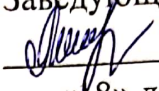


МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Казанский государственный аграрный университет»

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 на производство и
калькулирования себестоимости продукции на примере общества
с ограниченной ответственностью «Авангард» Буинского района
Республики Татарстан»**

Обучающийся:  Шакирзянова Сария Равилевна

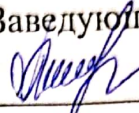
Руководитель:
д.э.н., профессор  Клычова Гузалия Салиховна

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.

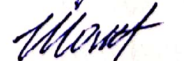
ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу
Шакирзяновой Сарии Равилевны

1. **Тема работы:** «Совершенствование учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции на примере общества с ограниченной ответственностью «Авангард» Буинского 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 «Бирюли» Высокогорского района Республики Татарстан, нормативно-правовые документы, результаты личных наблюдений и разработок.
4. **Перечень подлежащих разработке вопросов:** экономическая сущность затрат и их классификация для целей производственного учета; особенности производственного и управленческого учета; экономическая характеристика и анализ финансового состояния предприятия; оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля; состав производственных затрат по экономическим элементам в системе производственного учета; учет затрат на производство продукции (работ, услуг) в системе производственного учета; калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг)
5. **Перечень графических материалов:** _____
6. **Дата выдачи задания** «16» октября 2018 г.

Руководитель

Задание принял к исполнению

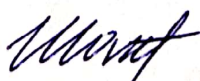
Г.С. Клычова

С.Р. Гатауллина

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Прим.
ВВЕДЕНИЕ	15.10.2019	Вып
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ В СИСТЕМЕ ПРОИЗВОДСТВЕННОГО И УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА	15.10.2019	Вып
1.1. Экономическая сущность затрат и их классификация для целей производственного учета		
1.2. Особенности применения терминологий в производственном и управленческом учете		
2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «АВАНГАРД» БУЙНСКОГО РАЙОНА РТ	21.04.2020	Вып
2.1. Экономическая характеристика предприятия		
2.2. Анализ финансового состояния		
2.3. Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля		
3. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ	20.09.2020	Вып
3.1. Состав производственных затрат по экономическим элементам в системе производственного учета		
3.2. Состав производственных затрат по калькуляционным статьям		
3.3. Учет затрат на производство продукции (работ, услуг) в системе производственного учета		
3.4. Калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг)		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	30.11.2020	Вып
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	30.11.2020	Вып
ПРИЛОЖЕНИЯ	30.11.2020	Вып

Обучающийся



С.Р. Гатауллина

Руководитель



Г.С. Клычова

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

**Отзыв
на выпускную квалификационную работу**

Шакирзяновой Сарии Равиловны

на тему «Совершенствование учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции на примере общества с ограниченной ответственностью «Авангард» Буинского района Республики Татарстан»

Актуальность данной темы выпускной квалификационной работы связана с тем, что правильная организация учета затрат на производство и калькулирования себестоимости сельскохозяйственной продукции является одним из главных направлений снижения себестоимости продукции, а также призвана обеспечить своевременное и точное отражение затрат и выхода продукции по подразделениям и группам культур. В свете этого исследуемая тема ВКР актуальна, поставленные задачи значимы и имеет практическую ценность.

Выпускная квалификационная работа Шакирзяновой С.Р. написана в соответствии с рекомендациями, состоит из введения, трех глав, выводов и предложений, списка литературы, а также приложений. В теоретической главе раскрыта экономическая сущность затрат на производство и особенности применения терминологий в производственном и управленческом учете. Во второй главе изучены природно-экономические условия хозяйственной деятельности ООО «Авангард» Буинского района РТ, проведен анализ финансового состояния, дана оценка организации систем бухгалтерского учета и службы внутреннего контроля. В третьей главе на основе проведенного анализа современного состояния учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции предложены мероприятия по его совершенствованию.

Выпускная квалификационная работа написана грамотно, компактно. Материал хорошо структурирован и изложен последовательно. В выпускной работе использовано достаточно литературных источников. В тексте работы есть изречение многих авторов о вопросах совершенствования учета затрат и калькулирования себестоимости продукции. Это говорит о том, что выпускник в процессе работы проанализировал большой объем материала.

В процессе выполнения выпускной квалификационной работы Шакирзянова С.Р. показала наличие теоретических знаний, правильное понимание и использование действующего законодательства, грамотно использованы и определены экономические термины, задания и указания руководителя выполняла самостоятельно, своевременно и аккуратно, что позволило завершить работу к установленному сроку.

Можно утверждать, что поставленные в выпускной квалификационной работе задачи решены и цель достигнута. Все компетенции, предусмотренные

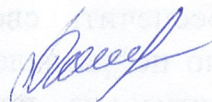
ФГОС по направлению 38.03.01 Экономика, освоены в полном объеме, иллюстративный материал для ГАК отражает основные аспекты исследования и соответствует содержанию работы.

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.

Выпускная квалификационная работа Шакирзяновой С.Р. выполнена на достаточно профессиональном уровне, отвечает предъявляемым требованиям и допускается к защите, а ее автор 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



Г.С. Клычова

18 декабря 2020 г.

С отзывом одобрена и согласна.



Шакирзянова С.Р.

18 декабря 2020 г.

РЕЦЕНЗИЯ

на выпускную квалификационную работу

Выпускника Мамирзиевой Сарии Равшановны

Направление подготовки 38.03.01. Экономика

Направленность (профиль) бухгалтерский учет, анализ и аудит

Тема ВКР Совершенствование учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции на примере предприятия с ограниченной ответственностью "Авангард" Республики Татарстан

Объем ВКР: содержит 91 страниц машинописного текста; включает: таблиц 14 шт., рисунков и графиков 3 шт., фотографий — шт., список использованных источников состоит из 55 наименований.

1. Актуальность темы, ее соответствие содержанию ВКР Тема актуальна и полностью соответствует содержанию ВКР.
2. Глубина и полнота решения поставленных цели и задач исследований содержательная и практическая часть выполнены в исследованном направлении систематически. Затрачено времени.
3. Качество оформления ВКР соответствует требованиям
4. Положительные стороны ВКР (новизна разработки, применение информационных технологий, практическая значимость и т.д.) Выводы и рекомендации вытекают из содержания работы. Методы исследования по совершенствованию учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции имеют практическое значение.

5. Компетентностная оценка ВКР

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

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)	<i>Отм</i>
способностью анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей (ПК-6)	<i>Отм</i>
способностью, используя отечественные и зарубежные источники информации, собирать необходимые данные, анализировать их и готовить информационный обзор и/или аналитический отчет (ПК-7)	<i>Отм</i>
способностью использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии (ПК-8)	<i>Хор</i>
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)	<i>Отм</i>
способностью формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации (ПК-15)	<i>Отм</i>
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)	<i>Отм</i>
способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации (ПК-17)	<i>Хор</i>
способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации (ПК-18)	<i>Хор</i>
Средняя компетентностная оценка ВКР	

* 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 главе I и II автор не выделяет
своего научного вклада по терминологии, применяемой
в управленческом учете затрат и калькулирование
себестоимости продукции.
2. Формой работы ВКР.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Рецензируемая выпускная квалификационная работа отвечает (не отвечает)
предъявляемым требованиям и заслуживает оценки отлично, а ее автор
Шамуренова С.Р. достоин (не достоин) присвоения квалифи-
кации «бакалавр»

Рецензент:

И.И., доктор
учёная степень, ученое звание

Росин
подпись

Васильев О.О.
Ф.И.О

«18» 12 2020 г.

С рецензией ознакомлен*

Шамур
подпись

Шамуренова С.Р.
Ф.И.О

«18» 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
Шакирзяновой Сарии Равиленовны

на тему «Совершенствование учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции на примере общества с ограниченной ответственностью «Авангард» Буинского Республики Татарстан».

Наиболее важным показателем экономической эффективности сельскохозяйственного производства является себестоимость продукции. В нем синтезируются все стороны хозяйственной деятельности, аккумулируются результаты использования всех производственных ресурсов. Сумма прибыли и уровень рентабельности, финансовое состояние предприятия и его платежеспособность, размеры отчислений в фонды накопления и потребления, темпы расширенного воспроизводства зависят от уровня себестоимости продукции.

Объектом исследования для написания данной выпускной квалификационной работы выбран учет затрат в системе управленческого учета на примере ООО «Авангард» Буинского района РТ. Цель написания выпускной квалификационной работы является изучение теоретических аспектов учета затрат на производство и разработка предложений по совершенствованию учета затрат на производство и калькулирования себестоимости сельскохозяйственной продукции. в ООО «Авангард» Буинского района РТ.

Abstract
To the final qualification work
Shakirzyanova Sariya Ravilevna

on the topic "Improving the accounting of production costs and calculating the cost of production on the example of the limited liability company "Avangard" Buinsky of the Republic of Tatarstan".

The most important indicator of the economic efficiency of agricultural production is the cost of production. It synthesizes all aspects of economic activity, accumulates the results of the use of all production resources. The amount of profit and the level of profitability, the financial condition of the enterprise and its solvency, the amount of contributions to the accumulation and consumption funds, the rate of expanded reproduction depend on the level of production costs.

The object of research for writing this final qualification work is cost accounting in the management accounting system on the example of LLC "Avangard" of the Buinsky district of the Republic of Tatarstan. The purpose of writing the final qualification work is to study the theoretical aspects of accounting for production costs and develop proposals for improving the accounting of production costs and calculating the cost of agricultural products. in LLC "Avangard" of the Buinsky district of the Republic of Tatarstan.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	5
1.ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ В СИСТЕМЕ ПРОИЗВОДСТВЕННОГО И УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА.....	8
1.1 Экономическая сущность затрат и их классификация для целей производственного учета	8
1.2 Особенности применения терминологий в производственном и управленческом учете	15
2.ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «АВАНГАРД» БУЙНСКОГО РАЙОНА РТ	23
2.1 Экономическая характеристика предприятия.....	23
2.2 Анализ финансового состояния.....	42
2.3 Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля.....	47
3. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ	57
3.1 Состав производственных затрат по экономическим элементам в системе производственного учета.....	57
3.2 Состав производственных затрат по калькуляционным статьям	59
3.3 Учет затрат на производство продукции (работ, услуг) в системе производственного учета.....	65
3.4 Калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг)	79
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ.....	87
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	92
ПРИЛОЖЕНИЯ	

ВВЕДЕНИЕ

Наиболее важным показателем экономической эффективности сельскохозяйственного производства является себестоимость продукции. В нем синтезируются все стороны хозяйственной деятельности, аккумулируются результаты использования всех производственных ресурсов. Сумма прибыли и уровень рентабельности, финансовое состояние предприятия и его платежеспособность, размеры отчислений в фонды накопления и потребления, темпы расширенного воспроизводства зависят от уровня себестоимости продукции.

Калькуляции дают возможность принимать оптимальные управленческие решения, сравнивать фактические затраты с плановыми затратами, а также более полно использовать резервы экономии. Каждому подразделению необходимо соизмерять свои затраты с доходами, а экономия производственных затрат становится основным источником доходов, в связи с этим, становится особенно высока роль калькуляции в современных условиях.

Актуальность данной темы выпускной квалификационной работы связана с тем, что правильная организация учета затрат на производство и калькулирования себестоимости сельскохозяйственной продукции является одним из главных направлений снижения себестоимости продукции, а также призвана обеспечить своевременное и точное отражение затрат и выхода продукции по подразделениям и группам культур. Именно это и послужило причиной выбора темы выпускной квалификационной работы.

Правильная постановка учета затрат на производство продукции дает возможность компаниям организовать эффективный контроль за использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, а это имеет большое значение для обеспечения рентабельной работы компании и конкурентоспособности произведенных товаров. Организация учета затрат на производство продукции (товаров, услуг) считается важной частью кругооборота всех средств в предприятии. Она предназначена для

формирования конечного финансового результата организации, оптимизируя работу организации.

Объектом исследования для написания данной выпускной квалификационной работы выбран учет затрат в системе управленческого учета на примере ООО «Авангард» Буинского района РТ. Субъектом исследования для написания данной выпускной квалификационной работы является общество с ограниченной ответственностью «Авангард» Буинского района РТ.

Предмет исследования – методика учета затрат на производство и калькулирования себестоимости в ООО «Авангард» Буинского района РТ. района РТ.

Цель написания выпускной квалификационной работы является изучение теоретических аспектов учета затрат на производство и разработка предложений по совершенствованию учета затрат на производство и калькулирования себестоимости сельскохозяйственной продукции. в ООО «Авангард» Буинского района РТ.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- изучить экономическую сущность затрат и их классификация для целей производственного учета;
- выявление особенностей производственного и управленческого учета;
- дать экономическую характеристику и провести анализ финансового состояния предприятия;
- оценить эффективность систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
- изучить состав производственных затрат по экономическим элементам в системе производственного учета;

Разработать предложения по совершенствованию учета затрат на производство продукции (работ, услуг) в системе производственного учета; и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).

Данная выпускная квалификационная работа включает введение, три главы, выводы и предложения, список использованных источников, приложения.

В ходе проведения исследования за период с 2015-2019 гг. были использованы следующие методы: диалектический, монографический и расчетно-конструктивный.

Теоретической и методологической основой при написании квалификационной работы послужили нормативно-правовые акты РФ, нормативные акты по бухгалтерскому учету и отчетности; План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкция по его применению; экономическая и научная литература; периодические издания, методические рекомендации по учету финансовых результатов.

Практическая часть выпускной квалификационной работы построена на базе данных первичного, аналитического, синтетического и бухгалтерской финансовой отчетности ООО «Авангард» Буинского района РТ за 2015-2019 года и личных наблюдений автора в процессе прохождения производственной практики.

Результаты исследования были апробированы в различных международных и всероссийских конференциях, проведенных на базе Казанского ГАУ.

1.ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ В СИСТЕМЕ ПРОИЗВОДСТВЕННОГО И УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

1.1. Экономическая сущность затрат и их классификация для целей производственного учета

Сельское хозяйство занимает значительное место в экономике. Агропромышленный комплекс ставит перед собой цель, удовлетворения населения сельскохозяйственными продуктами, повысить их качество и конкурентоспособность. Каждый предприниматель хочет получить больше прибыли при минимальных затратах [17,с.42-45]. Затраты (себестоимость в качестве суммы затрат) – наиболее неопределенное слово, которое применяются в разных значениях. Если кто-либо без дополнительных объяснений скажет, что стоимость определенной штуковины сто два рубля, то почти невозможно понять, о чем идет речь. Слово «cost» (издержки затраты; себестоимость; стоимость) приобретает наиболее точное значение в случае, если сопровождается определением: косвенные, прямые затраты и так далее. Однако даже значение данных словосочетаний можно точно определить только в определенном фрагменте [28, с 78-81].

В Методических рекомендациях по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях дана такая характеристика себестоимости – величина затрат в денежном выражении на производство конкретных видов выпускаемой продукции (работ, услуг) и на ее калькуляционную единиц [8].

В литературе же существуют различные варианты определений себестоимости, но все они имеют общий смысл. Так Энтони Р. [40, с.211] считает, что себестоимость - это денежное выражение величины ресурсов, использованных в определенных целях. Алборов Р.А. дает определение этому термину как сумма затрат живого и овеществленного труда [12,с.78].

Ивашевич В.Б.. считает, что расходы представляют собой часть затрат,

которые были реализованы для получения прибыли, т.е. уменьшение суммы капитала как результат деятельности организации в течение отчетного периода. По сути, расходы характеризуют себестоимость реализованной продукции (работ, услуг [23, с.356.]. В ПБУ 10/99 [9] приводится такое определение расходам: «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)».

Термины «затраты на производство», «затраты», «издержки производства», «расходы» разные авторы зачастую употребляют в самых различных значениях. Согласно мнению Клычовой Г.С., расходы и затраты – это разные понятия: расходы – это использование финансовых, трудовых, материальных ресурсов, не связанное с конкретным отчетным периодом (снижение экономических выгод), а затраты представляют собой расходы, которые по времени приходятся на отчетный период. Вторые связаны с коммерческой деятельностью и потому формируют себестоимость услуг, работ, продукта [18, с 38-43].

А вот Головонова А.А. считает что, расходы и затраты являются синонимами. Часто можно встретить словосочетания «затраты на производство», «издержки производства» в одинаковом или в различных значениях. Производственные издержки – это совокупные затраты предприятия на производство, реализацию продукта за конкретный период независимо от того, приходятся ли затраты на незавершенное производство либо на конечный продукт (соответствие себестоимости продукта). «Затраты на производство», «издержки производства» в этом отношении близки по экономическому содержанию [20, с.58-61].

Классификация производственных затрат, как метод познания выявляет объективно существующие группы затрат и взаимоотношения между их отдельными частями. Она не выполняет формальную роль, а является важным

инструментом порядка ведения учета, построение системы управления затратами и принятия решения. Сложность структуры и многообразие процессов формирования затрат в сельском хозяйстве предполагает подразделение их по ряду признаков.

Классификация затрат по основным критериям издержек производства в сельскохозяйственных организациях приведена в таблице 1.

Таблица 1 - Классификация затрат для целей производственного учета в сельскохозяйственных организациях

№ п/п	Признак классификации (группировка затрат)	Элементы классификации
1	2	3
1.	Экономический элемент (однородный вид затрат независимо от назначения)	• Материальные и биологические затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов) • Затраты на оплату труда • Отчисления на социальные нужды • Амортизация • Прочие затраты
2.	Калькуляционная статья (цель затрат)	• Материальные и биологические ресурсы, используемые в производстве: - семена и посадочный материал; - удобрения; - средства защиты растений и животных; - корма; - сырье для переработки; - нефтепродукты; - топливо и энергия на технологические цели - работы и услуги сторонних организаций • Оплата труда: - основная; - дополнительная; - натуральная; - другие выплаты. • Отчисления на социальные нужды • Содержание основных средств: - амортизация; - ремонт и техническое обслуживание основных средств. • Работы и услуги вспомогательных производств • Налоги, сборы и другие платежи • Прочие затраты • Потери от брака, падежа животных • Общепроизводственные расходы • Общехозяйственные расходы
3.	Экономическому содержанию	• Затраты предметов труда • Затраты средств труда • Затраты живого труда

Продолжение таблицы 1

1	2	3
4.	Способ включения в себестоимость	• Прямые, непосредственно относимые на себестоимость продукции • Косвенные, относимые на себестоимость отдельных видов продукции (пропорционально установленной базе)
5.	Состав затрат	• Простые (одноэлементные), состоящие из одного элемента затрат • Комплексные (сложные), состоящие из нескольких элементов затрат
6.	Отношению технологическому процессу производства	• Основные • Накладные (расходы на обслуживание производства и управление)
7.	Сфера кругооборота средств	• Затраты материально-технического снабжения (издержки обращения) сферы обращения • Затраты сферы производства (производственные затраты) • Затраты сбыта (продажи) – затраты сферы обращения (расходы на продажу)
8.	Периодичность возникновения	• Единовременные • Текущие, будущих периодов • Периодические
9.	Охват планированием	• Планируемые • Непланируемые
10.	Охват нормированием	• Нормируемые • Ненормируемые
11.	Лимитирование	• Лимитируемые (для целей налогообложения) • Нелимитируемые
12.	Степень готовности продукции	• Затраты на готовую продукцию (работы, услуги) • Затраты на полуфабрикаты • Затраты в незавершенном производстве
13.	Область деятельности	• Производственные • Коммерческие • Административные

В ее основу положены различные признаки: состав простых элементов издержек, сгруппированные по степени однородности в комплексные статьи затрат по их роли и значению формирования себестоимости, с учётом особенностей использования средств и предметов труда, трудовых ресурсов, другие группировки с их связями с технологией производства в соответствии с принципом участия в образовании стоимости продукта.

В сельском хозяйстве одним из важнейших критериев разграничения используемых в производстве ресурсов, является их экономическое содержание. Это группировка крайне необходима для определения соотношения в издержках производства затрат на потребление живого и овеществленного труда, при производстве отдельных видов продукции (основной, сопряженной и побочной), по их конкретным видам и в целом по

отраслям организации, а также для анализа производительности труда и установления влияния на него уровня агrobiологических 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 оптимальности планирования.

Экономически обоснованная классификация производственных затрат позволяет выявить объективно существующие группы затрат, процессы формирования издержек и взаимоотношения между их отдельными частями, целенаправленно осуществлять эффективное управление производственным процессом.

В зависимости от объема и разнообразия производимой продукции (работ, услуг) затраты на производство группируют прежде всего по видам деятельности (видам производств). По данному признаку выделяются следующие группы производств: основное производство, вспомогательные производства, обслуживающие производства и хозяйства.

Затраты на производственной стадии кругооборота по их экономическому содержанию разграничиваются на материальные и биологические затраты, т.е. затраты потребленных биологических средств труда, основных и оборотных средств производства, и затраты на оплату труда (заработную плату).

Затраты в зависимости от особенностей технологического производственного процесса подразделяются на основные и накладные (организационно-управленческие).

В зависимости от способа отнесения и распределения (по способу включения в себестоимость) затраты делятся на прямые и косвенные.

Затраты производства в зависимости от их состава подразделяются на затраты простые (элементные) и затраты комплексные (сложные).

По сфере кругооборота средств все затраты разграничиваются на затраты

в сфере производства, затраты в сфере обращения, затраты в сфере капитальных вложений, затраты в сфере управления.

По отношению к временным периодам (периоду действия) затраты разграничиваются на:

затраты будущих отчетных периодов (затраты произведены в текущем периоде, но относятся к будущим отчетным периодам), т.е. это затраты, несовпадающие во времени их осуществления и выполнения работ;

- затраты текущего отчетного периода, включаемые в себестоимость данного периода;

- резервируемые (единовременные) затраты (затраты, включаемые в себестоимость продукции в текущем периоде впредь до возникновения фактических расходов в будущем).

Данный классификационный признак весьма важно соблюдать при составлении учетной политики и при разработке системы производственных счетов.

По степени готовности продукции (по законченности производственного цикла) затраты подразделяются на затраты на готовую продукцию (работы, услуги), затраты на полуфабрикаты, затраты в незавершенном производстве.

Традиционно для целей управления затратами применяется группировка их по двум признакам: экономическим элементам и калькуляционным статьям.

Экономические элементы затрат – это укрупненная группировка затрат по элементам, предусматривающая объединение отдельных затрат по признаку их однородности, безотносительно к тому, на что и где они произведены. Эта группировка позволяет внешним пользователям иметь информацию о структуре затрат организации по укрупненным экономически однородным элементам, а также исчислять макроэкономические показатели развития региона, отрасли, страны в целом, вырабатывать экономическую политику и осуществлять стратегию развития государственных механизмов регулирования.

На уровне хозяйствующих субъектов группировка по экономическим элементам может использоваться при составлении смет бюджетов, затрат на

производство по предприятию, цехам, другим подразделениям и объектам управления затратами. Однако она не показывает назначения производственных затрат, их связи с результатами производства и целесообразности. Устранить этот недостаток позволяет перегруппировка производственных затрат, осуществляемая по калькуляционным статьям.

Калькуляционные статьи затрат представляют собой группировку производственных элементов затрат, которые показывают роль, назначение, взаимосвязь с объемом и другими факторами в процессе производства продукции (работ, услуг).

По статьям осуществляется текущий учет производственных затрат и калькулирование себестоимости выпускаемой продукции. По составу статей затраты могут быть как одноэлементными, так и комплексными, состоящими из разнородных элементов затрат.

Группировка затрат по статьям позволяет определить производственные элементы затрат на конкретный вид продукции (работ, услуг), осуществить нормирование, планирование, контроль за использованием ресурсов, координировать процесс соединения разных по характеру составляющих процесса производства, дает детальную информацию о количественных и качественных характеристиках осуществляемых затрат на производство, обеспечить исчисление себестоимости единицы по видам выпускаемой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг).

В целях совершенствования учета и контроля можно практиковать, кроме того, выделение контролируемых и неконтролируемых, нормируемых и ненормируемых затрат.

По области деятельности затраты разграничиваются на производственные, коммерческие и административные.

Относительную новизну для сельскохозяйственных организаций представляет признак классификации, относящийся к биологическим активам, заимствованный из МСФО, которые относят к ним регенерируемые (возобновляемые) растения и животные.

Поддерживающие из них представляют собой используемые биологические ресурсы (например, корма на поддержание нормального физиологического состояния биоактивов), продуктивные отличаются тем, что они обеспечивают получение продукции (например, молоко, прирост живой массы и др.) от биологических активов.

Возможны и другие группировки в зависимости от целей управления и потребностей конкретной сельскохозяйственной организации.

Рекомендуемая классификация затрат по одному или нескольким признакам в сельскохозяйственной организации позволяет:

- организовать достаточно правильный и точный учет затрат;
- калькулировать себестоимость продукции (работ услуг);
- анализировать фактический уровень затрат и определять возможности их снижения;
- принимать экономически обоснованные решения по управлению затратами.

Следует отметить, что идеальной системы классификации затрат, позволяющей получить однозначные и простые решения производственных задач и ситуаций, в принципе не существует. У каждого признака классификации затрат свои преимущества и недостатки, своя область применения.

1.2. Особенности применения терминологий в производственном и управленческом учете

Процесс производства с научной точки зрения представляет собой совокупность технологических процессов, которые последовательно чередуются и в очередном темпе повторяется при создании готовой продукции. Формирование производимой продукции осуществляется путём функционирования человеческого фактора (рабочей силы) и средств производства (средств и предметов труда) в качестве материального и

биологического фактора. В сельском хозяйстве, кроме того, главным средством производства является природный фактор – Земля (пашня и другие сельскохозяйственные угодья)

Производственный цикл (временной период) от подготовки и начала производства до его полного завершения (изготовления или производства конечного продукта труда)

Учетная стоимость (оценка) денежное выражение хозяйственных средств, расходуемых на производство. Стоимость, по которой используемые ресурсы отражаются в системе учета, называется учетной. Учет формирования стоимости производимой продукции в стоимостном (денежном) выражении получил название оценки. В производственном учете обеспечение правильной оценки стоимости используемых хозяйственных средств основывается на важнейшем принципе *реальности оценки*. Этот принцип требует реальной величины стоимости хозяйственных средств. Для этого в соответствии с федеральными стандартами учета (ПБУ 5/01 и ПБУ 6/01) и МСФО разрешены к использованию разные виды оценок в зависимости от времени их применения и социально-экономических условий хозяйствования.

Издержки общие - экономическая категория, выступающая в различных значениях:

- общей суммы заключённого в продукции овеществленного и живого труда, (т. е. во что действительно обходится хозяйству производство продукции);

- затрат постоянного и переменного капитала в противоположность затратам труда;

- цены производства, равной затратам постоянного и переменного капитала плюс средняя прибыль;

- индивидуальных издержек функционирующей организации.

Индивидуальные издержки производства – это издержки, включающие в себя стоимостное (денежное) выражение потребленных ресурсов в производственном цикле кругооборота средств (капитала). Эти издержки

выступают в качестве обособившейся части стоимости или категории себестоимости, сущность которой состоит в том, что она выражает в денежной форме величину всех затрат конкретной организации, возмещение которых ей необходимо для осуществления простого воспроизводства.

Бухгалтерские издержки – денежное выражение затрат по использованию производственных факторов, в результате которых осуществляется производство (индивидуальные производственные издержки) и продажа (реализация) продукции (издержки обращения).

Особенностью бухгалтерских издержек является то, что они не включают альтернативную стоимость факторов производства (т.е. наилучшую упущенную возможность использования ресурсов). В бухгалтерском (финансовом) учете объектом учета являются только фактически совершенные и документально оформленные (подтвержденные) издержки. Лишь в системе управленческого учета для определения альтернативных издержек может быть организована подсистема – отдельное направление, где формируется информация, предназначенная для определения выбора альтернативного использования ресурсов, обоснования и принятия оптимальных управленческих решений.

Бухгалтерские издержки (или производственные затраты) сельскохозяйственной организации могут быть признанными в качестве расходов для получения соответствующих доходов или же «капитализированными», т.е. отраженными в бухгалтерском балансе как активы. Этот переход (трансформация) затрат в категории «расходы» и «активы» является регулярным и определяется самим характером финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных организаций.

Капитализированные затраты могут иметь как текущий, будущий, так и долгосрочный характер.

Долгосрочные капитализированные затраты организации обусловлены ее инвестиционной деятельностью и связаны с приобретением внеоборотных активов (основных средств, нематериальных активов), осуществлением

долгосрочных финансовых вложений. Они находят отражение на различных субсчетах счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» и счета 58 «Финансовые вложения».

Текущие капитализированные затраты представляют собой материально-производственные и биологические запасы (топливо, семена, корма и т.д.), незавершенное производство, полуфабрикаты собственной выработки и товарные запасы (готовую продукцию и товары отгруженные) в оценке по себестоимости. В виде остатков (активов) они отражаются на счетах: 10 «Материалы», 11 «Животные на выращивании и откорме», 20 «Основное производство», 21 «Полуфабрикаты собственного производства», 43 «Готовая продукция», 45 «Товары отгруженные».

Текущие затраты, понесенные организацией в отчетном периоде, могут быть либо равными расходам по обычным видам деятельности или же быть большими. Затраты равны расходам в том случае, если вся валовая (произведенная) продукция в отчетном периоде продана и соответственно включенные в производственную себестоимость затраты отчетного периода соотнесены с получением дохода.

Если же продажа продукции имела место в меньшем объеме от произведенной, то затраты будут больше (выше) расходов.

Аналогичная трансформация характерна и для затрат по организации производства и управлению, которые конкретно не связаны с производством отдельных видов продукции. В зависимости от принятой в каждой организации учетной политики такие затраты могут сразу же в отчетном периоде перейти в категорию расходов (управленческие расходы, отнесенные на счет 90 «Продажи»). Если же учетной политикой предусмотрено исчисление полной производственной себестоимости готовой продукции, то в этом случае указанные затраты в составе себестоимости произведенной, но не проданной (реализованной) продукции, останутся затратами и перейдут (будут капитализированы) в активы в качестве товарных запасов (остатков готовой продукции).

Если производственные затраты произведены в отчетном периоде, но относятся к будущим периодам, то они должны рассматриваться и учитываться как расходы будущих периодов (на счете 97 «Расходы будущих периодов»).

Расходы по обычным видам деятельности (расходы) – часть затрат, которые соответствуют произведенной и одновременно проданной (реализованной) в отчетном периоде продукции.

На основе бухгалтерского учета происходит сопоставление расходов и доходов и определяется финансовый результат от обычных видов деятельности (дебетовые обороты сравниваются с кредитовыми по счету 90 «Продажи») при наступлении момента признания дохода. В этой связи себестоимость проданной (реализованной) продукции равна (тождественна) расходам на реализованную продукцию.

Отличие затрат от расходов. Затраты - выраженная в денежных единицах величина израсходованных сумм, необходимых для производства продукции и услуг. Затраты возникают на различных стадиях операционного цикла в момент приобретения организацией средств и предметов труда (основных средств, материалов) начисления задолженности по оплате труда и сторонним организациям (за энергетические ресурсы, транспортные услуги и т.п.)

Осуществление затрат является причиной выбытия одних активов или роста обязательств организации «с одной стороны» и увеличения других активов, «с другой стороны». При этом осуществление затрат не уменьшает величины капитала организации.

Расходы - все осуществленные затраты, относящиеся к данному отчетному периоду, вычитаемые из доходов. Для них характерен односторонний отток активов. При этом расходы во всех случаях служат причиной уменьшения первоначально вложенного и заработанного капитала. При нормальном функционировании организации в случаях продажи готовой продукции, оказания услуг, выполнении работ, будут получены доходы, а, следовательно, и экономические выгоды.

Если же имеет место превышение всех расходов над доходами, это квалифицируется как потери. В этом проявляется принцип взаимной увязки расходов и доходов.

Производственные затраты – производственное потребление ресурсов, совокупность которых составляет производственную себестоимость продукции (работ, услуг).

Непроизводственные затраты – это потери ресурсов, связанные с нарушением нормальных условий хозяйственной деятельности организации: затраты по исправлению брака в производстве, штрафы, пени, неустойки, потери от простоев, потери от порчи материальных и биологических ценностей при хранении, недостача материальных, биологических ценностей и незавершенного производства и др.

В бухгалтерском учете (в отличие от планово-экономических расчетов) себестоимость продукции (работ, услуг) включает в себя некоторые непроизводственные затраты в установленном законодательством порядке.

Производственная себестоимость - текущие затраты, исчисленные в денежном измерителе и обусловленные использованием природных, трудовых, материальных, биологических и финансовых ресурсов на производство продукции (работ, услуг).

Себестоимость характеризуется величиной затрат в денежном выражении на производство конкретных видов выпущенной (валовой) продукции и на ее калькуляционную единицу.

Калькулирование себестоимости - совокупность методов учета затрат на производство, приемов и способов исчисления себестоимости готовой продукции (работ, услуг).

Калькуляция – результат калькулирования, т.е. расчетные процедуры по определению затрат организации, приходящихся на единицу произведенной продукции (работ, услуг).

От структуры калькуляции непосредственно зависят методы и порядок учета, степень раскрытия затрат на производство, система плановых расчетов и

характеристика получаемой при этом информации о себестоимости продукции (работ, услуг).

Объекты калькуляции - конкретные виды или группы однородной продукции (работ, услуг), по которым исчисляется себестоимость их производства, (в растениеводстве – виды основной и сопряженной продукции, получаемой от каждой сельскохозяйственной культуры; в животноводстве – молоко, приплод, прирост живой массы, яйца, шерсть и другая продукция; во вспомогательных производствах – работы и услуги; в промышленных производствах – виды изготовленной продукции и изделий).

Основной считается продукция, для которой создано данное производство, т.е. продукция получаемая при возделывании сельскохозяйственной культуры или содержании соответствующего вида животных.

Если то или иное производство дает несколько видов основной продукции, то такая продукция называется сопряженной.

К побочной относится продукция, получаемая одновременно с основной, т.е. продукция сопутствующая выпуску основной продукции, например, солома (полова), стебли кукурузы, корзинки подсолнечника, ботва свеклы, капустный лист; навоз (помет); волос и шерсть – линька, перо, пух, миражные яйца, и т.д.

Калькуляционные единицы – показатели, характеризующие объекты калькуляции, к которым относятся: натуральные единицы объекта (продукта) без учета его качества; натуральные единицы объекта (продукта) с учетом его качественных параметров; условно-натуральные единицы; условные единицы; стоимостные единицы; единицы времени; единицы работ; эксплуатационные единицы.

Номенклатура (перечень) объектов учета затрат, объектов калькуляции и калькуляционных единиц в сельскохозяйственных организациях приведена в приложении Д. Производственный учет (учет затрат на производство) совокупность действий организации, направленных на отражение процесса

производства посредством идентификации, документирования, количественного измерения (квантификации) (в натуральных и стоимостных показателях), группировки, обобщения и систематизации информации о потреблении природных ресурсов, семян, кормов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных средств трудовых и иных ресурсов, в необходимых разрезах, формирующих фактическую себестоимость производимой продукции.

Принципы производственного учета – основа построения самостоятельной системы учета затрат на производство и калькулирования продукции: разграничение текущих затрат на производство и долгосрочных капитализируемых затрат, связанных с приобретением, строительством и изготовлением основных средств, покупкой или созданием нематериальных активов, а также осуществлением финансовых вложений; постоянство принятой методологии учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции в течение отчётного периода; обоснованность включения затрат в состав расходов организации.

Основными задачами учета затрат и калькулирования являются:

- учет затрат по отраслям и подотраслям производства;
- выявление отклонений фактических затрат от плановых;
- правильная оценка незавершенного производства;
- распределение затрат между видами производимой продукции выполняемыми работами, оказанными услугами;
- определение производственных результатов по видам деятельности;
- обобщение и интерпретация данных о затратах и себестоимости продукции и услуг, представление их внешним и внутренним потребителям информации в виде, пригодном для принятия управленческих решений;
- управление затратами и себестоимостью с целью оказания влияния на их уровень и улучшения результатов деятельности организации.

2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «АВАНГАРД» БУИНСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

2.1. Экономическая характеристика ООО «Авангард»

Общество с ограниченной ответственностью «Авангард» было учреждено 26 марта 2004 года. Основной целью деятельности ООО «Авангард» является получение прибыли и удовлетворение экономических потребностей учредителей организации за счет производства и реализации продукции сельского хозяйства. ООО «Авангард» расположено в умеренно климатическом поясе с умеренно-континентальным климатом. Среднегодовое количество осадков 500-600 мм. Глубина сезонного промерзания почвы 0,5-1,2 м. Почвенный покров представлен в основном серыми лесными почвами суглинистого механического состава. Рельеф территории характеризуется слегка всхолмленной равниной. Основными элементами рельефа являются пологие, покатые и сильнопокатые склоны. Через территорию Буинского района проходит важная автомобильная магистраль района — дорога федерального значения Ульяновск — Буинск — Казань. В Буинске трасса разделяется на две ветки, одна из которых подходит к станциям Каратун и Куланга, а другая направлена по правому берегу Свияги через окрестности Апастова. Сразу за мостом через Свиягу от трассы отходит региональная дорога на восток до Тетюшей. Важнейшим водным объектом является река Свияга — один из наибольших правых притоков средней Волги общей длиной 375 километров. В пределах района она протекает в направлении с юга на север, характеризуется незначительным уклоном и спокойным течением. Вблизи Буинска высота уреза воды — 65 метров; левый берег Свияги пологий, правый — местами обрывистый. В пути река принимает множество левых и правых притоков, наибольшие из которых — Цильна и Карла. Такое географическое положение района благоприятно и для агрофирмы в целях реализации сельскохозяйственной продукции и покупки материально-технических ресурсов. Хозяйство находится в 8 км от районного центра

Буинского района и в 172 км от столицы РТ – города Казани. Буинский район входит в Казанскую пригородную зону, которая специализируется на производстве зерна, сахарной свеклы, молочной и мясной продукции. Основными потребителями являются городские жители. 27 апреля 2011 года предприятие вошло в структуру Холдинга «Ак Барс»

Основными видами деятельности общества является свиноводство, животноводства, растениеводство, переработка. В рамках реализации проекта «строительство убойного цеха с холодильной обработкой хранения мясной продукции в г. Буинске», в июне 2015 года запущено производство и реализация разделанных полутуш мяса свинины и говядины с последующей переработкой и получения полуфабрикатов и готовой продукции, осуществляемое созданным при ООО «Авангард» филиал «мясной дом «Карлинский» в августе 2016 года в рамках реализации проекта по развитию мясного скотоводства введено в эксплуатацию Кошки-Шемякинской–откормочной площадки для выращивания телят от 7 дней до 7 месяцев на 1800 голов, Верхне- Лашинская откормочная площадка для выращивания бычков о 7 до 16 месяцев на 2000 голов.

Организационная структура в ООО «Авангард» Буинского района РТ не слишком разветвленная, в соответствии с классификацией является разветвленной. Непосредственно директору подчиняются главный бухгалтер, главный экономист, главный инженер, главный агроном, начальник цеха животноводства.

В обязанности экономиста входит разработка производственно-финансового плана по производству и себестоимости продукции, работ, услуг, потребности в семенах, удобрениях, кормах и других средствах, разработка норм выработки, своевременный пересмотр и внедрение технически обоснованных норм. Главный бухгалтер осуществляет руководство экономической работой в хозяйстве. В его обязанности входит – правильная постановка бухгалтерского учета и финансовой деятельности, достоверность и оперативность учета и отчетности. Для экономической характеристики

использовались годовые отчеты и план счетов ООО «Авангард» за 2015-2019 годы. Рассмотрим состав земельных фондов и структуру сельскохозяйственных угодий в ООО «Авангард» Буинского района РТ (таблица 2).

Таблица 2 – Динамика состава земельных фондов и структуры сельскохозяйственных угодий в ООО «Авангард» Буинского района РТ, за 2015-2019 гг.

Виды угодий	2015г.		2016г.		2017г.		2018г.		2019г.		В среднем по РТ за 2019 г	
	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %
Всего земель	14566	х	14529	х	15612	х	19797	х	19914	х	6556	х
В т.ч. сельскохозяйственных угодий	14015	100	14 015	100	14968	100	19153	100	19270	100	6307	100
Пашня	12174	86,9	12 174	86,9	13127	87,7	17312	90,3	17312	89,9	5555	88,1
Пастбища	1838	13,1	1 838	13,1	1838	12,3	1838	9,7	1955	10,1	618	9,8
Процент распаханности, %	х	86,9	х	86,9	х	87,7	х	90,3	х	89,9	х	88,1

Как показал анализ таблицы 2 земельная площадь ООО «Авангард» Буинского района РТ в 2019г. увеличилась на 5348 га в сравнении с 2015г. По таблице видно, что ООО «Авангард» ежегодно приобретает земли, за счет этого увеличивается сельскохозяйственные угодья. Сенокосы отсутствуют. Второе место по удельному весу в структуре сельскохозяйственных угодий занимает площадь пастбищ. Процент распаханности в хозяйстве достаточно велик, что свидетельствует, о том что земли в ООО «Авангард» фиксирует сильную степень, поэтому оценка экономической ситуации имеет критическое состояние. Их доля сокращается в 2017 году по сравнению с 2016 годом на 0,8

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

Специализация - это процесс сосредоточенности предприятия, какой-либо зоны или экономического района на развитии той или иной отрасли или на производстве определенных видов продукции. Для всесторонней характеристики специализации хозяйства применяется система показателей, наиболее важным среди которых является показатель структуры товарной продукции (таблица3).

Из таблицы 3 видно, что наибольший удельный вес в структуре товарной продукции занимает зерно – 43,5 %, также в изучаемом хозяйстве важным источником получения дохода является сахарная свекла, которая в структуре товарной продукции занимает второе место с 34,0 %. Третье место в структуре товарной продукции занимает мясо КРС с 11,4 %, что так же приносит значительный доход в изучаемое хозяйство.

На основе данных таблицы 3 определим уровень специализации по величине коэффициента специализации.

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

где, К – коэффициент специализации;

Р – удельный вес каждой отрасли в структуре товарной продукции,%;

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

Рассчитаем коэффициент специализации в ООО «Авангард»

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

Таблица 3 – Структура товарной продукции в ООО «Авангард» Буинского района РТ за 2015-2019 гг.

Показатели	2015г.		2016г.		2017г.		2018г.		2019г.		В среднем за 5 лет	
	СТП, млн. руб.	Структура, %	СТП, млн. руб.	Структура, %	СТП, млн. руб.	Структура, %	СТП, млн. руб.	Структура, %	СТП, млн. руб.	Структура, %	СТП, млн. руб.	Структура, %
Зерно и зернобобовые	2942	42,8	3592	44,2	3540,5	39,4	4516,5	49,1	4668,9	42,2	3852	43,5
Семена масличных культур	353,6	5,1	49	0,6	352,2	3,9	195,8	2,1	213,5	1,9	232,8	2,6
Сахарная свекла	2839,5	41,3	3519,4	43,4	3307,4	36,8	2140,9	23,3	3256,8	29,6	3012,8	34,0
Молоко	594,8	8,6	633,3	7,8	685,5	7,6	736,5	29,9	989	8,9	727,8	8,2
Мясо КРС	126,1	1,9	300,2	3,7	1070,2	11,9	1605,5	17,5	1892	17,1	998,8	11,4
Прирост свиней	23,5	0,3	24	0,3	27,7	0,3	31,5	0,3	32,8	0,3	27,9	0,3
Всего	6879,5	100	8117,9	100	8983,5	100	9195,2	100	11053	100	8852,1	100

Коэффициент специализации в ООО «Авангард» равен 0.38 , что свидетельствует о сложившейся средней степени специализации. Таким образом ООО «Авангард» имеет зерноводческую-свекловодческую специализацию. Основные фонды – это совокупность произведенных общественным трудом материально-вещественных ценностей, действующих в течение длительного периода. Поскольку основные производственные средства обслуживают только производственную сферу деятельности предприятия, эффективность их использования определяется только экономическими соображениями.

Оценка эффективности использования основных производственных фондов основана на применении общей для всех ресурсов технологии оценки, которая предполагает расчет и анализ показателей отдачи и емкости. Для выяснений того, как эксплуатация основных фондов влияет на изменение структуры предприятия можно рассмотреть целый ряд показателей, которые указаны в таблице 4. Уровень фондооснащенности меняется каждый пять лет, рассматривая период с 2015-2016 год, то в 2016 году уровень уменьшился, а если рассмотреть период 2016-2017год, то уровень в 2017 году увеличился по сравнению с 2016 годом. В 2018 году уровень уменьшился по сравнению с 2017 годом, также и уровень в 2019 году уменьшился по сравнению с 2018 годом. Самый высокий показатель фондооснащенности наблюдается в 2017 году, а самый низкий в 2019 году.

Показатели фондовооруженности выше в 2015 году, если сравнить с 2016-2019 гг. На изменения этих показателей повлияла, прежде всего, стоимость основных производственных фондов, которая изменчива из года в год, а также изменения среднегодового числа работников. Так же из таблицы видно, что изменение произошло, за счет повышения энергетических мощностей. Сравнивая данные ООО «Авангард» со среднереспубликанскими данными за 2019 год, можно сделать вывод, что показатели Фондовооруженности и фондооснащенности на предприятии значительно ниже средних республиканских.

Таблица 4 – Уровень фондооснащенности и фондовооруженности труда в ООО «Авангард» Буинского района РТ за 2015-2019 гг.

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2019 год
	2015	2016	2017	2018	2019	
Стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, тыс. руб.	23137	22846	26703	25471	24422	342 706,0
Площадь сельскохозяйственных угодий, га	14015	14015	14968	19153	19270	6 307,0
Среднегодовое число работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, чел	363	387	426	477	468	96,0
Фондооснащенности на 100 га сельхозугодий, тыс. руб.	165,1	163	178,4	132,9	126,7	5 434,0
Фондовооруженности, тыс. руб.	63,7	59,03	62,6	53,4	52,2	3 584,5

Показатели фондооснащенности и фондовооруженности являются важными показателями, характеризующими уровень развития материально-технической базы сельского хозяйства, от их возрастания во многом зависит решение проблем роста производительности труда и повышение продуктивности земли. Большие потенциальные возможности заложены в этих показателях приводятся в действие трудом работников, так как именно труд работника объединяет факторы хозяйственной деятельности и приводит их во взаимодействие для достижения конечного результата. Обеспеченность сельского хозяйства энергоресурсами характеризуется показателями энергооснащенности и энерговооруженности. Обеспеченность хозяйства энергоресурсами характеризуется показателями энергооснащенности и энерговооруженности.

Таблица 5 – Уровень энергообеспеченности и энергооборуженности труда в ООО «Авангард» Буинского района РТ за 2015-2019 гг.

<u>Показатели</u>	<u>Годы</u>					В среднем по РТ за 2019 год
	2015	2016	2017	2018	2019	
Всего энергетических мощностей, л.с.	30468	31404	38225	29498	42669	8 088,0
Площадь пашни, га	12174	12174	13127	17312	17312	5 555,0
Среднегодовое число работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, чел	363	387	426	477	468	96,0
Энергообеспеченность на 100 га пашни, л.с.	250,3	257,9	224,7	170,4	246,5	145,6
Энергооборуженность, л.с. на 1 работника	83,9	81,1	89,7	61,8	91,2	84,6

Показатели энергообеспеченности и энергооборуженности труда в ООО «Авангард» по таблице 5 видно, что динамика энергообеспеченности и энергооборуженности изменяются разнотойно. Это происходит за счет большей площади пашни на предприятии в сравнении со средними данными. Показатель в 2015-2017, 2019 году энергооборуженности выше, чем средние данные, так как сумма энергетических мощностей намного превышает данный показатель в средних данных по РТ. Энергооборуженность возрастает в 2017 году, по сравнению с 2016 годом, а в 2018 году идет уменьшение показателя.

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

Анализ таблицы 6 показал, что в ООО «Авангард» уровень использования запаса труда увеличивается в 2019 году по сравнению с 2015 годом, это говорит о том, что каждый год увеличивается переработка труда работников организации, численность работников в том числе.

Таблица 6 – Запас труда и уровень его использования в ООО «Авангард» Буинского района РТ, 2015-2019 гг.

Показатели	2015г	2016г	2017г	2018г	2019г	В среднем за 5 лет	В среднем по РТ
Среднегодовая численность работников, чел.	407	477	515	556	581	507	102
Годовой запас труда, тыс. чел.-час	767,2	899,1	970,8	1048,1	1095,2	956	27,6
Фактически отработано, тыс. чел.-час	784	859	942	1106	1211	980	28,2
Уровень использования запаса труда, %	102,2	95,5	97,0	105,5	110,6	102	102,2

Эффективность производства – это экономическая категория, отражающая сущность процесса расширенного воспроизводства. Сущность экономической эффективности сельскохозяйственного производства может быть выражена через критерии и показатели.

Показатели экономической эффективности служат средством количественного измерения ее уровня. Для определения экономической эффективности ООО «Авангард» Буинского района РТ рассмотрим следующие виды показателей в таблице 7. Проведенный анализ по таблице 7 показывает, что величина прибыли в расчете на 1 среднегодового работника в динамике 5 лет сильно колеблется, так как численность работников значительно меняется каждый год. Однако на протяжении 5 лет данный показатель оставался выше уровня среднереспубликанских данных. Уровень рентабельности на протяжении 5 лет в организации выше, чем по РТ. Расчет суммы прибыли основных производственных фондов также колеблется на протяжении 5 лет, т.к. это связано со значительным уменьшением объема основных производственных фондов в 2017 г. Показатели прибыли издержек производства в ООО «Авангард» в течении 5 лет также колеблется и ниже по сравнению с показателями РТ.

Таблица 7- Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «Авангард» Буинского района РТ, 2015-2019 гг.

Показатели	2015	2016	2017	2018	2019	В среднем по РТ за 2019г
Стоимость валовой продукции в расчете на:						
100га соизмеримой пашни, тыс.руб.	596,7	777,4	534,9	494,9	447,6	269,6
1 среднегодового работника, тыс.руб.	63,3	70,6	48,3	53,8	49,9	45,7
100 руб. основных производственных фондов, руб	1,1	1,5	0,9	1,2	1,2	1,3
100 руб издержек производства, руб.	1,3	1,7	1,3	1,3	1,5	1,9
Сумма валового дохода в расчете на:						
100 га соизмеримой пашни, тыс.руб.	15984,1	16171,9	15021,7	11887,0	10819,1	2683,0
1 среднегодового работника, тыс.руб.	1700,3	1467,8	1355,4	1291,4	1206,5	454,4
100 руб. основных производственных фондов, руб	29,9	30,6	26,1	28,2	28,7	12,7
100 руб издержек производства, руб.	35,3	35,7	35,6	32,2	35,4	18,7
Сумма прибыли в расчете на:						
100га соизмеримой пашни, тыс.руб.	311,7	503,6	221,0	313,1	245,2	1044,9
1 среднегодового работника, тыс.руб.	33,1	45,7	19,9	34,0	27,3	177,0
100 руб. основных производственных фондов, руб	0,6	1,0	0,4	0,7	0,7	4,9
100 руб издержек производства, руб.	0,7	1,1	0,5	0,8	0,8	7,3
Уровень рентабельности, %	25,1	16,1	11,9	15,5	13,9	10,8

2.2. Анализ финансового состояния организации

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

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

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

Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени их ликвидности и расположенных в порядке убывания ликвидности с обязательствами по пассиву,

сгруппированных по сроку их погашения и расположения в порядке возрастания срока.

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

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

A2 – быстро реализуемые активы, то есть дебиторская задолженность и прочие активы;

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

A4 – труднореализуемые активы (внеоборотные активы).

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

П1 – наиболее срочные обязательства, то есть кредиторская задолженность;

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

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

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

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

Рассмотрим анализ ликвидности баланса в ООО «Авангард» Буинского района за 2019 год в таблице 7. По данным таблицы 7 мы видим, что неравенство $A1 < П1$ говорит том, что ООО «Авангард» не способно погасить срочные обязательства с помощью наиболее ликвидных активов, т.е. денежных средств. Неравенство $A2 > П2$ на начало года свидетельствует о том, что предприятие способно рассчитать по краткосрочным обязательствам за счет быстро реализуемых активов, но на конец года неравенство показал

результат $A2 < P2$, т.е. предприятие не сможет в ближайшем будущем с помощью активов с быстрой ликвидностью осуществлять платежи по пассивам с текущей срочностью. Неравенство $A3 < P3$ говорит о том, что предприятие не может в краткосрочной перспективе (до года) с помощью активов с низкой ликвидностью возмещать пассивы с низкой срочности. На конец года неравенство показал результат, как $A4 < P4$ и говорит о том, что предприятие может обладать полностью ликвидным балансом. Для анализа платежеспособности предприятия рассчитываются коэффициенты платежеспособности. Они рассчитываются парами на начало и на конец года. Если фактическое значение коэффициента не соответствует нормальному ограничению, то оценить его можно по динамике.

Таблица 8 – Анализ ликвидности баланса в ООО «Авангард» Буинского района РТ за 2019 год.

Актив	На начало 2019г.	На конец 2019г.	Пассив	На начало 2019г.	На конец 2019г.	Платежный излишек, недостаток	
						На начало 2019г.	На конец 2019г.
Наиболее ликвидные активы (A1)	56859	52502	Наиболее срочные обязательства (П1)	269988	159045	-213129	-106543
Быстро реализуемые активы (A2)	1604793	1818341	Краткосрочные пассивы (П2)	609872	721145	994921	1097196
Медленно реализуемые активы (A3)	829055	913213	Долгосрочные пассивы (П3)	1219082	1214649	-390027	-301436
Трудно реализуемые активы (A4)	2579930	2535309	Постоянные пассивы (П4)	2971695	3224526	-391765	-689217
Баланс	5070637	5319365	Баланс	5070637	5319365	0	0

По данным таблицы 9 видно, что динамика общего показателя ликвидности, коэффициента абсолютной ликвидности, коэффициента «критической оценки» анализируемой организации отрицательна. По данным

видно, что на начало отчетного периода года организация способна оплатить лишь 0,65% своих краткосрочных обязательств, а на конец отчетного периода % погашения краткосрочных обязательств возросла.

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

Таблица 9 – Расчет и оценка коэффициентов платежеспособности в ООО «Авангард» Буинского района РТ за 2019 год.

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

По данным видно, что коэффициент «критической оценки» на начало и на конец отчетного периода имеет повышенный коэффициент, что свидетельствует о способности погашения краткосрочных обязательств за счет денежных средств, средств в краткосрочных ценных бумагах и поступлений по расчетам. Коэффициент «текущей ликвидности» позволяет установить отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. Данный коэффициент является главным показателем платежеспособности.

По данным видно, что коэффициент превышает единицу, таким образом организация располагает некоторым объемом собственных ресурсов, формируемых за счет собственных источников. Данный коэффициент объединяет предыдущие показатели и является показателем удовлетворительного состояния бухгалтерского баланса. Коэффициент «маневренности» на конец года повышается, что свидетельствует о

продвижении в производственных запасах и долгосрочной дебиторской задолженности.

На практике можно применять разные методики анализа финансовой устойчивости. Наиболее точным и часто применяемым способом оценки финансовой устойчивости предприятия является расчет коэффициентов финансовой устойчивости. Рассмотрим уровень финансовой устойчивости и платежеспособности в ООО «Авангард» (таблица 10).

Таблица 10 - Показатели финансовой устойчивости и платежеспособности ООО «Авангард» Буинского района РТ, 2015-2019 гг.

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

По данным таблицы 10 можно сделать вывод о том, что коэффициент финансовой независимости показывает, что финансовое состояние предприятия за 2016-2019 имеет лучшее значение т.к. выше нормы 0,5, предприятия находится в лучшем состоянии и даже если потребуется от кредиторов погашение обязательств, то ООО «Авангард» сможет выделить нужную сумму перед кредиторами.

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств показывает, что за 2016-2019 года коэффициент оптимальный и говорит об устойчивости состоянии организации, поэтому отсутствует зависимость в финансовом плане

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

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

Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных средств за пять лет показывает, сколько оборотного капитала предприятия приходится на внеоборотные активы, по данным таблицы у ООО «Авангард» большую часть занимает внеоборотные активы.

Коэффициент обеспеченности материальных запасов собственными средствами показывает какая часть запасов и затрат финансируется за счет собственных источников, по данным таблицы видно, что в ООО «Авангард» есть достаточный объем капитала для обеспечения необходимых объемов материальных запасов, снижает ее потребность в кредитах. В целом, ООО «Авангард» является инвестиционно-привлекательным. Коэффициент обеспеченности оборотного капитала собственными источниками финансирования показывает, какую часть оборотных активов финансирует за счет собственных средств, по данным видно, что в ООО «Авангард» находится в критическом финансовом состоянии и считается неплатёжеспособным предприятием.

2.3. Оценка системы бухгалтерского учета

Организации хорошего уровня ведения бухгалтерского учета в ООО «Авангард» Буинского района Республики Татарстан придают большую значимость, так как данная организация оперирует внушительными аналитическими данными, поэтому важным является правильное их отражение в учетных регистрах.

Ведение бухгалтерского учета в ООО «Авангард», как правило, регламентировано общепринятыми нормативно-правовыми источниками федерального и отраслевого значения. Основным регламентирующим документом является Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете в Российской Федерации» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ. Вместе с этим, все способы и методы организации бухгалтерского учета в Обществе прописаны в Учетной политике, утвержденной Приказом №185/18 от 31 декабря 2018 года. Данный документ регламентирует вопросы бухгалтерского и налогового учета финансово-хозяйственной деятельности, технологию и методологию учета, разграничивает зоны ответственности в Обществе, обязателен к применению во всех структурных подразделениях организации.

Бухгалтерский учет в данной организации осуществляется централизованной бухгалтерией, которую возглавляет главный бухгалтер Мухамедрахимова Р.Р. В структуру подразделения кроме главного бухгалтера входят: кассир, бухгалтер-расчетчик, бухгалтер по растениеводству, бухгалтер по животноводству, бухгалтер по учету материально-производственных запасов. Организационная структура «Авангард» имеет линейно-функциональную зависимость. В основу построения линейно-функциональной структуры положены линейная вертикаль управления и специализация управленческого труда по функциональным подсистемам организации. Достоинствами данной организационной структуры являются: высокая эффективность при небольшом разнообразии продукции и рынков, централизованный контроль, обеспечивающий единство в решении задач организации, функциональная специализация и опыт, высокий уровень использования мощностей и потенциала специалистов по функциям, экономичность, достигаемая за счет однородности (массовости) работы рынка. Генеральный директор осуществляет контроль за деятельностью предприятия в целом, руководит хозяйственной деятельностью.

Главный бухгалтер несет ответственность за бухгалтерско-финансовую деятельность организации, осуществляет планирование бюджета и

контролирует его выполнение. Главному бухгалтеру непосредственно подчиняются бухгалтерия, касса.

Основными функциями главного бухгалтера являются: руководство ведением бухгалтерского учета и составлением отчетности организации; формирование учетной политики с разработкой мероприятий по ее реализации; оказание методической помощи работникам подразделений по вопросам бухгалтерского учета, контроля и отчетности; обеспечение составления расчетов по зарплате, начислений и перечислений налогов и сборов в бюджеты разных уровней, платежей в банковские учреждения; выявление внутрихозяйственных резервов, осуществление мер по устранению потерь и непроизводительных затрат; контроль за своевременным и правильным оформлением бухгалтерской документации.

Работники централизованной бухгалтерии обеспечивают соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, федеральным и отраслевым стандартам. Учет в ООО «Авангард» автоматизирован, используется программа «1С:Бухгалтерия предприятия 8.3». В ООО «Авангард» большая часть первичной учетной документации составляется и заполняется именно с помощью данной программы. В ней же формируются и регистры бухгалтерского учета. Это обуславливает быстрое и точное заполнение всех учетных форм и возможность скорейшего исправления допущенных ошибок и неточностей.

Следует отметить, что первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета заполняются надлежащим образом, в них отражается вся необходимая информация, соответствующая действительности. Все документы материального, денежного и расчетного характера вовремя подписываются руководителем организации и главным бухгалтером. Данные в подобных документах тщательно проверяются.

Вся первичная учетная документация и другие учетные формы поступают в бухгалтерию в соответствии со сроками, установленными в графике документооборота. Это обуславливает повышение производительности труда

бухгалтерской службы и способствует своевременному принятию управленческих решений руководителем организации. Все факты хозяйственной жизни отражаются в бухгалтерском учете надлежащим образом, бухгалтерами составляются корректные корреспонденции счетов.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность в ООО «Авангард» составляется в соответствии с установленными нормами и правилами и отвечает всем требованиям. Отчетность предоставляется в органы государственной статистики, налоговый орган в установленные сроки. Принятая организацией учетная политика ООО «Авангард» утверждается приказом или распоряжением лица, ответственного за организацию и состояние бухгалтерского учета. При этом утверждается: рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности; формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, а так же формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности; порядок проведения инвентаризации и методы оценки видов имущества и обязательств; правила документооборота и технология обработки учетной информации. Для четкой регламентации движения документов документооборот оформляется в виде графика, он составляется главным бухгалтером и после утверждения руководителем хозяйства становится обязательным для исполнения; порядок контроля за хозяйственными операциями, а также другие решения, которые необходимы для организации бухгалтерского учета.

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

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

Бухгалтерский учет в ООО «Авангард» ведется по журнально-ордерной форме учета. В бухгалтерии ООО «Авангард» работают пять бухгалтеров: главный бухгалтер, заместитель главного бухгалтера, на него же возложены обязанности бухгалтера по расчетам, бухгалтер по животноводству, бухгалтер по растениеводству и механизации, бухгалтер материального стола, на него же возложены обязанности кассира. Для каждого работника бухгалтерии в целях разграничения полномочий работников, определения их прав и обязанностей составлены должностные инструкции. Они составлены главным бухгалтером и утверждены руководителем предприятия. Всеми операциями по приему и выдаче денег из кассы занимается бухгалтер-кассир. Он несет материальную ответственность за сохранность принятых ценностей.

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

По результатам аудиторской проверки можно сделать вывод, что система внутреннего контроля ООО «Авангард» заслуживает средней оценки. Объектом повышенного внимания аудитора при проведении проверки должен быть учет материальных затрат и списание на производство сырья и материалов. Вопросы для оценки системы бухгалтерского учета при аудите учета затрат на производство: правильно ли классифицируются затраты на

производство по элементам и по статьям калькуляции; соответствует ли выбранный метод учета затрат на производство особенностям производства и как соблюдается он на практике; обеспечивает ли применяемая методика учета нормируемых расходов их правильное налогообложение; организован ли учет потерь от брака; установлены ли и как соблюдаются методы списания общепроизводственных и общехозяйственных расходов; разработана ли схема сводного учета затрат на производство; проверяются ли данные по сегментам затрат и данные сводного учета; отвечает ли учет затрат принципу временной определенности фактов; с какой периодичностью сверяются данные аналитического учета затрат на производство и так далее. В ходе проведения проверок аудиторские организации не должны устанавливать достоверность отчетности с абсолютной точностью, но обязаны установить ее достоверность во всех существенных отношениях.

В целях оценки надежности системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля в ООО «Авангард» нами было проведено тестирование, результаты которого представлены в таблице 11. Ключ к таблице 11 - Тестирование системы бухгалтерского учета ООО «Авангард» Буинского района РТ: высокая надёжность системы бухгалтерского учета – 11-14 ответа(ов) «Да»- (81-100%); средний уровень надёжности системы бухгалтерского учета – 6-13 ответов «Да» - (41-80%); низкий уровень надёжности системы бухгалтерского учета – 2-5 ответа(ов) «Да» (11-40%); полное отсутствие системы бухгалтерского учета - 0-1 ответа «Да» - (0-10%).

На основании полученных результатов мы можем сказать, что в ООО «Авангард» Буинского района РТ функционирует система бухгалтерского учета, имеющая достаточно высокий уровень надежности (12 баллов из 14 возможных). К основным из имеющихся недостатков в системе бухгалтерского учета, мы можем отнести то, что в некоторых первичных учетных документах не указываются все необходимые реквизиты, а также в изучаемой организации не осуществляется арифметическая проверка правильности бухгалтерских записей.

Таблица 11 – Тестирование системы бухгалтерского учета в ООО «Авангард» Буинского района РТ

№ п/п	Направления и вопросы контроля	Вариан т ответа Да/Нет
1	Используется ли в организации автоматизированная система бухгалтерского учета?	Да
2	Имеется ли в организации разработанная и утвержденная учетная политика?	Да
3	Разработана ли организационная структура бухгалтерской службы?	Да
4	Имеются ли должностные инструкции с распределением фактических обязанностей и полномочий бухгалтерской службы?	Да
5	Разработан ли рабочий план счетов бухгалтерского учета?	Да
6	Разработан ли единый график документооборота?	Да
7	Применяются ли унифицированные формы первичной документации?	Да
8	Заполняются ли все обязательные реквизиты в первичных учетных документах?	Нет
9	Имеется ли в организации положение о порядке проведения инвентаризации?	Да
10	Соответствует ли порядок ведения бухгалтерского учета в организации установленным законодательным нормам?	Да
11	Осуществляется ли арифметическая проверка правильности бухгалтерских записей?	Нет
12	Верно ли отражаются хозяйственные операции в регистрах бухгалтерского учета?	Да
13	Производится ли сверка расчетов?	Да
14	Имеются ли образцы заполнения документов, образцы подписей материально ответственных лиц?	Да

Не менее важное значение для любой организации имеет наличие и успешное функционирование системы внутреннего контроля. В связи с этим, мы проверили и уровень организации внутреннего контроля в ООО «Авангард» (таблица 12). Ключ к таблице 12 - Тестирование системы внутреннего контроля ООО «Авангард» Буинского района РТ: высокая надёжность системы внутреннего контроля – 9-11 ответа(ов) «Да»- (81-100%); средний уровень надёжности системы внутреннего контроля – 5-8 ответов «Да» - (41-80%); низкий уровень надёжности системы внутреннего контроля – 2-4 ответа(ов) «Да» (11-40%); полное отсутствие системы внутреннего

контроля - 0-1 ответа «Да» - (0-10%).

Таблица 12 – Тестирование системы внутреннего контроля в ООО «Авангард» Буинского 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
10	Имеется ли утвержденная программа, график проведения проверок?	Нет

На основании полученных результатов мы можем сказать, что система внутреннего контроля в ООО «Авангард» Буинского района РТ имеет средний уровень надежности (5 баллов из 11 возможных). Это в первую очередь связано с тем, что в данной организации нет отдельного структурного подразделения, которое на постоянной основе могло бы осуществлять функции внутреннего контроля. Нет в наличии и утвержденной программы и графика проверок. Данную ситуацию можно обосновать тем, что для многих сельскохозяйственных организаций создание системы внутреннего контроля носит чисто формальный и локальный характер. Из-за отсутствия системы внутреннего контроля или же из-за слабой ее организации в экономическом субъекте присутствуют проблемы с качеством формирования учетной

политики, уровнем подготовки кадров и созданием нормативных документов, которыми следовало бы руководствоваться при осуществлении внутреннего контроля. В ООО «Авангард» не функционирует постоянная служба внутреннего контроля. В связи с этим, внутренний контроль осуществляется как руководством и управляющим персоналом организации. В данной организации периодически осуществляются контрольные мероприятия и принимаются скорейшие меры по устранению выявленных нарушений и ошибок. Но вопрос о необходимости создания постоянной службы внутреннего контроля все еще остается открытым.

В ООО «Авангард» созданы все условия для обеспечения безопасных условий труда для своих сотрудников. В частности, на сотрудников центральной бухгалтерии, как и для работников других подразделений данной организации, распространяется действие общего «Положения (инструкции) по охране труда и безопасности жизнедеятельности в ООО «Авангард». Данная инструкция разработана в соответствии с действующим законодательством и нормативно-правовыми актами в области охраны труда и дополнена особыми требованиями применительно к должности бухгалтера. Инструкция утверждается генеральным директором организации и подлежит пересмотру каждые 5 лет

Обеспечение безопасности жизнедеятельности в организации, как известно, тесно связано с мероприятиями, обеспечивающими поддержание хорошего состояния физического здоровья сотрудников. Работа в центральной бухгалтерии ООО «Авангард» предполагает большую загруженность сотрудников, использование компьютерных программ и сидячее положение на протяжении всего рабочего дня. В связи с этим, с целью предотвращения профессиональных заболеваний в изучаемой нами организации предусмотрены официально разрешенные паузы во время работы. В качестве обязательной к применению меры в работе бухгалтера имеются две 10-минутные физкультурные паузы в течение рабочего дня. С учетом требований нормативной документации, которая регулирует деятельность организации,

разрабатываются стандарты системы управления охраной труда (СУОТ). Эффективность работы центральной бухгалтерии ООО «Авангард» обеспечивается также и за счет соблюдения сотрудниками норм и правил, которые обусловлены культурой делового общения. В ООО «Авангард» всегда проводятся совещания, конференции, согласования и другие форматы общения, которые относятся к производственным моментам. Качество каждого диалога напрямую будет влиять на эффективность и успешность компании, т. к. соблюдение норм и правил делового общения и этикета имеет большое значение. В целях повышения деловой репутации предприятия и его сотрудников и формирования благоприятного климата в коллективе в ООО «Авангард» разрабатывается и используются локальные нормативные документы. В связи с этим, в изучаемой нами организации действуют локальные нормативные документы, обеспечивающие должное соблюдение этих норм и правил. Повысить производительность труда на предприятии ООО «Авангард» помогает физическая культура. Физическая культура помогает вести активную работу и восстановить работоспособность в рабочее и свободное время. Сотрудникам бухгалтерии учтены такие факторы, как время официально разрешённых пауз во время работы. В качестве обязательной к применению меры в работе бухгалтера имеют две 10-минутные физкультурные паузы в течение рабочего дня.

Таким образом, компетенции, предусмотренные программой государственной итоговой аттестации, безопасности жизнедеятельности, физической культуре, деловому общению и иностранному языку освоены в полном объеме (Приложения А, Б, С).

2. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

3.1. Состав производственных затрат по экономическим элементам в системе производственного учета

Формирование затрат на производство, включаемых в себестоимость выпущенной продукции (работ, услуг) в ООО «Авангард» осуществляется по следующим элементам, предусмотренным ПБУ 10/99 «Расходы организации»:

- материальные и биологические затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды (финансовые затраты);
- амортизация основных средств и биологических активов;
- финансовые и прочие затраты.

Материальные и биологические затраты представляют собой стоимости потребленных материальных и биологических ресурсов в процессе производства продукции (работ, услуг).

По своему назначению и использованию в процессе производства материальные и биологические ресурсы группируются по видам запасов и услуг производственного характера.

По способу приобретения эти ресурсы подразделяются на покупные и собственного производства.

В элементе «Материальные и биологические затраты» находят отражение затраты на предметы труда (используемые в производстве), на оплату услуг и работ производственного характера для сельскохозяйственных организаций:

Стоимость всех видов материальных и биологических ресурсов формируется исходя из фактических затрат на приобретение, или из фактических затрат, связанных с их производством.

Материальные и биологические ресурсы (продукцию и материалы), поступившие в течение года от собственного производства, оценивают по плановой себестоимости. В конце года, после составления отчетных калькуляций, плановую себестоимость доводят до фактической.

Продукция и материальные ценности, производимые в прошлом году и перешедшие на следующий год, оцениваются по фактической себестоимости.

Стоимость покупных материальных ресурсов, отражаемых по элементу «Материальные и биологические затраты», формируется в порядке, определенном ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и требованиям МСФО 41 «Сельское хозяйство».

Материальные и биологические затраты признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, по мере отпуска в производство.

В элементе «Затраты на оплату труда» отражаются затраты на оплату труда всех категорий персонала организации исходя из сдельных расценок, тарифных ставок и должностных окладов, устанавливаемых в зависимости от результатов труда, его количества и качества, стимулирующих и компенсирующих выплат, включая компенсации по оплате труда в связи с повышением цен и индексацией доходов в соответствии с действующим законодательством; систем премирования производственного персонала, руководителей, специалистов и других служащих за производственные результаты, иных условий оплаты труда в соответствии с применяемыми в организации формами и системами оплаты труда.

Элемент затрат «Отчисления на социальные нужды»_ выделяется для отражения обязательных отчислений Единого социального налога и отчислений по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний от затрат на оплату труда работников, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг) по элементу «Затраты на оплату труда». Отчисления на социальные нужды можно отражать так же, как финансовые затраты в составе элемента «Финансовые и прочие затраты». Суммы указанных взносов при отнесении их на

себестоимость признаются по мере их начисления.

В элемент «Амортизация основных средств и биологических активов» включаются амортизационные отчисления на полное восстановление основных средств и биологических активов организации, производимые в порядке, определенном ее учетной политикой в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Составной частью элемента амортизационные отчисления может быть амортизация нематериальных активов как элемент затрат на производство продукции (работ, услуг).

В соответствии с ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов» нематериальные активы представляют собой идентифицируемые не денежные активы без физического содержания, которые используются в производстве или при предоставлении услуг, для сдачи в аренду или в административных целях. Их особенностями являются отсутствие материально-вещественной структуры, неоднозначность расчета дохода от применения и наличие исключительного права на такие объекты.

В элементе «Финансовые и прочие затраты», представляющем различные виды затрат в составе себестоимости продукции (работ, услуг), отражаются те из них, которые не вошли в другие элементы. Каждый из них не имеет большого удельного веса в себестоимости, однако их совокупность может составлять весьма значительную часть общей суммы затрат отчетного периода.

3.2. Учет производственных затрат по калькуляционным статьям

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 (работ, услуг), в производственном учете группируются по следующим статьям, приведенным в таблице 13.

В зависимости от характера и назначения материальных и биологических затрат, связанных с производственным потреблением предметов труда и обусловленных технологией и организацией сельскохозяйственного производства, на комплексную статью «Материальные и биологические ресурсы, используемые в производстве» относят стоимость использованных в производственном процессе:

- семян и посадочного материала собственного производства и покупных, использованных на посев (высадку) соответствующих сельскохозяйственных культур и насаждений, кроме многолетних насаждений, закладка которых производится за счет соответствующих источников финансирования.

- удобрений отдельно минеральных (по стоимости и с учетом качества в центнерах физического веса и пересчете в кг питательного вещества) и органических (по стоимости и в тоннах).

- средств защиты растений и животных. Отпуск и списание в затраты производства средств защиты производят аналогично порядку, принятому для отпуска и списания покупных удобрений;

- кормов собственного производства и покупных.

- сырья для переработки

- нефтепродуктов

- топлива и энергии для технологических целей

- работ и услуг сторонних организаций

В статью «Оплата труда» включаются все виды начисленных денежных и натуральных выдач, носящих характер оплаты труда и включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), работникам различных категорий, непосредственно занятым в технологическом процессе соответствующего

Таблица 13 - Типовая номенклатура калькуляционных статей
производственных затрат в сельскохозяйственных организациях

61

4	Содержание основных средств и биологических активов:					
	а) амортизация основных средств и биологических активов.....	+	+	+	+	+
	б) ремонт и тех. обслуживание основных средств.....	+	+	+	+	+
5	Работы и услуги вспомогательных производств.....	+	+	+	+	+
6	Налоги, сборы и другие платежи.....	+	+	+	+	+
7	Прочие затраты.....	+	+	+	+	+
8	Потери от брака, падежа животных.....	-	+	+	+	+
9	Общепроизводственные расходы.....	+	+	+	+	-
10	Общехозяйственные расходы.....	+	+	+	-	-
	Производственная себестоимость (полная).....	+	+	+	+	+

При этом к основной оплате труда относится заработная плата, начисленная за выполненную работу, полученную продукцию, или за фактически проработанное время.

К дополнительной оплате труда относится такая оплата, необходимость которой обусловлена особенностями сельскохозяйственного производства, применением различных видов доплат.

Натуральная оплата как составной элемент калькуляционной статьи «Оплата труда» во многом определяется внутренними потребностями организации, общественной значимостью того или иного продукта, спросом его на рынке, степенью платежеспособности предприятия по выдаче заработной платы (стоимости труда) в денежной форме.

К другим выплатам, представляющим собой элемент статьи «Оплата труда», относятся:

- единовременные премии;
- вознаграждение по итогам работы за год, годовое вознаграждение за выслугу лет (стаж работы);
- денежная компенсация за неиспользованный отпуск;
- иные выплаты, носящие характер социальных льгот, дополнительно предоставляемые работникам в соответствии с условиями коллективного договора, соглашений и трудовых договоров (суммы, выплачиваемые работникам на удешевление питания; суммы оплаты медицинских и бытовых

услуг и др.);

- другие выплаты, включаемые в соответствии с установленным порядком в фонд оплаты труда (за исключением расходов по оплате труда в составе вложений во внеоборотные активы, в составе внереализационных, операционных и чрезвычайных расходов, а также выплачиваемых за счет чистой прибыли организации). По статье «Отчисления на социальные нужды» отражают обязательные социальные отчисления по установленным ставкам в Фонд социального страхования РФ, Фонды обязательного медицинского страхования и Пенсионный фонд РФ от всех видов оплаты труда работников, занятых в производстве продукции (работ, услуг).

В статью «Содержание основных средств и биологических активов» включают затраты, связанные с содержанием основных средств, используемых непосредственно в данном производстве, а также амортизации основных средств и биологических активов.

По статье «Работы и услуги вспомогательных производств» отражаются затраты на работы и услуги вспомогательных производств своего предприятия (организации), обеспечивающих производственные нужды.

На статью «Налоги, сборы и другие платежи» относят:

- налоги, сборы и платежи в бюджет (земельный налог, экологический налог, т.е. платежи за допустимые в пределах установленных лимитов выбросы (сбросы) загрязняющих веществ в окружающую среду; транспортный и другие налоги, определенные действующим законодательством);

- платежи по обязательным видам страхования, по страхованию имущества юридических лиц, грузов, а также отдельных категорий работников, занятых в производстве соответствующих видов продукции (работ, услуг) в соответствии с порядком, установленным действующим законодательством и также прочие денежные расходы.

По статье «Прочие затраты» отражают затраты, непосредственно связанные с производством продукции, не относящейся ни к одной из указанных выше статей. В состав расходов, отражаемых по данной статье,

включают: расходы по искусственному осеменению животных (содержанию пункта осеменения животных, стоимость спермы и другие затраты); расходы будущих периодов и др.

По статье «Потери от брака, падежа животных» в промышленных производствах отражают стоимость окончательно забракованной продукции, расходы по исправлению брака, а также стоимость сырья, материалов и полуфабрикатов, испорченных сверх установленных норм при наладке оборудования.

По статье «Общепроизводственные расходы» отражают производственные расходы в бригадах, фермах, цехах и иных подразделениях предприятия. 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.

Для более детального анализа рассмотрим, как изменялась структура затрат в изучаемом хозяйстве на примере затрат на возделывание зерновых культур. В структуре затрат на производство зерновых культур наибольший удельный вес в 2019 году приходится на прочие затраты – 45,6 %. Причем соблюдается тенденция повышения прочих затрат за последние три года. На оплату труда отводится чуть более 13%. На наш взгляд это очень низкий показатель.

Таблица 14 - Состав и структура затрат производства зерновых культурв ООО «Авангард Буинского района РТ

Элементы затрат	Сумма, тыс. руб.			Структура затрат, %		
	2017	2018	2019	2017	2018	2019

Оплата труда с отчислениями	29642	30989	33756	9,6	9,7	10,1
Семена	35001	35989	37456	11,3	11,4	11,1
Удобрения	43925	44123	45415	14,2	14,0	13,5
Средства защиты растений	15002	15890	16983	4,9	5,0	5,0
Электроэнергия	2085	2168	2281	0,7	0,7	0,7
Нефтепродукты	23989	24798	25251	7,8	7,8	7,6
Содержание основных средств	20621	20973	21682	6,7	6,7	6,4
Прочие затраты	138371	140646	152677	44,8	44,6	45,6
Итого производственных затрат	308636	315576	335501	100,0	100,0	100,0

Из таблицы 14 видим, что затраты на производство зерна колеблются по годам. В основном это происходит из-за объемов производства. Затраты на семена снизились за счет своего семенного фонда, средства защиты растений и оплата труда резких изменений не претерпели. Наблюдается незначительный спад затрат на нефтепродукты, а именно из-за жесткого контроля их расхода. В целом наблюдается по годам повышение затрат на производство зерновых культур. Низкая себестоимость – главное условие высокой рентабельности, которая является важным результативным показателем хозяйственной деятельности и характеризует доходность предприятия. Себестоимость сельскохозяйственной продукции по годам растет. Себестоимость 1 ц. зерна в 2019 году составила 581,89 руб,

3.3. Учет затрат на производство продукции (работ, услуг) в системе производственного учета

На эффективность производства продукции в сельском хозяйстве оказывают влияние разные факторы, основным из которых является рациональное использование материальных, биологических, трудовых и финансовых ресурсов. В связи с этим важное значение имеет правильная организация учета и контроля затрат на производство сельскохозяйственной продукции, работ и услуг.

Учет производственных затрат в ООО «Авангард» осуществляется на основе первичных документов, оформленных в соответствии с установленным

порядком.

Учет должен обеспечивать поступление достоверной и полной информации по предприятию в целом о трудовых, материальных, биологических и денежных затратах на производство и реализацию продукции, количестве и стоимости полученной продукции (выполненных работ, оказанных услуг).

Учет затрат на производство (производственный учет) в традиционной учетной практике представляет собой обособленную часть системы бухгалтерского учета. Производственный учет, как и любая информационная система организационно включает в себя объекты, методы и форму учета. Схематичное представление данной системы показано на рисунке 1.

В системе производственного учета выделяется два важнейших связанных между собой направления: первое - аналитический учет затрат и выхода продукции, второе - калькулирование ее себестоимости. В аналитическом учете затрат и выпуска систематизируется информация, детализируемая в необходимых разрезах для текущего управления издержками. Цели первого направления учета – текущий учет и контроль затрат по их видам, периоду времени, продукту или заказу, выявление негативных отклонений от норм и стандартов затрат и стандартных требований к готовой продукции. Цель второго направления производственного учета – группировка издержек в аналитических разрезах, позволяющих определить себестоимость продукции с применением приемов и способов исчисления себестоимости единицы продукции (калькуляции).

Для рациональной организации производственного учета является важным определение объектов учета затрат, способов учета затрат, объектов калькулирования, калькуляционных единиц и приемов калькулирования себестоимости продукции. Объекты учета затрат на производство - это реально возникающие затраты производства, сгруппированные по различным признакам, необходимым для получения информации в целях контроля и управления (по видам деятельности, видам производства, периодам

возникновения затрат, способу их включения в себестоимость продукции, местам возникновения затрат и другим признакам. При этом особое значение имеет разграничение затрат по видам деятельности (отдельно по обычной уставной деятельности и в сфере капитальных вложений, по видам производств (их разграничение в разрезе основного и вспомогательных производств, обслуживающих производств и хозяйств, а также в процессах заготовления материальных ресурсов и продажи готовой продукции).

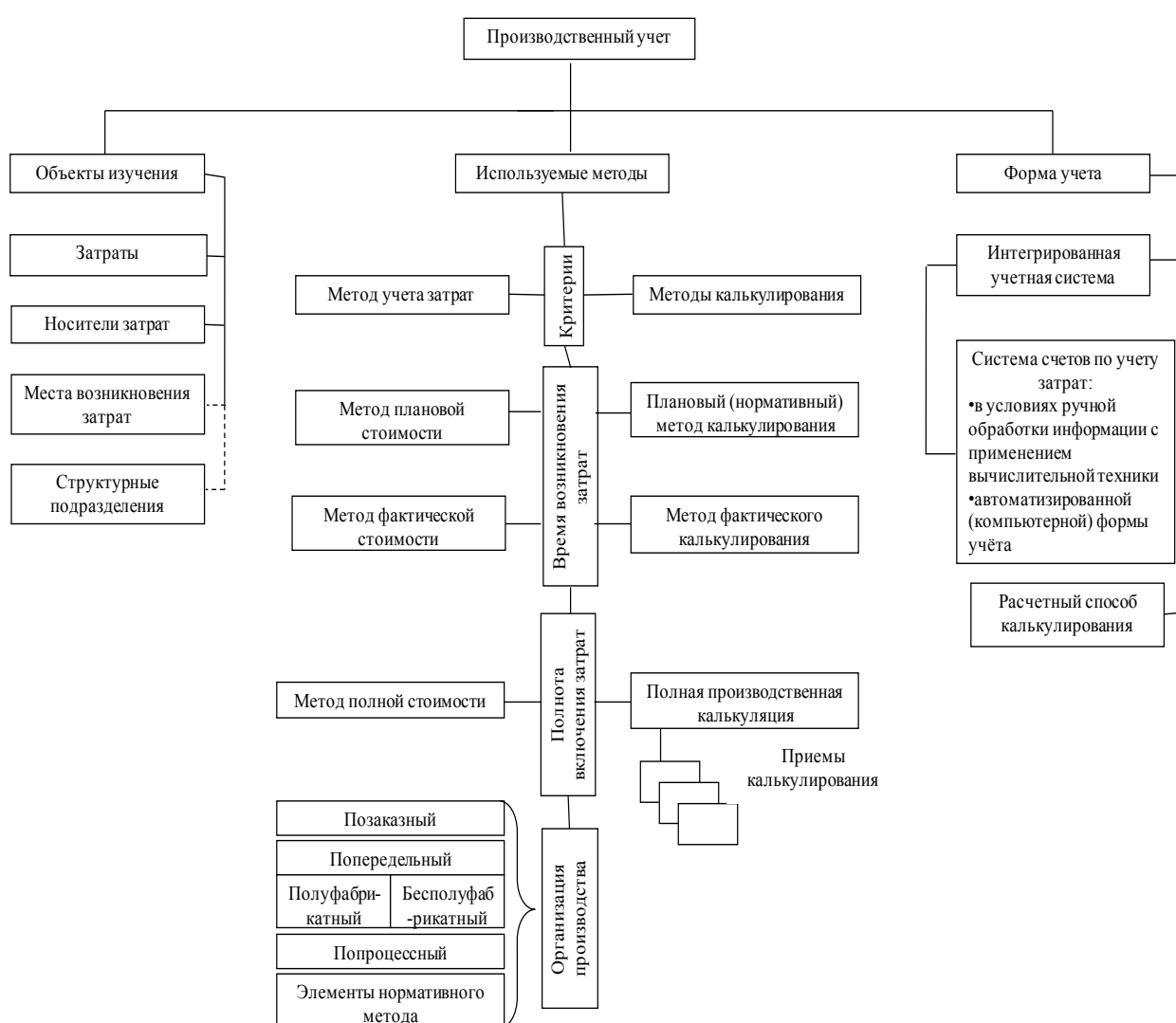


Рисунок 1 - Основные элементы информационной системы производственного учета

От правильного выбора тех или иных методов учета и области их применения в существенной степени зависит качество информации

производственного учета, его роль в эффективности функционирования организационно-экономического механизма хозяйствующего субъекта и его структурных подразделений. В рамках производственного учета используется метод полной стоимости. Это предполагает, что в процессе учета затраты должны рассматриваться в увязке с производственным потреблением ресурсов, а при калькулировании — с полученным продуктом.

Поэтому в производственном учете используется при формировании затрат метод фактической себестоимости, то есть совокупности всех затрат, включая и косвенные. При методе неполной стоимости прибыль ближе соотносится со сбытом продукции, чем при калькуляции по полным издержкам, который в полной мере реализуется в нескольких вариантах в управленческом учете (в системе «директ-костинга» и системе маржинальной стоимости). Применение указанных методов зависит от многих факторов: форм организации производства, труда и его платы, эффективности использования экономических механизмов хозяйствования, определения размеров и количества видов деятельности, выбранного порядка в учетной политике сбора и обобщения затрат на производство по объектам наблюдения, степени централизации и децентрализации бухгалтерского учета и других.

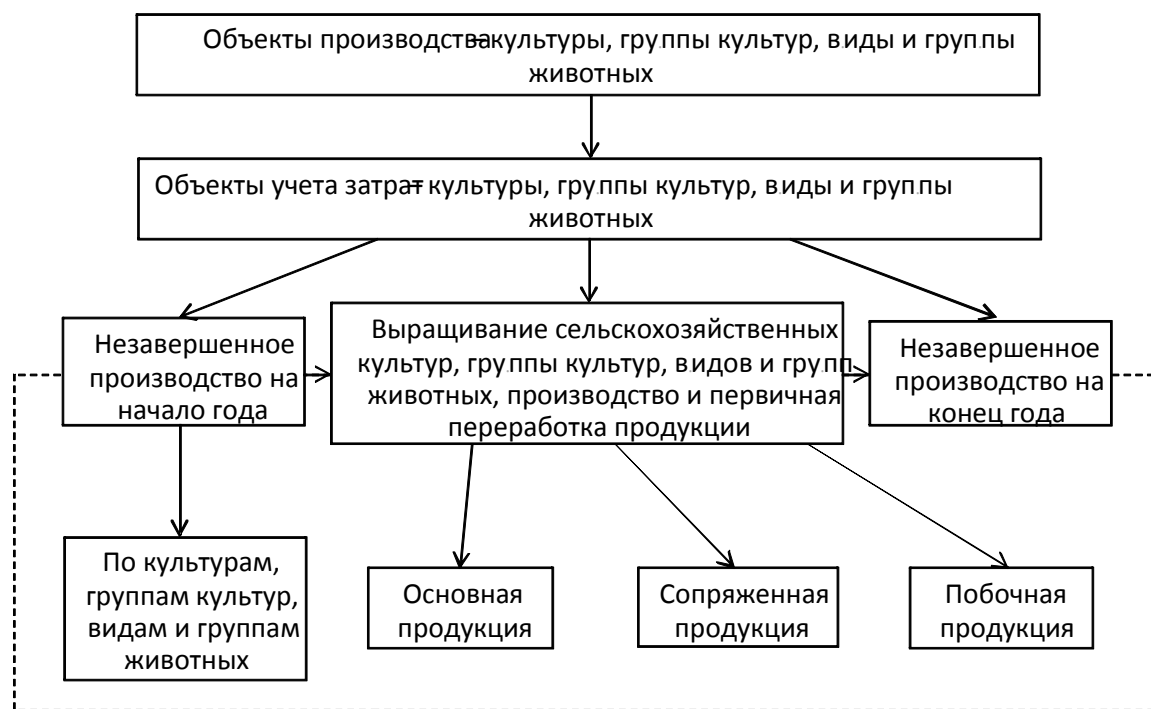
Для рациональной организации производственного учета существенно важным является определение объектов учета затрат, объектов калькулирования, калькуляционных единиц и приемов калькулирования себестоимости продукции.

Методология различных приемов и способов учета затрат позволяет произвести их классификацию в двух вариантах: в разрезе объектов учета затрат (при традиционной системе учета фактических затрат); в разрезе целей контроля за их уровнем, прогнозирования и регулирования (при управленческой направленности в отношении эффективности оперативного контроля за использованием ресурсов). Для отражения затрат в зависимости от выбора того или иного объекта учета могут использоваться следующие основные методы: простой, позаказный, попередельный, попроцессный,

пофазный и обезличенный (котловой), а также система нормативного учета производственных затрат.

Наряду с вышеизложенными методами производственного учета может выделяться отдельно система элементов нормативного учета. В сельскохозяйственных организациях использование в полной мере второго варианта является затруднительным. Однако в современных условиях применение элементов нормативного метода учета может привести к повышению эффективности деятельности организации в целом и ее подразделений. Сельскохозяйственные организации имеют право самостоятельного выбора и оптимизации объектов учета затрат по приведенным уровням обобщения. Выбор должен осуществляться в учетной политике организации с учетом вышеуказанных условных факторов, а также с учетом производственного направления, специализации производства, необходимости, востребованности и полезности потоков информации об издержках производства.

Первый вариант (основной) предполагает организацию аналитического учета затрат по традиционному порядку, когда объектами учета затрат выступают сельскохозяйственные культуры, группы культур, виды и группы животных (в целом по организации), рисунок 2.



-----> поток информации о незавершенном производстве;

> последовательность записей в аналитическом учете

Рис. 2 - Вариант (модель) определения объектов и организации аналитического учета затрат по действующему порядку

Данная модель больше приспособлена для контроля за выполнением плановых показателей организации в конце года, а её аналитические возможности для изучения производственной деятельности, как по организации в целом, так и по отдельным сегментам явно недостаточны. Контрольные и информационно-аналитические функции данной модели учета затрат можно значительно улучшить, если её сочетать с элементами нормативной системы учета затрат.



- > обратные информационные связи;
 —————> поток информации о незавершенном производстве и последовательность осуществления операций

Рис. 3 - Модель определения объектов и организация аналитического учета затрат в растениеводстве по временным периодам года и технологическим процессам производства

Второй вариант. По этой модели организацию пофазного аналитического учета затрат можно сочетать с попроцессным методом в увязке с элементами нормативной системы управления затратами. В этом случае объектами учета затрат выступают временные периоды года и технологические процессы, а объектами калькуляции виды работ и виды продукции. Эта модель более предпочтительна для растениеводства (рис 3).

При использовании данной модели учета затрат в бухгалтерии на основании сигнальной документации ведется учет отклонений затрат от их нормативных величин по видам работ, периодам производства, технологическим процессам, видам и группам сельскохозяйственных культур, местам возникновения, причинам и виновникам отклонений. Путем алгебраического суммирования нормативных затрат и отклонений от них, получают фактические затраты по статьям калькуляции и по аналитическим счетам. Это позволяет значительно расширить аналитичность учета, повысить его контрольные функции и оперативность информации об отклонениях затрат по всем технологическим процессам, что крайне важно для управленческого персонала при принятии управленческих решений и корректировке программ.

Для учета производственных затрат в сельскохозяйственных организациях выделяются четыре группы счетов: счета учета затрат основного производства, счета учета затрат вспомогательных производств, счета учета расходов по управлению и обслуживанию производства и счета учета затрат в обслуживающих производствах и хозяйствах.

Производственные затраты учитываются по элементам и статьям отдельно по местам их возникновения (по видам производств и хозяйств, где

они произведены), в разрезе счетов и субсчетов, входящих в раздел 3 «Затраты на производство» Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса, утвержденного приказом Минсельхоза России от 13.06.2001 г. № 654:

- счет 20 «Основное производство»;
- счет 21 «Полуфабрикаты собственного производства»;
- счет 23 «Вспомогательные производства»;
- счет 25 «Общепроизводственные расходы»;
- счет 26 «Общехозяйственные расходы»;
- счет 28 «Брак в производстве»;
- счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Учет затрат вспомогательных производств, которые обслуживают основные отрасли в порядке выполнения для них определенных работ или оказания услуг, ведется по их видам: ремонтные мастерские, ремонт зданий и сооружений, грузовой автомобильный транспорт, гужевой транспорт, электроснабжение, водоснабжение, теплоснабжение, газоснабжение, холодильные установки.

На синтетическом счете 23-1 «Ремонтные мастерские» объектами учета прямых затрат ремонтной мастерской являются виды ремонтируемых сельскохозяйственных машин (тракторы, комбайны, автомашины) по маркам и наименованиям, а также изготавливаемых изделий, инструментов, хозяйственных принадлежностей.

По этому субсчету аналитические счета открываются на каждый заказ (ремонтируемый объект, наименование производимых запасных частей, инструментов и т.д.).

На субсчете 23-4 «Автомобильный транспорт» учитывают затраты по содержанию и эксплуатации грузового, легкового, пассажирского автотранспорта и автомашины специального назначения.

В развитии этого субсчета целесообразно открыть следующие

аналитические счета (при большом парке автомобилей):

23-4-1 «Грузовой автотранспорт» (бортовые машины, самосвалы, бензовозы, молоковозы и т.д.);

23-4-2 «Пассажирский транспорт» (автобусы и др.);

23-4-3 «Легковой автотранспорт» (легковые автомобили разных модификаций);

23-4-4 «Специальные автомашины» (пожарные автомашины, тягачи, краны и т.д.);

23-4-5 «Общепроизводственные расходы, которые в свою очередь учитываются по статьям.

По субсчетам 23-5 «Энергетические производства», 23-6 «Водоснабжение», 23-8 «Прочие вспомогательные производства» открываются отдельные аналитические счета, где в разрезе установленных статей затрат. Затраты по содержанию и эксплуатации машино-тракторного парка (тракторов, комбайнов, других самоходных и сельскохозяйственных машин, используемых на сельскохозяйственных (включая землеройные), погрузо-разгрузочных и транспортных работах) учитываются предварительно на счете 23-3 «Машино-тракторный парк». При этом затраты по содержанию машино-тракторного парка (включая и на транспортных работах), а также комбайнов и других самоходных машин по их видам учитываются на отдельных аналитических счетах. Сельскохозяйственные организации при ведении учета затрат по содержанию и эксплуатации сельскохозяйственных машин и оборудования могут применять различные варианты построения производственного учета.

Расходы на все виды технического обслуживания и ремонта основных средств включаются в затраты на производство продукции в том периоде, в котором они возникли.

На сельскохозяйственном предприятии может создаваться резерв предстоящих затрат на ремонт основных средств. Резерв предстоящих затрат на ремонт основных средств формируется за счет ежемесячных отчислений на

основе расчетных годовых затрат на все виды ремонта. Отчисления в этот резерв отражаются по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» и дебету счетов по учету производственных затрат.

Учет затрат по организации, обслуживанию и управлению производства, расходов будущих периодов ведется соответственно на счетах 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» и 97 «Расходы будущих периодов».

Общепроизводственные расходы включают в себя расходы на организацию производства и управление отдельными отраслями производства, а также различные производственные затраты, которые непосредственно нельзя отнести на ту или иную культуру, либо на тот или иной вид продукции, так как они относятся к отрасли или к производственному подразделению в целом.

Аналитический учет расходов по обслуживанию производства и управлению в составе счета 25 «Общепроизводственные расходы» (субсчета: 25-1 «Общепроизводственные расходы растениеводства», 25-2 «Общепроизводственные расходы животноводства» и 25-3 «Общепроизводственные расходы промышленных производств») осуществляется по следующей номенклатуре статей:

1. Материальные затраты (стоимость различных материалов, топлива, производственного и хозяйственного инвентаря и т.д.; услуги сторонних организаций на общепроизводственные цели – общеотраслевые нужды).
2. Оплата труда (основная, дополнительная, натуральная и т.д. соответствующего цехового персонала).
3. Социальные платежи (по установленным ставкам).
4. Амортизация основных средств (зданий, сооружений, специальных машин, инвентаря общебригадного, общефермского, цехового, отраслевого назначения).
5. Услуги вспомогательных производств.
6. Прочие расходы (не учтенные в предыдущих статьях).

7. Непроизводительные расходы (потери от простоев, испорченные ценности при хранении в бригадных и цеховых кладовых и т.д.).

В небольших организациях можно отказаться от отдельного учета расходов по обслуживанию производства и управлению. При этом рекомендуется исходить из требования рациональности (насколько затраты на ведение учета оправдываются доходами от использования этой информации в управлении).

Общепроизводственные расходы растениеводства (общепромышленные):

а) расходы на оплату труда – пропорционально основной оплате труда производственного персонала в растениеводстве;

б) остальная часть затрат – пропорционально основной оплате труда производственного персонала + затраты на содержание основных средств.

Общепроизводственные расходы животноводства (отраслевые):

а) расходы на оплату труда – пропорционально основной оплате труда производственного персонала в животноводстве;

б) остальная часть затрат – пропорционально основной оплате труда производственного персонала + затраты на содержание основных средств.

Общепроизводственные расходы промышленных производств (общепромышленные):

а) расходы на оплату труда – пропорционально основной оплате труда производственного персонала (производственных участков) промышленных производств;

б) остальная часть затрат – пропорционально основной оплате труда производственного персонала + затраты на содержание основных средств.

65.2 Общехозяйственные расходы включают затраты на управление и обслуживание хозяйства в целом. Они представляют собой расходы, связанные с осуществлением хозяйственных операций по использованию материальных, трудовых, финансовых и иных ресурсов в процессе управления организацией и обусловленные ее содержанием как единого имущественно-финансового комплекса.

Типовая номенклатура общехозяйственных расходов состоит из следующих статей:

1. Материальные затраты.
2. Оплата труда.
3. Отчисления на социальные нужды.
4. Амортизация основных средств.
5. Услуги вспомогательных производств.
6. Налоги, сборы и другие платежи.
7. Прочие расходы.
8. Непроизводительные расходы.

В сельскохозяйственных организациях особую группу затрат составляют расходы будущих периодов, которые относятся к нескольким циклам производства и распределяются между ними в установленном порядке.

Учет таких расходов ведется на счете 97 «Расходы будущих периодов».

По аналитическим счетам, открытым по объектам строительства временных сооружений и приспособлений, по видам освоения новых технологий объектам, имеющим материальный характер, рекомендуется вести учет по следующим статьям:

1. Материальные ресурсы.
2. Оплата труда.
3. Отчисления на социальные нужды.
4. Амортизация основных средств.
5. Работы и услуги вспомогательных производств.
6. Прочие затраты

Учет затрат на основное производство обобщает информацию о затратах на производство продукции, используемую для исчисления себестоимости, и осуществляется на счет 20 «Основное производство». На калькуляционном счёте 20 в его развитие с учетом специфики производственной деятельности открываются следующие субсчета: 20-1 «Растениеводство», 20-2 «Животноводство», 20-3 «Промышленное производство».

Затраты организации подлежат включению в себестоимость продукции только того периода, к которому они относятся, независимо от времени их оплаты. Объектами аналитического учета затрат основного производства являются отдельные сельскохозяйственные культуры (группы однородных по технологии выращивания культур), отрасли или производственные подразделения, виды или половозрастные группы животных, виды промышленных производств или отдельные стадии технологического процесса. При этом объектами учета затрат в растениеводстве являются сельскохозяйственные культуры, группы однородных по технологии выращивания культур; виды работ незавершенного производства; затраты, подлежащие распределению; прочие объекты.

Затраты на производство продукции животноводства осуществляются в течение года более равномерно, поэтому нет необходимости разграничивать их в учете по смежным годам. Все затраты отчетного года в животноводстве, как правило включаются в состав себестоимости продукции текущего года. Исключение составляют такие отрасли, как пчеловодство, рыбоводство и птицеводство, где может быть незавершенное производство на конец учетного года. Кроме того, в современных условиях, наряду с задачами по управлению инновационной деятельностью в условиях жесткой рыночной конкуренции для повышения эффективности производственной сферы возникает необходимость включения природоохранной текущей деятельности в самостоятельный раздел производственного учета. Существует много причин, по которым вопросы, связанные с охраной окружающей среды и природопользованием должны надлежащим образом отражаться в учете: выделение экологических затрат вызвано тем, что они оказывают существенное влияние на риски, обязательства организации и финансовое положение организаций; инвесторам для принятия решений необходимо располагать такой информацией с тем, чтобы они базировались на реальных издержках и выгодах; учет природоохранных мероприятий является ключом к устойчивому развитию. Они являются предметом управленческой

деятельности: менеджерам необходимо выявлять и распределять их, чтобы производимая продукция была правильно оценена; организации могут иметь преимущество в конкурентной борьбе, если они окажутся способными показать, что их продукция и услуги предпочтительней с экологической точки зрения.

Экономическая значимость затрат на экологию предполагает их накопление и регистрацию на обособленном субсчете 20-6 «Текущие экологические затраты», на котором предполагается отражение следующих расходов: платежи за загрязнение окружающей природной среды и другие виды воздействия (в пределах норм и сверх установленных норм); платежи по договорам экологического страхования; затраты по оплате услуг сторонних организаций, осуществляемых по предписанию территориальных экологических структур управления; текущие затраты, связанные с содержанием и эксплуатацией основных средств природоохранного назначения; расходы по оплате услуг сторонних организаций за прием, хранение и уничтожение экологических отходов; другие виды текущих природоохранных затрат.

Кроме того, на отдельном аналитическом счете "Экологически чистое производство" целесообразно учитывать весь производственный процесс получения сельскохозяйственной продукции без применения удобрений и ядохимикатов в растениеводстве, а также генно-модифицированных добавок в корма при получении животноводческой продукции.

Введение этих новых субсчетов и аналитических счетов в учетную практику может служить важным дополнительным индикатором экономического развития сельскохозяйственных организаций, а также механизмом демонстрации для общественности своей готовности не только к действиям по охране окружающей среды, но и к результатам самих этих действий.

Объектами учета затрат являются виды обслуживающих производств и хозяйств. Аналитический учет затрат и выхода продукции, выполненных работ

и оказанных услуг ведут в Производственном отчете по прочим производствам и хозяйствам по каждому виду производства (хозяйства) в разрезе установленной номенклатуры статей затрат.

Записи производятся на основании первичных документов, листов-расшифровок, накопительных и сводных регистров учета. Сводный (синтетический) учет затрат на производство обеспечивает их группировку по производственным подразделениям, объектам учета и в целом по предприятию. Сводный синтетический учет затрат на производство при *журнально-ордерной форме учета* ведется в журнале-ордере № 10-АПК в разрезе счетов (субсчетов). В этом журнале-ордере объединен синтетический учет по счетам материальных ценностей, затрат на производство, расходов на оплату труда, резервов, основных средств и др.

Журнал-ордер № 10-АПК является сводным регистром для учета дебетовых и кредитовых оборотов по перечисленным выше счетам. В нем по каждому счету (субсчету) дебетовые и кредитовые обороты накапливаются по корреспондирующим счетам на основании отчетов движения продукции материалов, производственных отчетов и других регистров. Сгруппированные по корреспондирующим счетам обороты журнала-ордера № 10-АПК сверяют с другими регистрами бухгалтерского учета, после чего кредитовые обороты его переносят в Главную книгу.

В условиях автоматизированной обработки учетной информации получают ведомости учета затрат на производство продукции растениеводства, животноводства, промышленных и вспомогательных производств по статьям, объектам учета затрат, структурным подразделениям и в целом по предприятию. Ведомости являются регистрами аналитического и синтетического учета и используются для заполнения форм отчетности.

3.4 Калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг)

Калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) в

сельскохозяйственных организациях используется в следующих целях:

- установления уровня безубыточной цены;
- контроля затрат в производстве (предупреждение потерь в результате неоправданного роста себестоимости или недостаточного его снижения);
- определения эффективности проектируемых и осуществляемых агрозоотехнических, технологических, организационных мероприятий по развитию и совершенствованию производства;
- расчета прибыльности (рентабельности, доходности) продукции (работ, услуг).

Себестоимость продукции (работ и услуг) определяется исходя из затрат, приходящихся на соответствующую культуру (группу культур), вид (технологическую группу) животных, отдельную отрасль или производство, и выхода продукции (объема выполненных работ, оказанных услуг).

Общая сумма затрат по отдельным объектам учета складывается как из прямых затрат, непосредственно относимых на соответствующие культуры, виды животных и виды промышленных и прочих производств, так и из затрат, распределяемых в конце отчетного периода с помощью предусмотренных способов и приемов.

При этом в растениеводстве, кроме видов получаемой продукции, объектами исчисления себестоимости могут также быть сельскохозяйственные работы, выполняемые в отчетном году под урожай будущего года и относящиеся к незавершенному производству.

В животноводстве, кроме себестоимости прироста живой массы и другой продукции, исчисляют себестоимость живой массы, по которой оценивают выбывших животных (проданных, переведенных в основное стадо) и оставшихся на конец года. В фактическую себестоимость прироста живой массы по соответствующим видам (группам) животных включаются потери от гибели (падежа) молодняка и взрослого скота, находящегося на откорме, птицы, зверей, кроликов и семей пчел, за исключением потерь, подлежащих возмещению виновными лицами и возникших вследствие эпизоотии и

стихийных бедствий. Стоимость молодняка животных и взрослого скота на откорме, погибших в результате стихийных бедствий и эпизоотии, относится на финансовые результаты.

Побочная продукция растениеводства (солома, ботва и др.) оценивается исходя из фактических затрат на ее уборку, прессование, скирдование, транспортировку и выполнение других работ по заготовке этой продукции.

Стоимость побочной продукции животноводства (навоза, помета) определяется исходя из фактических затрат на ее уборку и хранение, стоимости подстилки (соломы, торфа, опилок и др.), суммы амортизации основных средств по удалению навоза из ферм и навозохранилищ и других расходов.

Прочая побочная продукция, получаемая в животноводстве, оценивается по ценам возможной реализации или использования.

Перед составлением отчетных калькуляций себестоимость побочной продукции корректируется с учетом изменения затрат (нормативных, расчетных), обусловленных ее заготовкой.

Калькуляция предполагает разграничение затрат, относящихся на продукцию производства текущего года (отчётного года) и на незавершённое производство, а также использование отдельных счетов исчисления себестоимости конкретных видов продукции (всей и калькуляционной единицы).

Затраты, приходящиеся на продукцию отчётного периода, исчисляются следующим образом:

$$З_{\text{факт.}} = (НЗП_{\text{н}} + З_{\text{оп}} - НЗП_{\text{к}}),$$

где $З_{\text{факт.}}$ – фактические затраты, приходящиеся на продукцию отчётного периода, т. е. затраты по отдельному объекту учёта, подлежащие включению в себестоимость производственной продукции;

$НЗП_{\text{н}}$ – размер незавершённого производства на начало отчётного периода;

$НЗП_{\text{к}}$ – размер незавершённого производства на конец отчётного

периода;

$Z_{оп}$ – сумма производственных затрат за отчётный период.

Размер затрат, относящихся к незавершённому производству в растениеводстве, достигается раздельным учётом затрат на выполнение работ под урожай будущих лет.

Размер незавершённого производства по многолетним травам определяется в установленном проценте (при 2-х летнем сроке использования трав ежегодно относят 50% затрат; при 3-х летнем использовании на продукцию первого года 33% затрат, второго года – 34% и третьего – 33%).

Исчисление незавершённого производства в животноводстве приведено в соответствующих подпунктах пункта 65 настоящих Методических рекомендаций.

Калькулирование себестоимости производится, как правило, в два этапа. Сначала исчисляется себестоимость всего объёма отдельных видов продукции (калькуляционного объекта), а затем – себестоимость калькуляционной единицы. При этом наиболее трудоёмким и сложным является разграничение затрат по объектам калькуляции – отдельным видам продукции, которые осуществляются различными способами. Поэтому при выборе способов калькуляции себестоимости продукции необходимо исходить не из заключительной стадии (расчёта единицы продукции), а из всего комплекса калькуляционных работ.

Метод калькулирования себестоимости сельскохозяйственной продукции включает в себя следующие приёмы и способы:

- прямое отнесение затрат по видам продукции;
- исключение общей суммы затрат;
- применение установленных коэффициентов;
- распределение затрат пропорционально стоимости сопряжённых видов продукции;
- распределение затрат согласно установленным базам;
- суммирование затрат;

- комбинированное исчисление себестоимости продукции и др.

Содержание и построение калькуляционного листа должно соответствовать требованиям составления отчетности о затратах на производство и являться важным информационным средством управления процессом формирования себестоимости.

Рационально построенный калькуляционный лист организует работу по составлению калькуляции, сокращает время на эту работу, устраняет возможность ошибок при составлении калькуляции и позволяет разграничить работу по калькулированию себестоимости продукции между несколькими работниками.

Ниже приводится единая форма калькуляционного листа, содержащего обоснованный минимум показателей, необходимых для экономической работы (таблица 14).

Себестоимость работ и услуг, выполненных вспомогательными производствами для других отраслей и подразделений сельскохозяйственного предприятия или для других предприятий и организаций, определяется делением суммы затрат на содержание и эксплуатацию этих производств на объем выполненных работ и услуг. Затраты вспомогательных производств относят на отрасли, культуры, группы животных и другие объекты учета, исходя из объема выполненных работ и услуг и их себестоимости.

В ремонтной мастерской объектом калькуляции является ремонт одной сложной машины или изготовление одного изделия. Их себестоимость складывается из прямых затрат на выполнение указанных работ, учтенных в Журнале учета затрат в ремонтной мастерской и соответствующей доли цеховых расходов ремонтной мастерской.

В автомобильном грузовом автотранспорте объектами исчисления себестоимости являются выполненные тонно-километры, отработанные машино-дни. Работы, выполненные грузовым автотранспортом, списывают на счета потребителей услуг по фактической себестоимости одного тонно-километра, а затраты по работам специальных машин и по перевозке людей

списывают на соответствующие объекты учета пропорционально отработанным машино-дням.

По гужевому транспорту исчисляется себестоимость рабочего дня и приплода.

В энергетических производствах (электроснабжении) калькуляционной единицы являются 10 кВт/час.

В теплоснабжении объектом калькуляции является тепловая энергия. Фактическую себестоимость 10 единиц теплоэнергии (Гкал) исчисляют в конце месяца делением суммы затрат по теплоснабжению, включая стоимость тепловой энергии полученной со стороны, на количество выработанной и полученной со стороны энергии за вычетом расхода теплоэнергии на собственные нужды котельных.

В водоснабжении себестоимость 1 м³ воды исчисляют в конце отчетного периода исходя из суммы затрат по содержанию водокачек, водопроводных линий и внутренних сетей (включая затраты на покупку воды при ее потреблении из городских водопроводов или магистральных сетей) и общего количества кубометров воды, поданной через водопроводную сеть предприятия.

Таблица 14 - Калькуляционный лист № исчисления фактической себестоимости (для продукции растениеводства)

(наименование продукции, работ, услуг)

за _____ 20__ г.
(отчетный период)

1. Состав и структура затрат

Дебет аналитического счета _____
наименование

№ п/п	Статьи затрат	Наименование культуры: _____ Площадь посевная _____ га, уборки _____ га Выход продукции в натуре (основной): (кредит) _____ в бункерной массе _____ ц _____ в массе после доработки _____ ц Выход сопряженной (побочной) продукции в натуре: _____ ц _____ ц _____ ц Продукция в условных единицах: _____ ц _____ ц _____ ц _____ ц				
		Фактические затраты, всего			Затраты на одну условную единицу, руб.	
		Натуральные показатели		Сумма, руб.	фактич еские	по плану
		единица	количество			
1.	Материальные и биологические ресурсы, в том числе: семена и посадочный материал удобрения минеральные ... удобрения органические ...	ц ц т				
2.	Оплата труда	чел.-ч.				
3.	Отчисления на социальные нужды	х	х			
4.	Содержание основных средств	х	х			
5.	Работы и услуги вспомогательных производств	х	х			
6.	Финансовые затраты	х	х			
7.	Прочие затраты	х	х			
8.	Общепроизводственные расходы	х	х			
9.	Общехозяйственные расходы	х	х			
Всего		х	х			
Затраты на 1 га		х	х	х		
Затраты труда на 1 ц основной продукции, чел.-ч.		х	х	х		
Урожайность с 1 га, ц		х	х	х		

2. Расчет себестоимости калькуляционного объекта и калькуляционной единицы:

продолжение таблицы 14

3. Корректирование плановой себестоимости продукции до уровня фактической, руб.

№ п/п	Наименование продукции	Фактическая себестоимость, руб.		Себестоимость в плановой оценке, руб.		Сумма корректива себестоимости, руб., коп.		
		единицы продукции и	всей продук ции	единицы продукции	всей продукци и	«+» «-»	единицы продукции	всей продукции
1.								
2.								
3.								
4.								
5.	Не							

	поделившийся остаток («+», «-»)	х		х	х	-	х	
Всего		х		х	х	-	х	

4. Списание калькуляционной разницы

№ п/п	Направления использования продукции, включая ее остаток (выполнения работ, оказания услуг)	Количество	Калькуляционная разница («+» дооценка «-» сторнирование)	Корреспондирующий счет, дебет
1.	Продано			
2.	Скормлено скоту (по видам):			
2.1.				
2.2.				
2.3.				
2.4.				
3.	Отправлено на переработку в своей организации			
4.	Натуральная оплата			
5.				
6.				
7.				
8.	Остаток на складах			

В газоснабжении объектом калькуляции является 1м^3 газа. Фактическая себестоимость 1м^3 газа определяется делением общей суммы затрат по газоснабжению, включая стоимость купленного газа, на общее количество кубометров потребленного газа (магистрального и сжиженного в баллонах). Затраты по газоснабжению относят на потребителей пропорционально количеству отпущенных кубических метров газа.

Себестоимость продукции растениеводства по видам сельскохозяйственных культур (группам культур) исчисляют с учетом следующих требований: зерно-франко склад (или другое место первичной обработки); картофель, сахарная свекла, овощи и корнеплоды - франко-место хранения (поле, картофеле-овощехранилище); солома, сено - франко-пункт хранения; зеленая масса на корм скоту - франко-место потребления; зеленая масса на силос, травяную муку, сенаж, гранулы - франко-место силосования, сенажирования (траншея, яма, башня), приготовления травяной муки, гранул.

Затраты на возделывание и уборку зерновых культур, включая расходы на послеуборочную сушку и очистку зерна (без затрат на уборку, прессование, транспортировку, скирдование соломы), составляют себестоимость полноценного зерна и используемых зерноотходов, полученных после

обработки (сушки, очистки) зерна. Общая сумма затрат за вычетом стоимости побочной продукции (солома), определенной по фактическим затратам, распределяется на полноценное зерно и используемые зерноотходы пропорционально их удельному весу в общей массе полученного зерна в пересчете на полноценное. Используемые зерноотходы переводят в полноценное зерно с учетом данных о процентном содержании полноценного зерна в зерновых отходах.

Калькулирование себестоимости продукции животноводства осуществляется, исходя из особенностей его отдельных отраслей.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Классификация производственных затрат, как метод познания выявляет объективно существующие группы затрат и взаимоотношения между их отдельными частями. Нами в ВКР анализирована классификация затрат по основным критериям издержек производства в сельскохозяйственных организациях. Относительную новизну для сельскохозяйственных организаций представляет признак классификации, относящийся к биологическим активам, заимствованный из МСФО, которые относят к ним регенерируемые (возобновляемые) растения и животные.

Поддерживающие из них представляют собой используемые биологические ресурсы (например, корма на поддержание нормального физиологического состояния биоактивов), продуктивные отличаются тем, что они обеспечивают получение продукции (например, молоко, прирост живой массы и др.) от биологических активов.

Следует отметить, что идеальной системы классификации затрат, позволяющей получить однозначные и простые решения производственных задач и ситуаций, в принципе не существует. У каждого признака классификации затрат свои преимущества и недостатки, своя область применения.

Основными задачами учета затрат и калькулирования являются: учет затрат по отраслям и подотраслям производства; выявление отклонений фактических затрат от плановых; правильная оценка незавершенного производства; распределение затрат между видами производимой продукции выполняемыми работами, оказанными услугами; определение производственных результатов по видам деятельности; обобщение и интерпретация данных о затратах и себестоимости продукции и услуг, представление их внешним и внутренним потребителям информации в виде, пригодном для принятия управленческих решений; управление затратами и себестоимостью с целью оказания влияния на их уровень и улучшения результатов деятельности организации

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

Уровень рентабельности в 2019 году составляет 13,9 %, выше по сравнению со средними республиканскими данными. Динамика общего показателя ликвидности, коэффициента абсолютной ликвидности, коэффициента «критической оценки» анализируемой организации отрицательна. Поэтому на начало отчетного периода года организация

способна оплатить лишь 0,65% своих краткосрочных обязательств, а на конец отчетного периода процент погашения краткосрочных обязательств возросла. Исследуемые периоды бухгалтерского баланса предприятия не являются полностью ликвидными, т.к. выполняются только по двум условиям ликвидности, поэтому ООО «Авангард» Буинского района ликвиден на 50%.

В целом ООО «Авангард» является инвестиционно-привлекательным. Коэффициент обеспеченности оборотного капитала собственными источниками финансирования показывает, какую часть оборотных активов финансирует за счет собственных средств, по данным видно, что в ООО «Авангард» находится в критическом финансовом состоянии и считается неплатёжеспособным предприятием.

Формирование затрат на производство, включаемых в себестоимость выпущенной продукции (работ, услуг) в ООО «Авангард» осуществляется по следующим элементам, предусмотренным ПБУ 10/99 «Расходы организации»: материальные и биологические затраты; затраты на оплату труда; отчисления на социальные нужды (финансовые затраты); амортизация основных средств и биологических активов; финансовые и прочие затраты.

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 (работ, услуг), в производственном учете группируются по следующим статьям

В структуре затрат на производство зерновых культур наибольший удельный вес в 2019 году приходится на прочие затраты – 45,6 %. Причем соблюдается тенденция повышения прочих затрат за последние три года. На оплату труда отводится чуть более 13%. На наш взгляд это очень низкий

показатель. Затраты на производство зерна колеблются по годам. В основном это происходит из-за объемов производства. Затраты на семена снизились за счет своего семенного фонда, средства защиты растений и оплата труда резких изменений не претерпели. Наблюдается незначительный спад затрат на нефтепродукты, а именно из-за жесткого контроля их расхода. В целом наблюдается по годам повышение затрат на производство зерновых культур. Себестоимость 1 ц. зерна в 2019 году составила 581,89 руб,

Нами в работе разработана модель определения объектов и организация аналитического учета затрат в растениеводстве по временным периодам года и технологическим процессам производства. По этой модели организацию пофазного аналитического учета затрат можно сочетать с попроцессным методом в увязке с элементами нормативной системы управления затратами. В этом случае объектами учета затрат выступают временные периоды года и технологические процессы, а объектами калькуляции виды работ и виды продукции. Эта модель более предпочтительна для растениеводства. При использовании данной модели учета затрат в бухгалтерии на основании сигнальной документации ведется учет отклонений затрат от их нормативных величин по видам работ, периодам производства, технологическим процессам, видам и группам сельскохозяйственных культур, местам возникновения, причинам и виновникам отклонений. Путем алгебраического суммирования нормативных затрат и отклонений от них, получают фактические затраты по статьям калькуляции и по аналитическим счетам. Это позволяет значительно расширить аналитичность учета, повысить его контрольные функции и оперативность информации об отклонениях затрат по всем технологическим процессам, что крайне важно для управленческого персонала при принятии управленческих решений и корректировке программ.

Кроме того, в современных условиях, наряду с задачами по управлению инновационной деятельностью в условиях жесткой рыночной конкуренции для повышения эффективности производственной сферы возникает

необходимость включения природоохранной текущей деятельности в самостоятельный раздел производственного учета. Существует много причин, по которым вопросы, связанные с охраной окружающей среды и природопользованием должны надлежащим образом отражаться в учете: выделение экологических затрат вызвано тем, что они оказывают существенное влияние на риски, обязательства организации и финансовое положение организаций; инвесторам для принятия решений необходимо располагать такой информацией с тем, чтобы они базировались на реальных издержках и выгодах; учет природоохранных мероприятий является ключом к устойчивому развитию. Они являются предметом управленческой деятельности: менеджерам необходимо выявлять и распределять их, чтобы производимая продукция была правильно оценена; организации могут иметь преимущество в конкурентной борьбе, если они окажутся способными показать, что их продукция и услуги предпочтительней с экологической точки зрения.

Экономическая значимость затрат на экологию предполагает их накопление и регистрацию на обособленном субсчете 20-6 «Текущие экологические затраты», на котором предполагается отражение следующих расходов: платежи за загрязнение окружающей природной среды и другие виды воздействия (в пределах норм и сверх установленных норм); платежи по договорам экологического страхования; затраты по оплате услуг сторонних организаций, осуществляемых по предписанию территориальных экологических структур управления; текущие затраты, связанные с содержанием и эксплуатацией основных средств природоохранного назначения; расходы по оплате услуг сторонних организаций за прием, хранение и уничтожение экологических отходов; другие виды текущих природоохранных затрат. Кроме того, на отдельном аналитическом счете "Экологически чистое производство" целесообразно учитывать весь производственный процесс получения сельскохозяйственной продукции без применения удобрений и ядохимикатов в растениеводстве, а также генно-

модифицированных добавок в корма при получении животноводческой продукции. Введение этих новых субсчетов и аналитических счетов в учетную практику ООО «Авангард» может служить важным дополнительным индикатором экономического развития сельскохозяйственных организаций, а также механизмом демонстрации для общественности своей готовности не только к действиям по охране окружающей среды, но и к результатам самих этих действий.

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 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. 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.;

13. Бабаева Ю.А. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг)/ Ю.А. Бабаева – М.: Вузовский учебник, 2009.- 160с;

14. Безруких П.С. Состав и учет издержек производства и обращения/ П.С. Безруких – М.:ФБК Контакт, 2009.-450с;

15. Дука Б. Эффективность бюджетирования // Финансовая газета.— 2011. №31.— 43.;

16. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет /М.А. Вахрушина.- 6-е изд., испр. - М.: Омега-Л, 2011. - 570 с;

17. 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.

18. Вестник ИПБ: Выпуск 4. Николаева С.А. Управленческий учет / Учебное пособие. - М.: Институт профессиональных бухгалтеров России: Информационное агенство "ИПБ - БИНФА", 2012. - 176 с.

19. Врублевский Н. Д. Управленческий калькуляционный учет себестоимости продукции // Бухгалтерский учет.— 2010 — №1.— С. 27—36.;

20. 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.;

21. Глущенко А.В. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в АПК./ А.В. Глущенко, Н.Н. Нелюбова. – М.: МАГИСТР, 2012. – 189с;

22. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет / В.Б. Ивашкевич. – М.: МАГИТР, 2011. – 574с;

23. Ивашкевич В. Б., Зайцев С. Н. Современные тенденции развития управленческого учета // Бухгалтерский учет.— № 12.- С. 34-35.;

24. Катаев А.Н. О группировках затрат // Бухгалтерский учет.— 2009.—№9.—С. 15;

25. Окладников Д.Е. Бюджетирование и управленческий учет // Д.Е. Окладников // Управленческий учет и финансы. 2013. № 1. С. 64-70.
26. Керимов В.Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы. / В.Э. Керимов. – М.: Дашков и К°, 2013. - 480с;
27. Клычова Г.С. Управленческий (производственный) учет в сельском хозяйстве. / Г.С. Клычова, Э.Р. Садриева, А.Р. Закирова. – К.: Издательство Каз. университета, 2006.- 288с.
28. 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.
29. 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.
30. 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
31. Клычова Г. С, Петров. В. П. / Новое в бухгалтерском учете Российской Федерации. — Казань: Матбугат йорты, Выпуск 2.— 2001. 104 с;
32. 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.
33. Купчина Л. А. Отражение затрат в управленческом учете./

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

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

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

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

37. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет / Н.П. Кондраков. — 2-е изд., перераб. и доп.— Москва : Проспект, 2011.—504 с.;

38. Лисович Г.М. Бухгалтерский (управленческий) учет в сельском хозяйстве/ Г.М. Лисович, И.С. Шутова. – М.: ИНФРА-М, 2012.- 168с.;

39. 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.

40. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект. Пер. с англ./Под ред. Я.В.Соколова. – Финансы и статистика, 2009.- 416 с.;

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

42. 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.;

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

44. Рахметов А. Х. Управленческий учет по центрам ответственности //

Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий.— 2011.— № 1.— С. 23—24;

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

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

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

48. Санин М.К. Управленческий учет:/Учеб. пособ. / М.К. Санин. – СПбГУ, 2010.- 339с;

49. Соловьев А.А. Системы и технологии /А.А. Соловьев // Бухгалтер и компьютер. – 2011.- №9.- С.31-36;

50. Фоменко Е.В. Методические рекомендации по бюджетированию и организации бюджетного процесса/ Е.В. Фоменко // Управленческий учет и финансы. 2010. № 3. С. 194-204.;

51. Ходжаш А.А. Бюджетирование на малых предприятиях/ А.А.Ходжаш // Управленческий учет и финансы. 2010. № 1. С. 14-26;

52. 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.

53. Шашкова И.Г. Систематизация затрат для целей управления в сельскохозяйственных организациях/ И.Г. Шашкова // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий.- 2009.- №9.- С.43;

54. 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.

55. Ящук Н.А. Нормативный учет затрат и анализ себестоимости сель-

скохозяйственной продукции.— М.: Финансы и статистика, 2009.— 144 с.

Приложение А

ИНСТРУКЦИЯ

по охране и безопасности труда для бухгалтера

Настоящая инструкция разработана в соответствии с действующим законодательством и нормативно-правовыми актами в области охраны труда и может быть дополнена иными дополнительными требованиями применительно к конкретной должности или виду выполняемой работы с учетом специфики трудовой деятельности в конкретной организации и используемых оборудования, инструментов и материалов. Проверку и

пересмотр инструкций по охране труда для работников организует работодатель. Пересмотр инструкций должен производиться не реже одного раза в 5 лет.

1. Общие требования безопасности.

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

продолжение приложения А

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

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

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

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

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

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

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

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

продолжение приложения А

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.

продолжение приложения А

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

4. Требования охраны труда в аварийных ситуациях.

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

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

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

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

Приложение Б

Физическая культура на производстве

Физическая культура на производстве – важный фактор повышения производительности труда.

Создание предпосылок к высокопроизводительному труду экономических специальностей, предупреждение профессиональных заболеваний и травматизма на производстве способствует использованию

физической культуры для активной работы, отдыха и восстановления работоспособности в рабочее и свободное время.

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

Приложение С

Культура делового общения на предприятии

В целях повышения деловой репутации предприятия ООО «Авангард» Буинского 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.

Приложение Д

Объекты учета затрат и исчисления себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях Растениеводство

Объекты бухгалтерского учета производственных затрат	Объекты исчисления себестоимости продукции	Единица исчисления себестоимости продукции
--	---	--

Зерновые и зернобобовые культуры Зерновые и озимые культуры

1. Пшеница озимая	Зерно	1 ц
	Зерноотходы	1 ц
2. Рожь озимая	Зерно	1 ц
	Зерноотходы	1 ц

3. Ячмень озимый	Зерно	1 ц
	Зерноотходы	1 ц
Пшеница яровая		
1. Пшеница яровая твердая	Зерно	1 ц
	Зерноотходы	1 ц
2. Пшеница яровая мягкая, сильная и др.	Зерно	1 ц
	Зерноотходы	1 ц
3. Кукуруза на зерно	Зерно	1 ц
	Зерноотходы	1 ц
Прочие зерновые колосовые яровые культуры		
1. Ячмень яровой	Зерно	1 ц
	Зерноотходы	1 ц
2. Овес	Зерно	1 ц
	Зерноотходы	1 ц
3. Рожь яровая, полба и др.	Зерно	1 ц
	Зерноотходы	1 ц
Крупяные культуры		
1. Просо	Зерно	1 ц
	Зерноотходы	1 ц
2. Рис	Зерно	1 ц
	Зерноотходы	1 ц
3. Гречиха	Зерно	1 ц
	Зерноотходы	1 ц
4. Сорго (дзугара)	Зерно	1 ц
	Зерноотходы	1 ц
5. Чумиза	Зерно	1 ц
	Зерноотходы	1 ц
Зернобобовые культуры		
1. Горох	Зерно	1 ц
	Зерноотходы	1 ц
2. Фасоль	Зерно	1 ц
	Зерноотходы	1 ц
3. Бобы кормовые	Зерно	1 ц
	Зерноотходы	1 ц
4. Чечевица	Зерно	1 ц
	Зерноотходы	1 ц
5. Вика и виковая смесь	Зерно	1 ц
	Зерноотходы	1 ц
6. Люпин кормовой (сладкий, горький) на зерно	Зерно	1 ц
	Зерноотходы	1 ц
7. Нут, чина, маш, пелюшка, сераделла и др.	Зерно	1 ц
	Зерноотходы	1 ц
Технические культуры		
Масличные культуры		
1. Подсолнечник на зерно	Семена	1 ц
2. Лен-кудряш (масличный)	Семена	1 ц
3. Горчица	Семена	1 ц
4. Клещевина	Семена	1 ц
5. Соя	Семена	1 ц
6. Рапс яровой (кольза), рапс озимый, арахис, кунжут, рыжик озимый, рыжик яровой, сафлор, перилла, ляллеманция, сурепка и др.	Семена (бобы)	1 ц
Прядильные культуры		
1. Лен-долгунец	Семена	1 ц
	Солома	1 ц
2. Конопля		
Конопля среднерусская	Семена	1 ц
	Солома	1 ц

Конопля южная	Семена	1 ц
	Стебли	1 ц
3. Кенаф	Семена	1 ц
	Стебли, луб	1 ц
4. Джут, канатник и др.	Семена	1 ц
	Стебли	1 ц

Свекла сахарная

1. Свекла сахарная фабричная	Корнеплоды	1 ц
2. Свекла сахарная маточная	Корнеплоды	1 ц
3. Высадки-семенники свеклы сахарной	Семена	1 ц
Табак	Листья свежие	1 ц
	Семена	1 ц
Махорка	Зеленая масса	1 ц
	Семена	1 ц
Цикорий и др.	Корни	1 ц
	Семена	1 ц

Лекарственные культуры

Лекарственные культуры возделываемые
травянистые однолетние:

кассия остролистная, мак масличный, ка- лендула лекарственная (ноготки), ромашка	Листья свежие	1 ц
аптечная, череда трехраздельная, дурман	Плоды	1 ц
индийский и др.	Семена	1 ц

Лекарственные культуры возделываемые
травянистые многолетние:

алоз древовидное, белладонна, валериана	Листья свежие	1 ц
лекарственная, жень-шень обыкновенный,	Побеги	1 тыс. шт.
зверобой обыкновенный, полынь цитвар- ная, пустырник пятилопастный, ромашка	Рассада	1 тыс. шт.
долматская, солодковый корень (лакрич- ник) и др;	Трава свежая	1 ц
	Корни	1 ц
	Семена	1 ц

Эфиромасличные культуры	Плоды	1 ц
-------------------------	-------	-----

Эфиромасличные культуры травянистые
однолетние и двулетние:

кориандр, анис, тмин, ажгон, фенхель и др.	Семена	1 ц
--	--------	-----

Эфиромасличные культуры травянистые
многолетние:

мята перечная, герань эфиромасличная,	Листья свежие	1 ц
шалфей мускатный и др.	Корневища	1 ц
	Зеленая масса	1 ц
	Черенки	1 тыс. шт.
	Саженьцы	1 тыс. шт.
	Соцветия	1 ц
	Семена	1 ц

Эфиромасличные культуры кустарниковые:

лаванда настоящая, жасмин крупноцвет- ный, ладанник, роза эфиромасличная, па- чулли, акация серебристая, азалия, сирень	Соцветия	1 ц
эфиромасличная	Цветки	1 ц
	Листья и ветки свежие	1 ц
	Зеленая масса	1 ц
	Саженьцы	1 тыс. шт.

Эфиромасличные культуры древовидные:

эвкалипт, камфорное дерево, акация белая	Листья свежие	1 ц
и др.	Цветки	1 ц
	Саженьцы	1 тыс. шт.

Овощебахчевые культуры и картофель (включая семенники)

Картофель	Клубни	1 ц
-----------	--------	-----

Овощные культуры открытого грунта:

Капуста (белокочанная, ранняя, средняя, поздняя и др.)	Кочаны	1 ц
--	--------	-----

Корнеплодные культуры овощные (Свекла столовая, морковь столовая, редька, редис, репа, брюква столовая, пастернак, сельдерей, петрушка)	Корнеплоды	1 ц
--	------------	-----

Луковичные культуры овощные

1. Лук репчатый на репку	Луковицы	1 ц
2. Лук репчатый на перо, лук шалот, порей, батун, многоярусный, шнитт-лук и др.	Лук-перо	1 ц
3. Чеснок	Луковицы	1 ц

Пасленовые культуры овощные

1. Помидоры	Плоды	1 ц
2. Перец сладкий, острый (горький)	Плоды	1 ц
3. Баклажаны	Плоды	1 ц

Тыквенные культуры овощные

1. Огурцы	Плоды	1 ц
2. Патиссоны, кабачки	Плоды	1 ц

Горох, фасоль, бобы и кукуруза овощные

1. Горох овощной (зеленый горошек), фасоль обыкновенная овощная, фасоль лима овощная, бобы овощные	Бобы	1 ц
2. Кукуруза сахарная в початках молочно-восковой спелости	Початки	1 ц

Салатные культуры овощные

1. Салат листовой (латук), кочанный, эндивий, эскариол, фитлуф, кресс-салат и др.	Салат	1 ц
---	-------	-----

Зеленые культуры овощные

Укроп, шпинат, базилик огородный, горчица листовая, портулак, трава огуречная (бораго)	Зелень	1 ц
--	--------	-----

Многолетние овощные культуры

Ревень, спаржа, щавель, хрен, артишок и др.	Зелень	1 ц
	Семена	1 ц
	Корневища	1 ц

Семеноводство овощных культур

Семенники овощных культур однолетних	Семена	1 ц
--------------------------------------	--------	-----

Маточники овощных культур двулетних

1. Маточки капусты	Кочаны	1 ц
2. Маточки корнеплодных овощных культур (свекла, морковь, сельдерей, петрушка, редька, репа, пастернак, брюква и др.)	Корнеплоды	1 ц
Высадки овощных культур двулетних	Семена	1 ц
Семенники овощных культур многолетних		
1. Семенники спаржи, хрена, ревеня, щавеля и др.	Корневища Семена	1 ц
2. Семенники лука, чеснока	Семена Матка лука репчатого (чеснока)	1 ц 1 ц

Бахчевые продовольственные культуры

Арбузы столовые, дыни, тыква столовая	Плоды	1 ц
Семенники бахчевых продовольственных культур (арбузы столовые, дыни, тыква столовая)	Семена	1 ц

Овощеводство защищенного грунта

Лук на перо, огурцы, помидоры, салат, редис, шпинат и др. рассада теплиц	Овощи (по видам)	1 ц
Шампиньонницы (грибы, мицелий шампиньонов)	Рассада (по видам)	1 тыс. шт.
	Грибы	1 ц
	Мицелий шампиньонов	1 ц

Кормовые культуры

Корнеклубнеплодные культуры кормовые:		
1. Морковь кормовая, свекла кормовая, брюква кормовая, кольраби кормовая, турнепс, топинамбур и др.	Корнеплоды Клубни	1 ц 1 ц
2. Свекла сахарная на корм	Корнеплоды	1 ц
Травы однолетние (на сено и зеленую массу, на семена)	Сено Зеленая масса Семена	1 ц 1 ц 1 ц
Травы многолетние (на сено и зеленую массу, на семена - бобовые, злаковые)	Сено Зеленая масса Семена	1 ц 1 ц 1 ц
Сенокосы и пастбища улучшенные (включая культурные)	Сено Зеленая масса Выпас (зеленая масса)	1 ц 1 ц 1 ц
Сенокосы и пастбища естественные	Сено Зеленая масса	1 ц 1 ц
Травы дикорастущие с площадей несельскохозяйственного использования	Зеленая масса	1 ц
Заготовка соломы (половы), ботвы, стеблей кукурузы, подсолнечника, капустного листа, хвороста тутовника и др. (по видам)	Солома (полова), сухие стебли кукурузы, ботва, стебли подсолнечника, капустный лист, хворост тутовника и др. (по видам)	1 ц
Заготовка сена на стороне	Сено	1 ц
Силосование	Силос	1 т

Бахчевые культуры кормовые

Арбуз кормовой, тыква кормовая, кабачки кормовые	Плоды	1 ц
--	-------	-----

Маточники и семенники корнеклубне-плодных и бахчевых культур кормовых

Маточники корнеклубнеплодных культур кормовых

1. Маточники моркови, свеклы, брюквы, кольраби, турнепса, топинамбура	Корнеплоды	1 ц
	Клубни	1 ц
2. Маточники капусты кормовой	Кочаны	1 ц
Высадки (семенники) корнеклубнеплодных культур кормовых	Семена	1 ц

Высадки (семенники) моркови, свеклы, брюквы, кольраби, турнепса и др.	Семена	1 ц
---	--------	-----

Семенники бахчевых культур кормовых

1. Семенники арбуза, тыквы, кабачков и др.	Семена	1 ц
--	--------	-----

Кукуруза на силос и зеленый корм	Зеленая масса	1 ц
----------------------------------	---------------	-----

Силосные культуры, кроме кукурузы	Зеленая масса	1 ц
-----------------------------------	---------------	-----

Подсолнечник, капуста кормовая, борщевик Сосновского, гречиха Вейриха, мальва, вайда красильная, озимые на силос, сорго (джугара) на силос и др.	Зеленая масса	1 ц
--	---------------	-----

Семена силосных культур

Борщевик Сосновского, гречиха Вейриха, мальва, вайда красильная и др.	Семена	1 ц
---	--------	-----

Многолетние насаждения

Плодовые, ягодные культуры и виноградники

1. Семечковые культуры	Плоды	1 ц
	Черенки	1 тыс. шт.
2. Косточковые культуры	Плоды	1 ц
	Черенки	1 тыс. шт.
3. Ягодные культуры (ягодники)		
Земляника, малина, смородина, крыжовник, ежевика и др.	Ягоды	1 ц
	Усы	1 тыс. шт.
	Отводки	1 тыс. шт.
	Черенки	1 тыс. шт.
4. Орехоплодные культуры	Орехи	1 ц
	Черенки	1 тыс. шт.
5. Цитрусовые культуры	Плоды	1 ц
	Черенки	1 тыс. шт.
6. Субтропические культуры	Плоды	1 ц
	Черенки	1 тыс. шт.
7. Виноградники	Плоды	1 ц
	Черенки	1 тыс. шт.

8. Многолетние древесно-кустарниковые
декоративные культуры:

• Лиственные культуры	Дерево	1 ед
	(биологически зрелое)	
• Хвойные культуры	Дерево	
	(биологически зрелое)	1 ед
• Плодовые культуры	Дерево	
	(продуктивное, плодоносящее)	1 ед

**Чай, хмель, лавр благородный, тунг
и шелковица**

1. Чайные насаждения	Лист чая	1 ц
	Материал чая	1 ц
	формовочный для кофеина	
	Семена чая	1 ц
2. Плантации хмеля	Шишки хмеля	1 ц
	Черенки	1 тыс. шт.
3. Лавр благородный	Лист сухой	1 ц
	Семена	1 ц
4. Тунг	Плоды	1 ц
	Семена	1 ц
5. Насаждения шелковицы	Лист для корма	1 ц
	Семена для посева	1 ц

Цветоводство

1. Цветы открытого грунта	Цветы срезанные	1 тыс. шт.
	Луковицы и клуб- нелуковицы	1 тыс. шт.
	Корневища	1 тыс. шт.
	Клубни	1 тыс. шт.
	Черенки	1 тыс. шт.
	Саженцы	1 тыс. шт.
2. Цветы защищенного грунта	Цветы срезанные	1 тыс. шт.
	Цветы в горшках	1 тыс. шт.
	Рассада	1 тыс. шт.
	Семена	1 кг
	Черенки	1 тыс. шт.

Семеноводство цветочных культур

1. Семеноводство цветочных культур (однолетних, двулетних, многолетних)	Семена	1 кг
--	--------	------

Питомники и маточные насаждения

**Маточники плодовых культур и многолет-
них насаждений**

1. Маточно-семенные сады

Маточники семечковых, косточковых, цитрусовых, субтропических, эфиромасличных кустарников и древовидных культур и насаждений	Плоды	1 ц
	Семена	1 ц

2. Сортные (черенковые) сады

Маточники семечковых, косточковых, орехоплодных, цитрусовых, субтропических, винограда, эфиромасличных кустарников и древовидных насаждений	Черенки	1 тыс. шт.
	Чубуки (привой, подвой)	1 тыс. шт.
Питомники семенные (сеянцы) плодовых культур	Подвой	1 тыс. шт.

Питомники вегетативно размножаемых плодовых культур

1. Питомники семечковых, винограда и др.	Подвой	1 тыс. шт.
Питомники первого года плодовых культур	Окулянты	1 тыс. шт.
Питомники второго года посадки плодовых культур	Саженцы	1 тыс. шт.
Питомники третьего года посадки плодовых культур	Саженцы	1 тыс. шт.

Маточники вегетативного размножения плодовых культур

1. Маточники семечковых, косточковых, ягодных, орехоплодных, цитрусовых, субтропических насаждений, винограда	Отводки	1 тыс. шт.
	Поросли	1 тыс. шт.
	Отпрыски	1 тыс. шт.
	Усы	1 тыс. шт.
	Черенки	1 тыс. шт.
2. Маточники чая, хмеля, шелковицы, лавра благородного	Черенки	1 тыс. шт.
	Отводки	1 тыс. шт.
3. Маточники эфиромасличных, кустарниковых и древовидных культур	Черенки	1 тыс. шт.
	Отводки	1 га

Незавершенное производство по растениеводству (затраты под урожай будущих лет)

Посев озимых зерновых на зерно	Выполненные работы	1 га
Озимые зерновые на зеленый корм и силос	Выполненные работы	1 га
Подзимний посев овощных культур (по культурам)	Выполненные работы	1 га
Подъем зяби	Выполненные работы	1 га
Лущение (без зяблевой пахоты)	Выполненные работы	1 га
Внесение органических удобрений	Выполненные работы	1 т
Внесение минеральных удобрений	Выполненные работы	1 т

Снегозадержание (в IV квартале)	Выполненные работы	1 га
Многолетние травы посева прошлых лет (переходящие под урожай будущих лет)	Выполненные работы	1 га
Многолетние травы беспокровные посева весны и осени отчетного года	Выполненные работы	1 га
Многолетние травы подпокровные посева весны и осени отчетного года	Выполненные работы	1 га
Пары под яровые культуры урожая будущего года	Выполненные работы	1 га
Освоение новых земель	Выполненные работы	1 га

**Улучшенные (коренного улучшения)
сенокосы, культурные пастбища и другие виды незавершенного производства (осенняя подкормка и другие виды работ)**

Поверхностное улучшение сенокосов и пастбищ	Выполненные работы	1 га
Известкование, гипсование почв (за счет собственных средств)	Выполненные работы	1 га
Первичное окультуривание мелиорируемых земель	Выполненные работы	1 га
Теплицы, парники, шампиньонницы	Выполненные работы	1 кв.м

Питомники	Выполненные работы	1 га
Прочие работы незавершенного производства (по видам)	Выполненные работы	1 га

Мелиорируемые земли

Затраты по орошению	Выполненные работы	1 га
Затраты по осушению	Выполненные работы	1 га

Животноводство

	Объекты	Единица ис-
Объекты бухгалтерского учета	исчисления	числения
производственных затрат	себестоимости	себестоимости
	продукции	продукции
		ции

Скотоводство

Молочный крупный рогатый скот

1. Основное стадо молочного скота (коровы и быки-производители)	Приплод	1 голова
	Молоко	1 ц
2. Животные на выращивании и откорме (телки и бычки всех возрастов, коровы, бычки-производители и волы, выбракованные из основного стада, коровы-кормилицы)	Прирост живой массы	1 ц
	Живая масса	1 ц

Мясной крупный рогатый скот

1. Основное стадо мясного скота (коровы, быки-производители и телята до 8 месяцев)	Приплод	1 голова
	Прирост живой массы	1 ц
	Молоко	1 ц
2. Животные на выращивании и откорме (телки и бычки всех возрастов старше 8 месяцев, коровы, быки-производители и волы, выбракованные из основного стада)	Прирост живой массы	1 ц
	Живая масса	1 ц

Буйволы, яки (включая сарлыков)

1. Основное стадо буйволов (буйволицы, буйволы-производители)	Приплод	1 голова
	Молоко	1 ц
2. Животные на выращивании и откорме	Прирост живой массы	1 ц

Свиноводство

1. Основное стадо свиней (свиноматки основные, хряки-производители, поросята до отъема)	Поросята-отъемыши	1 голова
	Прирост живой массы	1 ц
2. Свиньи на выращивании и откорме	Прирост живой массы	1 ц
	Живая масса	1 ц

Овцеводство (козоводство) (тонкорунное, полутонкорунное, полугрубошерстное, грубошерстное - раздельно)

1. Основное стадо овец (овцематки с ягнятами до отбивки, бараны-производители, бараны-пробники)	Ягнята на момент отбивки	1 голова
	Шерсть, пух	1 ц
	Молоко	1 ц
2. Овцы на выращивании и откорме	Прирост живой массы	1 ц
	Шерсть	1 ц

Овцеводство каракульское и смушковое

1. Основное стадо (овцематки с ягнятами до отбивки, бараны-производители, бараны-пробники)	Приплод	1 голова
	Шерсть	1 ц
2. Овцы на выращивании (после отбивки) и откорме	Прирост живой массы	1 ц
	Шерсть	1 ц

Птицеводство

1. Взрослое стадо	Яйца	1 тыс. шт.
2. Молодняк на выращивании	Прирост живой массы	1 ц

Инкубатории

Инкубация яиц	Птенцы суточные	1 тыс. голов
---------------	-----------------	--------------

Коневодство

1. Основное стадо	Приплод	1 голова
	Молоко	1 ц
	Прирост живой массы жеребят	1 ц
	Работа	1 рабочий день
2. Молодняк на выращивании	Прирост живой массы	1 ц
Ослы, мулы (включая лошаков), пони		
Выращивание ослов, мулов, пони (ослицы, ослы-производители, ослы-кастраты, молодняк ослов всех возрастов, мулы рабочие, мулы всех возрастов, пони)	Приплод	1 голова
	Прирост	1 голова
	Работа	1 рабочий день

Оленеводство и верблюдоводство

Основное стадо, выращивание молодняка и откорм взрослого скота	Приплод	1 голова
	Молоко	1 ц
	Работа	1 рабочий день
	Прирост	1 голова
	Панты сырые	1 кг

Кролиководство и пушное звероводство

Основное стадо всех возрастов	Деловой молодняк	1 голова
	Прирост живой массы	1 ц

Рыбоводство, пчеловодство, шелководство, искусственное осеменение животных и птиц

Рыбоводство	Мальки	1 тыс. шт.
	Сеголетки, годовики	1 ц
	Ремонтный молодняк	1 ц
	Рыба	1 ц

Пчеловодство

Пчеловодство (разведенческое, медовое, опылительно-медовое, опылительное)	Неплодная матка	1 шт.
	Матка пчелиная плодная	1 шт.
	Пакеты с пчелами (рой)	1 шт.
	Соты	1 шт.
	Мед пчелиный	1 ц
	Воск пчелиный	1 ц
	Прополис	1 кг
	Семья пчел	1 шт.
	Яд пчелиный (сырец)	1 г

	Пыльца цветочная	1 г
	Маточное молочко	1 г
	Соторамка	1 шт.
	Работа по опылению культур	1 га
Шелководство	Коконь тутового шелкопряда	1 ц
	Грена	1 кг
Получение спермы (по видам животных)		
Племенные производители	Сперма	1 мл
Подсобные (промышленные) производства по переработке сельскохозяйственной продукции		
Производство комбикормов	Комбикорма	1 т
	Кормовые смеси	1 т
	Кормовые добавки	1 т
	Гранулы	1 т
	Брикеты	1 т
Переработка зерна	Мука	1 т
	Крупа	1 т
	Дробленое зерно	1 т
	Дерть	1 т
Первичная обработка льна и лубяных культур	Треста	1 т
	Пенька	1 т
	Волокно	1 т
	Семена	1 ц
Переработка овощей, фруктов и картофеля	Консервы	1 туб.
	Быстрозамороженная продукция	1 ц
	Соления, квашения	1 ц
	Сушеный картофель, овощи	1 ц
	Сухофрукты	1 ц
	Соки	1 туб.
	Спирт	1 дал.
Переработка масличных культур	Масло	1 т
	Шроты	1 т
	Жмых	1 т
Винодельческое производство	Виноматериалы	1 дал.
	Сокоматериалы	1 дал.
	Вино	1 дал.
	Шампанское	1 дал.
	Коньяк	1 дал.
	Вакуум-сусло	1 дал.
	Соки	1 дал.
	Спирт	1 дал.
Скотоубойные площадки и птицеубойные цеха	Мясо	1 т
	Субпродукты	1 т
	Шкуры, шкурки, смушки	1 шт.
	Панты консервированные	1 кг
Переработка молока	Молочная продукция (в переводе на молоко)	1 т
	Сливки	1 т

	Сметана	1 т
	Масло	1 т
	Пахта	1 т
	Сыворотка	1 т
	Творог	1 т
	Сыр	1 ц
	Обрат	1 ц
Цехи утилизации отходов и сушки перо-пухового сырья	Перо, пух (в пересчете на 12%-ную влажность)	1 ц
	Мясо-костная мука	1 ц
Производство витаминно-травяной муки	Травяная мука	1 т
	Сенная мука	1 т

Вспомогательные производства

Объекты бухгалтерского учета производственных затрат	Объекты исчисления себестоимости продукции (работ, услуг)	Единица исчисления себестоимости продукции (работ, услуг)
Мастерская по ремонту машин и оборудования	Отремонтированный объект	1 шт.
Автомобильный транспорт грузовой	Изделие	1 шт.
	Тонно-километры	10 т/км
Гужевой транспорт	Работа машины	1 м/день
	Рабочий день	1 раб. день
Электроснабжение	Электроэнергия	10 кВт/ч.
Теплоснабжение	Теплоэнергия	10 Гкал
Водоснабжение	Вода	1 куб.м
Газоснабжение	Газ	1 куб.м
Холодильные установки	Услуги по охлаждению	1 куб.м/сутки

Расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования

Содержание и использование машинно-тракторного парка	Условные эталонные гектары	1 га
	Тонно-километры	1 т/км
Содержание и эксплуатация комбайнов и других самоходных машин	Гектары	1 га
Ремонт зданий и сооружений	Объект	1 шт.
	Объект	1 шт.

Приложение Е

Объекты учета затрат и исчисления себестоимости продукции животноводства для специализированных сельскохозяйственных организаций

Объекты бухгалтерского учета производственных затрат	Объекты исчисления себестоимости продукции	Единица исчисления себестоимости продукции
1	2	3
Крупный рогатый скот		
1. Быки производители	Навоз	1 т

2. Коровы, от которых ожидается поступление приплода (по месяцам)	- молоко - приплод - прирост живой массы - живая масса - навоз	1ц 1 гол 1ц 1ц 1т
3. Приплод на доращивании до 10-20-дневного возраста	- прирост живой массы - живая масса - навоз	1ц 1ц 1т
4. Нетели, от которых ожидается поступление приплода по месяцам года	- приплод - прирост живой массы - живая масса - навоз	1 гол 1ц 1ц 1т
5. Животные на выращивании и откорме -Телята от 10-20 дней до 2-4 месяцев -Молодняк от 4-6 до 12 месяцев -Молодняк от 12 до 18 месяцев -Молодняк от 18 до 24 месяцев -коровы и быки-производители, выбракованные из основного стада	- прирост живой массы - живая масса - навоз	1ц 1ц 1т
Свиноводство		
1. Основное стадо свиней –(свиноматки основные, хряки-производители, поросята до отъёма (2 мес.возраста)	- поросята –отъемыши - прирост живой массы - живая масса	1 гол 1ц 1ц
2. Молодняк свиней на выращивании от 2 до 4 месяцев	- прирост живой массы - живая масса	1ц 1ц
3.Ремонтный молодняк свиней старше 4 месяцев: проверяемые и разовые свиноматки, свинки хрячки	- прирост живой массы - живая масса	1ц 1ц
4. Молодняк свиней и взрослые свиньи на откорме	- прирост живой массы - живая масса	1ц 1ц
Козоводство		
1. Основное стадо (козо-матки с козлятами до отбивки), козлы-производители) прирост живой массы 6 кг живая масса	-молоко -приплод -шерсть -пух	1ц 1 гол 1ц 1ц
2. Молодняк коз после отбивки всех возрастов и взрослые козы на откорме	- прирост живой массы -шерсть -пух - живая масса	1ц 1ц 1ц 1ц
Птицеводство		
Куры яичного направления		
1. Взрослые яичные куры родительского стада(куры несушки)	яйца племенные инкубационные	1 тыс.шт
2.Взрослые куры промышленного стада	яйца товарные	1 тыс.шт
3. Молодняк яичных кур -от 1-60 дней - 61-150 дней	- прирост живой массы - живая масса	1ц 1ц
4. Молодняк кур от 151-180 дней	- прирост живой массы	1ц

	- живая масса -яйца	1ц 1 тыс.шт
Куры мясные и мясо-яичные		
1.Взрослые куры родительского стада (куры-несушки, петухи)	-яйца инкубационные - яйца товарные	1 тыс.шт 1 тыс.шт
2.Молодняк мясных и мясояичных кур -от 1-60дней -от 61-180 дней -от 181-210 дней	- прирост живой массы - живая масса	1ц 1ц
3.Мясные цыплята-бройлеры	- прирост живой массы - живая масса	1ц 1ц
6.Цех инкубации	Суточный цыпленок	1000 гол
7.Участок убоя и потрошения	-тушка цыпленка -субпродукты	1ц 1ц
8.Участок санубоя	-тушка курицы	1ц
9.Участок по переработке отходов	Костная мука	1ц
10.Участок первичной и глубокой переработки: -линия мейн -линия фарши -участок переработки -участок сочной продукции (курица для жарки,цыпленок соч) -колбасное копчение (рулеты,колбаса)	-окорочек, бедро -голень, крыло -фарши -котлеты -тушка курицы -колбасы	1ц 1ц 1ц 1ц 1ц 1ц
Утки		
1.Взрослые утки(утки-несушки и селезни)	-яйца	1 тыс.шт
2.Молодняк уток	-прирост живой массы -живая масса	1ц 1ц
Гуси		
1.Взрослые гуси(гусыни и гусаки)	-яйца	1 тыс.шт
2.Молодняк гусей	-прирост живой массы -живая масса	1ц 1ц
Индейки		
1.Взрослые индейки и индюки	-яйца	1 тыс.шт
2.Молодняк идеек всех возрастов	-прирост живой массы -живая масса	1ц 1ц
Цесарки		
1.взрослые цесарки (цесарки-несушки)	-яйца	1 тыс.шт
2.Молодняк цесарок	-прирост живой массы -живая масса	1ц 1ц
Перепелки		
1.Взрослые перепелки (перепелки-несушки)	-яйца	1 тыс.шт
2.Молодняк перепелок	-прирост живой массы -живая масса	1ц 1ц
Страусы		
1.Маточное стадо страусов	-яйца	100шт
2.Ремонтный молодняк страусов	-прирост живой массы -живая масса	1ц 1ц
3.Молодняк на выращивании и откорме	-прирост живой массы -живая масса	1ц 1ц
4.Инкубация	-суточные птенцы	1 или 10

		шт.
Коневодство		
1.Основное стадо племенных лошадей (кобылы, жеребцы-производители, жеребцы-пробники, жеребята до отбивки)	-приплод -молоко -прирост жеребят	1 гол 1ц 1 кормо- день 1 гол
2. Молодняк племенных лошадей (по годам рождения)	-прирост молодняка	1 кормо- день 1 гол
Продуктивное коневодство(молочное)		
1.Основное стадо молочных поголовья (молочные кобылы, жеребцы-производители, жеребцы-пробники, жеребята до отбивки)	-приплод -молоко кобылы	1 гол 1ц
2. Жеребята на момент отъема от конематок	-молодняк жеребят	1 гол
3.Молодняк жеребят после отбивки всех возрастов (при организации взвешивания)	-прирост жеребят	1 гол 1ц
Продуктивное коневодство(мясное)		
1.Взрослое стадо (кобылы, жеребцы-производители, и жеребята до отъема от маток)	-приплод -прирост жеребят	1 гол 1 гол
2.Молодняк, отбитый от маток и рождения прошлых лет (по годам рождения), при организации взвешивания)	-прирост -прирост главной массы -живая масса	1 гол 1ц 1ц
3. Выращивание молодняка рабочих лошадей	-прирост молодняка -прирост	1 кормо- день 1 гол 1 кормо- день 1 гол
Табунное коневодство		
1. Взрослое стадо (табун)	-приплод деловой (сохранившийся на конец года)	1 гол
2. Молодняк (при свободном нагуле всех возрастов)	-прирост	1 гол
Кролиководство		
1. Основное стадо кроликов (кролики-матки, самцы взрослые и молодняк до отсадки)	-приплод -живая масса молодняка	1 гол 1ц
2. Молодняк кроликов после отсадки всех возрастов	-живая масса молодняка	1ц
Пушное звероводство		
1. Соболи, бобры, нутрии по видам (самцы и самки взрослые) и молодняк всех возрастов	- молодняк деловой	1 гол
2. Норка, лисица, песец и другие пушные звери по видам (самки и самцы взрослые) и молодняк всех возрастов	- молодняк деловой	1 гол
3. Цех по забою кроликов и зверей	- мясо	1т

	- субпродукты - шкурки - мясо-костная мука	1ц 1 тыс.шт 1ц
--	--	----------------------

Приложение Ж
Накопительная ведомость учета общепроизводственных расходов

№ п/п	Объекты постатейного аналитического учета	Элементные статьи затрат							
		МЗ ¹	О Т	ОСН	А	ФЗ	ПЗ	УВП	Итого
А.	Затраты на организацию производства и управление								
1.	Содержание аппарата управления								
2.	Содержание прочего персонала								
3.	Отчисления на социальные нужды								
4.	Амортизация зданий, сооружений, спецмашин и инвентаря общебригадного, общефермского, цехового и отраслевого назначения								
5.	Содержание зданий, сооружений и инвентаря общепроизводственного назначения								
6.	Ремонт зданий, сооружений и других основных средств общепроизводственного								

	назначения								
7.	Содержание полевых станков								
8.	Охрана труда и техника безопасности: расходы по устройству приспособлений, обеспечивающих безопасность работ на машинах и оборудовании; расходы на производственную санитарию								
9.	Транспортное обслуживание работ								
10.	Затраты на мероприятия по защите почв								
11.	Затраты по оборудованию скотомогильников								
12.	Затраты на карантинные мероприятия								
13.	Прочие расходы								
	Итого затрат по организации и управлению: за месяц с начала года								
Б.	Непроизводственные расходы								
14.	Потери от простоев по внутрипроизводственным причинам ²								
15.	Потери от порчи продукции материалов при хранении в цеховых, бригадных кладовых								
16.	Недостачи продукции и материалов на общепроизводственных складах ³								
17.	Прочие непроизводственные расходы								
	Итого непроизводственных расходов: за месяц с начала года								
	Всего общепроизводственных расходов: за месяц - с начала года								

¹ Условные обозначения:

МЗ – материальные затраты

ОТ – оплата труда

ОСН – отчисления на социальные нужды

А – амортизация

ФЗ – финансовые затраты

ПЗ – прочие затраты

УВП – работы и услуги вспомогательных производств

Приложение 3

Накопительная ведомость учета общехозяйственных расходов

№ п/п	Объекты постатейного аналитического учета	Элементные статьи затрат							
		МЗ ¹	О Т	ОСН	А	ФЗ	ПЗ	УВП	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
A.	Затраты, связанные с управлением								
	I								
1.	Содержание аппарата управления								
2.	Командировки и перемещения								
3.	Содержание и обслуживание технических средств управления								
4.	Прочие затраты: - оплата консультационных, информационных и аудиторских услуг; - представительские расходы; - прочие расходы по управлению								

I.	Итого затрат по управлению: - за месяц; - с начала года								
	II.								
5.	Канцелярские, типографические, почтово-телефонные и телефонные расходы								
6.	Материально-техническое и транспортное обслуживание деятельности								
7.	Содержание и ремонт зданий административно-управленческого значения								
8.	Содержание противопожарной и сторожевой охраны								
II.	Итого расходов по управлению: - за месяц; - с начала года								
Б.	Общехозяйственные расходы								
9.	Содержание неуправленческого персонала								
10.	Содержание и ремонт зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения								
11.	Затраты, связанные с изобретательством и рационализацией								
12.	Охрана труда: - расходы по технике безопасности; - расходы по выполнению санитарно-гигиенических требований								
13.	Текущие природоохранные (экологические) затраты								
14.	Затраты на подготовку и переподготовку кадров								
15.	Затраты по набору рабочей силы								
16.	Затраты по транспортному обслуживанию работников общехозяйственного персонала								
17.	Затраты по содержанию помещений производств общественного питания								
18.	Прочие хозяйственные расходы								
	Итого общехозяйственных расходов: - за месяц; - с начала года								
В.	Сборы, отчисления и платежи								
19.	Налоги, сборы и другие обязательные отчисления								
20.	Страховые платежи								
	Итого сборов и отчислений: - за месяц; - с начала года								
Г.	Непроизводственные расходы								
21.	Недостачи и порча материалов и продукции на общехозяйственных складах при отсутствии виновных лиц								
22.	Потери продукции, вызванные нарушениями нормального технологического процесса ²								
23.	Пособия, выплачиваемые работникам в результате несчастных случаев на производстве								

24.	Выплаты уволенным работникам в связи с реорганизацией организации, сокращением численности и штатов								
25.	Прочие непроизводительные расходы								
	Итого непроизводственных расходов:								
	- за месяц;								
	- с начала года								
	Всего общехозяйственных расходов:								
	- за месяц;								
	- с начала года								

¹ Условные обозначения:

МЗ – материальные затраты

ОТ – оплата труда

ОСН – отчисления на социальные нужды

А – амортизация

ФЗ – финансовые затраты

ПЗ – прочие затраты

УВП – работы и услуги вспомогательных производств

² Только в текущем учете, при планировании в смете общехозяйственных расходов не предусматриваются.

Приложение И

Номенклатура элементов и статей производственных затрат в растениеводстве

№	Наименование затрат	Элементы затрат в финансовом учете	Состав затрат в производственном (управленческом) учете
1	2	3	4
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 растений и животных	-	+
	2.2 Минеральные удобрения	-	+
	2.3 Нефтепродукты	-	+
	2.4.Топливо и энергия на технологические цели	-	+
	2.5.Амортизация материальных средств труда (основных средств)	-	+
	2.6. Затраты на ремонт и техническое обслуживание материальных средств труда (основных средств)	-	+
	2.7. Затраты на работы и услуги вспомогательных производств	-	+
	2.8. Прочие материальные затраты	-	+
3	Биологические затраты	+	-
	3.1. Семена и посадочный материал:		
	в том числе:		
	а) покупные и собственного производства прошлых лет	-	+
	б) покупные и собственного производства текущего года	-	+
	3.2.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. Органические удобрения	-	+
	3.4.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 основных средств	-	+
б) работы и услуги сторонних организаций		
в) общебригадные (общефермские) расходы	-	+
4.2. на уровне организации	-	+
в целом:	-	+
а) отчисления на социальные нужды производственных работников	-	+
б) платежи по страхованию и прочие финансовые затраты		
в) общепроизводственные расходы		
г) общехозяйственные расходы.		

Примечание к таблице: отчисления на социальные нужды производственных работников при традиционном ведении учета отражаются в составе трудовых затрат (1 группа), а при организации центров ответственности и учета их деятельности – в составе финансовых затрат и накладных расходов (подгруппа 4.2)

Настоящим я, Шакирзянова Сария Равилевна, 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 на производство и калькулирования себестоимости продукции на примере общества с ограниченной ответственностью «Авангард» Буинского района Республики Татарстан», выполненная по материалам ООО «Авангард»

Настоящим я, Шакирзянова Сария Равилевна, 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 на производство и калькулирования себестоимости продукции на примере общества с ограниченной ответственностью «Авангард» Буинского района Республики Татарстан», выполненная по материалам ООО «Авангард» Буинского района Р на 91 страницах и приложений на 28 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 55 наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру

 Шакирзянова С.Р.
(подпись)

«18» декабря 2020 г