретических основ учета затрат и выхода продукции в молочном скотоводстве; оценка экономических и финансовых показателей деятельности, систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля; анализ и оценка экономической эффективности в молочном скотоводстве ООО «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» Арского района РТ; изучение порядка организации и ведения первичной документации, синтетического и аналитического учета затрат и выхода продукции в молочном скотоводстве; разработать предложения по совершенствованию учета затрат и выхода продукции в молочном скотоводстве при автоматизированной форме учета.

Предметом исследования является совокупность теоретических и организационно-методологических вопросов бухгалтерского учета затрат и выхода продукции в молочном скотоводстве. Объектом исследования являются учетные процессы ООО «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» Арского района РТ. Теоретико-методологическую основу исследования составили фундаментальные теории, концепции и прикладные разработки, представленные в трудах зарубежных и отечественных ученых в области бухгалтерского учета затрат и выхода продукции молочного скотоводства, нормативно-правовые акты Российской Федерации, регулирующие бухгалтерский учет и экономико-правовые вопросы, методические рекомендации и приказы Министерства сельского хозяйства РФ, МСФО и РСБУ, материалы научных учреждений и периодических изданий, документы внутренней регламентации ООО «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» Арского района РТ.

В процессе выполнения выпускной квалификационной работы были использованы следующие методы: анализ, синтез, дедукция, индукция, моделирование, экономико-статистический. При написании настоящей выпускной квалификационной работы были применены исторический, системный, комплексный подходы, приемы апробирования, систематизации теоретического и практического материала, а также специальные методы бухгалтерского учета, в частности, метод первичной группировки на счетах, метод двойной записи, метод стоимостной оценки и др.

Теоретическая и практическая значимость исследования заключается в обобщении и уточнении организационно-методических аспектов бухгалтерского финансового и управленческого учета затрат и выхода продукции в молочном скотоводстве. Практическая значимость исследования состоит в возможности применения полученных результатов в практической деятельности сельскохозяйственных организаций в целях развития бухгалтерского производственного и управленческого учета затрат и выхода продукции молочного скотоводства, формирования в бухгалтерской отчетности достоверной и релевантной информации о фактах хозяйственной жизни, связанных с калькулированием себестоимости продукции молочного скотоводства. Результаты исследования были апробированы в кружке студенческого научного общества кафедры бухгалтерского учета и аудита, во всероссийских конференциях, проведенных на базе Казанского государственного аграрного университета (2019-2020).

При написании выпускной квалификационной работы использовались данные первичного, аналитического и синтетического учетов затрат и выхода продукции молочного скотоводства, личные наблюдения автора в процессе прохождения производственной практики, годовой отчетности общества с ограниченной ответственностью «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» Арского района РТ за 2015-19 годы.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ЗАТРАТ И ВЫХОДА ПРОДУКЦИИ В МОЛОЧНОМ СКОТОВОДСТВЕ

1.1. Экономическая сущность и понятие затрат, себестоимости и их классификация

В основе данной квалификационной работе, исходя из калькуляционного способа и применения современных методов производственного и систем управленческого учета, положены следующие отраслевые особенности и принципы, которыми следует руководствоваться в действующей учетной практике:

- непрерывность, равномерность и однородность операций технологических процессов производства продукции;
- наличие конкретных видов производства со специализацией на выпуске отдельных видов продукции (молочное скотоводство);
- раздельное отражение затрат по подотраслям и видам производства;
- неоднородность производственных затрат (корма, биопрепараты, медикаменты, различные материалы и т.д.) и необходимость строгого разделения и контроля по их видам;
- затраты производственных ресурсов и системный контроль за их расходом обусловлены применением двух основных показателей – выходом продукции и количеством поголовья скота;
- отсутствие четко выраженного разделения затрат во времени по видам работ и отдельным операциям;
- значительное количество побочной продукции, требующей правильной оценки, от чего существенно зависит степень точности исчисления себестоимости основных видов продукции;
- многокомпонентность материальных и биологических затрат, специфика их нормирования и контроля, что имеет важное значение при

разработке экономически обоснованной классификации, номенклатуры их использования и оценки;

- организация сводного учета затрат на производство, контроля за движением ресурсов и их окупаемостью продукцией, зависящая от вида производства, структуры управления производством, вариантов ведения сводного учета (группировка затрат по видам производств, фермам, центрам ответственности), чтобы были видны затраты и результаты каждого из подразделений, принимающих участие в производстве продукции.

Вышеотмеченные отраслевые, а также конкретные особенности хозяйствования обуславливают специфику организации бухгалтерского учета затрат и выхода продукции в молочном скотоводстве в рамках учетной политики, определяется порядок ведения первичного, аналитического и синтетического учета в данной отрасли.

Основными задачами бухгалтерского учета затрат и выхода продукции в молочном скотоводстве являются:

- экономически обоснованное разграничение затрат по видам производства и группам скота;
- своевременное, точное и полное отражение выхода продукции, полученной от животных;
- объективное и достоверное отражение затрат по подразделениям организации;
- исчисление себестоимости основной, сопряженной и побочной продукции исходя из информационных потребностей управления эффективностью производства [1, с45].

Достижение приведенных задач бухгалтерского учета затрат и выхода продукции в молочном скотоводстве возможно при обоснованном решении его организационных аспектов:

- организация производственного (управленческого) учета и контроля затрат, выхода продукции по подразделениям и своевременного формирования производственно-управленческой (сегментарной) отчетности;

— организация выбора методов калькулирования себестоимости продукции молочного скотоводства;

— организация контроля эффективности производства продукции молочного скотоводства и использования в этом производстве трудовых, материальных, биологических и финансовых ресурсов, трансформируемых в производственные затраты.

При организации и ведении бухгалтерского учета затрат и выхода продукции в молочном скотоводстве следует учитывать основные специфические особенности скотоводства, влияющие на все элементы системы учета, ее дальнейшее развитие, а также контроля, анализа и других функций управления скотоводством:

— - использование биологических активов (молочного стада коров, животных на выращивании и откорме) приводит к потреблению в скотоводстве биологических средств труда (в виде амортизации молочного стада коров) и биологических предметов труда (в виде кормов растительного и животного происхождения). Поэтому требуется надлежащий учет и контроль этих затрат и правильность их денежной оценки;

— - влияние стихийных бедствий, болезней животных на эффективность производства продукции молочного скотоводства. Отсюда возникает необходимость организации обособленного содержания больных животных, надлежащего учета затрат, связанных с борьбой с болезнями и вредителями сельскохозяйственных животных, а также развития системы страхования сельскохозяйственных животных путем формирования в учете страховых резервов и контроля использования средств этих резервов при наступлении страховых случаев;

— - животноводческие фермы и другие объекты инфраструктуры скотоводства данной организации могут располагаться в черте разных населенных пунктов (то есть могут быть рассредоточены на больших расстояниях друг от друга – деревнях, селах, районных центрах). В этой связи большое значение приобретает решение вопросов оптимизации

организационной структуры хозяйства, рассредоточения и концентрации его средств производства, рабочей силы, а также научной организации производства, труда и его оплаты. Все это требует формирования в сельскохозяйственных организациях центров ответственности на базе скотоводческих ферм, организации по ним учета, контроля и анализа затрат, выпуска продукции, а также организации через системы учета механизма материального и морального стимулирования работников этих центров;

— комплексный характер производства продукции молочного скотоводства требует использования наиболее обоснованных способов отнесения косвенных затрат на соответствующие объекты производства (учета) и калькуляции, а также рационализации для использования различных методов калькулирования себестоимости продукции (молока, приплода,).

Затраты на производство являются одним из важнейших показателей, характеризующих деятельность предприятия. Их величина оказывает влияние на конечные результаты деятельности предприятия и его финансовое состояние. Определённый уровень затрат, складывающийся на предприятии, формируется под воздействием процессов, протекающих в его производственной, хозяйственной и финансовой сферах [18, с.27]. Так, чем эффективнее использование в производстве материально-технических, трудовых и финансовых ресурсов и рациональнее методы управления, тем более появляется возможностей для снижения затрат на производство продукции в экономическом механизме предприятия.

Ведение бухгалтерского учета в нашей стране регламентируется соответствующими нормативными актами. Но несмотря на большое количество положений по бухгалтерскому учету, методических рекомендаций и специальной литературе, встречаются различные мнения по вопросу затрат на производство. Авторами освещается множество тем, относящихся к данной проблеме. По действующему законодательству под затратами понимаются, по существу, затраты, связанные с производством и реализацией

продукции, несмотря на то, что по своему назначению они относятся не только к затратам, которые включены в себестоимость готовой продукции, но и к незавершенному производству [8, с 57].

В экономической литературе встречается также такое понятие, как "издержки производства". Под издержками производства понимают затраты предприятий на добычу, изготовление и реализацию продукции. В практике планирования и учёта для характеристики издержек производства применяют термин «затраты на производство», а издержки на выпущенную продукцию выражаются в ее себестоимости. Издержками производства (обращения) принято называть затраты живого и овеществленного труда на изготовление продукции, товара (выполнение работ, оказание услуг) и их продажу [14,с.34].

В официальных документах и авторских публикациях термины «затраты», «расходы», «издержки производства», «затраты на производство» нередко употребляют в самых разных значениях. По одному мнению, затраты и расходы - разные понятия: затраты - не что иное, как расходы, приходящиеся по времени на отчетный период, а расходы - использование материальных, трудовых и финансовых ресурсов вне связи с определенным отчетным периодом (уменьшение экономических выгод). Первые связаны с предпринимательской деятельностью и поэтому образуют себестоимость продукции (работ, услуг) [10].

По другому мнению, затраты и расходы - это синонимы. Нередко можно встретить словосочетания «издержки производства» либо в одинаковом, либо в разных значениях. Не внесло ясности в этот вопрос и ПБУ 10/99 «Расходы организации». Издержки производства представляют собой совокупные затраты предприятия на производство и реализацию продукции за определенный период безотносительно к тому, приходятся затраты на законченный продукт (что соответствует себестоимости продукции) или на незавершенное производство. В этом отношении «издержки производства» и «затраты на производство» близки по своему

экономическому содержанию [11, с.112]. Но если первое понятие обычно употребляют применительно к затратам по их назначению (т.е. затратам по статьям калькуляции, что равносильно понятию себестоимости выпущенной продукции и себестоимости незавершенного производства в разрезе калькуляционных статей), то второе (затраты на производство) обычно соотносят с затратами по экономическим элементам.

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества) [6]. Определение расходов в ПБУ 10/99 также практически полностью соответствует определению того же термина в МСФО (что, безусловно, говорит в пользу ПБУ): расходы - это уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода, происходящее в форме оттока или истощения активов или увеличения обязательств, ведущее к уменьшению капитала, не связанных с его распределением между участниками акционерного капитала.

Итак, рассмотрим различные доводы по вопросу трактовки затрат на производство и калькулирование себестоимости в нашей стране и глазами авторов зарубежных стран. По мнению М.З. Пизенгольца все затраты предприятия могут быть классифицированы на следующие группы: затраты в сфере производства, затраты в сфере обращения, затраты в сфере капитальных вложений, затраты в сфере культурно-бытового обслуживания, затраты в сфере управления [40, с.71].

В.Б. Ивашкевич дает следующее определение затратам: затратами в управленческом учете являются выраженные в денежной форме совокупные издержки живого и овеществленного труда в процессе предпринимательской деятельности в течение определенного периода времени. Это затраты на маркетинг, логистику, воспроизводство активов, расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки или использования материально-

производственных запасов для изготовления (добычи) продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также реализации (перепродажи) товаров [20, с.53]. Расходы - это всё, что тратит организация. Та часть расходов, которая имеет отношение к будущим отчётным периодам, капитализируется и показывается в активе баланса. Затраты - это та часть расходов, которая относится к данному отчётному периоду. Сюда включаются: 1) расходы, которые возникли в данном отчётном периоде; 2) декапитализируемые активы, т. е. Те расходы, которые ранее, в предыдущие отчётные периоды, были капитализированы, а в данном отчётном периоде включаются в затраты. Совокупность затрат образует себестоимость продукции. Таким образом, различие между расходами, затратами и потерями зависит от инструкции: то, что составители одной инструкции считают расходами, составители другой могут посчитать затратами, а то, что для одних авторов - затраты, для других окажется потерями. Издержки - это эквивалент термина «затраты», но применяется в сфере обращения, а не в сфере производства.

Для правильной организации учета производственных затрат большое значение имеет их научно обоснованная классификация. Так в бухгалтерском учете расходы организации в зависимости от характера, условий осуществления и направлении деятельности подразделяются на [31, с.70]: расходы по обычным видам деятельности; прочие расходы. Наиболее распространенными классификационными признаками, позволяющими объединять расходы по обычным видам деятельности, являются следующие:

1. По отношению к объему производства выделяются условно-переменные (изменяющиеся в результате трансформации объема производства - сырье, материалы, покупные полуфабрикаты и др., непосредственно используемые в технологическом процессе) и условно-постоянные расходы.

2. По отношению к производственному (технологическому) процессу расходы делятся на основные и накладные. Основные расходы

характеризуются тем, что без них невозможно осуществление производственного процесса изготовления продукции, работ, услуг - расходы на содержание и эксплуатацию оборудования, материальные затраты, составляющие основу изготавливаемой продукции, и др. Накладные расходы способствуют производственной или другой обычной деятельности организации - канцелярские, телефонные, представительские расходы, заработная плата управленческого персонала и др.

3. По способу включения в себестоимость продукции расходы могут быть прямыми и косвенными. Прямые затраты связаны с производством определенного вида продукции и могут быть прямо и непосредственно отнесены на его себестоимость: сырье и основные материалы, основная зарплата производственных рабочих, потери от брака и некоторые другие. Косвенные затраты не могут быть отнесены прямо на себестоимость отдельных видов продукции и распределяются косвенно (условно): общепроизводственные и общехозяйственные расходы часть расходов на продажу и некоторые другие.

4. По составу расходов, образующих себестоимость, затраты могут классифицироваться на одноэлементные и комплексные расходы. Одноэлементными являются расходы, состоящие из экономически однородного элемента, который в пределах данной организации невозможно разложить на более мелкие разнородные элементы (материальные затраты, затраты на оплату труда и др.). Комплексные расходы состоят из нескольких экономических элементов – потери от брака, прочие производственные расходы, общепроизводственные расходы и др.

5. По степени участия в производственном процессе выделяют расходы, непосредственно связанные с производством (производственные), и коммерческие расходы (расходы на продажу). Совокупность затрат, непосредственно связанных с производством, образуют производственную себестоимость готовой продукции, выполненных работ, оказанных услуг.

Коммерческие расходы необходимы для доведения результата производственной деятельности до потребителя или посредника.

6. По экономическому содержанию расходы классифицируются по экономическим элементам, независимо от направлений использования ресурсов в деятельности организации, и по статьям калькуляции, где расходы подразделяются по местам их возникновения и исчисляются на весь выпуск продукции. Для практического использования в системе управления формированием затрат целесообразно использовать классификацию по элементам и статьям затрат. В соответствии с ПБУ 10/99 расходы организации по обычным видам деятельности группируются по следующим элементам [6, с.8]: материальные затраты. Группировка затрат по экономическим элементам показывает, что именно израсходовано на производство продукции, каково соотношение отдельных элементов затрат в общей сумме расходов. Статьи калькуляции — это установленная организацией совокупность затрат для исчисления себестоимости всей продукции (работ, услуг) или ее отдельных видов. В учёте необходимо отличать внешние расходы от внутренних затрат организации. Внешние расходы влияют на оборот денежных средств, внутренние затраты - на результаты производственно-хозяйственной деятельности. Важным моментом в управленческой деятельности является процесс принятия решений, в ходе которого определяются тактика и стратегия развития предприятия [15,с.24]. В этих целях затраты предприятия целесообразно подразделять на явные и альтернативные, релевантные и нерелевантные, эффективные и неэффективные.

Принятые управленческие решения не могут быть осуществлены, если они не будут иметь непосредственные связи с процессом планирования, в ходе которого предполагаемые затраты, связанные с выполнением производственной и коммерческой деятельности, рассматриваются с точки зрения возможностей их охвата планом. В этих целях затраты организации необходимо подразделять на планируемые и непланируемые. К

планируемым затратам относятся производительные расходы предприятия, обусловленные его хозяйственной деятельностью и предусмотренные сметой затрат на производство. Они в соответствии с нормами, нормативами, лимитами и сметами включаются в плановую себестоимость продукции.

Непланируемые затраты - это непроизводительные расходы, которые не являются неизбежными и не вытекают из нормальных условий хозяйственной деятельности предприятия. Эти расходы считаются прямыми потерями и потому в смету затрат на производство не включаются. Они отражаются только в фактической себестоимости товарной продукции и на соответствующих счетах в бухгалтерском учёте.

В выборе системы управленческого учёта можно выделить группировку затрат по отношению к приращению объёма производства. По данному признаку затраты подразделяются на постоянные и переменные. К постоянным относят затраты, величина которых не изменяется или слабо изменяется при изменении объёма производства. Переменными называются затраты, величина которых изменяется вместе с изменением объёма производства. Затраты целесообразно также группировать и учитывать в разрезе производств, цехов, участков, отделов, бригад и других структурных подразделений предприятия, т.е. по центрам их возникновения. Такая группировка затрат позволяет организовать внутренний хозрасчет и определить производственную себестоимость продукции. Данная группировка затрат напрямую зависит от организационной структуры предприятия [23, с.18].

Немаловажное значение в управлении затратами имеет система контроля, которая обеспечивает полноту и правильность действий в будущем, направленных на снижение затрат и рост эффективности производства. Для обеспечения системы контроля за затратами их группируют на контролируемые и неконтролируемые.

Далее более подробно рассмотрим категорию себестоимости. Себестоимость продукции - это выраженные в денежной форме затраты на её

производство и реализацию. Исчисление этого показателя необходимо для оценки выполнения плана по данному показателю и его динамики; определения рентабельности производства и отдельных видов продукции; осуществления внутрипроизводственного хозрасчёта; выявления резервов снижения себестоимости продукции; определения цен на продукцию; исчисления национального дохода в масштабах страны; расчёта экономической эффективности внедрения новой техники, технологии, организационно-технических мероприятий; обоснования решения о производстве новых видов продукции и снятия с производства новых видов продукции и снятия с производства устаревших.

Управление себестоимостью продукции предприятий - планомерный процесс формирования затрат на производство всей продукции и себестоимости отдельных изделий, контроль за выполнением заданий по снижению себестоимости продукции, выявление резервов её снижения. Основными элементами системы управления себестоимостью продукции являются прогнозирование и планирование, нормирование затрат, учёт и калькулирование, анализ и контроль за себестоимостью. Все они функционируют в тесной взаимосвязи друг с другом [13, с.22]. В первом случае себестоимость является объектом финансового учёта и правила её исчисления должны определяться ПБУ, во втором - себестоимость исчисляется в процессе ведения управленческого учёта и регулирующие органы могут давать собственникам и менеджерам только советы. В условиях рыночной экономики роль себестоимости второго типа имеет локальное (ограниченное) значение для определения показателей эффективности.

Кроме того, в сельскохозяйственном производстве различают индивидуальную и среднеотраслевую себестоимость. Индивидуальная себестоимость рассчитывается на каждом предприятии по отдельным видам продукции; среднеотраслевая - это средневзвешенный показатель затрат на единицу конкретного вида продукции по стране в целом. Аналогичный

расчет может осуществляться по территориальным единицам (так называемая сводная себестоимость по районам, областям, республикам).

Также существуют плановая и фактическая себестоимость. В расчеты плановой себестоимости включают максимально допустимые затраты предприятия на изготовление продукции, предусмотренные планом на предстоящий период. Фактическая же характеризует размер действительно затраченных средств на выпущенную продукцию.

В соответствии с Международными стандартами бухгалтерского учета: в производственную себестоимость должны включаться лишь производственные издержки: прямые трудозатраты, прямые материальные затраты и общепроизводственные расходы; полная себестоимость включает в себя производственную себестоимость, сбытовые и общехозяйственные (административные) расходы. Савицкая Г.В. считает, что себестоимость продукции - это важнейший показатель экономической эффективности сельскохозяйственного производства. В нем синтезируются все стороны хозяйственной деятельности, аккумулируются результаты использования всех производственных ресурсов [45, с.136]. От уровня себестоимости зависят сумма прибыли и уровень рентабельности, финансовое состояние предприятия и его платежеспособность, темпы расширенного воспроизводства, уровень цен на сельскохозяйственную продукцию. Керимов В.Э. считает, что исчисление себестоимости продукции предприятию необходимо для: оценки выполнения плана по данному показателю и его динамики; определения рентабельности производства и отдельных видов продукции; осуществления внутрихозяйственного хозрасчёта; выявления резервов снижения себестоимости продукции; определения цен на продукцию и т.д. [17, с.30].

В современной экономической литературе калькулирование определяется как система экономических расчетов себестоимости единицы отдельных видов продукции (работ, услуг). В процессе калькулирования соизмеряются затраты на производство с количеством выпущенной

продукции и определяется себестоимость единицы продукции. Калькулирование себестоимости как система измерения затрат на производство продукции способствует более широкому внедрению экономических методов управления производством. При помощи калькулирования затраты предприятия соединяются с его доходами и определяется уровень рентабельности производства в целом по предприятию, по отдельным отраслям и видам продукции. Оно способствует поиску резервов повышения эффективности производства продукции, усилению экономических методов управления и контроля рублём за деятельностью предприятия и его внутрихозяйственных формирований. Калькулирование себестоимости продукции даёт возможность исчислить величину затрат по отдельным статьям на производство продукции. Выступая в роли измерителя затрат на производство продукции, калькулирование является одним из важнейших способов определения экономической эффективности.

1.2. Управленческие аспекты учета затрат в молочном скотоводстве

В современных условиях для управления деятельностью центров ответственности и отдельных видов производства в каждой организации необходима информация, которая позволяет оперативно реагировать на отклонения от плановых и нормативных показателей, что вызвано внедрением экономических методов управления, децентрализацией части управления и созданием центров ответственности для обеспечения конкурентоспособности и устойчивости развития. В связи с этим сложившаяся система бухгалтерского учета в скотоводстве нуждается в реформировании в увязке с социально-экономическими преобразованиями и международной практикой, ориентированном на усилении его управленческой направленности.

В современных условиях развития экономики существенное значение в системе управления приобретает требование полноты характеристики управляемого объекта и его внешнего окружения, в связи с чем все более

необходимой становится комплексная бухгалтерская и контрольно – аналитическая информация для установления или выяснения причинно – следственных связей между факторами производства. В скотоводстве осуществлять такой учет, контроль и анализ важнее, чем в других отраслях животноводства, так как здесь на достигнутые или предполагаемые результаты больше влияют биологические и природные факторы. На формирование затрат, себестоимость и результаты скотоводства можно воздействовать не только через стоимостные и натуральные показатели, но и приспособлением к погодным условиям и рациональным использованием биологических особенностей, что можно учитывать только в рамках специальной подсистемы бухгалтерского учета - управленческого учета, который должен быть нацелен на поиск, сбор, регистрацию, интерпретацию, выработку и предоставление необходимой для управления информации.

В этих целях управленческий учет должен в равной степени оперировать: натуральными измерителями, качественными показателями, методиками стоимостной оценки затрат, ориентацией объектов наблюдения в системе учетных координат, временной и пространственной идентификацией. Так, нельзя признать хорошо работающей организацию, прибыль которой соответствует плану или превышает плановое задание, в то время когда удельное использование рациона кормов в животноводстве высокое, падеж скота значительный. Все это в одинаковой мере означает потери. Чтобы выявить перерасход кормов, в нашем примере, нужно на основании информации о стоимостных и натуральных показателях (в т.ч. качественных) проанализировать себестоимость поставляемых кормов и их состав. В то же время для эффективного производства продукции скотоводства, повышения ее рентабельности в рыночных условиях необходимы оперативный анализ и контроль затрат, корректировка производственных заданий и регулирование выпуска готовой продукции по мере необходимости. Поскольку источником информации для осуществления указанных функций управления является учет, то он должен обеспечивать

руководителей и специалистов организации оперативной, достоверной и уместной информацией для управления производством. Отсюда возникает необходимость внедрения прогрессивных форм и методов ведения производственного (управленческого) учета, а также его совершенствования в таком направлении, чтобы, во – первых, значительно снизить период и сократить путь документооборота, а также ликвидировать пассивную работу счетных работников и дублирование бухгалтерских записей; во – вторых, усилить контрольные функции учета, повысить его оперативность, достоверность, действенность, превратить учет в механизм оперативного анализа и управления издержками производства в каждой организации и их хозрасчетных подразделениях (центрах ответственности) (рис -1).



Рис 1 – Модель управления и коммуникаций информации управленческого учета и контроля по центрам ответственности

По центрам операционного чистого дохода ведут учет затрат по традиционному варианту без их классификации по отношению к объему производства, а по центрам операционной прибыли используют систему учета затрат «директ – костинг» по их классификационным группам по отношению к объему производства [23, с.73]. Кроме технологических, природных и биологических особенностей производства на организацию эффективной системы учета и внутрихозяйственного контроля затрат в скотоводстве влияют организационно – правовые формы и виды хозяйствования. При этом наиболее важными являются современная организация труда и его оплаты; внутрихозяйственный расчет путем создания центров ответственности и др. Указанные организационные особенности требуют учета производственных затрат по хозрасчетным подразделениям (центрам ответственности). Это связано не только с оперативным управлением производственными процессами, но и вызывается производственной необходимостью для повышения материальной заинтересованности работников этих подразделений в увеличении выхода и улучшении качества производимой ими продукции, а также повышение их ответственности за результаты своей работы в условиях самоконтроля и самоуправления деятельностью центров ответственности (хозрасчетных подразделений).

Организация учета по центрам ответственности в скотоводстве и использование моделей расчета трансфертных цен позволяет оценивать по этим центрам: уровень рентабельности производимых видов продукции, окупаемость переменных затрат доходом (валовой продукцией) подразделения и вклад его в конечные финансовые результаты в целом по хозяйству; планировать объемы производства с учетом имеющихся ресурсов (кормов, материалов, средств труда и т.д.) и проводить факторный анализ маржинального дохода (или валового дохода), операционной прибыли (или операционного чистого дохода) по отрасли скотоводства данной организации (таблица 1).

Таблица 1 - Последовательность анализа затрат и формирования маржинального (валового) дохода и операционной прибыли (операционного чистого дохода)

При учете и формировании переменной производственной себестоимости	Символы значений		Сумма, тыс. руб.		При учете и формировании полной производственной себестоимости
	Факт	Норматив	Факт	Норматив	
Валовая продукция подразделения (центра) в оценке по трансфертным ценам	ВП _ф	ВП _н	445	440	Валовая продукция подразделения (центра) в оценке по трансфертным ценам
Переменные затраты подразделения	ПЗ _ф	ПЗ _н	190	198	Материальные затраты
Условно-переменные затраты подразделения	УПЗ _ф	УПЗ _н	122	120	Биологические затраты
Производственный маржинальный доход	ПМД _ф	ПМД _н	133	122	Производственный валовой доход
Смешанные затраты подразделения	СЗ _ф	СЗ _н	68	60	Финансовые и накладные затраты
Маржинальный доход подразделения	МД _ф	МД _н	65	62	Валовой доход подразделения
Постоянные затраты подразделения	ПОЗ _ф	ПОЗ _н	38	34	Трудовые затраты (фонд оплаты труда)
Операционная прибыль подразделения	П _ф	П _н	27	28	Операционный чистый доход подразделения

Данные таблицы 1 показывают, что центр ответственности организации заработал меньше операционной прибыли по сравнению с планом (нормативом). Это связано с перерасходом, в основном, смешанных, постоянных и других затрат. Данную методику можно использовать для последовательности не только анализа, но и планирования и контроля выполнения плана маржинального дохода и операционной прибыли с целью принятия оперативных управленческих решений по регулированию затрат и в целом производственных заданий центров ответственности.

Аналогичный анализ можно проводить при традиционной системе учета затрат валового и чистого операционного дохода (см. графу 6). Оперативный контроль и анализ отклонений маржинального дохода и операционной прибыли от их нормативных (плановых) величин, исходя из

указанной схемы (таблица 1) можно провести по методике, выраженной системой формул:

1.Общее отклонение фактического маржинального дохода подразделения от нормативного (планового) маржинального дохода:

$$\Delta_1 \text{МД}_\phi = \text{МД}_\phi - \text{МД}_н;$$

2.За счет изменения валовой продукции:

$$\Delta_2 \text{МД}_\phi = (\text{ВП}_\phi - \text{ПЗ}_н - \text{УПЗ}_н - \text{СЗ}_н) - \text{МД}_н;$$

3.За счет изменения переменных затрат:

$$\Delta_3 \text{МД}_\phi = (\text{ВП}_н - \text{ПЗ}_\phi - \text{УПЗ}_н - \text{СЗ}_н) - \text{МД}_н;$$

4.За счет изменения условно – переменных затрат:

$$\Delta_4 \text{МД}_\phi = (\text{ВП}_н - \text{ПЗ}_н - \text{УПЗ}_\phi - \text{СЗ}_н) - \text{МД}_н;$$

5.За счет изменения смешанных затрат:

$$\Delta_5 \text{МД}_\phi = (\text{ВП}_н - \text{ПЗ}_н - \text{УПЗ}_н - \text{СЗ}_\phi) - \text{МД}_н;$$

Проверка: $\Delta_1 \text{МД}_\phi = \Delta_2 \text{МД}_\phi \pm \Delta_3 \text{МД}_\phi \pm \Delta_4 \text{МД}_\phi \pm \Delta_5 \text{МД}_\phi$.

Аналогичный факторный анализ можно провести также по отклонениям операционной прибыли соответствующего центра ответственности и оценивать результаты его работы по принципу «затраты – выпуск – результат»:

1.Общее отклонение фактической величины операционной прибыли подразделения от ее нормативной величины при учете и формировании, например, переменной производственной себестоимости:

$$\Delta_1 \text{П}_\phi = \text{П}_\phi - \text{П}_н;$$

2.За счет изменения валовой продукции:

$$\Delta_2 \text{П}_\phi = (\text{ВП}_\phi - \text{ПЗ}_н - \text{УПЗ}_н - \text{СЗ}_н) - \text{П}_н;$$

3.За счет изменения переменных затрат:

$$\Delta_3 \text{П}_\phi = (\text{ВП}_н - \text{ПЗ}_\phi - \text{УПЗ}_н - \text{СЗ}_н) - \text{П}_н;$$

4.За счет изменения условно – переменных затрат:

$$\Delta_4 \text{П}_\phi = (\text{ВП}_н - \text{ПЗ}_н - \text{УПЗ}_\phi - \text{СЗ}_н) - \text{П}_н;$$

5.За счет изменения смешанных затрат:

$$\Delta_5 \text{П}_\phi = (\text{ВП}_н - \text{ПЗ}_н - \text{УПЗ}_н - \text{СЗ}_\phi) - \text{П}_н;$$

6. За счет изменения постоянных затрат:

$$\Delta_6 \Pi_{\phi} = (\Pi_{\phi} - \Pi_{\phi} - \Pi_{\phi} - \Pi_{\phi} - \Pi_{\phi}) - \Pi_{\phi};$$

Проверка: $\Delta_1 \Pi_{\phi} = \Delta_2 \Pi_{\phi} \pm \Delta_3 \Pi_{\phi} \pm \Delta_4 \Pi_{\phi} \pm \Delta_5 \Pi_{\phi} \pm \Delta_6 \Pi_{\phi}$.

Данную методику анализа можно использовать также при составлении производственных заданий. При помощи данных анализа легко просчитать различные варианты производственной программы, когда изменяются переменные затраты, условно – переменные затраты, смешанные затраты или валовая продукция. Другими словами, анализ «затраты – выпуск – результат» в планировании отвечает на вопрос, что мы будем иметь, если изменится один или несколько параметров производственного процесса.

Своевременному предупреждению нерациональных, непроизводительных затрат в скотоводстве способствует внедрение нормативного метода учета затрат, практика применения которого показала его эффективность еще в дореформенный период. В современных условиях существенно расширились возможности применения нормативного метода учета, планирования и контроля затрат, как системы, которая основана на использовании: норм и нормативов; единых планово – учетных цен на материальные ценности, продукцию, работы и услуги; плановых заданий на производство продукции; лимитов затрат хозяйственных подразделений; оперативного контроля затрат подразделений путем сопоставления фактических затрат с лимитами на них; оперативного анализа информации об отклонениях от норм по местам возникновения, причинам, виновникам и др.

Все перечисленные свойства нормативного метода учета, планирования, и контроля затрат создают все условия для полного перехода к нему в скотоводстве с целью управления. Для этого необходимо создание нормативного хозяйства и нормативной базы, упорядочение показателей хозяйственных подразделений, методики учета и контроля отклонений затрат от нормативов, использования их для анализа, составления сводной отчетности и калькуляционных расчетов. Сочетание нормативного метода

учета с пофазным методом и системой учета переменных затрат (директ – костинг) позволяет формировать структуру эффективного управленческого учета в скотоводстве сельскохозяйственной организации.

1.3 Общий порядок ведения производственного (управленческого) учета в скотоводстве

Затраты на производство продукции формируют её себестоимость на конец каждого отчетного (калькуляционного) периода. Поэтому себестоимость продукции (работ, услуг) можно определять как денежное выражение затрат труда, предметов и средств труда, а также финансовых затрат на ее производство. Из данного определения следует, что в себестоимость произведенной сельскохозяйственной продукции включаются все затраты, которые непосредственно связаны с процессом производства этой продукции, то есть без которых невозможно произвести продукцию, выполнить работу (амортизация, материальные затраты, оплата труда работников и др.), а также отдельные финансовые затраты (страховые платежи, отчисления на социальные нужды), являющиеся условиями воспроизводства средств труда и рабочей силы. Главными критериями включения затрат в себестоимость произведенной продукции являются:

а) затраты должны быть непосредственно связаны с процессом производства данного вида продукции;

б) затраты должны быть условиями осуществления полного технологического процесса производства данного вида продукции, а так же условиями воспроизводства средств производства (амортизация, страховые платежи и т.д.), рабочей силы (отчисления на социальные нужды);

в) затраты должны быть документированы (подтверждены документально). Надлежащая организация производственного учета в скотоводстве базируется на научно обоснованной классификации издержек производства и исчисления себестоимости готовой продукции, для чего

необходимо руководствоваться Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету затрат и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях.

При этом одним из важнейших классификационных признаков для под-разделения используемых в скотоводстве производственных ресурсов является их экономическое содержание, в связи с чем необходимо подразделять издержки производства на следующие группы: затраты на потребление средств труда (амортизация основных средств, биологических активов); затраты на потребление предметов труда (кормов, средств защиты животных, ремонтных материалов и др.); затраты на оплату живого труда (оплата труда работников) и иные затраты на воспроизводство рабочей силы (отчисления на социальные нужды).

Классификация затрат по экономическому содержанию в животноводстве необходима для определения соотношения в издержках производства затрат на потребление живого и овеществленного труда при производстве отдельных видов продукции (основной, сопряженной и побочной продукции, по их конкретным видам) и в целом по отрасли, а также для анализа производительности труда и установления влияния на него уровня агробιологических и агротехнических условий производства, себестоимости производимых видов продукции и принятия управленческих решений путем повышения уровня контроля за эффективным использованием трудовых ресурсов, фонда оплаты труда, материальных, биологических и финансовых ресурсов при их оптимальном нормировании (планировании).

Данный признак классификации затрат можно конкретизировать для лучшего использования на практике. Так, с учетом источников происхождения производственных ресурсов, их натурально-вещественной структуры и степени участия в создании новой продукции, затраты в молочном и мясном скотоводстве целесообразно подразделять на следующие группы: материальные затраты; биологические затраты;

трудовые затраты; финансовые затраты.

К материальным затратам в скотоводстве относятся затраты топлива, средств защиты животных, амортизация части стоимости материальных основных средств, затраты различных материалов (строительных, ремонтных) и др. К биологическим затратам относятся затраты на корма, подстилку, а также амортизация биологических активов (продуктивного скота).

Трудовые затраты – это затраты труда на производство продукции в трудовых единицах измерения и отраженных в денежной оценке, то есть в виде начисленной оплаты труда. Финансовые затраты в скотоводстве выражаются в виде кредиторской задолженности подрядным организациям за выполненные ими работы в животноводстве сельскохозяйственной организации, а также начисленных страховых платежей, платежей по социальному страхованию и обеспечению работников отрасли.

Исходя из данной группировки затрат, можно вывести более наглядную формулу производственной себестоимости (ВП) произведенной продукции молочного скотоводства по указанным затратам:

$$ВП = ЗОТ + ЗПМ + ЗПБ + ФЗ,$$

где ЗОТ – затраты на оплату труда;

ЗПМ – затраты на потребление материальных ресурсов;

ЗПБ – затраты на потребление биологических ресурсов;

ФЗ – финансовые затраты.

Понимание сущности и содержания биологических и других затрат в скотоводстве необходимо для решения следующих проблем:

- научно обоснованного нормирования затрат материальных и биологических предметов труда, создания страховых резервов по последним;
- организации надлежащего планирования (бюджетирования), первичного и управленческого учета затрат материальных и биологических предметов труда в скотоводстве;

- определения предложений по производственному (управленческому) учету затрат на потребление биологических активов (продуктивного скота) посредством совершенствования методики амортизации их стоимости;

- использования научно обоснованных методик оценки затрат материальных и биологических предметов труда, включаемых в себестоимость продукции скотоводства;

- определения предложений по отражению на счетах производственного (управленческого) учета затрат материальных и биологических предметов труда, списанию нереальных их отклонений, искажающих себестоимость продукции и финансовые результаты от её продажи;

- разработки методических аспектов контроля материальных, биологических и других затрат на производство продукции молочного и мясного скотоводства;

- определения форм, методов обобщения и представления информации о материальных, биологических, трудовых и финансовых затратах менеджерам сельскохозяйственной организации для разработки, принятия и исполнения управленческих оперативных, тактических и стратегических решений.

По отношению к производственному (технологическому) процессу про-изводства затраты в молочном и мясном скотоводстве подразделяются на основные – технологические и организационно – управленческие (накладные) расходы.

К группе основных технологических затрат относятся: затраты на оплату труда производственных работников, затраты на корма и подстилку, средства защиты животных, содержание основных средств и др.

Эти затраты в структуре себестоимости различных видов продукции молочного и мясного скотоводства колеблются в пределах 70 – 90 %. Следовательно, эти затраты являются основными не только по характеру их участия в процессе производства, но и по удельному весу в себестоимости

продукции.

К накладным расходам относятся общепроизводственные и общехозяйственные расходы, связанные с организацией и управлением производства. Они могут быть общими для отрасли или хозяйства и подлежат распределению на виды производства, объекты учета затрат или же отнесению на финансовые результаты организации (согласно выбранной учетной политики). Деление затрат на основные – технологические и накладные имеет важное практическое значение в формировании себестоимости продукции [22, с.41]. Сокращение основных технологических затрат возможно в определенных нормах и связано конкретно с технологическими условиями производства. При улучшении организации производства, расходы по организации производства и управлению можно сократить без ущерба производству.

По способу отнесения (или методу распределения) на объекты производства, затраты подразделяются на прямые и косвенные. Деление издержек на прямые и косвенные связано с тем, что некоторые издержки непосредственно связаны с определенным объектом, а другие относятся одновременно к нескольким объектам производства (учета затрат, калькуляции). Объем и номенклатура прямых и косвенных издержек зависит от специализации хозяйства, характера и разнообразия производимой продукции, организационной структуры предприятия.

При учете прямых затрат по объектам производства практически исключена неточность в определении их сумм. Сам характер этих издержек позволяет избежать неточностей отнесения их на объекты калькуляции данного объекта производства. При составлении же калькуляционных расчетов по косвенным издержкам условностей в расчетах полностью избежать нельзя, что также обусловлено их характером. В связи с этим правильное деление затрат на прямые и косвенные имеет большое значение для объективной оценки производства и его результатов.

По отношению к объему производства продукции затраты

производства подразделяются на переменные и постоянные расходы. С внедрением в хозяйствах экономических методов управления и связанных с ним прогрессивных методов производственного учета затрат, роль классификации затрат по отношению к объему производства значительно возрастает. Поэтому необходимо обоснованное определение состава групп затрат по отношению к объему производства в сельском хозяйстве, в том числе в животноводстве.

Деление затрат на постоянные и переменные обусловлено тем, что затраты по-разному реагируют на изменения объема производства. Одни из них изменяются прямо пропорционально объему производства (оплата труда производственных работников, расходы на корма и т.п.), другие – мало зависят от объема производства, остаются иногда неизменными или изменяются незначительно (управленческие расходы). При прочих равных условиях переменные затраты изменяются с изменением объема получаемой продукции. Доля же постоянных расходов в издержках производства продукции тем меньше, чем больше получено продукции в отчетном периоде и наоборот. Поэтому деление затрат в животноводстве на переменные и постоянные позволяет определять динамичность и зависимость затрат от различных факторов, осуществлять оперативный контроль за издержками подразделений предприятия, выявлять роль и место отдельных видов затрат в процессе производства, а также принимать объективные управленческие решения по снижению себестоимости. Кроме того, в рыночных условиях возникает объективная необходимость перехода на международную практику производственного (управленческого) учета, где широкое распространение получил вариант учета переменных затрат «Direct - costing» (директ – костинг).

Его сущность заключается в том, что все издержки производства делятся также в зависимости от объемов производства продукции на условно - переменные (product cost) и условно-постоянные (period cost). Деление ориентированно на учет и подсчет сокращенной (неполной,

частичной) производственной себестоимости и списания условно-постоянных расходов на уменьшение прибыли в том отчетном периоде, в котором они возникли. Основной принцип директ – костинга – только переменные затраты формируют реальную себестоимость продукции, в том числе проданной продукции. Данный принцип успешно используется при организации следующей модели управления в скотоводстве: «затраты – выпуск – результат».

Директ – костинг может применяться как при фактических, так и при нормализованных и нормированных издержках. Большим достоинством директ – костинга является то, что он позволяет исчислять маржинальный доход и объемы безубыточного производства, т.е. предельные издержки, покрытие постоянных расходов и образование чистой прибыли. Такая практика группировки и учета издержек, а также исчисления дохода обусловлена задачами контроля и необходима для принятия управленческих решений (краткосрочного планирования, оперативной корректировки) – основой становится учет затрат за короткий период времени. Это особенно важно для сельскохозяйственных формирований, где период производства длителен по времени, продолжается многие месяцы и информация о себестоимости при действующем порядке учета становится мало полезной.

Вместе с тем процесс использования указанной классификации (переменные, постоянные расходы) в конце производственного цикла животноводства, особенно при откорме животных в течение 15 – 18 месяцев, недостаточен. Поэтому затраты по отношению к объему производства на первом этапе (до определения валовой продукции) необходимо делить применительно к количеству обслуживаемых голов животных в скотоводстве. На втором этапе (после определения валового производства продукции) затраты необходимо делить применительно к объему производства продукции. Некоторые переменные затраты по отношению к объему производства изменяются прямо пропорционально, другие могут проявить себя как регрессивные, а третьи изменяются

скачкообразно. Поэтому в сельском хозяйстве, в том числе в животноводстве целесообразнее группировать производственные затраты по отношению к объему производства на: переменные затраты; условно – переменные затраты; смешанные затраты; постоянные затраты.

Переменные затраты изменяются в целом и прямо пропорционально функциональным изменениям деятельности. В животноводстве функциональные изменения – это изменения количества голов скота и объемов производства продукции против запланированного параметра или по отношению к базисным аналогичным периодам этих показателей. К таким издержкам при группировке затрат по отношению к изменениям количества голов скота относятся: оплата труда скотников с отчислениями на социальные нужды, затраты на корма и подстилку, средства защиты животных, часть работ грузовых бортовых автомашин, транспортных работ тракторов, живой тягловой силы, водоснабжение. К переменным расходам применительно их группировки по отношению к объему производства продукции относятся: оплата труда с отчислениями на социальные нужды, начисленная работникам (дояркам) за произведенную продукцию, в том числе оплата труда работников, обслуживающих основные средства узкоспециализированного назначения, а также часть работ и услуг, связанных с транспортировкой продукции и ее первичной переработкой. Указанные издержки можно называть пропорциональными затратами по отношению к объему работ или объему производства. Эти затраты также считаются прогрессивными, так как коэффициент реагирования затрат изменяется равномерно в определенных пропорциях.

К условно – переменным затратам относятся затраты, которые изменяются в дегрессивном порядке в определенном интервале анализа производственного процесса по отношению к функциональным изменениям деятельности [50, с77]. По отношению к количеству обслуживаемых голов к ним относятся: оплата труда с отчислениями на социальные нужды, начисленная работникам за объемы полученной продукции, стоимость работ

автомашин специального назначения. По отношению же к объему производства продукции в данной отрасли к условно – переменным затратам относятся: часть оплаты труда работников с отчислениями на социальные нужды, начисленная работникам за объемы выполненных работ (количество обслуживаемых голов скота), затраты на корма и подстилку, средства защиты животных, часть транспортных расходов в расчете на объемы выполненных работ, водоснабжение, электроснабжение. К смешанным затратам относятся затраты, величина которых изменяется незначительно с изменением объемов производства, но в отличие от переменных и условно – переменных затрат изменяются не в прогрессивном и дигрессивном порядке, а в скачкообразном, т.е. эти затраты содержат как постоянный, так и переменный компонент. К ним относятся (при группировке как по отношению к объему выполненных работ - обслуживаемых голов скота, так и по отношению к производству продукции) начисленная оплата труда с отчислениями на социальные нужды бригадирам, завфермами, амортизация и арендная плата по основным средствам производства, затраты на ремонт основных средств (кроме средств общехозяйственного назначения и расходов по содержанию служебного транспорта).

К постоянным затратам необходимо отнести те затраты, которые остаются в целом неизменными, несмотря на функциональные изменения в деятельности. К ним, в частности, относятся общепроизводственные расходы в части расходов на охрану труда, технику безопасности, расходов по содержанию служебного транспорта, оплата труда с отчислениями на социальные нужды, начисленная административно – управленческому персоналу отрасли (отделения) и организации в целом, общехозяйственные расходы.

Важной особенностью предлагаемого подхода к классификации затрат является то, что появляется возможность определения и контроля финансового результата в скотоводстве не только после окончания

производственного цикла, но и на этапе окончания каждого технологического передела, производственной фазы (временного периода года) и видов работ, а также по центрам ответственности. Создаются условия и методологическая база определения и анализа маржинального дохода и операционной прибыли (чистого дохода) по отношению к переменным, условно – переменным и смешанным издержкам, т.е. анализа взаимосвязи затрат, объема производства и операционной прибыли (чистого дохода) по схеме – «затраты – выпуск – результат» (таблица 2).

Таблица 2 - Схема формирования маржинального дохода и прибыли в сельскохозяйственных организациях

№ п/п	Показатели	Условное обозначение	Сумма, тыс.руб.	Методика определения расчетных показателей
1	Валовая продукция	ВП	10000	-
2	Переменные затраты	ПЗ	5000	-
3	Условно-переменные затраты	УПЗ	2000	-
4	Маржинальный доход первый	МДП	3000	$МДП = ВП - ПЗ - УПЗ$
5	Смешанные затраты	СЗ	1000	-
6	Производственный маржинальный доход	ПМД	2000	$ПМД = МДП - СЗ$
7	Постоянные затраты	ПОЗ	1000	-
8	Операционная прибыль	ОП	1000	$ОП = ПМД - ПОЗ$

При этом в качестве объема производства можно брать как объем производства продукции, так и количество обслуживаемых голов скота. По данной схеме учета постоянные затраты списываются за счет финансовых результатов. Это позволяет снизить трудоемкость учета затрат и отказаться от условного распределения постоянных затрат в бухгалтерском учете.

Ограничение себестоимости продукции лишь переменными издержками позволит упростить не только учет затрат, но и анализ, контроль и нормирование статей затрат. Исключив из себестоимости продукции (работ, услуг) затраты, которые мало зависят от объемов производства, можно добиться того, что оставшиеся виды затрат (ПЗ+УПЗ+СЗ) станут более контролируемыми, а результаты факторного

экономического анализа показателей себестоимости более достоверными, объективными. В бухгалтерском учете модель формирования издержек и себестоимости продукции скотоводства можно представить в виде следующей схемы (таблица 3).

В организации могут выбрать в учетной политике другой вариант учета, когда общепроизводственные и общехозяйственные расходы относятся (включаются) в производственную себестоимость продукции путем их распределения по отраслям сельского хозяйства и перераспределения на объекты учета затрат и калькуляции – то есть учет затрат вести традиционным способом и формировать полную производственную себестоимость.

Таблица 3 - Схема учета затрат и формирования себестоимости продукции в скотоводстве

Виды себестоимости	Затраты, включаемые в себестоимость	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
1. Полная производственная (W_1)	$W_1 = ПЗ + УПЗ + СЗ + ПОЗ$	20	70, 69, 10, 02, 23, 25, 26
2. Переменная производственная (W_2)	$W_2 = ПЗ + УПЗ + СЗ$	20	70, 69, 10, 02, 23, 25-переменная часть
3. Полная коммерческая (W_3)	$W_3 = W_2 + ПОЗ + РП$	90	43, 25 – постоянная часть, 26, 44

Примечание: РП – расходы на продажу.

В настоящее время, когда в сельскохозяйственных организациях наметилась тенденция роста производства продукции и начинается широкое внедрение коллективных форм организации труда и его оплаты при децентрализации части системы управления, возникает необходимость классификации затрат в скотоводстве по центрам ответственности, местам их возникновения, видам продукции. Здесь следует выделить такие виды затрат, как хозрасчетные затраты центров ответственности – формирующие переменную себестоимость бригад, ферм, отраслевые – формирующие полную производственную себестоимость, и хозяйственные (организации) -

формирующие полную коммерческую себестоимость продукции. Хозрасчетные затраты или затраты центра ответственности представляют собой затраты, которые несут отдельные бригады, фермы и подконтрольные трудовым коллективам этих подразделений. Отраслевые характеризуют затраты, произведенные отраслью по выращиванию той или иной группы скота, по производству вида продукции или группы продукции. Хозяйственные – это вся сумма затрат, понесенных хозяйством в результате своей производственной и сбытовой деятельности. Кроме того, следует различать затраты по производству отдельного вида продукции. Данная группировка затрат создает условия для улучшения учета, планирования, контроля и анализа отдельных групп и видов затрат, позволяет более достоверно и объективно оценивать деятельность хозрасчетных подразделений (центров ответственности).

При внутрихозяйственном расчете с использованием нормативного метода учета затрат или его элементов в скотоводстве возникает необходимость подразделять затраты на плановые (нормативные) и отклонения от плановых (нормативных) затрат. Такое деление позволяет построить регистры аналитического учета для внедрения нормативного учета затрат и проводить более детальный анализ затрат непосредственно в местах их производства.

В финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных организаций с целью повышения эффективности контроля над затратами, анализа взаимосвязи между затратами, объемами производства и доходами все большее значение приобретает деление производственных затрат на предельные и приростные затраты. Предельные (или маржинальные) затраты – это дополнительные затраты в расчете на единицу выпущенной продукции. Приростные (или инкрементные) затраты возникают в случае производства дополнительной продукции. Если в результате принятого управленческого решения изменяются постоянные затраты, то их увеличение рассматривается как приростные. Если же принятое решение о

выпуске дополнительной продукции не влечет за собой увеличения постоянных затрат, то инкрементные затраты равны нулю. Наряду с этим выделяют также производственные затраты по их составу и степени однородности по отношению к плану и по другим классификационным признакам, это следует иметь в виду при организации производственного учета в скотоводстве.

Приведенные классификации затрат в молочном и мясном скотоводстве обеспечивают учетный процесс в управлении производством в соответствии с следующими принципами, допущениями и требованиями:

- обеспечение контроля за соблюдением режима экономии затрат и целесообразности совершаемых хозяйственных операций с точки зрения их экономического содержания и правовой основы;
- обоснованный выбор объектов учета затрат, объектов калькуляции и калькуляционных единиц, а также методов производственного учета и их использование в оптимальном сочетании с системами учета затрат;
- построение наиболее прогрессивной номенклатуры элементов и статей затрат для интегрированного осуществления их отражения в финансовом и управленческом учете путем использования методических приемов и процедур производственного учета;
- применение информации производственного учета в управлении хозяйственными процессами на основе повышения эффективности коммуникации по схеме «первичный учет производственный учет система управленческого учета система управления»;
- выявление внутренних неиспользованных резервов и их мобилизация в производство для повышения продуктивности животных, снижения себестоимости продукции, повышения ее рентабельности.

2. ХАРАКТЕРИСТИКА ПРИРОДНЫХ И ЭКОНОМИЧЕСКИХ УСЛОВИЙ ПРОИЗВОДСТВА В ООО «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» АРСКОГО РАЙОНА РТ

2.1 Характеристика природных и экономических условий производства

ООО «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» Арского района РТ расположено в селе Смак Корса Арского района РТ, расположенном в 15 км от районного центра и железнодорожной станции Арск, от республиканского центра 70 км. Образовано в 2004 году в составе агропромышленного блока ОАО «Холдинговая компания «Ак Барс». Общая площадь земельного фонда хозяйства составляет 12743 га., в т. ч. сельскохозяйственных угодий 12119 га., пашни 11620 га, пастбищ 366 га., сенокосов 133 га.

Удаленность от пунктов реализации основных видов сельскохозяйственной продукции: зерна и рапса 18 км., картофеля 47 км., молока 86 км., мяса 46 км. Удаленность от баз закупки основных видов материально-технических ресурсов: сельскохозяйственных машин, запасных частей и горюче-смазочных материалов 54 км., строительных материалов 85 км., удобрения 330 км. Преобладающими почвами на территории хозяйства преимущественно являются светло-серые и серые лесные, дерново-подзолистые. Климат умеренно-континентальный. Земельный массив представляет собой приподнятую равнину, рельеф ровный, спокойный с небольшим уклоном. Оценочный балл оценки сельскохозяйственных угодий по природным свойствам в хозяйстве 27,4. Внутрихозяйственная

дорожная сеть асфальтирована. Имеется хорошо налаженная телефонная сеть, электрификация, радио, телевидение.

На территории села располагаются объекты социальной инфраструктуры: школа, сельсовет, клуб, аптека, мечеть, столовая. На территории хозяйства размещаются следующие подсобные предприятия: машинно-тракторный парк с ремонтными подразделениями, автопарк, энергетическая служба, теплоснабжение, склад ГСМ и запчастей. Для наиболее полной характеристики природно-экономических условий необходимо провести анализ показателей, характеризующих обеспеченность хозяйства ресурсами, одним из таких является эффективность использования земли. Для проведения анализа изучения состояния земельных угодий в ООО «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» Арского района РТ, рассмотрим состав земельных фондов и структуру сельскохозяйственных угодий, отражённых в таблицу 4.

Таблица 4 – Состав и структура сельскохозяйственных угодий в ООО «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» Арского района РТ

Виды земельных угодий	Площадь, га				Структура сельхозугодий, %				В среднем по РТ, %
	2016	2017	2018	2019	2016	2017	2018	2019	
Общая земельная площадь	13120	13120	13120	12743	х	х	х	х	х
Всего сельскохозяйственных угодий, из них:	12496	12496	11693	12119	100,0	100,0	100	100	100
Пашня	12000	12000	11197	11620	96,0	96,0	95,8	95,9	88,1
Сенокосы	133	133	133	133	1,1	1,1	1,1	1,1	2,0
Пастбища	363	363	363	366	2,9	2,9	3,1	3,0	9,8
Процент распахонности	х	х	х	х	96,0	96,0	95,8	95,9	88,1

Данные таблицы 4 свидетельствуют о том, что общая земельная площадь ООО «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» Арского района РТ особо не

меняется. В структуре сельскохозяйственных угодий наибольший удельный вес приходится на пшню и составляет 95,9 % в 2019 году. Следовательно, процент распаханности соответствует этому значению, то есть 95,9 %. Процент распаханности выше 80%, что говорит о том, что изучаемая организация интенсивно использует свои земли, почти вся площадь находится в обороте. Данный показатель в 2019 году был выше на 7,8 процентных пункта по сравнению со средними данными по РТ. Сравнивая другие показатели со средними данными по РТ за 2019 год, видим, что площадь сенокосов ниже среднереспубликанских данных на 0,9 пункта; площадь пастбищ ниже на 6,8 пункта. Земля имеет огромное значение для сельского хозяйства. Земля одновременно выступает и предметом труда, и средством труда. При правильном уходе земля не только изнашивается, но и способна постоянно увеличивать свою производительность. Для более полной характеристики хозяйства необходимо определить производственное направление и уровень специализации производства. Под специализацией предприятия понимают сосредоточение его деятельности на производство определенного вида или видов продукции. Специализация предприятия означает выделение главной отрасли и создание условий для её преимущественного развития. Для этого необходимо рассчитать показатели стоимости товарной продукции за 2016-2019 года.

Таблица 5 – Стоимость и структура товарной продукции в ООО «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» Арского района РТ

Вид продукции	Годы								В сред- нем за
	2016		5 лет		2018		2019		
	тыс. руб	%	тыс. руб	%	тыс. руб	%	тыс. руб	%	
Зерно	847,0	17,7	728,0	16,3	1112,4	24,0	782,5	18,8	19,2
Рапс	114,6	2,4	145,1	3,3	29,9	0,6	295,6	7,8	3,5
Картофель	214,1	4,5	104,9	2,4	57	1,2	76,3	2,0	2,5
Молоко	2951,1	61,7	2920,8	65,5	2393,1	51,6	2439,2	58,7	59,3
Мясо КРС	652,6	13,6	703,7	15,8	718,2	15,5	559,5	13,5	14,6
Итого	4783,3	100	4457,5	100	4640,9	100	4153,2	100	100,0

Из таблицы 5 можно сказать, что специализация в ООО «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» Арского района РТ скотоводческая, так как наибольший удельный вес в структуре товарной продукции в среднем за 5 лет занимает производство молока и мяса КРС-76,2%. Для характеристики уровня (степени) специализации хозяйства используем показатели коэффициентов специализации. Величина их определяется на основе данных таблицы 2 по формуле И.В. Поповича: $K_c = 100 / \sum P (2j - 1)$,

где K_c – коэффициент специализации; P – удельный вес каждой отрасли в структуре товарной продукции; j – порядковый номер отрасли в ранжированном ряду по удельному весу в структуре товарной продукции, начиная с наивысшего: $K_c = 100 / 73,9(2*1-1) + 19,2(2*2-1) + 3,5(2*3-1) + 2,5(2*4-1) = 0,60$. Коэффициент специализации равен 0,60, что свидетельствует о высоком уровне специализации в изучаемом хозяйстве.

Рассмотренные выше местоположение, размеры землепользования и природные условия хозяйства, структура и качество земли во многом определяют производственное направление и специализацию хозяйства.

Показатели фондооснащенности и фондовооруженности труда имеют важное значение для повышения конечных результатов сельскохозяйственного производства, так как во многом определяют уровень и темпы его развития.

Таблица 6 - Динамика уровня фондооснащённости и фондовооруженности труда в ООО «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» Арского района РТ за 2015-2019 года

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2019 г.
	2015	2016	2017	2018	2019	
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, тыс.руб.	869780	729178	781096	861278	882752	342706
Площадь сельскохозяйственных угодий, га.	11920	12496	12496	11693	12119	6307

Среднегодовая численность работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, чел.	346	326	326	326	313	96
Фондооснащенность, тыс. руб на 100 га сельскохозяйственных угодий	7296,8	5835,3	6250,8	7365,8	7284,0	5434,0
Фондовооруженность, тыс. руб. на 1 работника	2011,1	2236,7	2396,0	2642,0	2820,3	3584,5

По данным таблицы 6 можно сделать вывод, что показатель фондооснащенность труда ООО «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» Арского района РТ не имеет ярко выраженной тенденции изменения. Так, например, фондооснащенность труда в 2019 году на 1,1% ниже по сравнению с данным показателем за 2018 год. А вот показатель фондовооруженности труда в динамике с 2015 по 2019 года растет. Фондовооруженность труда растет и к отчетному году составляет 2820,3 тыс. руб. на 1 работника. По сравнению со среднереспубликанскими данными показатель фондооснащенности ООО «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» выше на 34,0 %, показатель фондовооруженности труда ниже на 21,3 %. Энергетические ресурсы, наряду с другими основными производственными фондами, являются наиболее активной частью материально-технических ресурсов сельскохозяйственного производства. Об энергетических ресурсах ООО «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» можно судить по энергооснащенности и энерговооруженности труда (таблица 7).

Таблица 7 - Динамика уровня энергооснащенности и энерговооруженности труда в ООО «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» Арского района РТ за 2015-2019 года

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2019 год
	2015	2016	2017	2018	2019	
Сумма энергетических мощностей, л.с.	26302	27680	27680	27829	27987	8088
Площадь пашни, га	11496	12000	12000	11197	11620	5555
Число среднегодовых работников, чел.	346	326	326	326	313	96

Энергоснащенность на 100 га пашни, л.с.	220,7	221,5	221,5	238,0	230,9	145,6
Энерговооруженность на 1 работника, л.с.	76,0	84,9	84,9	85,4	89,4	84,6

Данные таблицы 7 свидетельствуют о росте уровня энерговооруженности труда ООО «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» Арского района РТ с 2015 по 2019 годы. В 2019 году по сравнению с 2017 годом энерговооруженность труда увеличилась на 4,7%. Показатель энергооснащенности в динамике за 2015-2019 годы растет, а в 2019 произошло снижение показателя на 2,9 %. В 2016-2017 годах энергооснащенность остается неизменной. Энерговооруженность имеют максимальные значения в отчетном 2018 году. Изучаемые показатели энергооснащенности и энерговооруженности труда в ООО «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» в 2019 году были выше по сравнению со средними данными по республике (соответственно на 58,5 % и 5,6 %).

Наряду с общей энергообеспеченностью хозяйства необходимо рассчитать и уровень обеспеченности сельскохозяйственного производства основными машинами: тракторами и комбайнами, т.к. особенно тракторы широко применяются в различных процессах производства, что делает их самой активной частью энергетических ресурсов хозяйства. Уровень обеспеченности основными машинами в ООО «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» представлен в таблице 8.

Таблица 8 - Динамика уровня обеспеченности основными машинами в ООО «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» Арского района РТ за 2015-2019 года

Показатели	Годы				
	2015	2016	2017	2018	2019
Площадь пашни, га.	11496	12000	12000	11197	11620
Нормативная нагрузка пашни на 1 эталонный трактор, га.	100	100	100	100	100
Требуемое число эталонных тракторов, шт.	115	120	120	112	116
Имеется эталонных тракторов, шт.	57	54	54	54	51

Уровень обеспеченности тракторами, %	49,6	45,0	45,0	48,2	43,9
Площадь посева зерновых и зернобобовых, га.	4804	4600	4816	4851	4635
Нормативная нагрузка посевов на 1 зерноуборочный комбайн, га.	150	150	150	150	150
Требуемое число зерноуборочных комбайнов, шт.	32	31	32	32	31
Имеется зерноуборочных комбайнов, шт.	15	21	21	21	21
Уровень обеспеченности зерноуборочными комбайнами, %	46,8	67,7	65,6	65,6	67,7

При анализе данных таблицы 8 можно сделать вывод, что обеспеченность основными сельскохозяйственными машинами в ООО «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» Арского района РТ низкая. Примерно только на половину предприятие обеспечивается сельскохозяйственной техникой. Таким образом, к отчетному году снижается уровень обеспеченности тракторами до 43,9%, и уровень обеспеченности зерноуборочными комбайнами к 2019 году составляет 67,7%, рост показателя произошло в данном случае за счет сокращения посевной площади зерновых и зернобобовых культур с 4851 га до 4635 га к отчетному году. Таким образом, низкий уровень обеспеченности основными машинами отрицательно влияет на сроки проведения посева, уборки сельскохозяйственных культур, урожай, осуществление химизации, соблюдение общей системы земледелия и, следовательно, на эффективность производства в целом.

В создании сельскохозяйственной продукции участвуют три фактора: земля, производственные фонды и труд. Первые два из них имеют свою материальную, вещественную сущность. В отличие от них, труд представляет собой процесс взаимодействия человека и природы. Для определения годового запаса труда и уровня его использования в ООО «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» рассчитаем показатели таблицы 9.

Таблица 9 - Запас труда и уровень его использования в ООО «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» Арского района РТ за 2015-2019 года

	Годы	В
--	------	---

Показатели	2015	2016	2017	2018	2019	среднем по РТ в 2019 г.
Среднегодовое число работников хозяйства, чел.	395	363	355	355	340	102
Годовой запас труда, тыс. чел-час.	777,3	706,5	690,8	690,8	661,6	27,6
Фактически отработано, тыс. чел-час	837	751,0	715,0	634	707	28,2
Уровень использования запаса труда, %	107,6	106,3	103,5	91,7	106,8	102,2

Как видно из таблицы 9 в ООО «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» Арского района РТ в 2015-2019 годы уровень использования трудовых ресурсов выше допустимого уровня – это объясняется нехваткой рабочей силы. В 2019 году уровень использования трудовых ресурсов составляет 106,8 %, это на 6,8 % выше нормативного, т.е. при сохранении тех же условий работы количество рабочих должно быть больше. А в 2018 году уровень использования трудовых ресурсов ниже нормативного и составляет 91,7 %. Обеспеченность трудовыми ресурсами влияет на сроки проведения сельскохозяйственных работ, и, в конечном счете, на эффективность сельхозпроизводства в целом.

В ООО «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» Арского района РТ все работники предприятия включая бухгалтеров осуществляют свою трудовую деятельность согласно инструкции по охране труда (Приложение А). В соответствии со статьей 211 Трудового Кодекса РФ, государственные нормативные требования охраны труда обязательны для исполнения юридическими и физическими лицами при осуществлении ими любых видов деятельности, в том числе при проектировании, строительстве (реконструкции) и эксплуатации объектов, конструировании машин, механизмов и другого оборудования, разработке технологических процессов, организации производства и труда.

Так же на предприятии особое внимание уделяется физической культуре и спорта. (Приложение Б). Такое регламентирование необходимо

для поддержания организма сотрудников, занятых офисной работой, в комфортном рабочем состоянии, не позволяя сотрудникам преждевременно переутомляться. Сотрудники постоянно участвуют на спортивных мероприятиях.

С целью недопущения оскорблений и установления уважительного делового общения между сотрудниками в ООО «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» Арского района РТ существуют правила общения на предприятии (Приложение В).

Для всесторонней оценки достигнутого уровня экономической эффективности производства в сельском хозяйстве применяется система показателей, характеризующих использование земли, производственных фондов и труда.

Таблица 10 - Показатели экономической эффективности в ООО «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» Арского района РТ за 2015-2019 года

Показатели	Годы					В среднем по РТ
	2015	2016	2017	2018	2019	
Стоимость валовой продукции в расчете на - 100 га соизмеримой пашни, тыс.руб.	311,8	252,3	214,8	206,1	195,5	269,6
- 1 среднегодового работника, тыс.руб.	28,6	25,7	21,9	20,1	20,6	45,7
- 100 руб. основных производственных фондов, руб.	1,1	1,1	0,9	0,7	0,7	1,3
- 100 руб издержек производства, руб.	2,5	1,9	1,7	1,8	1,6	1,9
Сумма валового дохода в расчете на: - 100 га соизмеримой пашни, тыс.руб.	7067,7	5704,0	10372	5130,6	7338,4	688,8
- 1 среднегодового работника, тыс.руб.	649,5	582,5	1059,2	501,8	775,5	2683,0
- 100 руб. основных производственных фондов, руб.	25,8	26,0	44,2	19,0	27,5	454,4
- 100 руб издержек производства, руб.	57,6	43,09	84,7	47,0	60,3	12,7

Сумма прибыли (убытка) в расчете на: - 100 га соизмеримой пашни, тыс.руб.	972,9	1787,0	-83,05	-1073,6	1392,3	18,7
- 1 среднегодового работника, тыс.руб.	89,4	182,5	-8,4	-105,0	147,1	1044,9
- 100 руб основных производственных фондов, руб.	3,5	8,1	-0,3	-3,9	5,2	177,0
- 100 руб издержек производства, руб.	7,9	13,5	-0,6	-9,8	11,4	4,9
Уровень рентабельности, %	14,0	24,8	-0,8	-10,7	14,9	7,3

Как видно из таблицы 10 в ООО «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» Арского района РТ стоимость валовой продукции в расчете на 100 га соизмеримой пашни с 2015 по 2019 год постепенно снижается и в 2019 году составило 195,5 тыс. руб. Стоимость валовой продукции в расчете на 1 среднегодового работника с 2014 по 2015 год растет, а с 2016 по 2018 год снижается и в 2019 году составило 20, 6 тыс. руб. Стоимость валовой продукции в расчете на 100 руб. основных производственных фондов с 2014 по 2016 год остается неизменным, а в отчетном 2019 снизился до 0,7 тыс. руб. Стоимость валовой продукции в расчете на 100 руб. издержек производства имеет почти такую же тенденцию. Сумма валового дохода в расчете на 100 га соизмеримой пашни в 2017 году составила 10372 тыс.руб., а к отчетному 2018 году уменьшилась до 5130 тыс. руб., а в 2019 году выросло до 7338,4, что выше в 1,43 раз по сравнению с данным показателем за 2018 год.

В ООО «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» Арского района РТ сумма прибыли на одного среднегодового работника в 2016 году составила 182,5 тыс.руб., это выше показателя предыдущего года почти в 2,05 раза. А в 2017 и 2018 году понесли убытки – 8,48 и 105,02 тыс. руб. соответственно. В 2019 году получен прибыль 147,1 тыс. руб. Такая же картина наблюдается по другим показателям. Рентабельность – важнейший экономический показатель, характеризующий хозяйственную деятельность предприятия. Повышение роли таких показателей, как прибыль, рентабельность, для

анализа деятельности предприятий имеет большое значение. Она служит расчетной основой цен, а, следовательно, и прибыли.

Производство в ООО «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» Арского района РТ с 2014 по 2016 годы было рентабельным, уровень рентабельности в 2016 году составлял 24,83 %. А в 2017 и 2018 году хозяйство работало убыточно и уровень убыточности составил 0,87% и 10,72 % соответственно. В 2019 году уровень рентабельности составил 14,9%. Анализ таблицы 2.7 показал, что ООО «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» до 2017 года имело высокие показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства и являлось прибыльным, а начиная с 2017 года стало убыточным, но в 2019 году предприятие является рентабельным.

2.2 Анализ и оценка экономической эффективности в молочном скотоводстве

Производство молока в настоящий момент можно назвать отраслью специализации ООО «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС», которая является важнейшим источником получения прибыли. Наиболее значимый показатель для анализа эффективности производства молока – это состав и структура стада КРС. В процессе воспроизводства стада происходят количественные изменения в его составе и структуре в связи с поступлением и выращиванием приплода, переводом молодняка из младших групп в старшие, реализации молодняка и части взрослых животных. Поэтому изучим состав и структуру стада КРС в ООО «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» в таблице 11.

Таблица 11– Состав и структура стада КРС

Группы скота	2016		2017		2018		2019		2019г. в % к 2016г.
	гол.	%	гол.	%	гол.	%	гол.	%	
Коровы	1285	28,7	1285	29,4	1285	30,4	1285	32,1	100

Быки-производители	8	0,2		5	0,1	5	0,1	-	-
Нетели	505	11,3	512	11,7	-	-	-	-	-
Итого КРС	4472	100	4364	100	4223	100	3995	100	89,3

Как видно из таблицы 11, динамика поголовья стада КРС на предприятии положительная, т.е. происходит рост общего количества голов животных по годам, кроме 2019 года. Поголовье коров в 2019 году не изменился. Количество коров составляет 1285 голов. Удельный вес коров увеличился и в среднем составляет 32,1%. Структура стада изменяется каждый год в большей или меньшей степени, что связано с переводом КРС из одной возрастной группы в другую и объемом реализации КРС. Так как производство молока является важнейшим источником получения прибыли в ООО «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС», то эффективность стада КРС во многом определяет эффективность деятельности всего предприятия. В связи с этим рассмотрим таблицу 12.

Анализируя показатели таблицы 9, можно сказать, что удельный вес коров в стаде удовлетворительный – в среднем 32,1 %. Общее количество производства молока в хозяйстве имеет тенденцию снижения. Это связано в первую очередь со снижением продуктивности коров. Что касается приплода, то здесь также наблюдается снижение количества рожденных телят. Количество произведенного молока на 1 корову снижается. Так, снижение с 2016 по 2019 год составил 23 %. В целом ситуация более-менее стабильная.

Таблица 12 – Структура стада КРС и ее эффективность

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2019 г. в % к 2016 г.
Всего КРС на начало года, гол.	4472	4364	4223	3985	89,1
в том числе коров, гол.	1285	1285	1285	1285	100,0
Удельный вес коров в стаде, %	28,7	29,4	30,4	32,1	111,8
Произведено продукции, всего:					
- молока, ц	106898	88168	88100	82314	77,0

- приплода, гол.	1895	1796	2034	1660	87,6
Произведено продукции на 1 корову:					
- молока, ц	83,19	68,61	68,56	64,05	77,0
- приплода (на 100 коров), гол	147	139	158	129	87,8

Одним из наиболее важных показателей эффективности производства молока является продуктивность коров, на которую оказывают влияние такие факторы, как условия содержания и уход за животными, уровень кормления и качества кормов и другие.

Таблица 13 – Валовое производство молока и продуктивность коров

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2019г. в % к 2016г
Валовое производство молока, ц	106898	88168	88100	82314	77,0
Удой молока на одну корову, ц	83,19	68,61	68,56	64,06	77,0
Выход приплода на 100 коров, %	147	139	158	129	87,8

В течение анализируемого периода валовое производство молока имеет тенденцию к снижению. Удой на 1 корову снижается. Так, темп снижения в 2019 году составил 23 % от уровня 2016 года. Выход приплода на 100 коров в последние годы снижается, что говорит о неэффективной работе по воспроизводству стада, повышению яловости коров. Продуктивность животных формируется под влиянием многих факторов: уровня кормления, качества кормов и структуры кормовых рационов, эффективность использования кормов, возрастного состава и т. д. В процессе анализа необходимо определить влияние данных факторов, что позволит выявить резервы роста продуктивности и обосновать пути их использования.

Таблица 14 – Расход кормов на молочное стадо

Виды кормов	2017 г.		2018 г.		2019 г.	
	ц	ц к.е.	ц	ц к.е.	ц	ц к.е.
Солома	7800	1560	8016	1763	7854,8	1728
Сено	8499	3824	8836	3976	7894	1737
Силос	55914	11182	61854	12370	61541	12308
Сенаж	70911	22691	68224	21831	80501	25760
Зеленый корм	58766	11753	63141	12628	60560	12112
Концентраты	35444	35444	30699	30699	35645	35645
Корнеплоды						
Картофель	2999	899	4412	1323	3825	1147
Прочие корма	2010	2010	1991	1991	1712	1712
Скормлено всего	242343	89363	247173	86581	259532	92149

Расход кормов на молочное стадо уменьшился. В 2018 году по сравнению с 2016 годом выросло на 2786 ц к. е. Обеспеченность животных кормами в целом неплохая, но наблюдается отсутствие сенажа, корнеплодов, картофеля. Основное место занимают силос, сено и зеленый корм. Отсутствие в рационе питания животных таких компонентов как кормовая свекла, морковь, овёс ведет к заметному снижению продуктивности животных. Используя данные таблицы 15, составим структуру рациона кормов молочного стада.

Таблица 15 – Годовая структура рациона кормов, %

Виды кормов	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2019 г. в % к 2017 г.
Солома	3,2	3,0	3,2	100
Сено	3,5	3,0	3,5	100,0
Силос	25	23,7	23	92,0
Сенаж	27,6	31,0	29,2	105,8
Зеленый корм	25,5	23,2	24,2	94,9
Концентраты	12,4	13,7	14,6	117,7
Картофель	1,8	1,5	1,2	66,7
Прочие корма	0,8	0,6	0,8	100,0
Скормлено всего	100	100	100	100,0

Наиболее низкие затраты производятся на выращивание силосных культур, многолетних трав на сено, сенаж. Эти корма в молочном скотоводстве и занимают наибольший удельный вес, поэтому большую часть годового рациона составляет сенаж (29,2,0%), силос (23%), зеленые корма (24,2%). Структура кормов по годам изменяется незначительно.

В таблице 16 рассмотрим уровень кормообеспеченности и эффективность использования кормов в ООО «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС». Анализируя таблицу, можно сделать вывод, что коровы обеспечены кормами, в среднем на 101 %. В 2019 году по сравнению с 2017 годом фактический расход кормов на одну корову увеличился на 19,86 ц.к.ед. или на 30%, за счет роста продуктивности коров.

Таблица 16 – Уровень кормообеспеченности и эффективность использования кормов

Показатели	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2019 г. в % к 2017 г.
Среднегодовой удой на 1 корову, кг	6861	6856	6406	93,3
Норма расхода корма на 1 кг молока, к.е.	1,18	1,15	1,15	97,5
Потребность корма в год на 1 корову, ц к.е.	114,31	115,00	115,0	100,6
Фактически скормлено на 1 корову, ц к.е.	95,37	115,04	115,23	120,8
Фактический расход корма на 1 кг молока, к.е	1,04	1,19	1,16	111,5
Уровень обеспеченности коров кормами, %	101	101	101	100,0

Ветеринарное благополучие и перспективы развития молочного скотоводства тесно связаны с деятельностью ветеринарной службы. Ветеринарные мероприятия, проводимые в ООО «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» - это комплекс противоэпизоотических, ветеринарно-санитарных процедур, направленных на предотвращение возникновения, распространения или ликвидации болезней животных, включая их профилактику, лечение или диагностику; обезвреживание, изъятие и

уничтожение животных, зараженных особо опасными болезнями, представляющими опасность для здоровья животных и человека; повышения продуктивности животных, обеспечения безопасности продуктов и сырья животного происхождения, включая процедуры идентификации, в целях защиты здоровья животных и человека от заразных болезней, в том числе общих для животных и человека.

Эффективность ветеринарных мероприятий отличается тем, что на фермах и комплексах ветеринарные работники своим трудом условно не создают непосредственно прибыли, хотя определенным образом влияют на ее показатели. В большей мере они не допускают утраты созданных ценностей, предотвращают экономический ущерб, который могут наносить болезни выращенным животным.

Анализируя таблицу 16, можно сделать вывод о том, что на исследуемом предприятии ветеринарное обслуживание является эффективным с экономической точки зрения. Так, на предприятии растет экономический эффект от ветеринарного обслуживания, что связано в первую очередь с повышением стоимости валовой продукции, созданной трудом ветеринарных работников. Рост стоимости валовой продукции, созданной трудом ветеринарных работников, в 2019 году по сравнению с 2016 годом составил 39,2 тыс. руб. или 28,3%. При этом стоит заметить, что затраты труда на ветеринарное обслуживание снизились. Таким образом, мероприятия по ветеринарному обслуживанию ООО «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» приносят свои результаты. Но все-таки, их проведение не в полной мере способствует уменьшению заболеваемости и падежа животных, повышению их продуктивности.

Организация труда на сельскохозяйственном предприятии должна быть рациональной, то есть в максимальной степени учитывать достижения науки и передового опыта, обеспечивать полное и эффективное использование рабочей силы и других факторов производства с целью получить лучшие экономические результаты во всех

отраслях производства. В таблице 17 рассмотрим производительность труда на предприятии в молочном скотоводстве.

Численность доярок осталась неизменным и составило 44 человек, среднегодовое поголовье коров увеличился за этот период на 44 голов (3,5%). Следовательно, нагрузка коров на одну доярку увеличилась на 3,6%. Производство молока в расчете на одну доярку сократилось на 23,0%. Трудоемкость производства 1ц молока за рассматриваемый промежуток времени увеличилась с 1,27 чел. ч. до 2,51 чел. ч.

Таблица 17 – Производительность труда в молочном скотоводстве

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018г.	2019 г.	2019 г. в % к 2016г.
Среднегодовая численность доярок, чел.	44	44	44	44	100,0
Среднегодовое поголовье коров, гол.	1241	1285	1285	1285	103,5
Валовое производство молока, ц	106898	88168	88100	82314	77,0
Прямые затраты на производство молока, чел.-ч	136000	215000	189000	207000	152,2
Произведено молока на 1 чел.-ч, ц	0,78	0,41	0,456	0,39	50,0
Произведено молока на 1 доярку, ц	2429	2004	2002	1870	77,0
Трудоемкость производства молока, чел.-ч	1,27	2,44	2,15	2,51	197,6
Прямые затраты труда на 1 среднегодовую корову, чел.-ч	109,5	167,3	147,1	161,0	147,0
Нагрузка коров на 1 доярку, гол.	28	29	29	29	103,6

Себестоимость молока включает затраты на потребленные средства производства и оплату труда. Снижение себестоимости молока имеет важнейшее значение для увеличения прибылей и накоплений, укрепления экономики сельскохозяйственных предприятий и повышения

благополучия работников.

Таблица 18 – Состав и структура себестоимости молока

Статьи затрат	2016г.		2017г.		2018г.		2019г.		2019 г. в % к 2016
	руб.	%	руб.	%	руб.	%	руб.	%	
Оплата труда с отчислениям	30215	21,4	32514	22,7	39665	25,0	38197	23,7	126,4
Корма	43954	31,2	56873	39,8	55652	35,0	53094	32,9	120,8
Затраты на содержание основных средств	22939	16,3	20210	14,1	23423	14,8	22574	14,0	98,4
Прочие затраты	43862	31,1	19515	13,6	30626	19,3	32712	20,3	74,6
Всего затрат	14097	100	143018	100	158798	100	161215	100	114,4

Все статьи затрат в структуре себестоимости имеют практически равные доли. Так, оплата труда с отчислениями в 2019 году занимает 23,7 % в структуре, корма – 32,9%. Затраты на содержание основных средств нестабильны, это связано со спецификой данной статьи. Одной из основных причин высокой себестоимости молока является стоимость кормов, обусловленная низкой урожайностью кормовых культур, несовершенством применяемых способов заготовки и хранения кормов. Нерационально и недостаточно используется такой вид корма, как солома. Существующая инфляция, удорожание всех материальных ценностей, необходимых для производства: сельскохозяйственной техники, запасных частей к ней, горюче-смазочных материалов, удобрений и др. привели к удорожанию затрат на молоко.

На стадии реализации продукции завершается производственный процесс, определяется его результативность. Важно не только произвести относительно дешевую сельскохозяйственную продукцию, но и выгодно ее продать. Это обязывает осуществлять коммерческий подход к производству и торговле, то есть к установлению необходимой взаимосвязи плана с рынком, изучению спроса и предложения. Каждое сельскохозяйственное

предприятие в процессе реализации должно стремиться к возмещению затрат и получению прибыли.

В современных условиях деятельности предприятия реализуется не вся полученная продукция. Часть ее используется на производственные цели. От рационального использования продукции собственного производства зависит, с одной стороны расширение отраслей растениеводства и животноводства, а с другой – рост товарности производства. Рассмотрим уровень товарности молока в хозяйстве.

В целом в ООО «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» до 2018 года происходит снижение количества реализованного молока, так как происходит снижение валового производства. Уровень товарности в среднем составляет 93,6 %. Остальная часть идет работникам в счет оплаты труда, а также на выпойку телятам. Реализуется молоко ОАО «Арскому молочному комбинату».

Таблица 19 – Уровень товарности

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2019 г. в % к 2016 г.
Объем произведенного молока, ц	98 567	88168	88100	82314	83,5
Объем реализованного молока, ц	106898	80760	80137	82314	77,0
Уровень товарности, %	92,2	91,6	90,9	100	108,5

На товарность молока немаловажное значение оказывает качество производимой продукции: содержание белка, жира, кислотности, бактериальной обсемененности, механической засоренности, сортам, абсолютным выходом масла и белка, наличием ингибирующих и нейтрализующих веществ. Рассмотрим объемы реализации и качество реализованного молока ООО «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС».

Таблица 20 – Объемы реализации и качество молока

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018г.	2019г.
------------	---------	---------	--------	--------

Реализовано молока, ц	106898	80760	80137	82314
в том числе, высшего сорта, ц	93001	80760	80137	82314
%	86,9	100	100	100
1 сорта, ц	-	-	-	-
%	-	-	-	-
2 сорта, ц	-	-	-	-
%	-	-	-	-
Средний процент жирности, %	3,6	3,6	3,6	3,7

Количество молока, реализованного высшим сортом в 2019 году, составляет 100%. Изначально качество молока обеспечивается при доении коров. Правильная организация доения и соблюдение гигиенических требований являются гарантией получения молока высокого качества и предотвращения заболеваний вымени. Это и позволило производить хозяйству молоко высшего сорта в 2019 году.

Деятельность любого предприятия направлена на достижение рентабельного производства. Рентабельность является, характеризующим экономическим показателем, определяющим эффективность производства. В нем отражаются результаты затрат не только живого и прошлого труда, но и качество реализуемой продукции, уровень организации, производства и управления.

Производство молока на предприятии до 2016 года было рентабельно. А в 2017 году наблюдается незначительная убыточность. В 2018 году убыточность выросло до 23,7 %. В 2019 году получен прибыль в сумме 16600 тыс. руб. Рентабельность в 2015 году снизился до 2,2 %, а в 2016 году выросло до 8,4 %. В 2017 году убыточность составило 1,5%, а в 2018 году - 23,7%. А в 2019 году производство молока была рентабельным.

Таблица 21– Экономическая эффективность производства молока

Показатели	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2019 г. в % к 2015 г.
------------	---------	---------	---------	---------	---------	-----------------------------

Денежная выручка от реализации молока, тыс.	124559	134089	124435	102942	169292	135,9
Средняя цена реализации 1 ц. молока, руб.	1246,99	1360,38	1540,8	1284,58	2056,66	164,9
Полная себестоимость реализованного молока, тыс. руб.	121863	123630	126370	135057	152692	125,3
Прибыль (+), убыток (-) от реализации молока, тыс. руб.	+2696	+10459	-1935	-32115	+16600	615,7
Рентабельность, %.	+2,2	+8,4	-1,5	-23,7	+10,8	8,6 п.п.

Из всего вышеизложенного можно сделать вывод о том, что ООО «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» находится в нестабильном финансовом положении, что характерно для большинства сельскохозяйственных предприятий района в современный период. Финансовое состояние сельскохозяйственных предприятий в условиях недостаточно централизованных капитальных вложений, кредитов банка, собственных средств, в условиях постоянного роста цен на материально-технические ресурсы, неплатежей остаётся сложным.

2.3. Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля

Организацию, а также методы и формы ведения бухгалтерского учета в ООО «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» осуществляют в соответствии с ФЗ «О бухгалтерском учете », Положениями о бухгалтерском учете (ПБУ) и рабочим планом счетов. Исходя из учетно й политики предприятия, бухгалтерски й учет ведет бухгалтерская служба , которую возглавляет главны й бухгалтер организации.

Благодаря сплошному , непрерывному , документал ьному и взаимосвязанному отражению натурал ьных измерителей в денежном выражении осуществляется бухгалтерски й учет имущества , обязательств и хозяйственных операций. Общество осуществляет учет резул татов свое й деятел ьности, ведет бухгалтерскую и статистическую отчетност ь в

установленном порядке и несет ответственность за ее достоверность ; представляет государственным органам информацию , необходимую для налогообложения и ведения общегосударственной системы сбора и обработки экономической информации . Общество вправе не представлять информацию, содержащую коммерческую тайну .

В ООО «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» Арского района РТ ведение бухгалтерского учета частично автоматизировано . В течение года ведется аналитический и синтетический учет . Ежемесячно в бухгалтерию хозяйства сдаются отчеты материально – ответственных лиц, наряды на оплату труда , путевые листы, учетные листы. В течение месяца документы обрабатываются и разносятся в оборотные ведомости , книги учета затрат по животноводству и растениеводству , по промышленно-вспомогательным счетам и по другим статьям затрат . Подводятся итоги затрат за месяц и сальдовые остатки на конец месяца. В течение года ведется учет затрат по всем отраслям, движение дебиторской и кредиторской задолженности и подводятся итоги за год. Ведется закрытие счетов, сначала промышленно - вспомогательных производств , автопарк, тракторный парк , общехозяйственных расходов. Нераспределенные затраты распределяются по статьям затрат на не закрытых счетах. По итогам работы за каждый финансовый год составляется отчетность

В ООО «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» Арского района РТ учетную политику формирует главный бухгалтер , которая полностью отвечает требованиям законодательства РФ и составляется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402 -ФЗ «О бухгалтерском учете », Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000г. № 94н), приказом Минфина России от 02.07 .2010 N 66н (ред. от 06.04 .2015) «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Проверку деятельности общества осуществляют : ревизионная

комиссия общества ; налоговые и другие государственные органы, на которые в законодательном порядке возложена эта обязанность (в пределах их компетенции). Ревизия проводится не реже одного раза в год , основное внимание уделяют на проверку финансово й деятельности, состояния учета и отчетности, а также на проверку отчетов материально -ответственных лиц . После проведения ревизии составляют акт ревизии на производственную и финансовую деятельность .

В состав бухгалтерско й службы входят 6 работников: экономист , главный бухгалтер , бухгалтер по животноводству , бухгалтер по растениеводству , бухгалтер по промышленно -вспомогательным подразделениям, кассир .

Обязанности работников бухгалтерско й службы ООО «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» Арского района РТ представим ниже .

Экономист занимается обработко й путевых листов водителе й и трактористов, начислением зарплаты по нарядам на ремонтные работы сельскохозяйственной техники, автомашин и др ., начислением заработной платы рабочим полеводства . Также в его обязанности входит распределение затрат услуг ремонтно й мастерско й, тракторного парка, автопарка , учет расхода горюче-смазочных материалов; ежемесячны й анализ экономических показате лей по животноводству , растениеводству , автопарку и др. цехов .

Работа главного бухгалтера связана с займами и кредитами , составлением квартал ьных и годовых отчетов , сдачей налоговых деклараци й. В основном это такие операции, как : разноска книги по заработной плате ; удержание по заработной плате, начисление по бол ьничным листам , начисление отпускных ; ведение счетов по налогам и фондам , ежеквартальны й отчет по страховым взносам в налоговую инспекцию , печатанье платежных поручени й по налогу . Бухгалтер по животноводству обрабатывает первичные документы по животноводству , ведет производственные счета по животноводству (20 /2), также журнал - ордер

№9, кормовую ведомость , сальдовую ведомость – 40 и книгу по реализации.

ООО «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» Арского района РТ вступает в определенные расчетные отношения с поставщиками , подрядчиками, покупателями , заказчиками, подотчетными лицами, бюджетом , с различными дебиторами и кредиторами, при осуществлении своей финансово -хозяйственной деятельности; а также ведет операции, связанные с получением, использованием и погашением кредитов. Внутренний контроль по расчетным и кредитным операциям на предприятии не проводят , просто проводится обычная бухгалтерская работа, которая включает элементы проверки.

В конце каждого года в ООО «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» Арского района РТ перед составлением годовой отчетности проводится инвентаризация основных средств и товарно -материальных ценностей . Проверяет комиссия из четырех человек в обязательном присутствии ответственного лица . В хозяйстве в инвентаризационную опись записываются лишь фактические данные, используя сводные данные по учету основных средств и товарно-материальных ценностей, остальные реквизиты остаются незаполненными . Это является значительным недостатком в организации учета , так как такой порядок проведения инвентаризации дает повод сомневаться в правильности его результатов .

Основным элементом при ведении бухгалтерского учета принято считать график документооборота . Графиком документооборота называется график либо схема , описывающие движение первичных документов в организации от момента их создания и до момента передачи на хранение . График документооборота в ООО «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» отсутствует .

Одной из составных частей организации бухгалтерского учета считают организацию системы внутреннего контроля . Такой системы в ООО «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» нет, но несмотря на это существуют некоторые элементы внутреннего контроля . Примером может быть то , что

бухгалтер , когда сдает отчет, проверяет его на правильность составления , таким образом , осуществляя контроль правильности заполнения и исчисления данных.

Еще одним элементом системы внутреннего контроля принято считать проведение инвентаризации на отдельных участках учета . Для оценки эффективности систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля нами разработаны тесты, которые представлены в таблицу 22.

Практически все функции контроля выполняет главный бухгалтер . Он осуществляет контроль правильности списания затрат на издержки производства.

Таблица 22 – Тестирование системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ООО «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» Арского района РТ

№ п/п	Направления и вопросы контроля	Вариант Ответа Да/Нет
1	Осуществляется ли контроль за выполнением графика документооборота?	Нет
2	Составляются ли приходные и расходные документы на каждую операцию?	Да
3	Соответствует ли законодательству порядок организации хранения документов?	Да
4	Проводятся ли внеплановые инвентаризации?	Нет
5	Существует ли отлаженная система осведомления руководства организации об организации и достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности?	Да
6	Фиксируются ли документы (счета-фактуры, доверенности) в журналах регистрации?	Да
7	Прикладываются ли первичные документы к отчётам материально ответственных лиц?	Да
8	Организовано ли в организации структурное подразделение для осуществления внутреннего контроля (отдел внутреннего контроля, ревизионная комиссия, служба внутреннего аудита и т.д.)	Нет
9	Существует ли утвержденное положение об отделе внутреннего контроля?	Нет

10	Имеется ли утвержденная программа, график проведения проверок?	Нет
11	Оперативно ли вносятся в бухгалтерский учет изменения по результатам деятельности органов внутреннего контроля?	Нет

Таким образом, системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ООО «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» Арского района РТ не надежны, работают неэффективно.

3. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ЗАТРАТ И ВЫХОДА ПРОДУКЦИИ МОЛОЧНОГО СКОТОВОДСТВА В ООО «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» АРСКОГО РАЙОНА РТ

3.1. Первичная документация по учету затрат в молочном и мясном скотоводстве

Первичный учет затрат в молочном скотоводстве имеет большое значение для контроля соблюдения режима экономии, анализа окупаемости затрат и принятия управленческих решений по оперативному регулированию хода процесса производства в данной отрасли. Поэтому в «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» специалисты (бригадиры, заведующие фермами, зооинженеры, ветврачи, бухгалтеры, учетчики) должны уделять большое внимание правильному оформлению документов по учету всех затрат на производство продукции скотоводства. Различный состав производственных затрат (средств труда, предметов труда, живого труда и иных ресурсов) и неодинаковые способы их производственного потребления

обуславливают необходимость их различного документального оформления.

Для «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» специализирующихся на производстве продукции молочного скотоводства, особую значимость имеют такие группы биологических и материальных запасов как: корма собственного производства и покупные, медикаменты и ветпрепараты, дезинфицирующие средства и прочие средства защиты животных, производственный инвентарь и прочие материалы. Указанные биологические и материальные ресурсы для производственного использования должны обоснованно нормироваться и должным образом контролироваться при их использовании непосредственно в процессе производства балансовыми и другими методами контроля.

Материальные и биологические затраты занимают наибольший удельный вес в издержках производства продукции молочного скотоводства. Поэтому формирование себестоимости продукции в этих видах производств должно происходить в полном соответствии с конкретным использованием средств. Данный принцип должен быть основополагающим при получении полной и достоверной учетной информации о затратах. При этом особое значение имеет также правильность оценки в издержках производства затрат на потребление биологических ресурсов и материальных ценностей.

Первичный учет расхода кормов (грубых, сочных, концентрированных, зеленой массы) в «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» на фермах ведут в Ведомостях учета расхода кормов (ф. №СП – 20). Ведомость является комбинированным накопительным документом, на основании которого производят и выдачу (отпуск) кормов, и списание их в расход.

Внутреннее перемещение кормов в хозяйстве оформляется специализированными формами: Накладной внутрихозяйственного назначения (ф. №264 – АПК) и Лимитно – заборной ведомостью (ф. № 269 – АПК). Данная группа документов имеет весьма важное значение для контроля как за поступлением биологических предметов труда и материалов

(кормов, медикаментов и др.), так и их перемещением на всех стадиях движения внутри организации. Накладная внутривозвратного назначения (ф. №264 – АПК) предназначена для разовых операций на отпуск (перемещение) биологических и материальных (производственных) запасов внутри организации. Лимитно – заборная ведомость (ф. № 269 – АПК) в отличие от накладной предназначена для учета многократного отпуска и получения биологических предметов труда и материальных ценностей со складов (хранилищ).

Лимитно – заборная ведомость имеет преимущество перед другими документами, поскольку на ее основании можно осуществлять оперативный контроль за нормами отпуска кормов на ферме.

Сводный учет расхода кормов на ферме ведет в «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» в Журнале учета расхода кормов (ф. № 303 – АПК), который составляется на основании Ведомостей учета расхода кормов (ф. № СП – 20).

В нем на каждый вид и группу животных отводят отдельные страницы для записи расхода кормов по их видам в физической массе, в переводе на кормовые единицы или обменную энергию и при необходимости по содержанию переваримого протеина. Журнал учета расхода кормов ведется по каждой ферме или комплексу.

Так как, затраты на корма в скотоводстве занимают наибольший удельный вес в структуре себестоимости продукции (молока, прироста живой массы и др.), то следует организовать должный учет и контроль затрат на корма в данной отрасли. Все это связано еще и тем, что в современных условиях оплата труда работников кормопроизводства должна быть связана не только с объемами произведенных кормов, но и с их качеством, а также с конечными результатами потребителей кормов – животноводством.

Так, добившись низкой себестоимости кормов, работники кормопроизводства тем самым обеспечивают рентабельность отрасли

животноводства и наоборот. В связи с этим, в каждом хозяйстве должна действовать глубоко продуманная система организации данной отрасли, в том числе организации труда и его оплаты. Оплата труда работников кормопроизводства должна зависеть не только от стоимостных и натуральных показателей производства кормов, но и от результатов их конечных потребителей – животноводства. Здесь, как нигде, должна прослеживаться биологическая взаимосвязь: земля – продукция растениеводства (корма) – животные (продукция животноводства) – прочая продукция животноводства (снова земля).

Взаимосвязь, определенная самой природой, должна лежать в основе организации кормопроизводства, оплаты труда и материального поощрения за конечные результаты производства продукции животноводства. Этого можно достичь путем организации учета качества кормов, их внутрихозяйственного использования с учетом качества в оценке по справедливой стоимости согласно требованиям МСФО 41 «Сельское хозяйство».

Расход биопрепаратов и медикаментов в «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» оформляют в установленном порядке актами, составленными на основании записей и регистрации по Амбулаторному журналу. Акт подписывается главным ветврачем и утверждается руководителем организации. Некоторые лекарственные препараты, требующие особого контроля, списываются по рецептам, сверенным с данными Амбулаторного журнала. Ежемесячно главный ветврач организации на основании первичных документов (актов, рецептов) составляет Отчет о движении биопрепаратов и медикаментов в суммовом выражении и представляет его в бухгалтерию хозяйства согласно графику документооборота.

Расход дезинфицирующих и прочих средств оформляют лимитно - заборными ведомостями, накладными и другими расходными документами. Аналогично осуществляется документальное оформление отпуска в производство запасных частей, строительных материалов, топлива и других

материалов. Фактический расход и списание на затраты производства продукции указанных предметов труда оформляют Актами расхода материальных ценностей.

Списание производственного инвентаря, спецодежды и обуви оформляется Ведомостью учета (возврата) инвентаря и хозяйственных принадлежностей (ф. № 422 – АПК).

Оформление списания работ и услуг сторонних организаций для производственных подразделений и их включение в затраты производства можно производить по Акту приема – сдачи выполненных работ и оказанных услуг. Акт составляется комиссией на каждый случай выполнения сторонних работ и услуг в соответствии с заключенными договорами и акцептованными счетами сторонних организаций.

С целью сокращения количества форм первичных документов по учету материальных и биологических затрат на производство продукции молочного и мясного скотоводства в аграрных организациях можно использовать одну (унифицированную) форму первичного документа (акт) собственной конструкции, где должны быть предусмотрены все основные реквизиты в соответствии с требованиями, предъявляемыми к первичной документации Федеральным законом «О бухгалтерском учете». Примерный формат такого документа приведен в приложении А.

Основным документом по учету затрат труда работников в «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» животноводства является Расчет начисления оплаты труда работникам животноводства (ф. № 413 – АПК). Начисление оплаты труда животноводам производится в основном за полученную продукцию (молоко, прирост живой массы, приплод). Поэтому при начислении оплаты труда привлекаются и документы, в которых фиксируется выход продукции: журналы учета надоя молока, акты на оприходование приплода животных, ведомости взвешивания животных и др.

На основании зафиксированного в этих документах выхода продукции начисляется оплата труда животноводам в соответствии с действующими в

организации расценками. Учет отработанного времени работниками животноводства ведут ежедневно по каждому работнику фермы в Табеле учета рабочего времени (ф. № 140 – АПК).

Данные начисленной оплаты труда и отработанного времени из указанных документов в конце месяца переносятся в расчетно-платежную ведомость и накопительную ведомость учета затрат. Такая процедура переноса данных, а также проверки и обработки информации осуществляется в бухгалтерии организации. Затраты на потребление средств труда в молочном и мясном скотоводстве фиксируют в документах начисления амортизации и отчислений в резервы на ремонт основных средств: Ведомость начисления амортизаций по биологическим активам, основным средствам и отчислений в резерв на ремонт основных средств (ф. № 48 – АПК), Ведомость начисления амортизации и отчислений в резерв на ремонт основных средств (без автотранспорта) (ф. № 49 – АПК), Ведомость начисления амортизации по автотранспорту и отчислений в резерв на ремонт (ф. № 50 – АПК).

Стоимость выполненных работ и оказанных услуг собственных вспомогательных производств (грузового автотранспорта, машинно-тракторного парка, водоснабжения и др.) включают в затраты на производство продукции молочного и мясного скотоводства на основании форм сводного учета затрат, к которым относятся: Журнал учета затрат в ремонтной мастерской (ф. № 302 – АПК), накопительные ведомости учета затрат (ф. № 301 – АПК), Отчет об использовании электроэнергии (ф. № 305 – АПК). Отдельные расходы финансовых ресурсов включаются в затраты на производство продукции молочного и мясного скотоводства на основании составленных бухгалтерских справок (ф. № 88 – АПК) и расчетов бухгалтерии. Общепроизводственные и общехозяйственные расходы относятся на затраты данных видов производства на основании Ведомостей распределения указанных расходов.

На основании данных первичных документов о затратах в

подразделениях молочного скотоводства составляются их руководителями производственные отчеты (лицевые) счета, которые сдаются в бухгалтерию организации. В бухгалтерии организации первичные документы и производственные отчеты (лицевые счета) служат основанием для ведения аналитического и синтетического учета затрат по животноводству.

3.2. Синтетический и аналитический учет затрат и выхода продукции в молочном скотоводстве

Затраты и выход продукции молочного и мясного скотоводства в сельскохозяйственных организациях учитывают на операционном калькуляционном счете 20 «Основное производства», субсчет 2 «Животноводство», по дебету которого отражают затраты, а по кредиту – выход продукции. Для организации аналитического учета затрат и калькулирования себестоимости продукции скотоводства в сельскохозяйственных организациях выделяют следующие объекты учета затрат и калькуляции себестоимости продукции (таблица 23):

Таблица 23 - Объекты учета затрат и исчисления себестоимости продукции в скотоводстве

Объекты учета производственных затрат	Объекты калькуляции	Единицы измерения объектов калькуляции
Скотоводство Молочный крупный рогатый скот Основное стадо молочного скота (коровы и быки - производители).	Приплод Молоко	1 голова 1 ц
Животные на выращивании и откорме (телки и бычки всех возрастов, коровы, быки - производители и волы, выбракованные из основного стада, коровы-кормилицы)	Прирост живой массы Живая масса	1 ц 1 ц

На отдельных аналитических счетах в скотоводстве учитывают расходы по приготовлению кормов в кормокухнях и кормоцехах. В установленные сроки учтенные затраты с этих счетов списывают и распределяют пропорционально количеству приготовленных (отпущенных)

кормов на счета объектов затрат по содержанию животных. Учет затрат на аналитических счетах по счету 20 «Основное производство», субсчет 2 «Животноводство», ведут по калькуляционным статьям (согласно Методическим рекомендациям по бухгалтерскому учету затрат и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях).

Учет производственных затрат по калькуляционным статьям обеспечивает исчисление себестоимости единицы продукции (работ, услуг), позволяет определить их эффективность и конкурентоспособность, выявить влияние факторов, сформировавших данный уровень себестоимости, а также искать пути снижения затрат или оптимизации структуры себестоимости продукции (работ, услуг). Для получения необходимой информации, используемой при принятии управленческих решений, затраты, связанные с производством продукции, а также для формирования производственно-управленческой и финансовой отчетности по форме №13-АПК группируются по следующим элементам и статьям, соответственно, в финансовом и производственном (управленческом) учете (таблица 23):

Таблица 24 - Номенклатура элементов и калькуляционных статей производственных затрат в животноводстве

№ п/п	Наименование затрат	Элементы затрат в фин учете	Статьи затрат в производственном учете
1.	Трудовые затраты		
	1.1. Оплата труда, в том числе:	+	+
	а) основная	-	+
	б) дополнительная	-	+
	в) натуральная	-	+
	г) другие выплаты	-	+
2.	Материальные затраты	+	-
	2.1. Средства защиты животных	-	+
	2.2. Нефтепродукты	-	+
	2.3. Топливо и электроэнергия на технологические цели	-	+
	2.4. Амортизация материальных средств труда (основных средств)	-	+
	2.5. Затраты на ремонт и техническое обслуживание материальных средств труда (основных средств)	-	+
	2.6. Затраты на работы и услуги вспомогательных	-	+

	производств		
	2.7. Прочие материальные затраты	-	+
3.	Биологические затраты	+	-
	3.1. Корма: в том числе:	-	+
	а) покупные и собственного производства прошлых лет	-	+
	б) покупные и собственного производства текущего года	-	+
	3.2. Амортизация биологических активов	-	+
	3.3. Прочие биологические затраты	-	+
4.	Финансовые затраты и накладные расходы, в том числе:	+	-
	4.1. На уровне подразделений		
	а) арендная и лизинговая плата по арендованным объектам материальных и биологических средств труда	-	+
	б) работы и услуги сторонних организаций	-	+
	в) общебригадные (общефермские) расходы	-	+
	Сумма затрат по группам 1 - 4.1 формирует переменную себестоимость продукции на уровне подразделений скотоводства	бригад, ферм	бригад, ферм
	4.2. На уровне организации в целом		
	а) отчисления на социальные нужды производственных работников	-	+
	б) платежи по страхованию и прочие финансовые затраты	-	+
	г) общепроизводственные расходы	-	+
	д) общехозяйственные расходы	-	+
	Сумма затрат по группам 1 – 4.2 формирует полную производственную себестоимость продукции в целом по организации	в скотово дстве	в скотоводстве

Затраты по перечисленным статьям в «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» при их возникновении оформляются соответствующими первичными документами.

По статье «Оплата труда» учитывают основную и дополнительную оплату труда работников животноводства, занятых непосредственно на обслуживании данного вида или группы животных: доярок, скотников, подменных рабочих, телятниц, и др.

Для учета затрат труда и его оплаты используются различные документы, используемые и в других отраслях и подразделениях «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» (Табель учета использования рабочего времени, Учетные листы труда и выполненных работ и др.) и документы, применяемые только в животноводстве, к которым относится прежде всего Расчет начисления оплаты труда работникам животноводства (ф. №135 – АПК). Указанный документ предназначен для расчета оплаты труда

работникам животноводства исходя из объема выполненных работ, на которые установлены сдельные расценки. В документе по каждому работнику фермы указывают его должность, профессию, категорию, табельный номер, отработанное время, объем выполненной работы (полученной продукции) и, исходя из установленных расценок, делается начисление оплаты труда. В документе можно одновременно вести учет по 25 работникам и 6 различным видам выполняемых работ (получения продукции) – за счет выделенных для этого граф. В последней графе по каждому работнику выводятся итоги отработанного времени и начисленной оплаты труда. Таким образом, форма № 135 – АПК является сводным документом. При его составлении используются другие первичные документы по учету труда и выхода продукции животноводства (журналы учета надоя молока, ведомости взвешивания животных и т.д.). Данные Расчета начисления оплаты труда работникам животноводства ежемесячно переносятся в Расчетно – платежную ведомость (ф. №Т – 49) и в Накопительную ведомость учета затрат в животноводстве (ф. №301 – АПК).

В статье «Средства защиты животных» отражают расход на данную учетную группу скота биопрепаратов, медикаментов, дезинфицирующих средств (как стоимость самих медикаментов и т.п., так и расходы по их введению). Расходы их оформляются лимитно – заборными ведомостями, накладными внутрихозяйственного назначения и другими документами.

По статье «Нефтепродукты» отражают стоимость горючего и смазочных материалов, израсходованных на выполнение технологических и транспортных работ по обслуживанию производства в животноводстве, в частности в скотоводстве. Затраты нефтепродуктов учитывают по количеству и стоимости, которая складывается из цены приобретения и расходов на доставку в хозяйство.

По статье «Топливо и электроэнергия на технологические цели» учитывают расход топлива и энергии на технологические цели.

Статьи «Амортизация материальных средств труда (основных

средств)», «Затраты на ремонт и техническое обслуживание материальных средств труда (основных средств)» выделены для учета амортизационных отчислений, затрат (отчислений в резерв) на ремонт и других затрат по содержанию основных средств, используемых в данной отрасли животноводства (здания, доильные установки и другие основные средства). Для отражения затрат по данной статье используются расчетные, накопительные и сводные документы: Ведомость начисления амортизации по биологическим активам, основным средствам и отчислений в резерв на ремонт основных средств (ф. №48 – АПК); Ведомость начисления амортизации и отчислений в резерв на ремонт (без автотранспорта) (ф. №49 – АПК); Ведомость распределения амортизации, отчислений в резерв на ремонт основных средств и других распределяемых затрат (ф. №74 – АПК); Накопительная ведомость учета затрат (ф. №301 – АПК), документы по учету затрат на ремонт основных средств.

Статья «Затраты на работы и услуги вспомогательных производств» предназначена для учета выполненных в животноводстве работ и услуг вспомогательных производств.

По статье «Прочие материальные затраты» отражают затраты, непосредственно связанные с производством продукции, не относящиеся ни к одной из указанных выше статей (расходы по содержанию пункта осеменения животных и другие затраты, расходы будущих периодов, затраты по ограждению ферм,

По статье «Корма» в «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» учитывают расход кормов собственного производства и покупных на содержание данного вида (группы) животных. Учет кормов ведут объединенный, поскольку израсходованные корма каждого наименования учитывают в отдельном регистре – журнале учета расхода кормов (ф. №303 – АПК).

По статье «Амортизация биологических активов» отражают суммы амортизационных отчислений по биологическим активам скотоводства (рабочему и продуктивному скоту). При этом амортизацию по

биологическим активам начисляют исходя из установленного срока полезного использования (по коровам – срок продуктивного использования) и первоначальной стоимости (скорректированной с учетом стоимости прироста живой массы животных) этих биологических активов.

Статья «Прочие биологические затраты» предназначена для учета затрат на подстилку (солому). Здесь же учитываются потери от гибели молодняка животных, животных на откорме (кроме потерь, подлежащих взысканию с виновных лиц, и потерь в следствии стихийных бедствий). Для оформления падежа животных используется Акт на выбытие животных и птицы (забой, прирезка, падеж) (ф. №СП-54). На этой статье отражают также затраты по искусственному осеменению животных (стоимость спермы).

По статье «Арендная и лизинговая плата по арендованным объектам материальных и биологических средств труда» отражают затраты на оплату арендной платы по полученным в простую (текущую) аренду основных средств и биологических активов (рабочего скота и молочных коров), а так же затраты на оплату лизинговых платежей по полученным по договору лизинга (финансовой аренды) основных средств и биологических активов (рабочего скота, молочных коров), не переходящих в собственность лизингополучателя до полного погашения их стоимости.

По статье «Работы и услуги сторонних организаций» отражают затраты на оплату услуг производственного характера по выполнению отдельных операций технологического характера в животноводстве. К ним, в частности, относятся стоимость выполненных работ и услуг по техническому обслуживанию животноводства, искусственному осеменению животных, водоснабжению животноводческих подразделений (ферм, бригад). Расходы по данной статье отражаются на основании счетов – фактур и актов приемки – передачи выполненных работ и оказанных услуг.

По статье «Общбригадные (общфермские) расходы» учитываются затраты на оплату труда бригадирам, заведующим фермами конкретных

структурных подразделений (животноводческих ферм), а также другие накладные расходы на уровне данного (конкретного) подразделения (фермы).

По статье «Отчисления на социальные нужды производственных работников» отражают обязательные отчисления по установленным ставкам в Фонд социального страхования РФ, Фонд обязательного медицинского страхования и Пенсионный фонд РФ от всех видов оплаты труда работников, занятых в производстве продукции (как правило, все выплаты и иные вознаграждения, которые принимаются в качестве расходов при определении налоговой базы по налогу на прибыль), за исключением тех, на которые эти взносы не начисляются (обычно применительно к перечню выплат, не учитываемых в целях налогообложения прибыли).

По статье «Платежи по страхованию и прочие финансовые затраты» учитывают: налоги, сборы и другие платежи (экологический налог, т. е. платежи за допустимые в пределах установленных лимитов выбросы (сбросы) загрязняющих веществ в окружающую среду; другие налоги, определенные действующим законодательством); платежи по обязательным видам страхования, по страхованию имущества и животных, а также прочие финансовые (денежные) расходы в молочном и мясном скотоводстве.

По статье «Общепроизводственные расходы» отражают общепроизводственные расходы в скотоводстве.

К общепроизводственным расходам относят: затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды работников аппарата управления отрасли, амортизационные отчисления, затраты на содержание и ремонт основных средств общепроизводственного назначения, затраты на охрану труда и технику безопасности, использование инвентаря и принадлежностей, расходы на транспортное обслуживание работ (доставка работников к месту непосредственной работы и другие затраты, связанные с организацией и обслуживанием производства в скотоводстве). Общепроизводственные расходы учитываются отдельно по отраслям (растениеводства,

животноводства и других отраслей). Эти расходы включаются в себестоимость только той продукции, которая производится в данной отрасли.

На статью «Общехозяйственные расходы» относятся затраты, связанные с управлением производства в целом по организации как имущественно-финансовому комплексу: расходы на оплату труда, отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала; расходы на командировки и служебные разъезды; канцелярские, типографские, почтово-телефонные расходы; затраты на ремонт и амортизационные отчисления основных средств общехозяйственного назначения; расходы на противопожарные мероприятия, на охрану труда и технику безопасности и другие.

В течение года продукцию молочного скотоводства приходят с кредита счета 20 «Основное производство, субсчет 20 – 2 «Животноводство», на дебет соответствующих счетов: счет 43 «Готовая продукция», субсчет 43 – 2 «Продукция животноводства» - при получении молока; счет 10 «Материалы» - при оприходовании побочной продукции (навоза и др.); счет 20 «Основное производство, субсчет 20 – 1 «Растениеводство» - при непосредственном списании стоимости навоза на затраты производства продукции растениеводства; счет 11 «Животные на выращивании и откорме» - при получении приплода животных и прироста живой массы скота на выращивании и откорме.

Готовую продукцию скотоводства, приплод и прирост живой массы животных в течение года оценивают по плановой (нормативной) себестоимости с доведением в конце года до фактической себестоимости. При использовании в бухгалтерском учете МСФО 41 «Сельское хозяйство» полученные виды продукции скотоводства оцениваются по справедливой стоимости, а при организации в скотоводстве центров ответственности – по внутренним трансфертным ценам.

На основании данных первичных и сводных документов по

соответствующим аналитическим счетам животноводства информация систематизируется в Накопительной ведомости учета затрат (ф. №301 – АПК). Ежемесячно итоги из накопительных ведомостей переносятся в регистр аналитического учета: Лицевой счет (производственный отчет) подразделения (ф. №83 – АПК) или Ведомость аналитического учета затрат на производство (ф. №84 – АПК). При автоматизации бухгалтерского учета затрат в качестве регистров аналитического учета используют ведомости, предусмотренные в компьютерной программе организации. Если в скотоводческих фермах созданы центры ответственности, а так же при применении в бухгалтерском учете организации МСФО 41 и компьютерной обработке данных (КОД), то вместо форм № 83 – АПК, № 84 – АПК рекомендуется использовать Ведомость (производственно – управленческий отчет) аналитического учета, контроля и оценки эффективности производства продукции .

В этих регистрах затраты и выход продукции по каждому аналитическому счету отражаются ежемесячно нарастающим итогом с начала года (по дебету затраты, по кредиту полученная продукция в оценке по плановой себестоимости, справедливой стоимости или по внутренним трансфертным ценам). В конце года на основе информации, накопленной в них, определяют фактическую себестоимость соответствующих видов продукции животноводства.

Затраты на производство продукции в скотоводстве отражают записями по дебету счета 20 «Основное производство», субсчет 2 «Животноводство» в корреспонденции с кредитом следующих счетов:

счет 02 «Амортизация основных средств» - на сумму начисленной амортизации по основным средствам отрасли скотоводства;

счет 10 «Материалы» - на стоимость израсходованных кормов, медикаментов, биопрепаратов, подстилки, прочих материалов;

счет 20 «Основное производство», субсчета 1 «Растениеводство», 3 «Промышленное производство» - на суммы калькуляционных разниц по

продукции, использованной в скотоводстве (корма, продукция переработки и др.), а также затраты по культурным пастбищам, скормленным скоту на выпас;

счет 23 «Вспомогательные производства» - на стоимость услуг вспомогательных производств и машинно – тракторного парка;

счет 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» - на суммы общепроизводственных и общехозяйственных расходов, отнесенные на скотоводство;

счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» - на суммы услуг прочих производств и хозяйств для скотоводства;

счет 97 «Расходы будущих периодов» - на суммы расходов будущих периодов, отнесенные на скотоводство;

счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» - на балансовую стоимость павшего молодняка и животных на откорме, относимую на затраты скотоводства и т.д.

Записи по кредиту счета 20 «Основное производство», субсчет 2 «Животноводство», ведут в корреспонденции с дебетом следующих счетов:

счет 43 «Готовая продукция», 10 «Материалы», 11 «Животные на выращивают и откорме» - на стоимость оприходованной основной и побочной продукции, прироста живой массы;

счет 20 «Основное производство», субсчет 1 «Растениеводство» - на стоимость навоза при содержании животных путем выпаса, относимого на содержание культурных пастбищ;

Кроме того, по кредиту субсчета 20 – 2 отражают списание в конце года калькуляционных разниц по продукции животноводства на счета 43, 11, 20 – 3, 29, 90 в зависимости от направления использования продукции.

При рассмотрении корреспонденции счетов по счету 20, субсчет 2 «Животноводство», следует иметь в виду, что на этот счет относится падеж животных, учитываемый на счете 11 (кроме падежа по вине материально - ответственных лиц и вследствие стихийных бедствий).

Падеж животных на выращивании и откорме списывают по кредиту счета 11 на дебет счета 94, а затем с кредита счета 94 на дебет субсчета 20 – 2. В итоге по субсчету 20 – 2 происходит увеличение суммы затрат, т.е. себестоимость выращиваемого и откармливаемого поголовья соответственно возрастает.

Калькуляция себестоимости продукции молочного скотоводства

Для исчисления себестоимости продукции составляется калькуляция (от латинского *calculation* – считать, подсчитать), которая является заключительным этапом учета затрат на производство. Калькуляция себестоимости имеет огромное значение для оценки научной обоснованности норм и нормативов затрат, контроля за их изменениями в динамике и выявления резервов снижения затрат, а также установления и оперативного пересмотра продажных цен на продукцию. Объектами калькуляции в скотоводстве для конкретного объекта производства и учета затрат являются качественно однородные полученные виды продукции (молоко, приплод, прирост живой массы скота, живая масса скота).

В молочном скотоводстве объектами исчисления себестоимости (калькуляции) являются: по основному стаду – молоко и приплод, по выращиванию молодняка и откорму взрослого скота – прирост живой массы и общая живая масса скота. В молочном скотоводстве по основному молочному стаду себестоимость 1ц молока и 1 головы приплода определяется затратами на содержание молочных коров и быков - производителей за исключением затрат, отнесенных на другие виды продукции: навоз, шерсть – линька и волос – сырец. После исключения из общей суммы затрат в молочном скотоводстве стоимости навоза, шерсти – линьки и волоса – сырца, по оставшимся затратам исчисляется себестоимость 1 ц молока и 1 головы приплода по выбранному в учетной политике организации способу (методу) исчисления себестоимости продукции молочного скотоводства.

При этом для исключения побочной продукции (навоза, шерсти – линьки, волоса – сырца) из общей суммы затрат ее оценивают по установленной цене: навоза - по цене приобретения минеральных удобрений с учетом содержания в данной побочной продукции питательных веществ (действующего вещества минеральных удобрений - азота, фосфора, калия); шерсти – линьки и волоса – сырца – по цене возможной продажи или использования. Навоз в хозяйствах могут оценивать также исходя из нормативных (расчетных) затрат на его уборку в конкретных условиях и стоимости подстилки. Жидкий навоз учитывают в зависимости от его влажности в пересчете на подстилочный навоз по установленным коэффициентам. Жидкий навоз влажностью более 95 % относят к сточным водам животноводческих ферм. Нормативные (расчетные) затраты на уборку навоза складываются из затрат по его выемке из навозонакопителей и хранению по технологическим картам и суммы амортизационных отчислений по основным средствам, используемым для удаления навоза на навозохранилище. Себестоимость 1 т навоза определяют делением общей суммы затрат на его массу.

Например, амортизационные отчисления по основным средствам, используемым для удаления навоза, за год – 400 тыс. руб.; расчетные затраты по выемке из навозонакопителей и хранению – 350 тыс. руб.; стоимость подстилки – 300 тыс. руб., то есть всего затрат – 1050 тыс. руб. Масса навоза – 2000 т. Себестоимость 1 т навоза составит 525 руб. (1050000 : 2000). Ниже приведен также пример расчета стоимости навоза исходя из содержания в данной побочной продукции питательных веществ (азота, фосфора, калия) и цен на соответствующие минеральные удобрения. Из данных таблицы 25 видно, что стоимость 1 тонны навоза в данной сельскохозяйственной организации составляет 531 руб.

Таблица 25 - Расчет стоимости 1 т навоза крупного рогатого скота

Питательные вещества	Содержание питательных веществ в 1 т, кг	Цена 1 кг минеральных удобрений, руб.	Стоимость питательных веществ в 1 т навоза, руб.
----------------------	--	---------------------------------------	--

Азот (N)	4,5	29	130,5
Фосфор (P)	2,3	35	80,5
Калий (K)	5,0	64	320,0
ИТОГО	X	X	531,0

Себестоимость 1 ц молока исчисляют делением суммы затрат, приходящейся на его производство, на физическую массу полученного молока, а себестоимость 1 головы приплода – делением затрат, отнесенных на него, на полученное количество приплода. При этом для распределения оставшейся суммы затрат молочного скотоводства после исключения из общей величины издержек стоимости навоза, шерсти-линьки и волоса-сырца используется пропорциональный метод, сущность которого заключается в распределении оставшейся суммы затрат на молоко и приплод пропорционально стоимости каждого вида продукции в оценке по средней продажной цене, то есть молоко оценивается по цене 1 ц его продажи, а вес приплода по цене продажи 1 ц живой массы скота данной породы в хозяйстве (таблица 26) Из таблицы 26 видно, что из затрат за вычетом стоимости побочной продукции (122018 тыс.руб.) отнесено на молоко 98,5% или 120188 тыс.руб. ($122018 \times 0,985$), а на приплод 1,5% или 1830 тыс.руб. ($122018 \times 0,015$)

Таблица 26 - Исчисление себестоимости продукции основного стада в молочном скотоводстве пропорциональным способом

Показатели	Количество (в ед. измерения)	Стоимость основной и сопряженной продукции		Затраты на производство продукции, тыс. руб.	Себестоимость 1 ц молока, 1 головы и 1 ц живой массы приплода, руб.
		тыс. руб.	в % к итогу		
1. Количество коров в хозяйстве, голов	841	-	-	-	-
2. Затраты на производство в основном молочном скотоводстве – всего, тыс. руб.	-	-	-	125591	-
3. Получено за год:					
а) молоко, ц	55438	126454	98,5	120188	2168,0
б) приплод:					
голов	673	-	-	-	2719,2
живой вес, ц	196	1934	1,5	1830	9336,7
в) навоз, тонн	6728	-	-	-	-

4. Итого стоимость основной и сопряженной продукции	-	128388	100	-	-
5. Затраты на производство в молочном скотоводстве за вычетом стоимости навоза (125591000 – 6728 х 531)	-	-	-	122018	-

Исходя из полученных данных в графе 6, таблицы 25 определяют себестоимость:

1 ц молока 2168 руб. (120188000 : 55438);

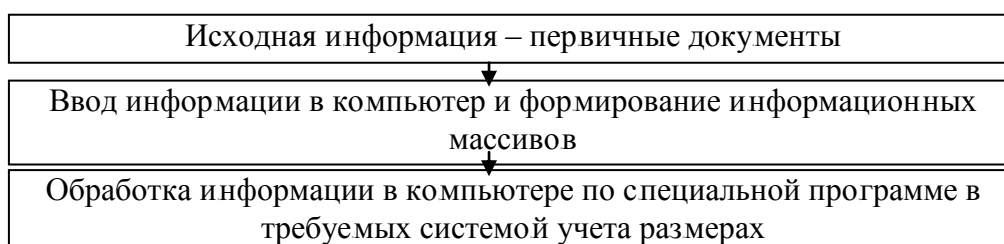
1 головы приплода 2719,2 руб. (1830000 : 673);

1 ц живого веса приплода 9336,7 руб. (1830000 : 196).

3.3. Организация аналитического и синтетического учета затрат и выхода продукции в молочном скотоводстве при автоматизированной форме учета

В современных условиях широкое распространение в сельскохозяйственных организациях получило применение персональных электронно-вычислительных машин или компьютеров, что позволило автоматизировать рабочее место бухгалтера и в целом процедуру бухгалтерского учета. В результате созданы современные информационные системы (программы для автоматизации учета) автоматизации учетно – аналитических процедур в любой организации. Результатом этого явилось создание новой формы бухгалтерского учета, которая называется «автоматизированной формой бухгалтерского учета» (рисунок 2).

При автоматизации учета затрат на производство продукции молочного и мясного скотоводства организуется автоматизированное рабочее место бухгалтера учета затрат на производство.



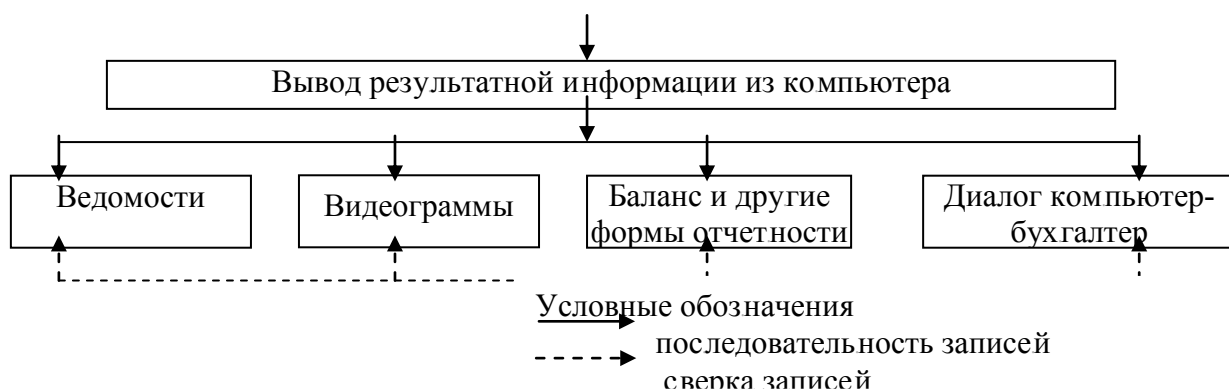


Рис 2 - Схема организации бухгалтерского учета по автоматизированной форме

Особенностью организации учета затрат на производство является то, что данный участок учета широко использует информацию от других автоматизированных рабочих мест (по учету материальных ценностей, расчетных операций и др.), так как расход соответствующих средств отражается на дебете счетов учета затрат на производство, а поступление продукции – по кредиту. Поэтому очень важна рациональная увязка данных всех автоматизированных рабочих мест. Кроме того, автоматизированное рабочее место бухгалтера по учету производства должно быть тесно связано с учетом в подразделениях, поскольку сводный учет затрат на производство целиком базируется на данных учета затрат в подразделениях (бригадах, фермах).

В информационную систему по автоматизации учета затрат на производство входят следующие информационные массивы: массив бухгалтерских записей по счетам учета затрат на производство, массив оборотов в разрезе корреспондирующих счетов с начала года, массив нормативно – справочных данных по счетам учета затрат на производство, вспомогательные массивы заготовок форм первичных документов (документограмм); справочные массивы классификаторов технико – экономической информации, другие массивы. Справочные массивы классификаторов включают следующие данные, которые согласно ключевым реквизитам, автоматически извлекаются и используются при обработке информации: коды структурных подразделений,

корреспондирующих счетов, статей затрат, элементов затрат, отклонений от норм (при нормативном методе учета) и др.

Выходная информация при необходимости может воспроизводиться на мониторе - дисплее (любыми извлечениями) и распечатываться в виде ведомостей и других регистров автоматизированного бухгалтерского учета. Система аналитического учета строится с применением обычных аналитических счетов, накапливающих информацию по каждому объекту учета затрат в скотоводстве, а также с использованием системы независимых аналитических разрезов, при этом субконто выделяются по таким номенклатурам: подразделения, виды производимой продукции, статьи затрат. Это позволяет систематизировать информацию по учету затрат в животноводстве по всем номенклатурам, предусмотренным действующей системой учета.

Систематизация исходных данных о затратах и выходе продукции скотоводства осуществляется в соответствии с применяемыми программными продуктами, информационными технологиями и типами компьютеров, что существенно расширяет информационные возможности бухгалтерского учета и способствует рационализации всего учетного процесса.

Прежде всего производится упорядочение применяемых форм первичной учетной документации в соответствии с их утвержденными в установленном порядке унифицированными и специализированными формами и перечнем входящих документов, приведенным в инструкциях пользователя автоматизированного рабочего места бухгалтера. Особое внимание при этом обращается на использование в организации формы первичных документов, подлежащих автоматизированной обработке.

Затем проводятся внутрихозяйственные мероприятия по внедрению автоматизированной формы учета. При этом решаются такие вопросы, как: централизация бухгалтерии; разработка должностных инструкций для лиц, связанных с выпиской и оформлением документов, ведением справочников

нормативно – справочной информации, вводом информации в компьютер, созданием первичных учетных документов непосредственно на компьютере, получением, выверкой и использованием регистров учета (ведомостей, других форм).

Разрабатывается новый применительно к условиям компьютерной обработки информации документооборот, включая графики сдачи производственными структурными подразделениями и службами организации первичных документов в бухгалтерию.

Организуется обучение учетного персонала навыкам компьютерной обработки информации в соответствии с рабочими инструкциями.

Автоматизация учета затрат на производство продукции скотоводства должна обеспечивать полный и достоверный учет затрат по их элементам и статьям в разрезе каждого объекта учета затрат, структурного подразделения и в целом по организации как за месяц, так и нарастающими итогами с начала года.

Содержащаяся в ведомостях информация должна позволять проводить углубленный экономический анализ издержек производства и их окупаемости продукцией.

В условиях автоматизации бухгалтерского учета создается, а затем ежемесячно корректируется и обновляется массив остатков «Затраты на производство с начала года».

Коды аналитического и синтетического учета по счетам затрат строятся по последовательному способу кодирования и состоят обычно из 8 знаков, из которых три первых обозначают номер синтетического счета и субсчета, четвертый и пятый – группу одноименных объектов производства, остальные – объекты аналитического учета затрат.

Для группировки затрат целесообразно вводить по счету 20 «Основное производство» субсчета первого и второго порядков (согласно Плану счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности организаций АПК, утвержденному приказом Минсельхоза России от 13 июня 2001 г. №

654) и аналитических счетов третьего порядка (применительно к отраслевой принадлежности):

20 – 2 «Животноводство» (субсчет первого порядка);

20 – 2 – 21 «Скотоводство» (субаналитический счет 21 – второго порядка);

20 – 2 – 21 – 001 «Основное стадо молочного скота» (аналитический счет 001);

20 – 2 – 21 – 002 «Животные на выращивании и откорме» (аналитический счет 002) и т.д.

Аналогично строятся субсчета и аналитические счета в промышленном производстве при переработке молока и забое скота в цехах подсобных промышленных производств.

Для учета затрат на производство в скотоводстве целесообразно использовать три вида выходных ведомостей: по учету эксплуатационных показателей работы тракторного парка и автомобильного транспорта; вспомогательные ведомости по отнесению затрат на счета производства; основные ведомости по учету затрат на производства.

Примерный перечень выходных регистров может быть следующим:

- ведомость распределения амортизационных отчислений по счетам производственных затрат;
- ведомость распределения затрат машинно – тракторного парка и автотранспорта по счетам производственных затрат;
- ведомость распределения расходов по организации и управлению производством, отложенных расходов (будущих периодов);
- аналитическая ведомость учета затрат в скотоводстве;
- аналитическая ведомость учета затрат в целом в животноводстве;
- аналитическая ведомость учета затрат в перерабатывающих производствах по переработке молока, забое скота.

Автоматизация данного участка должна позволять иметь необходимые сведения о наличии, поступлении и выбытии готовой основной и

сопряженной продукции скотоводства за месяц и нарастающими итогами с начала года по объектам аналитического учета, структурным подразделениям и материально - ответственным лицам. В документах на поступление (выбытие) всех видов продукции проставляются коды аналитического учета по каждому из синтетических счетов (43, 11, 90, 91).

Таким образом, в качестве объектов аналитического учета по каждому из счетов выступают конкретные наименования объекта получения продукции и ее промышленной переработки.

По данному участку учета рекомендуется составлять следующие выходные ведомости: ведомость поступления продукции, прироста живой массы и приплода; ведомость поступления продукции переработки молока и забоя скота; ведомость поступления продукции в целом по животноводству; ведомость учета продажи продукции в целом по организации. Завершающим этапом автоматизированной обработки учетной информации в скотоводстве по всем участкам учета является формирование и печать оборотно - сальдового баланса и Главной книги. Для их получения используются массивы остатков по балансовым счетам, а также автоматически формируемые в процессе решения частных задач по каждому из файлов оборотов по счетам, которые программным путем объединяются в один общий массив.

Автоматизация учетного процесса производства не только обеспечивает ряд общих преимуществ, но частично изменяет и саму методику бухгалтерского учета. В частности, это проявляется в следующем:

- при внедрении системы автоматизированного документирования, в рамках которой первичный документ создается на электронном носителе (а в случае необходимости – его копия создается на бумажном носителе), появляется возможность одновременно с разработкой документа формировать типовые бухгалтерские записи (проводки), что значительно сокращает учетный процесс и позволяет своевременно создавать необходимые ведомости (регистры) и отчеты;

- повышается аналитичность информации за счет возможности добавления к отдельным бухгалтерским счетам дополнительных признаков аналитики, в результате чего на этих счетах, кроме учетных данных, могут отражаться плановые или нормативные показатели;

- ускоряется процесс калькулирования за счет увеличения скорости выполнения заданного алгоритма арифметических расчетов, повышается аналитичность информации калькуляционных листов благодаря одновременному привлечению детализированных статей;

- быстрее происходит процесс формирования бухгалтерской отчетности и, следовательно, сокращается период ее составления. Бухгалтерский баланс и другие формы отчетности по формированию затрат, в случае необходимости, можно формировать по запросу ежемесячно. Повышается достоверность и аналитичность производственной и финансовой отчетности.

Автоматизированная форма учета имеет также другие преимущества перед остальными формами учета: обеспечивается резкое снижение стоимости учетных процедур; за счет использования компьютеров непосредственно на рабочих местах создается возможность равномерного ввода данных в оперативном порядке по мере поступления документов; широкое применение диалогового режима и тем самым оформление в регламентном режиме (в виде ведомостей) только итоговой информации, необходимой для системного учета затрат и управления ими.

Автоматизированная форма бухгалтерского учета должна основываться на следующих требованиях: автоматизация всего технологического процесса обработки информации после ввода исходных данных в компьютер; перенос данных первичного учета полностью на электронные носители, составляющие рабочие массивы информации для обработки на компьютере; ввод условно – постоянной информации в память компьютера с целью ее многократного использования. Это позволяет создать массивы нормативно – справочной информации. В состав нормативно –

справочной информации необходимо включать новые реквизиты, связанные с кодированием информации на разных уровнях (отдельных номенклатур и их совокупностей); системой кодирования всех хозяйственных операций. При этом необходимо в частные номенклатуры включить коды счетов финансового и управленческого учета, что даст возможность получения всей необходимой результатной информации для управления; применение, в условиях автоматизированной обработки информации, пирамидальности построения аналитического учета по объектам наблюдения (производства, учета затрат) и иерархическим уровням обобщения затрат в управленческом учете; выдача результатной информации в виде ведомостей, а также в других формах .

Приобретаемые средства компьютерной техники должны соответствовать программному обеспечению, которое будет на них установлено. Необходимо также, чтобы была возможность использовать технику для решения задач одновременно в нескольких областях деятельности и подразделениях предприятия. Широкое распространение получают интегрированные пакеты прикладных программ. В них объединены программы для поддержки процедур производственного учета, управления производством, сбытом, использованием средств, персоналом. В данном случае необходимо объединение персональных компьютеров на различных рабочих местах в локальную сеть. При этом следует обеспечить совместимость технических и программных средств на различных участках предприятия.

Помимо технических характеристик и цен на само оборудование, при его выборе большую роль играет дополнительное обслуживание, предоставляемое продавцом покупателю. Перед принятием решения о приобретении того или иного оборудования необходимо тщательно оценить все имеющиеся альтернативы и запросить необходимые рекомендации от поставщиков. При значительных капиталовложениях целесообразно (и экономически оправдано) привлечь специалиста для выработки единой

концепции компьютеризации предприятия.

При выборе программного обеспечения руководствуются в основном теми же положениями, что и при выборе технических средств. Кроме того, при выборе какой-либо программы для осуществления процедур контроля и производственного учета рассматриваются специфические критерии: система учета, которую поддерживает данная программа; организация передачи данных; организация ввода данных; удобство и простота использования, наличие программ помощи и начального обучения; гибкость системы, используемые поля для ввода цифровых данных; порядок предоставления отчетов и аналитических сводок; система контроля издержек и сальдо счетов.

На предприятии могут использоваться локальные программы, в рамках которых собираются необходимые для учета издержек данные (например, программы по бухгалтерскому учету заработной платы, учету основных средств, материалов и т.п.). В этом случае во избежание повторного ввода информации необходимо предусмотреть систему прямой передачи данных в программу учета издержек. Для этого различные программы интегрируются в единую систему. Возможно и образование на предприятии единого банка данных, доступ к которому существует из различных частей системы.

Программа должна предусматривать гибкую систему ввода информации. Так, помимо централизованного ввода данных необходимо иметь возможности для ввода информации с терминалов различных участков и подразделений. Здесь целесообразно использовать систему с предварительной проверкой наличия на различных участках допуска к вводу учетной информации в компьютер. Кроме того, в программе должна предусматриваться корректировка неверно введенных данных. Как минимум, необходимо наличие в ней визуального контроля за правильностью заносимой в память информации, меню сообщений об ошибках ввода и требования повторного ввода данных.

Особенно важна для компьютеризации учетных процедур гибкость системы ввода и обработки данных, в частности, с точки зрения длины полей

для ввода чисел. Заранее заданные поля могут отрицательно повлиять на возможность построения эффективной системы кодов производственного учета. Программа должна обладать высокой степенью гибкости и в отношении обработки вводимой информации. В этой связи наиболее важно: насколько детально можно классифицировать издержки по видам, местам возникновения, носителям, а также полученную продукцию по видам; сколько иерархических уровней можно образовать; каково максимальное число различных видов издержек, которые можно отнести на отдельное место их возникновения; предусмотрено ли свободное распределение разных видов издержек по местам возникновения; возможно ли образовать учетное (справочное) место возникновения издержек; возможно ли суммирование данных таблиц по строкам; предусмотрен ли выбор различных методов учета и контроля продукции и услуг для собственных нужд; на сколько отчетных периодов можно разбить отчетный год; ориентирована ли программа на данный тип производства с вытекающими отсюда требованиями к составлению калькуляции себестоимости; возможен ли параллельный полный и частичный учет издержек;

Другой критерий выбора программного обеспечения – вид представляемых в ее рамках отчетов и аналитических сводок. Большое значение должно уделяться удобству и простоте использования этих инструментов. Полезность информации, в конечном счете, определяется степенью ее использования в системе управления сельскохозяйственным производством, в том числе скотоводством.

Исходя из выше приведенных требований к программному обеспечению автоматизации бухгалтерского учета, рекомендуется выбор и использование из следующего перечня программных продуктов: 1С:Предприятие 8. ERP Агропромышленный комплекс 2; 1С:Предприятие 8. Управление сельскохозяйственным предприятием; 1С:Предприятие 8. Комплексный учет сельскохозяйственного предприятия; 1С:Предприятие 8. Отчетность АПК. Базовая версия; и др.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

В современных условиях бухгалтерский учет затрат и выхода продукции должен достаточно гибко принимать во внимание организационные и технологические особенности, а также уровень специализации сельскохозяйственной организации и особенности управления процессами биотрансформации биологических активов животноводства по стратегии развития данной отрасли.

Целью выпускной квалификационной работы является изучение особенностей учета затрат и выхода продукции в молочном скотоводстве, проведение анализа и оценки экономической эффективности в молочном скотоводстве и разработка предложений по его совершенствованию на

примере общества с ограниченной ответственностью «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» Арского района Республики Татарстан.

Особенности и принципы хозяйствования сельскохозяйственного производства обуславливают специфику организации бухгалтерского учета затрат и выхода продукции в молочном скотоводстве в рамках учетной политики, определяется порядок ведения первичного, аналитического и синтетического учета в данной отрасли;

- использование биологических активов (молочного стада коров, животных на выращивании и откорме) приводит к потреблению в скотоводстве биологических средств труда (в виде амортизации молочного стада коров) и биологических предметов труда (в виде кормов растительного и животного происхождения). Поэтому требуется надлежащий учет и контроль этих затрат и правильность их денежной оценки;

- влияние стихийных бедствий, болезней животных на эффективность производства продукции молочного скотоводства. Отсюда возникает необходимость организации обособленного содержания больных животных, надлежащего учета затрат, связанных с борьбой с болезнями и вредителями сельскохозяйственных животных, а также развития системы страхования сельскохозяйственных животных путем формирования в учете страховых резервов и контроля использования средств этих резервов при наступлении страховых случаев;

- животноводческие фермы и другие объекты инфраструктуры скотоводства данной организации могут располагаться в черте разных населенных пунктов. В этой связи большое значение приобретает решение вопросов оптимизации организационной структуры хозяйства, рассредоточения и концентрации его средств производства, рабочей силы, а также научной организации производства, труда и его оплаты. Все это требует формирования в сельскохозяйственных организациях центров ответственности на базе скотоводческих ферм, организации по ним учета, контроля и анализа затрат, выпуска продукции, а также организации через

системы учета механизма материального и морального стимулирования работников этих центров;

— комплексный характер производства продукции молочного скотоводства требует использования наиболее обоснованных способов отнесения косвенных затрат на соответствующие объекты производства (учета) и калькуляции, а также рационализации для использования различных методов калькулирования себестоимости продукции (молока, приплода,).

Затраты на производство являются одним из важнейших показателей, характеризующих деятельность предприятия. Их величина оказывает влияние на конечные результаты деятельности предприятия и его финансовое состояние.

Для эффективного производства продукции скотоводства, повышения ее рентабельности в современных условиях необходимы оперативный анализ и контроль затрат, корректировка производственных заданий. Поскольку источником информации для осуществления указанных функций управления является учет, то он должен обеспечивать руководителей и специалистов организации оперативной, достоверной и уместной информацией для управления производством. Отсюда возникает необходимость внедрения прогрессивных форм и методов ведения производственного (управленческого) учета.

Своевременному предупреждению нерациональных, непроизводительных затрат в скотоводстве способствует внедрение нормативного метода учета затрат, практика применения которого показала его эффективность еще в дореформенный период. Свойства нормативного метода учета, планирования, и контроля затрат создают все условия для полного перехода к нему в скотоводстве с целью управления. Для этого необходимо создание нормативного хозяйства и нормативной базы, упорядочение показателей хозрасчетных подразделений, методики учета и контроля отклонений затрат от нормативов, использования их для анализа,

составления сводной отчетности и калькуляционных расчетов. Сочетание нормативного метода учета с пофазным методом и системой учета переменных затрат (директ – костинг) позволяет формировать структуру эффективного управленческого учета в скотоводстве .

Предлагаемая нами процесс использования классификации затрат на постоянные и переменные расходы дает возможность определения и контроля финансового результата в скотоводстве не только после окончания производственного цикла, но и на этапе окончания каждого технологического передела, производственной фазы (временного периода года) и видов работ, а также по центрам ответственности. Создаются условия и методологическая база определения и анализа маржинального дохода и операционной прибыли (чистого дохода) по отношению к переменным, условно – переменным и смешанным издержкам, т.е. анализа взаимосвязи затрат, объема производства и операции.

Материальные и биологические затраты занимают наибольший удельный вес в издержках производства продукции молочного скотоводства. Поэтому формирование себестоимости продукции в этих видах производств должно происходить в полном соответствии с конкретным использованием средств. Данный принцип должен быть основополагающим при получении полной и достоверной учетной информации о затратах. При этом особое значение имеет также правильность оценки в издержках производства затрат на потребление биологических ресурсов и материальных ценностей.

Общая площадь земельного фонда ООО Агрокомплекс «Ак Барс» составляет 12743 га., в т. ч. сельскохозяйственных угодий 12119 га., пашни 11620 га, пастбищ 366 га., сенокосов 133 га.

Специализация в ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района РТ скотоводческая, так как наибольший удельный вес в структуре товарной продукции в среднем за 5 лет занимает производство молока и мяса КРС- 76,2%. Коэффициент специализации равен 0,60, что свидетельствует о высоком уровне специализации в изучаемом хозяйстве.

Производство в ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района РТ с 2014 по 2016 годы было рентабельным, уровень рентабельности в 2016 году составлял 24,83 %. А в 2017 и 2018 году хозяйство работало убыточно и уровень убыточности составил 0,87% и 10,72 % соответственно. В 2019 году уровень рентабельности составил 14,9%.

ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» до 2017 года имело высокие показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства и являлось прибыльным, а начиная с 2017 года стало убыточным. Только в 2019 году стали рентабельным.

Производство молока на предприятии до 2016 года было рентабельно. А в 2017 году наблюдается незначительная убыточность. В 2018 году убыточность выросло до 23,7 %. В 2019 году получен прибыль в сумме 16600 тыс. руб. Рентабельность в 2015 году снизился до 2,2 %, а в 2016 году выросло до 8,4 %. В 2017 году убыточность составило 1,5%, а в 2018 году - 23,7%. А в 2019 году производство молока была рентабельным.

Системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ООО «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» Арского района РТ не надежны, работают неэффективно.

На основании данных первичных документов о затратах в подразделениях молочного скотоводства составляются их руководителями производственные отчеты (лицевые) счета, которые сдаются в бухгалтерию организации. В бухгалтерии организации первичные документы и производственные отчеты (лицевые счета) служат основанием для ведения аналитического и синтетического учета затрат по животноводству.

Затраты и выход продукции молочного и мясного скотоводства в ООО учитывают на операционном калькуляционном счете 20 «Основное производства», субсчет 2 «Животноводство», по дебету которого отражают затраты, а по кредиту – выход продукции. Для организации аналитического учета затрат и калькулирования себестоимости продукции скотоводства в ООО выделяют соответствующие объекты учета затрат и калькуляции

себестоимости продукции.

Учет производственных затрат по калькуляционным статьям обеспечивает исчисление себестоимости единицы продукции (работ, услуг), позволяет определить их эффективность и конкурентоспособность, выявить влияние факторов, сформировавших данный уровень себестоимости, а также искать пути снижения затрат или оптимизации структуры себестоимости продукции (работ, услуг). Для получения необходимой информации, используемой при принятии управленческих решений, затраты, связанные с производством продукции, а также для формирования производственно-управленческой и финансовой отчетности по форме №13-АПК группируются по следующим элементам и статьям, соответственно, в финансовом и производственном (управленческом) учете

На основании данных первичных и сводных документов по соответствующим аналитическим счетам животноводства информация систематизируется в Накопительной ведомости учета затрат (ф. №301 – АПК). Ежемесячно итоги из накопительных ведомостей переносятся в регистр аналитического учета: Лицевой счет (производственный отчет) подразделения (ф. №83 – АПК) или Ведомость аналитического учета затрат на производство (ф. №84 – АПК).

Недостатком производственного учета в скотоводстве в настоящее время является отсутствие учета и калькулирования себестоимости прироста живой массы молочного стада коров. С момента перевода молодняка животных (нетелей, первотелок) в основное стадо их живой вес в течение срока полезного использования из года в год увеличивается. Поэтому требуется учет этого прироста молочного стада коров и исчисление себестоимости данного вида продукции. После исчисления себестоимости продукции, в том числе прироста живой массы молочного стада коров рекомендуется себестоимость этого прироста списать на увеличение первоначальной стоимости коров. Это будет способствовать наиболее объективному исчислению и получению показателей себестоимости всех

видов продукции молочного скотоводства, достоверному восстановлению их первоначальной стоимости и начислению амортизации от этой стоимости.

При автоматизации учета затрат на производство продукции молочного и мясного скотоводства организуется автоматизированное рабочее место бухгалтера учета затрат на производство.

Особенностью организации учета затрат на производство является то, что данный участок учета широко использует информацию от других автоматизированных рабочих мест (по учету материальных ценностей, расчетных операций и др.), так как расход соответствующих средств отражается на дебете счетов учета затрат на производство, а поступление продукции – по кредиту. Поэтому очень важна рациональная увязка данных всех автоматизированных рабочих мест. Кроме того, автоматизированное рабочее место бухгалтера по учету производства должно быть тесно связано с учетом в подразделениях, поскольку сводный учет затрат на производство целиком базируется на данных учета затрат в подразделениях

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Части первая, вторая ГК РФ (под ред. Т.Е.Абовой, А.Ю. Кабалкина). – Ин-т государства и права РАН. – М.: Издательство Юрайт, 2013.
2. Федеральный закон РФ «О Бухгалтерском учете»: [Федер. закон: принят Гос. Думой 22 нояб. 2011г: по состоянию на 6 дек. 2011г.], №402-ФЗ;
3. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации: [Федер. закон: принят Гос. Думой 16 июля 1998г.: по состоянию на 31 июля 1998г.].-М., 2013;
4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: [Положение: утв. Приказом Минфина Российской Федерации от 29 от 29 июля 1998 г.], № 34н, 2010;
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (1/2008): [Положение: утв. Приказом Минфина Российской Федерации от 6 окт. 2008г], №106н, 2010;
6. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) : [Положение: утв. Приказом Минфина Российской Федерации от 6 мая 1999г.], №33н, 2010;
7. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организации АПК и методических рекомендаций по его применению: [План счетов: утв. Приказом Минфина Российской Федерации от 31окт. 2000г.: по состоянию на 13 июня 2001г.], №654, 2001;
8. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях. Утверждено приказом МСХ РФ №792 от 06.06.2003;
9. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету доходов, расходов и финансовых результатов сельскохозяйственных организаций. Утверждено МСХ РФ 31.01.2003г. приказом №28;

10. Методические рекомендации по ведению первичных документов бухгалтерского учета в сельском хозяйстве, утверждено Минсельхоза и продовольствия РФ приказом №215 от 26.07.1996г;
11. Алборов Р.А. Организация управленческого учета в сельском хозяйстве/ Алборов Р.А., Хоружий Л.И., Шестакова О.В. – Ижевск: Изд-во Шеп, 2011.-540с;
12. Бабаева Ю.А. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг)/ Ю.А. Бабаева – М.: Вузовский учебник, 2009.- 160с;
13. Безруких П.С. Состав и учет издержек производства и обращения/ П.С. Безруких – М.:ФБК Контакт, 2009.-450с;
14. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет /М.А. Вахрушина.- 6-е изд., испр. - М.: Омега-Л, 2011. - 570 с;
15. Глущенко А.В. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в АПК./ А.В. Глущенко, Н.Н. Нелюбова. – М.: МАГИСТР, 2012. – 189с;
16. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет / В.Б. Ивашкевич. – М.: МАГИТР, 2011. – 574с;
17. Керимов В.Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы. / В.Э. Керимов. – М.: Дашков и К°, 2013. - 480с;
18. Клычова Г.С. Управленческий (производственный) учет в сельском хозяйстве. / Г.С. Клычова, Э.Р. Садриева, А.Р. Закирова. – К.: Издательство Каз. университета, 2006.- 288с.
19. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет / Н.П. Кондраков. — 2-е изд., перераб. и доп.— Москва : Проспект,2011.—504 с;
20. Лисович Г.М. Бухгалтерский (управленческий) учет в сельском хозяйстве/ Г.М. Лисович, И.С. Шутова. – М.: ИНФРА-М, 2012.- 168с;
21. Управление затратами на предприятии: Учебник / В.Г. Лебедев, Т.Г. Дроздова, В.П. Кустарев и др.; Под общ. ред. Г.А. Краюхина. - СПб.: "Издательский дом "Бизнес-пресса", 2011. - 277 с.

22. Вестник КГАУ. Клычова Г.С., Зиятдинова А.Р., Фасхутдинова М.С./ Экономическая сущность и содержание процесса бюджетирования в системе управленческого учета. - 2009. Т. 6. № 2. С. 48-51.
23. Вестник ИПБ: Выпуск 4. Николаева С.А. Управленческий учет / Учебное пособие. - М.: Институт профессиональных бухгалтеров России: Информационное агенство "ИПБ - БИНФА", 2012. - 176 с.
24. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект. Пер. с англ./Под ред. Я.В.Соколова. – Финансы и статистика, 2009.- 416 с;
25. Ящук Н.А. Нормативный учет затрат и анализ себестоимости сельскохозяйственной продукции.— М.: Финансы и статистика, 2009.— 144 с.
26. Алборов Р. А. Организация учета по центрам ответственности и трансфертное ценообразование для оценки их деятельности // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий.—2011.—№7.—С. 35—38.;
27. Врублевский Н. Д. Управленческий калькуляционный учет себестоимости продукции // Бухгалтерский учет.— 2010 — №1.— С. 27—36.;
28. Голованов А. А. Особенности организации бухгалтерского учета затрат на производство, доходов и финансовых результатов на предприятиях АПК // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий.— 2009.— № 12.— С. 27—32.;
29. Дука Б. Эффективность бюджетирования // Финансовая газета.— 2011. №31.— 43.;
30. Ивашкевич В. Б., Зайцев С. Н. Современные тенденции развития управленческого учета // Бухгалтерский учет.— № 12.- С. 34-35.;
31. Катаев А.Н. О группировках затрат // Бухгалтерский учет.— 2009.—№9.—С. 15;
32. Клычова Г. С, Петров. В. П. / Новое в бухгалтерском учете Российской Федерации. — Казань: Матбугат йорты, Выпуск 2.— 2001. 104 с;
33. Клычова Г. С, Петров. В. П. / Новое в бухгалтерском учете Российской Федерации. — Казань: Матбугат йорты, Выпуск 2.— 2001. 104 с;
34. Купчина Л. А. Отражение затрат в управленческом учете./

Л.А.Купчина // Консультант.— 2011.—№13.—С. 67—69.;

35. Новиченко Я. П. Система нормативного учета и контроля издержек производства / Я.П. Новиченко // Бухгалтерский учет.— 2009.— № 10.— С. 73—75.;

36. Новодворский В. Д. Бюджетирование в развитии системы внутривладельческих экономических взаимоотношений на сельскохозяйственном предприятии / В. Д. Новодворский // Экономика сельского хозяйства. Реферативный журнал. 2011. № 1. С. 27-37.;

37. Коршунов Д.В. К вопросу о бюджетировании как эффективной технологии управления / Д.В. Коршунов // Микроэкономика. 2014. № 1. С. 45-51.;

38. Окладников Д.Е. Бюджетирование и управленческий учет // Д.Е. Окладников // Управленческий учет и финансы. 2013. № 1. С. 64-70.

39. Полянина М.И. Управление затратами в зерновом производстве /М.И. Полянина// Экономика и управление в АПК.- 2010.- №10.- С19-20;

40. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. Т.2. Ч2 Бухгалтерский управленческий учет Ч.3 Бухгалтерская (финансовая) отчетность/ М.З. Пизенгольц. – М. Финансы и статистика, 2012. - 400с;

41. Подольский В.И. Информационные системы бухгалтерского учета / В.И. Подольский, А.И. Уренцов.- М.: ЮНИТИ, 2009.- 319 с;

42. Рахметов А. Х. Управленческий учет по центрам ответственности // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий.— 2011.— № 1.— С. 23—24;

43. Репин В.В. Методологические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в растениеводстве // Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. – 2013.- №11.- С. 66;

44. Рахметов А.Х. Управленческий учет затрат растениеводства сельскохозяйственных организаций// Бухгалтерский учет. – 2012. №3.- С 12;

45. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: Учеб./ Г.В. Савицкая. – 4-е изд., испр. и доп.- Мн.: Новое знание, 2012. - 736с.

46. Санин М.К. Управленческий учет:/Учеб. пособ. / М.К. Санин. – СпбГУ, 2010.- 339с;
47. Соловьев А.А. Системы и технологии /А.А. Соловьев // Бухгалтер и компьютер. – 2011.- №9.- С.31-36;
48. Фоменко Е.В. Методические рекомендации по бюджетированию и организации бюджетного процесса/ Е.В. Фоменко // Управленческий учет и финансы. 2010. № 3. С. 194-204.;
49. Ходжаш А.А. Бюджетирование на малых предприятиях/ А.А.Ходжаш // Управленческий учет и финансы. 2010. № 1. С. 14-26;
50. Шашкова И.Г. Систематизация затрат для целей управления в сельскохозяйственных организациях/ И.Г. Шашкова // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий.- 2009.- №9.- С.43;
51. Шишкова Т. В., Управленческий учет. Проблемы калькулирования себестоимости продукции / Т.В. Шишкова, О. Е. Николаева // Институт налогоплательщика: Учетно-налоговый бюллетень-практикум.—2013.— №7.— С. 24—34.
52. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Юсупова А.Р., Хайруллина И.М. Развитие бухгалтерского учета при ведении органического сельского хозяйства // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2019. Т. 14. № 4-2 (56). С. 114-121.
53. Клычова Г.С., Хасанова Л.И., Хайруллина И.М., Гатина Ю.В. Бухгалтерский учет затрат на производство органической продукции // В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики. Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых. Казань, 2020. С. 89-93.
54. Клычова Г.С., Хусаинов Ш.Г., Хусаинова А.С., Гатиятуллина Л.Р. Цифровизация как инструмент инновационного развития молочного скотоводства // В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики. Сборник научных

трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых. Казань, 2020. С. 94-98

55. Низамов Р.Ф., Клычова Г.С., Исхаков А.Т. Исламские финансы // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2019. Т. 14. № 4-2 (56). С. 122-127.

56. Титов Н.Л., Низамутдинов М.М., Клычова Г.С. Теоретические основы эффективного развития отрасли мясного скотоводства // Региональная экономика: теория и практика. 2020. Т. 18. № 9 (480). С. 1738-1749.

ПРИЛОЖЕНИЯ

ИНСТРУКЦИЯ

по охране и безопасности труда для менеджера

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 менеджера 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. Экономист по бухгалтерскому учету, анализу и аудиту 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 менеджера 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

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ А

- 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

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ А

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.

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

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Физическая культура на производстве

Физическая культура на производстве – важный фактор повышения производительности труда.

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

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

Культура делового общения на предприятии

В целях повышения деловой репутации предприятия в обществе с ограниченной ответственностью «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» Арского района РТ и его сотрудников и формирования благоприятного климата в коллективе разработаны и используются следующие локальные нормативные документы:

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

(наименование организации)

Утверждаю:

«__» _____ 20__ г.

Акт расхода материальных
и биологических оборотных
средств (производственных
запасов)

« 25 » мая 20__ г.

Количество животных 841 голов.

№ докуме нта		Код или наименован ие подразделен ия	Таб. номер или Ф.И.О. руководителя подразделения
10		МТФ №1	75

Наименование материальных и биологических предметов труда (производственных запасов)	Ед. изме рени я	Подви д матери альных и биолог ически х предме тов труда	Качес тво	Наименов ание объекта производс тва (учета), где израсхо ваны запасы	Расход			
					по норме		фактически	
					на 1 голову животн ого	всего	на 1 голову животн ого	всего
Сено 1 класса	ц	сено многол етних трав	1 кл.	молочное стадо коров	15	12615	12	10092
Сено 2 класса	ц	сено многол етних трав	2 кл.	молочное стадо коров	7	5887	8	6728
Зеленая масса	ц	зеленая масса одноле тних трав	сред.	молочное стадо коров	6	1368	7	5887
и т.д.	-	-	-	-	-	-	-	-

Члены комиссии: заф. фермой Корепанов П.В.

должность, Ф.И.О.

подпись

бригадир кормопроизводства Иванов О.Г.

должность, Ф.И.О.

подпись

скотник Пудов Г.А.

должность.ФИО_

ПРИЛОЖЕНИЕ Д

Отчет о производстве, затратах и себестоимости продукции животноводства (форма №13-АПК)
Раздел 1. Производство продукции животноводства

Показатель		Среднегодо вое поголовье, голов	Затраты- всего, тыс. руб.	Из них:								
Виды животны х	Код			Трудовых		Материальных						
				Прямые затраты труда- всего, тыс. чел.- час	Опла та труд а	Всег о	в т.ч.					
Средств а защиты животн ых	Топли во на тех. нужды	Амортиз ация мат. основны х средств	Затраты на ремонт мат. основ. средств				Затраты вспомогат ельных производс тв	Прочие материа льные затраты				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ Д

									Показатель		Выход продукции		Себестоимость	
Биологических				Финансовых и накладных					Наименование продукции	Код	Ед. изм-ия	Всего, ц	Всего, тыс. руб.	Единицы продукции, руб. коп.
Всего	в т.ч.			Всего	в т.ч.									
	Корма	Амортизация биологических активов	Прочие биологические затраты		Страховые платежи	Отчисления на соц. нужды	Общепроизводственные и общехозяйственные расходы	Прочие финансовые затраты						
14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28

ПРИЛОЖЕНИЕ Е

Показатели контроля, анализа и оценки эффективности биотрансформации биологических активов в животноводстве (скотоводстве)

1. Показатели использования биологических ресурсов	2. Показатели использования материальных ресурсов	3. Показатели использования трудовых ресурсов	4. Показатели использования финансовых ресурсов и финансовых результатов
1.1. Валовое производство продукции: а) молоко, ц; б) прирост живого веса, ц в) приплод (вес), ц (голов) 1.2. Валовое производство продукции на 100 га пашни: а) молока, ц; б) прироста живой массы, ц; в) продукции, руб. 1.3. Прирост производства продукции по отношению к плану: а) молока, ц или в %; б) прироста, ц или в %; в) продукции, руб. или в %. 1.4. Производство продукции в оценке по справедливой стоимости (или трансфертным ценам) на 1 руб. затрат, руб. 1.5. Продуктивность животных: а) среднесуточный прирост, г; б) среднегодовой удой молока на корову, кг. 1.6. Коэффициент продуктивного использования кормов в животноводстве. 1.6. Расход кормов на 1 условную голову скота, ц. корм. ед. 1.7. Расход кормов на производство 1 ц молока, ц. корм. ед.	2.1. Фондоотдача, руб. 2.2. Амортизационная отдача, руб. 2.3. Фондоемкость, руб. 2.4. Материалоотдача, руб. 2.5. Материалоемкость, руб. 2.6. Энергоотдача, руб. 2.7. Энергоемкость, руб. 2.8. Материальные затраты на 1 руб. валовой продукции в оценке по справедливой стоимости или трансфертным ценам, руб.	3.1. Валовое производство продукции на 1 работника: а) молока, ц; б) прироста живой массы, ц; в) продукции, руб. 3.2. Производительность труда в расчете на затраты живого труда, руб. 3.3. Трудоемкость производства продукции, чел-час. 3.4. Темп роста производительности труда, %. 3.5. Коэффициент эффективности использования трудовых ресурсов: а) в целом по животноводству; б) по отдельным видам производства продукции. 3.6. Производительность труда в энергетических единицах в расчете на затраты живого труда, МДж 3.7. Трудоемкость производства в расчете на энергию продукции, МДж.	4.1. Уровень целевого использования финансовых ресурсов (кредитов, займов, государственной помощи и др.), %. 4.2. Коэффициент использования нераспределенной прибыли и других собственных источников на финансирование вложений во внеоборотные средства животноводства. 4.3. Себестоимость продукции, руб.: а) 1 ц молока; б) 1 ц прироста живой массы; в) 1 головы приплода. 4.4. Маржинальный доход, руб.: а) при производстве 1 ц молока; б) при производстве 1 ц прироста живой массы. 4.5. Прибыль, руб.: а) всего в животноводстве; б) от продажи молока; в) от продажи скота. 4.6. Прибыль всего от биотрансформации биологических активов. 4.7. Рентабельность производства продукции, % а) молока; б) прироста живой массы; в) биотрансформации всех биологических активов.

Настоящим я, Харисова Алия Саляхутдиновна, студент заочной ускоренной формы обучения Института Экономики Казанского ГАУ направление 38.03.01 «Экономика» профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» подтверждаю, что настоящая выпускная квалификационная работа на тему «Совершенствование учета затрат и выхода продукции в молочном скотоводстве на примере общества с ограниченной ответственностью «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» Арского района Республики Татарстан», выполненная по материалам «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» Арского района Республики Татарстан на 99 страницах и приложений на 8 страницах, является моим самостоятельным исследованием, в котором:

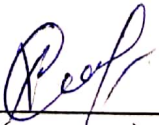
- оформлены соответствующим образом ссылки на все использованные информационные ресурсы и их правообладателей;
- отсутствуют компиляция, неоформленные заимствования, не принадлежащие мне лично из необозначенных в работе источников, включая глобальную компьютерную информационную сеть ИНТЕРНЕТ.

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

Отпечатано в 1 экземпляре.

Библиография 56 наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру



(подпись) Харисова А.С.

«18» декабря 2020 г