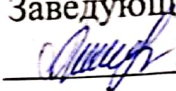


МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Казанский государственный аграрный университет»

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 бухгалтерского учета затрат и выхода
продукции растениеводства на примере общества с
ограниченной ответственностью «Авангард» Буинского района
Республики Татарстан»**

Обучающийся:



Шигонцева Лейсан Анатольевна

Руководитель:
к.э.н., доцент



Закиров Зуфар Расыхович

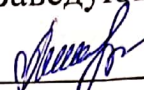
Рецензент:
к.э.н., доцент

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
Шигонцевой Лейсан Анатольевны

1. **Тема работы:** «Совершенствование бухгалтерского учета затрат и выхода продукции растениеводства на примере общества с ограниченной ответственностью «Авангард» Буинского района Республики Татарстан»
2. **Срок сдачи выпускной квалификационной работы** «18» декабря 2020 г.
3. **Исходные данные к работе:** специальная и периодическая литература, материалы Федеральной службы государственной статистики РФ, Министерства сельского хозяйства и продовольствия РТ, годовая бухгалтерская отчетность ООО «Авангард» Буинского района Республики Татарстан», нормативно-правовые документы, результаты личных наблюдений и разработок.
4. **Перечень подлежащих разработке вопросов:** современные системы и особенности учета затрат в растениеводстве; различия учета затрат по международным стандартам финансовой отчетности и РСБУ, организация первичного, аналитического и синтетического учета затрат в растениеводстве, экономическая характеристика предприятия, анализ финансового состояния, оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, калькуляция себестоимости продукции зерновых культур, управленческие аспекты учета затрат и формирование управленческой отчетности в растениеводстве, автоматизация учета в растениеводстве.
5. **Перечень графических материалов:** _____
6. **Дата выдачи задания** «16» октября 2018 г.

Руководитель



З.Р. Закиров

Задание принял к исполнению



Л.А. Шигонцева

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	15.10.2019	Выполнено
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ УЧЕТА ЗАТРАТ В РАСТЕНИЕВОДСТВЕ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ	15.10.2019	Выполнено
1.1. Современные системы и особенности учета затрат в растениеводстве		
1.2. Различия учета затрат по международным стандартам финансовой отчетности и РСБУ		
1.3. Организация первичного, аналитического и синтетического учета затрат в растениеводстве		
2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «АВАНГАРД» БУЙНСКОГО РАЙОНА РТ	21.04.2020	Выполнено
2.1. Экономическая характеристика предприятия		
2.2. Анализ финансового состояния		
2.3. Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля		
3. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА	20.09.2020	Выполнено
3.1. Современное состояние учета затрат и калькулирования себестоимости продукции зерновых культур		
3.2. Управленческие аспекты учета затрат и формирование управленческой отчетности в растениеводстве		
3.3. Автоматизация учета в растениеводстве		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	30.11.2020	Выполнено
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	30.11.2020	Выполнено
ПРИЛОЖЕНИЯ	30.11.2020	Выполнено

Обучающийся

Руководитель




Л.А. Шигонцева

З.Р. Закиров

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

**Отзыв
на выпускную квалификационную работу**

Шигонцевой Лейсан Анатольевны

на тему «Совершенствование бухгалтерского учета затрат и выхода продукции растениеводства на примере общества с ограниченной ответственностью «Авангард» Буинского района Республики Татарстан»

Актуальность данной темы выпускной квалификационной работы связана с тем, что от уровня себестоимости и качества растениеводческой продукции в значительной степени зависит доходность всех сельскохозяйственных отраслей, в каждом хозяйстве возникает настоятельная необходимость усиления ответственности за необоснованные затраты. Организация бухгалтерского учета затрат в растениеводстве имеет свои особенности, определяемые условиями сельскохозяйственного производства. В связи с этим исследуемая тема ВКР актуальна, поставленные задачи значимы и имеет практическую ценность.

Выпускная квалификационная работа Шигонцевой Л.А. написана в соответствии с методическими рекомендациями, состоит из введения, трех глав, выводов и предложений, списка литературы, а также приложений. В 1 главе изучены современные системы и особенности учета затрат в растениеводстве; различия учета затрат по международным стандартам финансовой отчетности и РСБУ, организация первичного, аналитического и синтетического учета затрат в растениеводстве. Во второй главе ВКР дана экономическая характеристика предприятия, проведен анализ финансового состояния, дана оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля. В третьей главе изучены современные методы калькуляции себестоимости продукции зерновых культур, разработаны предложения управленческие аспекты учета затрат и формирования управленческой отчетности в растениеводстве, автоматизации учета в растениеводстве.

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 выхода продукции растениеводства. Это говорит о том, что выпускник в процессе работы проанализировал большой объем материала.

В процессе выполнения выпускной квалификационной работы Шигонцева Л.А. 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.

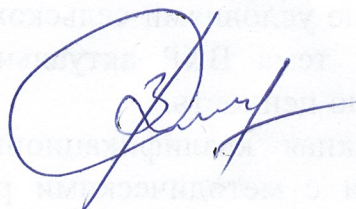
Можно утверждать, что поставленные в выпускной квалификационной работе задачи решены и цель достигнута. Все компетенции, предусмотренные ФГОС по направлению 38.03.01 Экономика, освоены в полном объеме, иллюстративный материал для ГАК отражает основные аспекты исследования и соответствует содержанию работы.

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 Шигонцевой Лейсан Анатольевны 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
к.э.н., доцент кафедры
бухгалтерского учета и аудита



З.Р. Закиров

18 декабря 2020 г.

С отзывом ознакомлена и согласна.
Шигонцева Л.А. 18 декабря 2020 г.



РЕЦЕНЗИЯ

на выпускную квалификационную работу

Выпускника Шигонцевой Лейсан Анатольевны

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Тема ВКР «Совершенствование бухгалтерского учета затрат и выхода продукции растениеводства на примере общества с ограниченной ответственностью «Авангард» Буинского района Республики Татарстан»

Объем ВКР: содержит 79 страниц машинописного текста; включает: таблиц 18 шт., рисунков и графиков 8 шт., фотографий 2 шт., список использованных источников состоит из 56 наименований.

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

5. Компетентностная оценка ВКР

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

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

* Уровни оценки компетенции:

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

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

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

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

6. Замечания по ВКР 1. Работа выиграла бы если автором в работе были рассмотрены вопросы интеграции финансового и управленческого учета.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

Рецензент:

к.э.н., доцент

учёная степень, ученое звание



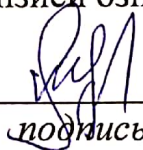
подпись

/Валиева Г.Р./

Ф.И.О

«18» 12.2020г.

С рецензией ознакомлен*



подпись

/Шигонцева Л.А./

Ф.И.О

«21» 12 2020 г.

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

Аннотация
к выпускной квалификационной работе
Шигонцевой Лейсан Анатольевны
на тему «Совершенствование бухгалтерского учета затрат и выхода продукции растениеводства на примере общества с ограниченной ответственностью «Авангард» Буинского района Республики Татарстан»

Правильная постановка учета затрат на производство продукции дает возможность сельскохозяйственным организациям организовать эффективный контроль за использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, а это имеет большое значение для обеспечения рентабельной работы предприятий и конкурентоспособности произведенной сельскохозяйственной продукции. На основании данных учета затрат на производство и выхода продукции можно проконтролировать правильность и рациональность использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов организаций.

В связи с этим, целью выпускной квалификационной работы является изучение бухгалтерского учета затрат на производство и выхода продукции растениеводства и разработать рекомендации по его совершенствованию на примере общества с ограниченной ответственностью «Авангард» Буинского района РТ. В качестве совершенствования по исследуемой теме рассмотрены управленческие аспекты учета затрат и формирование управленческой отчетности в растениеводстве, вопросы автоматизации в растениеводстве. В работе решены поставленные задачи. Полученные результаты, выводы и предложения обоснованы и могут быть рекомендованы к внедрению в практическую деятельность ООО «Авангард».

Abstract
to the final qualification work of the bachelor
Shanaway Leysan A.
on the theme "Improvement of accounting of costs and yield of crop production on the example of limited liability company "Avangard" Buinsky district, the Republic of Tatarstan»

Correct accounting of production costs enables agricultural organizations to organize effective control over the use of material, labor and financial resources, and this is of great importance for ensuring the cost-effective operation of enterprises and the competitiveness of agricultural products. Based on the data of accounting for production costs and output, it is possible to control the correctness and rationality of the use of material, labor and financial resources of organizations.

In this regard, the objective of this work is the study of accounting cost of production and yield of crops and to develop recommendations for its improvement on the example of limited liability company "Avangard" Buinsky district of Tatarstan. As an improvement on the topic under study, the management aspects of cost accounting and the formation of management reporting in crop production, automation issues in crop production are considered. The work has solved the tasks set. The obtained results, conclusions and suggestions are justified and can be

recommended for implementation in the practical activities of Avangard LLC.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	5
1.ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ УЧЕТА ЗАТРАТ В РАСТЕНИЕВОДСТВЕ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ.....	8
1.1 Современные системы и особенности учета затрат в растениеводстве.....	8
1.2 Различия учета затрат по международным стандартам финансовой отчетности и РСБУ.....	19
1.3 Организация первичного, аналитического и синтетического учета затрат в растениеводстве	23
2.ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «АВАНГАРД» БУЙНСКОГО РАЙОНА РТ	27
2.1 Экономическая характеристика предприятия.....	27
2.2 Анализ финансового состояния.....	42
2.3 Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля.....	47
3. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА.....	57
3.1 Современное состояние учета затрат и калькулирования себестоимости продукции зерновых культур	57
3.2 Управленческие аспекты учета затрат и формирование управленческой отчетности в растениеводстве.....	67
3.3 Автоматизация учета в растениеводстве.....	77
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ.....	85
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	80
ПРИЛОЖЕНИЯ	

ВВЕДЕНИЕ

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

Имея в виду, что от уровня себестоимости и качества растениеводческой продукции в значительной степени зависит доходность всех сельскохозяйственных отраслей, в каждом хозяйстве возникает настоятельная необходимость усиления ответственности за необоснованные затраты. Поэтому постоянное снижение затрат на производство зерна, овощей, картофеля, фруктов и других продуктов земледелия является важным условием роста экономических выгод, расширения производства, и на этой основе повышения уровня обеспеченности населения указанными продуктами, преодоления импортозависимости, решения ключевых аспектов проблемы продовольственной безопасности страны и импортозамещения. В этой связи существенно возрастает роль бухгалтерского учета затрат и выхода продукции растениеводства, надлежащей организации которого призваны способствовать настоящие предложения ВКР.

Организация бухгалтерского учета затрат в растениеводстве имеет свои особенности, определяемые условиями сельскохозяйственного производства.

Прежде всего, здесь ключевым элементом функционирующего капитала и главным средством производства является земля. В отличие от других средств

она не является продуктом человеческого труда, пространственно ограничена и при правильном использовании повышает свое плодородие. В свою очередь рост экономического плодородия земли требует дополнительных вложений на внесение органических и минеральных удобрений, улучшение ее обработки, орошение, мелиорацию и т.д.

Наряду с этим возделывание сельскохозяйственных культур осуществляется в тесном переплетении естественных и трудовых процессов, длительность производственного цикла определяется в основном естественными условиями роста и развития растений. Сроки выполнения агротехнических работ обусловлены вегетацией растений, а сами работы осуществляются в строгой последовательности. Взаимосвязь экономических процессов воспроизводства в растениеводстве с естественными и биологическими процессами является причиной того, что в данной отрасли рабочий период производства не совпадает с производственным. Обычно производственный период длится значительно дольше, чем рабочий.

Затраты материальных и биологических средств производства, труда и сельскохозяйственной техники в отрасли носят неравномерный характер и являются сезонными. Из годового объема работ, выполняемых в растениеводстве, более половины приходится на периоды посева и уборки сельскохозяйственных культур. В связи с этим возникает необходимость в учете и контроле затрат как по сельскохозяйственным культурам, так и по основным технологическим процессам. Поэтому выбранная тема ВКР на сегодняшний день является актуальной.

В связи с этим, целью выпускной квалификационной работы является изучение бухгалтерского учета затрат на производство и выхода продукции растениеводства и разработать рекомендации по его совершенствованию на примере общества с ограниченной ответственностью «Авангард» Буинского района РТ.

Исходя из цели данной выпускной квалификационной работы ставятся следующие задачи:

- изучить современные системы и особенности учета затрат в растениеводстве;
- выявить различия учета затрат по международным стандартам финансовой отчетности и РСБУ;
- анализировать организацию первичного, аналитического и синтетического учета затрат в растениеводстве;
- провести анализ экономической характеристики предприятия, финансового состояния;
- оценить эффективность систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля
- изучить калькуляцию себестоимости продукции зерновых культур;
- разработать предложения по организации управленческого учета затрат и формированию управленческой отчетности в растениеводстве;
- рекомендовать предложения по совершенствованию автоматизации учета в растениеводстве.

Объектом исследования является общество с ограниченной ответственностью «Авангард» Буинского района РТ.

Теоретической и методической основой написания выпускной квалификационной работы послужили работы отечественных и зарубежных исследователей, нормативно-правовое законодательство Российской Федерации и учетно-аналитические материалы хозяйства, в частности годовые, производственные отчеты за 2015-2019 гг., регистры бухгалтерского учета, первичные документы ООО «Авангард» Буинского района РТ.

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

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ УЧЕТА ЗАТРАТ В РАСТЕНИЕВОДСТВЕ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

1.1. Современные системы и особенности учета затрат в растениеводстве

Организация бухгалтерского учета затрат в растениеводстве имеет свои особенности, определяемые условиями сельскохозяйственного производства. Прежде всего, здесь ключевым элементом функционирующего капитала и главным средством производства является земля.

Наряду с этим возделывание сельскохозяйственных культур осуществляется в тесном переплетении естественных и трудовых процессов, длительность производственного цикла определяется в основном естественными условиями роста и развития растений. Сроки выполнения агротехнических работ обусловлены вегетацией растений, а сами работы осуществляются в строгой последовательности.

Затраты материальных и биологических средств производства, труда и сельскохозяйственной техники в отрасли носят неравномерный характер и являются сезонными. Из годового объема работ, выполняемых в растениеводстве, более половины приходится на периоды посева и уборки сельскохозяйственных культур. В связи с этим возникает необходимость в учете и контроле затрат как по сельскохозяйственным культурам, так и по основным технологическим процессам.

Несовпадение времени производственного процесса с получением продукции в отчетном году в силу длительности его характера вызывает значительные остатки незавершенного производства, которые переходят на следующий год (затраты на посев озимых зерновых культур, подъем зяби, внесение органических удобрений, посевы многолетних трав, культурные пастбища и т.д.). Поскольку процесс производства в растениеводстве растянут, длится многие месяцы, и параллельно производятся затраты под урожай двух смежных лет, бухгалтерский учет должен четко разграничивать издержки по

годам: затраты прошлых лет под урожай текущего года, затраты отчетного года под урожай этого же года и затраты отчетного года под урожай будущих лет. Такое разделение затрат в учете позволяет наиболее точно исчислить себестоимость продукции растениеводства урожая отчетного года и сумму издержек производства, включаемых в себестоимость продукции урожая будущих лет.

По причине сезонности производства в растениеводстве его продукция поступает в течение года крайне неравномерно. Ее фактическая себестоимость выявляется и исчисляется только в конце года после того, как будут учтены все относящиеся к ней производственные затраты. В связи с тем, что производство в растениеводстве не является единым процессом, он расчленяется на ряд разнородных работ, выполняемых на протяжении года в различное время (весенний, летний, осенне-зимний период). В свою очередь технологический процесс производства в растениеводстве состоит из следующих основных комплексов работ: подготовка почвы к посеву, посев (посадка), уход за посевами, уборка урожая. Каждый из этих комплексов включает большое количество конкретных работ (пахота, боронование, прикатывание, культивация и пр.). Поэтому производимые затраты на эти выполненные работы должны быть разграничены в производственном учете по видам работ. Такое разделение обеспечивает не только реальное исчисление себестоимости продукции растениеводства, но и способствует осуществлению действенного контроля за формированием издержек производства на каждой его технологической стадии. Сопоставление фактически произведенных затрат с их плановыми или нормативными показателями позволяют выявлять экономию или перерасход различных ресурсов на отдельных технологических работах при возделывании соответствующих сельскохозяйственных культур.

В производственном процессе растениеводства при выполнении технологических работ имеют место самые различные затраты: расходуются семена, удобрения, нефтепродукты, происходит физический износ техники, машин, оборудования, прочих основных средств, оплачивается труд

производственных работников и т.д. Все эти конкретные издержки должны накапливаться в учете отдельно и разграничиваться. В связи с чем в производственном учете затраты должны быть не только систематизированы в общей сумме, но и осуществляться в поэлементной и постатейной группировке (по элементам и статьям затрат согласно их отраслевой номенклатуре).

В различных природно-климатических регионах страны за счет собственных средств проводятся работы по мелиорации земель (по осушению - в местах наиболее увлажненной местности, по орошению - в засушливой). При этом большое значение имеет определение экономической эффективности производства растениеводческой продукции на этих землях. Необходимые данные для указанных целей можно получить только в результате раздельного учета затрат по культурам на регулярно орошаемых, условно орошаемых, осушенных и богарных (обычных) землях в разрезе отдельных видов работ, связанных с обработкой почвы, посевом, внесением удобрений, улучшением природных сенокосных и пастбищных угодий и т.п. Такой учет позволяет контролировать соответствие затрат объему работ, качеству и срокам их выполнения.

На организацию бухгалтерского учета в растениеводстве оказывает влияние специализация производства, в связи, с чем постановка учета для специализированных и неспециализированных хозяйств может существенно отличаться. Например, для организаций, выращивающих овощи в значительных объемах, более целесообразно вести учет затрат по отдельным видам или группам однородных овощных культур, а хозяйства, занимающиеся овощеводством на небольших площадях, без ущерба снижения ценности информации с успехом могут учитывать затраты в целом по овощным культурам открытого грунта. Правильное решение этого вопроса в значительной степени зависит от профессионального суждения руководителя службы бухгалтерского учета - главного бухгалтера.

Ввиду специфических особенностей производства некоторые виды конечной продукции растениеводства получают в два производственных цикла:

первый связан с возделыванием культуры, а второй - с переработкой полученной продукции. Так, например, силос, сенаж и витаминно-травяная мука образуются в результате сушки и закладки зеленой массы выращенных культур. Затраты на производство такой продукции необходимо учитывать отдельно: силосование (очистка и подготовка к приемке силосной массы силосных сооружений, закладка и другие), заготовка сенажа, приготовление витаминно-травяной муки, гранул и т.д.

Правильная организация производственного учета в растениеводстве может служить важным средством оперативного контроля за оформлением издержек производства, выявления непроизводительных, малоэффективных расходов и принятия, действенных мер по их устранению.

В соответствии с особенностями производственного процесса в растениеводстве производственный учет должен обеспечить разграничение затрат и получение следующей итоговой информации:

- по смежным годам производства;
- в разрезе основных производств и культур;
- по видам выполняемых работ;
- по номенклатуре элементов и статей затрат.

Задачи бухгалтерского учета в растениеводстве можно определить следующим образом:

- своевременное и полное отражение всех затрат на производство отдельных видов культур или группы культур, работ незавершенного производства;
- контроль за правильным, рациональным использованием семян, органических и минеральных удобрений, средств на оплату труда, сельскохозяйственной техники, работ автотранспорта и других вспомогательных производств;
- своевременное и полное оприходование продукции с оформлением соответствующих документов;
- проверка выполнения планов и заданий по затратам и получению

продукции;

- выявление отклонений от установленных норм расходов в соответствии с технологией производства с целью изыскания резервов снижения затрат;
- определение результатов производственной деятельности по культурам, группам культур и организации в целом;
- предоставление информации для определения фактической себестоимости продукции.

От правильного решения указанных задач в значительной степени зависит реальность себестоимости отдельных видов продукции растениеводства, и величина прибыли от их продажи (реализации). В настоящее время рыночные условия характеризуются повышенной конкуренцией, ростом неоднозначности внешней среды и возникновением новых рисков хозяйствования, это приводит к быстрому развитию теории и практики калькулирования. Поэтому в условиях развития экономики, должное применение находит использование новых методов учета затрат и увеличивается спектр объектов калькулирования и показателей себестоимости. Для любого предприятия одной из главных задач эффективной деятельности является правильное и обоснованное управление затратами, а именно их сокращение, т. е. разработка и внедрение эффективной методики управленческого учета затрат и калькулирования себестоимости продукции [21]. Существующие в отечественной практике методы калькулирования (попроцесный, попередельный, котловой), связаны с тем, что они основаны на расчете полной себестоимости, и обязательной процедурой калькуляции является распределение косвенных затрат между объектами калькулирования.

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

формировании ассортиментной политики предприятия [29].

Рассмотрим несколько современных систем учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, а также определим их положительные и отрицательные стороны (рис. 1).

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

Рис. 1 – Задачи, поддерживаемые системой учета затрат

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

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

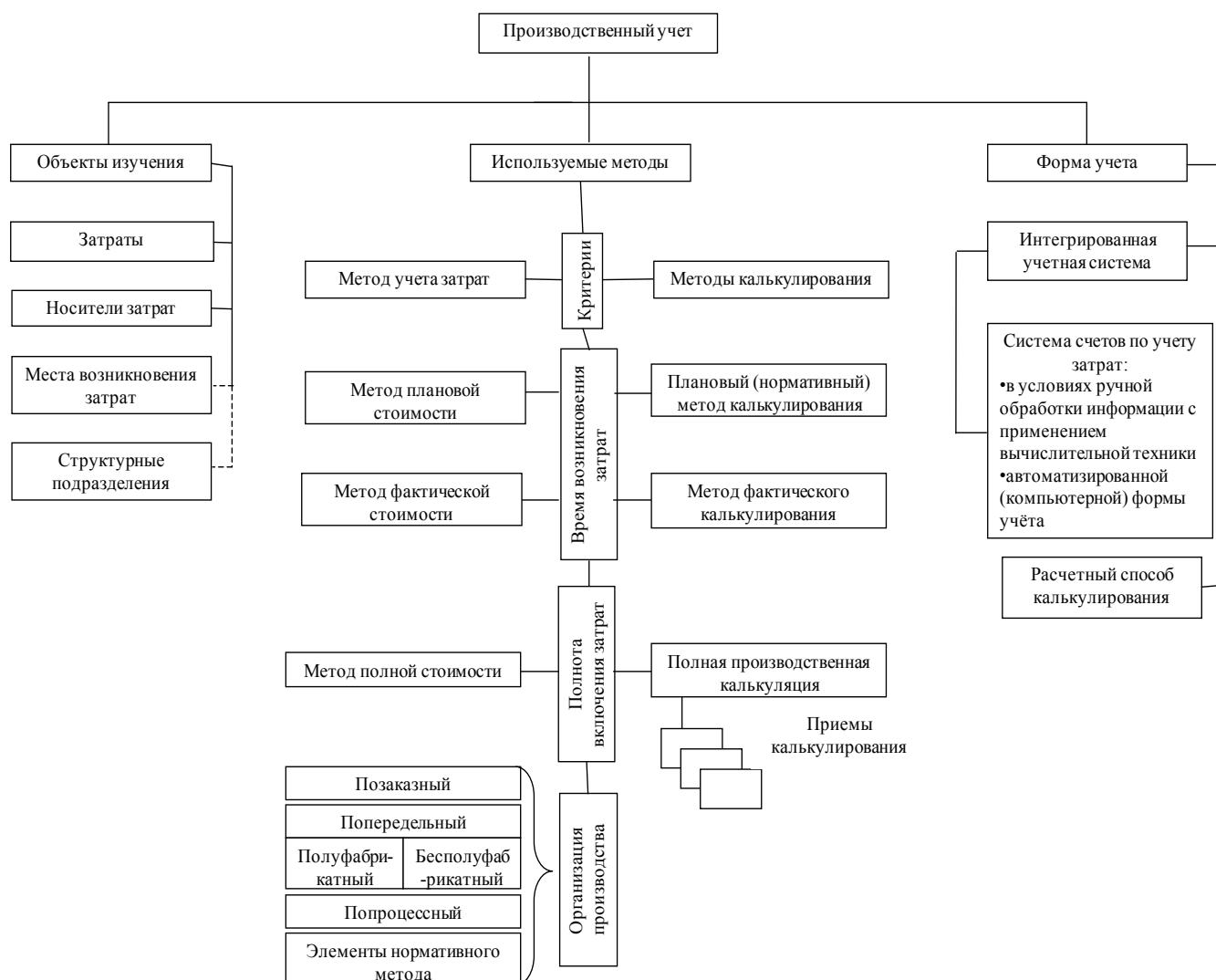


Рис. 2 – Методы учета затрат и калькулирования себестоимости

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

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

Сегодня существуют проблемы, которые возникают при применении методов калькулирования себестоимости для решения управленческих задач: существующие в научной литературе методы калькулирования себестоимости решают отдельные локальные задачи управления и самостоятельно не позволяют решать весь комплекс управленческих задач, который формируется в практической деятельности предприятий; создание нового метода калькулирования должно основываться на методике ABCcosting так как этот метод позволяет получить наиболее точную информацию об удельной себестоимости единицы продукции на всем пути движения продукта в рамках технологической цепочки; доработка элементов методов калькулирования себестоимости [26].

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

ориентированные на развитые информационные системы и управленческий учет [28]. Оценка учета затрат и калькулирования полной и неполной себестоимости следует отметить, прежде всего, что «директ-костинг» является не только методом учета, но также и системой управленческого учета. Она имеет как преимущества, так и недостатки. Выбор ее для практического использования непосредственно зависит от практической пользы применения в конкретных условиях. В системе «Директ-костинг» можно выделить несколько моделей учета затрат и калькулирования, которые зависят от цели, поставленной потребителем информации и методов оценки затрат (рисунок 3).



Рисунок 3 – Модели обобщения затрат по целям управления и использования информации в системе управленческого учета.

Первая модель предполагает покрытие прямых затрат. Сумму постоянных затрат не включают в оценку готовой продукции и незавершенного производства. Оценка продукции производят только по затратам, зависящим от объема производства. Прямые затраты включают в себестоимость готовой продукции; косвенные - целиком относят на общие финансовые результаты того отчетного периода, в котором они возникли.

Вторая модель основана на многоступенчатом учете затрат. Это направление управленческого учета, при котором накапливают маржу (наценку) для покрытия затрат на каждой ступени. Система используется для оценки окупаемости производства конкретных видов продукции и определения нижней границы отпускных цен. Процесс учета осуществляется следующим образом. На первом этапе устанавливают связь объема производства готовой продукции с прямыми (переменными) затратами, определяют рентабельность отдельных видов продукции. На втором этапе обобщенные на одном счете косвенные (постоянные) затраты сопоставляют с вкладом, полученным от продаж и каждого вида продукции. Результат отражает возмещение всего объема производства продукции. Если переменные затраты разделить на производственные и непроизводственные, а постоянные затраты на условно-постоянные и условно-переменные, то количество этапов учета возрастает.

Последовательность учетного цикла определяет ступенчатость составления внутренней отчетности. На первом этапе рассчитывается производственный маржинальный доход в виде разницы между выручкой от реализации продукции и переменными затратами. На втором этапе определяется совокупный маржинальный доход в целом по организации как разность между производственным маржинальным доходом и внепроизводственными переменными затратами. На третьем этапе исчисляется операционная прибыль (или убыток) путем сопоставления совокупного маржинального дохода с суммой постоянных затрат и т.д. В определенных случаях этапы могут предусматривать и другие группировки затрат и доходов, например, группировку постоянных затрат, имеющих прямое отношение к

конкретным видам продукции или группам продукции; деление постоянных затрат по сегментам сбыта и др. Калькуляция себестоимости продукции по этой модели обеспечивает контроль за затратами в получении прибыли конкретного вида продукции, за соблюдением ассортимента продукции. Такая технология управления выявляет неконтролируемые издержки, прибыльные и неприбыльные операции, поведение издержек.

В третьей модели объектом оценки является центр ответственности. При этом себестоимость определяется на основе фактических данных и их сравнения с производственной программой. Деятельность менеджера центра ответственности оценивается с разных точек зрения:

- где возникает данная статья издержек – характеризует отдельный центр ответственности;
- для каждой цели она возникала – характеризует программу, которую выполняет центр ответственности;
- какой вид ресурсов используется – характеризует элементы затрат центра ответственности.

Общим для всех указанных моделей управленческого учета является то, что калькулируется не полная, а частичная (сокращенная) себестоимость. Вместе с тем, могут быть построены и иные смешанные модели, например, модель учета возмещения нормативных (стандартных) затрат и другие. Кроме того, все модели предполагают разработку классификации затрат по отношению к объему производства.

Специфика и технологические особенности производства сельскохозяйственной продукции требует особо внимания для выбора оптимального производственного направления или оптимального сочетания нескольких отраслей в субъекте хозяйствования.

Таким образом, развитие теорий учета затрат и калькуляции себестоимости продукции по перечисленным направлениям позволит повысить эффективность управления предприятием и практически увеличить конкурентоспособность.

1.2. Различия учета затрат по международным стандартам финансовой отчетности и РСБУ

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

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

Затраты - это стоимость ресурсов, выраженных в денежной форме расходы предприятия, использованные на определенные цели в процессе своей деятельности. Важнейший фактор актуальной системы учета затрат говорит о том, что для выбора способа и приемов учета нет ограничений, предполагается индивидуальное комбинирование субъектами хозяйствования. В РПБУ условием признания расходов, регламентирующим считают ПБУ 10/99 "Расходы организации".

Нормативные акты, регулирующие учет затрат по РСБУ и МСФО, представлены на рис. 4. Различие российских стандартов от международных заключается в их детализации и обязательности к исполнению.

В МСФО учет расходов регламентируется определенным стандартом. Рассмотрим различия методики учета затрат на схеме рис. 5. Расходы организации по РСБУ находят свое отражение в Отчете о финансовых результатах по статьям "Себестоимость", "Коммерческие расходы", "Управленческие расходы", "Проценты к уплате", "Прочие расходы" и других

статьях. В МСФО расходы отражаются в Отчете о прибылях и убытках (Отчете о совокупных доходах).

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

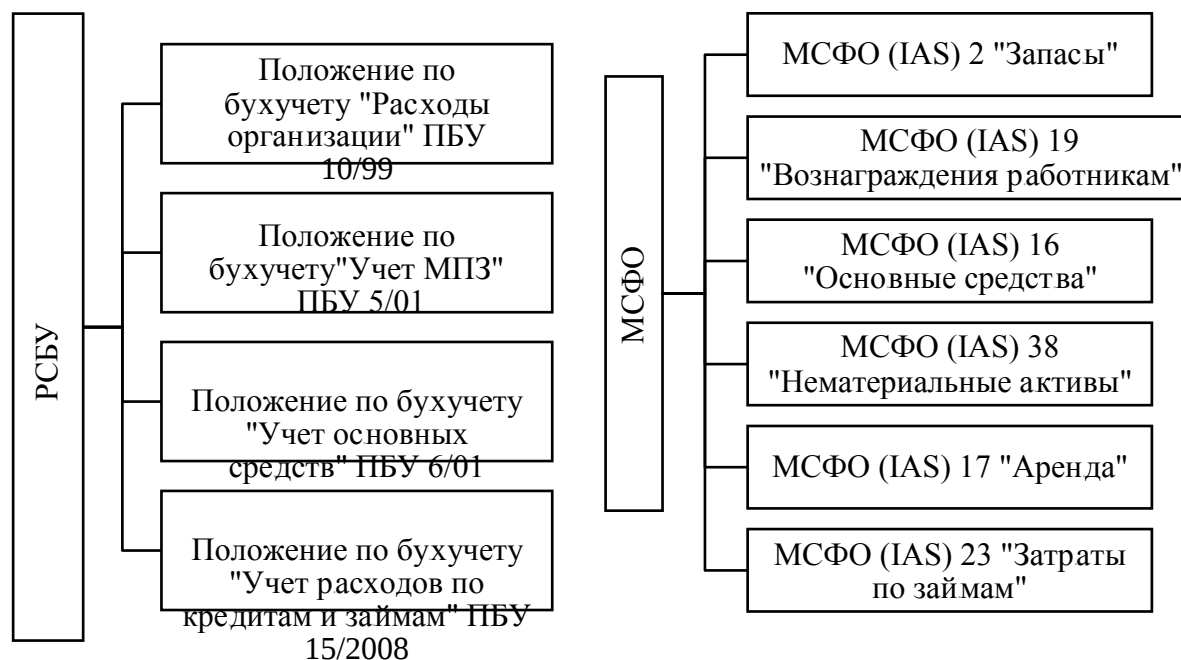


Рис. 4. Нормативные акты, регулирующие учет затрат по РСБУ и МСФО [48]

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

Метод поглощения - это метод, заложенный на включении переменных и постоянных производственных накладных расходов в себестоимость производимой продукции, помимо прямых затрат.



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

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

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

Методы учета затрат в России



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

Метод поглощения — это метод, заложенный на включении переменных и постоянных производственных накладных расходов в себестоимость производимой продукции, помимо прямых затрат. Директ-костинг - метод, сформированный на включении в себестоимость производимой продукции только прямых производственных затрат. Все накладные расходы, кроме общепроизводственных переменных, принадлежат к расходам текущего (отчетного) периода [37]. Таким образом, применение МСФО при учете затрат имеет преимущества перед РСБУ.

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

Таблица 1 – Основные методы управления затратами организации

Метод	Сущность	Условия применения
Директ-костинг	Не включаются в себестоимость продукции постоянные накладные расходы, они относятся непосредственно на счет прибылей и	Затраты подразделяются на постоянные и переменные.
Метод ABC	Деятельность организации рассматривается в качестве рабочих операций или процессов. Сумма затрат на определенный вид продукции или затрат предприятия в течение периода определяется на основании затрат на осуществление совокупности	Выделение операций и их видов деятельности. Дополнительное обучение работников организации. - Расширение имеющейся системы бухгалтерского учета.
Стандарт-кост	Для конкретного вида затрат (материальных, трудовых и других) устанавливаются обоснованные нормы расхода (стандарты) ресурса на единицу продукции. Отдельному учету подлежат затраты ресурсов по нормам и отклонения от норм потребления ресурсов.	Обязательное наличие системы стандартов (норм и нормативов).
Абсорпшн-костинг	Все затраты (в том числе и накладные) включаются в себестоимость продукции.	Применяются методы распределения накладных затрат. Они позволяют наиболее точно определить величину накладных затрат, которые
Таргет-костинг	Основываясь на желаемую величину прибыли и заданную цену реализации изделия определяется целевая себестоимость, далее обеспечиваемая усилиями всех служб предприятия. Обеспечивает целевую себестоимость на стадии планирования продукции, и является инструментом стратегического управления затратами.	Тесно и горизонтально взаимодействуют функциональные подразделения предприятия. Постоянное применение. Осуществление постоянного контроля уровня затрат.
Бенчмаркинг затрат	Производится сравнение состояния управления затратами на предприятии с предприятиями-лидерами в целях дальнейшего принятия управленческих решений в области затрат.	Правильный выбор предприятия эталона. Наличие полной и достоверной информации об эталонных результатах и методах их достижения.

Кайзен-костинг	Предполагает всеохватывающее, постоянное и непрерывное их снижение. Определяют целевую себестоимость в производственном процессе продукции. В основном направлен на использование в оперативном управлении затратами и контроле за их уровнем.	Постоянное применение. Проведение непрерывных, небольших усовершенствований производственных процессов, которые способны дать в совокупности значительный результат. Вовлекает всех сотрудников
Кост-киллинг	Направлен на максимальное снижение затрат в кратчайшие сроки без ущерба для деятельности предприятия и перспектив его развития. В основном используется в антикризисном менеджменте и управлении конкурентоспособностью.	Наличие достоверной и полной информации о состоянии затрат. Стремление руководства организации к уменьшению издержек. Существует система мотивации работников
Метод VCC	Рассматривается цепочка потребительской стоимости, также, предусматривается анализ затрат, которые находятся вне сферы прямого воздействия организации. В	Соответствие сложившейся конъюнктуры рынка стратегическому позиционированию
	основном используется в стратегическом управлении затратами.	конъюнктуры рынка, внутренних процессов предприятия, полное представление о деятельности хозяйствующих субъектов,

Составлено по [25, с.15]

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

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

Таблица 2 – Преимущества и недостатки основных методов управления затратами организации

Метод	Преимущества	Недостатк
Директ-костинг	Информация, необходимая для анализа, собирается из финансовой отчетности, без необходимости создавать дополнительные учетные процедуры; Есть возможность выбрать между закупкой продукции и собственным производством; Наличие возможности определения вклада каждого вида продукции при формировании прибыли организации, а также снижение	Сложность однозначного отнесения затрат к категориям постоянных или переменных; Постоянным затратам уделяется мало внимания; При завышении или занижении стоимости ранее произведенной продукции происходит искажение финансового результата;
Метод ABC	Более точное калькулирование себестоимости продукции; Повышение обоснованности при отнесении накладных расходов на	В системе бухгалтерского учета требуются значительные изменения, которые влекут за собой рост затрат на
Стандарт-кост	Наглядное отражение отклонений от плана при формировании затрат; Легкость в формировании необходимой базы информации в целях проведения анализа и контроля затрат; Минимизация учетной работы по калькулированию себестоимости; Обеспечение в срок	Применяется для анализа периодически повторяемых затрат; Отсутствие возможности устанавливать нормы по отдельным видам затрат; Состав и качество нормативной базы оказывает существенное влияние на
Абсорпшн-костинг	Затраты организации не подразделяются на постоянные и переменные; Доход от реализации продукции каждого вида или вида деятельности покрывает постоянные накладные и переменны затраты;	При распределении накладных затрат выполняется условие ретроспективности; Фактическая себестоимость единицы продукции устанавливается в конце
		с производством, включается усложнение учетных и расчетных процедур, недостаточное внимание к характеру поведения затрат в
Таргет-костинг	Производство ориентировано на маркетинг; Для новых продуктов определяются целевые затраты; Затраты контролируются на стадии разработки продукции;	Необходимость в инвестициях и значительном времени в целях снижения затрат; Невозможность снизить себестоимость до заданного уровня в связи с

Бенчмаркинг затрат	С помощью метода производится комплексная оценка управления затратами на организации в сравнении с эталонным предприятием, являющейся предпосылкой постепенного улучшения управления затратами на	Эффективность метода снижается при неправильном выборе предприятия-эталона; Необходимость в наличии системности и целенаправленности при применении опыта других
Кайзен-костинг	С помощью метода обеспечивается непрерывное снижение затрат и удержание их на заданном уровне	Необходимость в поддержании мотивации сотрудников и корпоративной культуры, которая поддерживает вовлеченность персонала в
Кост-киллинг	Возможность быстрого сокращения затрат организации, которые возникают во внутренней и внешней среде;	Жесткость метода, которая заключается в сокращении затрат на заработную плату и персонала; Необходимость в
Метод VCC	При использовании метода происходит представление величины затрат организации в свете создания новой стоимости, оценить целесообразность процессов, которые ведут к формированию затрат, максимально полно	Необходимость в создании информационного обеспечения, постоянной оптимизации затрат в рамках оперативного управления деятельностью организации и участия квалифицированных

Составлено по [40]. Выбор метода управления затратами организации зависит от целей и наличия на предприятии необходимых условий для их применения. В настоящее время наибольшее применение на практике получил метод директ-костинга, так как его применение сильно сокращает время и облегчает учет. В современной экономике перед каждой компанией стоит проблема выбора эффективной и оптимальной модели управления затратами, на основе которой производится контроль за эффективным функционированием организации. Правильно выбранный метод управления затратами на организации позволяет увеличить эффективность ее деятельности.

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 от 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 3).

Таблица 3 – 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 3 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 4 – 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 5. 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 5 – 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 6 – 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 6 видно, что динамика энергообеспеченности и энергооборуженности изменяются разнотипно. 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 7 – 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 8- 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 – трудно реализуемые 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: $A1 \geq P1$; $A2 \geq P2$; $A3 \geq P3$; $A4 \leq P4$.

Рассмотрим анализ ликвидности баланса в ООО «Авангард» Буинского района за 2019 год в таблице 9. По данным таблицы 9 мы видим, что неравенство $A1 < P1$ говорит том, что ООО «Авангард» не способно погасить срочные обязательства с помощью наиболее ликвидных активов, т.е. денежных средств. Неравенство $A2 > P2$ на начало года свидетельствует о том, что предприятие способно рассчитать по краткосрочным обязательствам за счет быстро реализуемых активов, но на конец года неравенство показал

результат $A2 < П2$, т.е. предприятие не сможет в ближайшем будущем с помощью активов с быстрой ликвидностью осуществлять платежи по пассивам с текущей срочностью. Неравенство $A3 < П3$ говорит о том, что предприятие не может в краткосрочной перспективе (до года) с помощью активов с низкой ликвидностью возмещать пассивы с низкой срочности. На конец года неравенство показал результат, как $A4 < П4$ и говорит о том, что предприятие может обладать полностью ликвидным балансом. Для анализа платежеспособности предприятия рассчитываются коэффициенты платежеспособности. Они рассчитываются парами на начало и на конец года. Если фактическое значение коэффициента не соответствует нормальному ограничению, то оценить его можно по динамике.

Таблица 9 – 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 10 – 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 погашении краткосрочных обязательств за счет денежных средств, средств в краткосрочных ценных бумагах и поступлений по расчетам. Коэффициент «текущей ликвидности» позволяет установить отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. Данный коэффициент является главным показателем платежеспособности.

По данным видно, что коэффициент превышает единицу, таким образом организация располагает некоторым объемом собственных ресурсов, формируемых за счет собственных источников. Данный коэффициент объединяет предыдущие показатели и является показателем удовлетворительного состояния бухгалтерского баланса. Коэффициент

«маневренности» на конец года повышается, что свидетельствует о продвижении в производственных запасах и долгосрочной дебиторской задолженности.

На практике можно применять разные методики анализа финансовой устойчивости. Наиболее точным и часто применяемым способом оценки финансовой устойчивости предприятия является расчет коэффициентов финансовой устойчивости. Рассмотрим уровень финансовой устойчивости и платежеспособности в ООО «Авангард» (таблица 11).

Таблица 11-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 109 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.

2.2. 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 12. Ключ к таблице 12 - 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 12 – 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 13). Ключ к таблице 13 - 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 13 – 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 надёжности (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)

3. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

3.1. Современное состояние учета затрат и калькулирования себестоимости продукции зерновых культур

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

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

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

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

По учету выхода и движения продукции растениеводства ввиду разнообразия подотраслей и видов продукции используется большое число форм первичной документации. В целях полноты оприходования и обеспечения сохранности поступившего на тока (иные места хранения)

зерна и другой готовой продукции растениеводства большое значение имеет их правильное и своевременное документальное оформление следующими документами: реестр отправки зерна и другой продукции с поля, реестр приема зерна и другой продукции, путевка на вывоз продукции с поля, талоны шофера (водителя) и комбайнера, ведомость движения зерна и другой продукции, акт на сортировку и сушку продукции растениеводства, дневник поступления сельскохозяйственной продукции,

В исследуемой нами сельскохозяйственной организации, при формировании себестоимости продукции зернового производства недостаточно полно и достоверно отражаются операции по расходованию материальных ценностей. Например, семена на посев и удобрения чаще всего списывают по актам произвольной формы. Это приводит к тому, что иногда в акте не указывают сорта, нормы высева на 1 га, содержание действующего вещества в удобрениях и другие важные показатели, что затрудняет контроль за правильностью списания семян и удобрений.

При расходе семенного материала рекомендуется составлять "Акт расхода семян и посадочного материала" (№СП-13). В ряде подразделений хозяйства отпуск семян из зернохранилища оформляют накладными или актами произвольной формы, это приводит к тому, что в документах не указываются сорта, нормы высева на 1 га и другие важные показатели, что затрудняет контроль за правильностью списания семян, количество высеянных семян зависит от нормы высева, которая, в свою очередь, находится в зависимости от показателей качества семян. В хозяйстве более половины используемых семян не особенно высокого качества. Зачастую на производственные затраты выше перечисленные ценности относят полностью после их отпуска со склада в подразделение. Однако отпуска со склада в подразделение еще не является их расходом, тем более производственными затратами.

Известно, что для ускоренного роста, увеличения количества и улучшения качества продукции, создания правильного соотношения между основными элементами питания, в почву вносят удобрения. Также известно то, что зерновые сильнее других культур обедняют почву. Поэтому в ООО

«Авангард» по возможности стараются вносить органические и минеральные удобрения. В настоящее время одно из основных удобрений, используемых в хозяйстве - навоз. Списание внесенных удобрений оформляют актами об использовании минеральных, органических и бактериальных удобрений, ядохимикатов и гербицидов (ф. №АПК 420). В их заполнении имеются существенные упущения: не указаны поля, на которые были внесены удобрения, стоимость списанных удобрений и некоторые обязательные реквизиты. Данные первичных документов на списание затрат за месяц поотделению обобщаются в Производственном отчете.

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

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

В процессе изучения состояния первичного учета затрат производства зерна нами выявлен ряд типичных недостатков: не заполняются полностью все требуемые реквизиты (итоговые суммы, номера бригад и полей, даты совершения операций) или же они небрежно оформлены; отсутствуют подписи ответственных лиц, встречаются исправления; во многих случаях применяются бланки нетиповых, устаревших, приспособленных форм документов. Отражение данных в таких первичных документах лишает возможности получения полной информации, так как произвольные и приспособленные формы не всегда исчерпывающе и четко дают содержание хозяйственных операций ввиду несоответствия реквизитам действующих

типовых форм. Практика показывает, что ошибки, неточности, допущенные в первичных документах, искажают учет и отчетность и выявляются лишь частично. Причиной этого, на наш взгляд, являются недостаточно четкая организация документооборота (на предприятии графики документооборота разработан, но не всегда соблюдается), недостаточно четкое определение этапов документирования, недостаточно серьезный подход лиц, ответственных за оформление и проверку документов. Все эти причины препятствуют получению полной, своевременной и достоверной информации о фактических затратах на производство зерна, о выходе продукции.

Разнообразие организации и технологии производства в растениеводстве, его отраслевые особенности требуют применения различных способов и приемов производственного учета, систематизацию и классификацию которых можно представить следующим образом (таблица 14).

Таблица 14 - Классификация способов и приемов учета затрат в растениеводстве

Способы и приемы учета затрат			
Отношения к производственному процессу		Время возникновения затрат	Формализация построения учета затрат
Организация производственного процесса	Технология производства		
Попроцессный	Однопозиционный (кумулятивный)	Способ фактических затрат	По видам (экономическим элем.)
Позаказный	Двустадийный	Способ нормативных затрат	По назначению (в постатейном разрезе)
Попередельный	Многостадийный		Носителям затрат
Нормативный			Местам возникновения затрат
Пофазный	Многостадийный	По временным периодам года	По статьям и временным периодам года

Отличительная особенность производственного цикла в растениеводстве заключается в том, что он включает ряд последовательных технологических процессов (предпосевную обработку почвы, посев, уход за посевами, уборку урожая, транспортировку продукции, ее послеуборочную обработку). Это приводит к необходимости дифференцированного учета издержек

производства по отдельным технологическим процессам. Целесообразно вышеприведенные методы производственного учета затрат в растениеводстве сочетать не только с традиционной системой учета полных производственных затрат, но и с системой учета переменных затрат, называемой «Директ-костинг».

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

По дебету счета 20 в течение года учитывают все основные затраты под урожай текущего года и будущих лет. По итогам года на этот субсчет относят долю общепроизводственных и общехозяйственных расходов, приходящихся на данную отрасль, и отклонения фактической себестоимости от плановой по услугам вспомогательных производств. По кредиту счета 20 "Основное производство" субсчету "Растениеводство" в течение года учитывают количество и стоимость полученной от урожая продукции в оценке по плановой себестоимости, после исчисления фактической себестоимости отражают калькуляционные разницы между фактической и плановой себестоимостью произведенной продукции.

Правильная организация бухгалтерского учета издержек производства в растениеводстве предполагает необходимую систему детализации затрат по объектам учета.

В соответствии с "Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях", для более детализированного аналитического учета внутри балансового счета 20-1 "Растениеводство", затраты группируют по следующим элементам и калькуляционным статьям, отвечающим требованиям, соответственно, финансового и производственного (управленческого) учета. Вариант (при классификации затрат по источникам их происхождения, натурально-

вещественной структуре и степени участия в создании продукции растениеводства (таблица 16).

Таблица 16- Номенклатура элементов и статей производственных затрат в растениеводстве

№	Наименование затрат	Элементы затрат в финансовом учете	Состав затрат в производственном (управленческом) учете
1	Трудовые затраты Оплата труда в том числе: а) основная б) дополнительная в) натуральная г) другие выплаты	 + - - - -	 + + + + +
2	Материальные затраты 2.1. Средства защиты растений 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) приобретенные и собственного производства прошлых лет б) приобретенные 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 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.		

Таблица 15 - Журнал регистрации хозяйственных операций в ООО «Авангард», 2019 г.

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

Вместе с тем, никаких норм, кроме тех, что достигнуты в прошлом учетном периоде, бухгалтерия не может предоставить для расчетов, а без норм хозяйственная деятельность лишается цели, более того, администрация не может через учет получить информацию о состоянии производительности. В данной ситуации для ООО «Авангард»

альтернативой выступает метод «стандарт-кост», который схож с нормативным. Данный метод основывается на принципе учета и контроля затрат в пределах установленных норм и нормативов и по отклонениям от них. Посредством применения системы «стандарт-кост» реализуется эффективный контроль производственных затрат. Полученная в процессе применения данной системы оперативная информация об имеющихся отклонениях может использоваться руководством для принятия управленческих решений. На практике введения системы «стандарт-кост» в ООО «Авангард» необходимо установить четкие стандарты по следующим статьям затрат: основные материалы; оплата труда основных производственных рабочих; производственные накладные и коммерческие расходы. Представим в виде рисунка организацию учета затрат на производство в сельскохозяйственных организациях, который осуществляется по следующей схеме (рисунок 7).



Рисунок 7 - Организация учета затрат в растениеводстве с использованием производственных отчетов

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

взаимоотношения затрат, объема производства и прибыли.

При компьютерной форме бухгалтерского учета аналогичная систематизация исходных данных о затратах и выходе продукции растениеводства осуществляется в соответствии с применяемой программой, в которой предусмотрено их накапливание в разрезах, необходимых для потребностей как внутрихозяйственного управления, так и для формирования соответствующих показателей типовой и отраслевой бухгалтерской отчетности сельскохозяйственных организаций.

Для обеспечения потребностей практики необходимо иметь соответствующие показатели себестоимости продукции (плановой, фактической, полной и т.д.). В связи с этим сельскохозяйственные организации составляют различные калькуляции, которые классифицируются по определенным признакам.

В зависимости от времени исчисления себестоимости и источников данных для ее расчета различают плановую, фактическую (отчетную), ожидаемую (провизорную) и нормативную калькуляцию.

В связи с тем, что цикл производства продукции растениеводства обычно длится примерно около года, ее фактическая себестоимость калькулируется лишь по истечении календарного года при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. В зависимости от технологии и организации производства продукции растениеводства, а также характера производимой продукции себестоимость определяется различными методами. Во всех случаях сначала исчисляется себестоимость вида продукции, а затем себестоимость ее единицы, при этом под методом калькулирования следует понимать совокупность способов и приемов, используемых для исчисления себестоимости данного вида продукции и ее единицы. При исчислении себестоимости продукции растениеводства применяются следующие методы калькулирования: простой, исключения затрат на побочную продукцию, коэффициентный, пропорциональный, комбинированный, нормативный и др.

По зерновым и зернобобовым культурам (кроме кукурузы) объектами

калькуляции являются зерно и зерноотходы. На основе данных аналитического учета определяют общую сумму затрат, включая незавершенное производство на начало года и выход продукции за год. Причем затраты на заготовку соломы (уборку, прессование, транспортировку, скирдование) учитывают обособленно и включают в калькуляцию по фактическим затратам. Для учета суммы фактических затрат на солому и полову открывают отдельный аналитический счет «Уборка соломы и половы».

В процессе уборки зерно приходится и учитывается в бункерном весе. Затем оно подвергается на току очистке и сортировке. При калькулировании по лабораторным анализам устанавливают количество полноценного зерна, содержащегося в зерноотходах, и все количество полноценного зерна. Затем определяют сумму затрат, отнесенную на полноценное зерно как разницу между всей суммой затрат по культуре и суммой затрат на побочную продукцию. Разделив эти затраты на выход соответственно основной и побочной продукции, находят себестоимость 1 ц зерна и соломы.

Пример. В организации получено 30540 ц яровой пшеницы, в том числе используемых зерновых отходов 150 ц и 45260 ц соломы. Затраты по заготовке соломы составили 2549300 руб. Общие затраты по возделыванию пшеницы, включая стоимость побочной продукции, составили 24050000 руб. Содержание зерна в зерноотходах - 35%.

Методика расчета себестоимости:

По данным лабораторного анализа в зерновых отходах содержится 35% полноценного зерна. Следовательно, количество зерна в переводе на полноценное составляет 52,5 ц ($150 \times 35 : 100$). Общее количество полноценного зерна - 30442,5 ц ($30540 - 150 + 52,5$).

Из общей суммы затрат по культуре затраты, относящиеся на полноценное зерно, составляют 21500700 руб. ($24050000 - 2549300$).

Себестоимость 1 ц полноценного зерна будет 706,27 руб. ($21500700 : 30442,5$).

Себестоимость всех зерновых отходов составляет 37079 руб. $(706,27 \times 52,5)$, а 1 ц соответственно 247,19 руб. $(37079 : 150)$.

Себестоимость 1 ц соломы - 56,33 руб. $(2549300 : 45260)$.

Если учет затрат и калькулирование себестоимости продукции осуществляют по группам зерновых культур, то для исчисления себестоимости 1 ц зерна каждой культуры затраты между зерном, полученным от разных культур, распределяют пропорционально его оценке по ценам продажи или плановым ценам (при отсутствии информации о рыночных ценах).

3.2. Управленческие аспекты учета затрат и формирование управленческой отчетности в растениеводстве

Управленческий учет является основной информационной базой управления сельскохозяйственным производством. В связи с этим должно быть организовано и соответствующее построение учета производственных затрат в рамках как управленческого, так и производственного учета. Производственные затраты выступают как основные объекты и управленческого, и производственного учета. Их целесообразно классифицировать по отдельным подотраслям (культурам) растениеводства для целей управления по признакам их переменности и относимости (включая в себестоимость) (рисунок 8).

В этих условиях при принятии управленческих решений основным показателем экономической эффективности является маржинальный доход. Он рассчитывается как разница между выручкой и прямыми переменными (пропорциональными) затратами. Этот показатель используется в качестве основного критерия сравнения и выбора отдельных подотраслей или технологий при планировании производственно-отраслевой структуры организации, а также для осуществления учетной функции.

При указанном подходе важным является определение такой производственной программы, которая дала бы как можно больше дохода на

покрытие постоянных издержек предприятия и финансирование его расширения, поэтому постоянные издержки организации (затраты по основным средствам, общепроизводственные и общехозяйственные расходы, в рамках этой программы) не рассчитываются.



Рисунок 8 - Классификация затрат в растениеводстве для принятия управленческих решений

Для обоснованного принятия управленческих решений важное значение и выбор критериев стоимостной оценки, объектов в растениеводстве, для чего различают экономическую, рыночную и хозяйственную (таблица 16).

В основу экономической оценки положены условия товарообмена и представления о полезности. Исходной величиной для определения собственной стоимости объекта является его рыночная стоимость, которая устанавливается или ценой реализации (стоимостью продажи), или ценой

покупки (стоимостью приобретения).

Таблица 16 - Классификация понятий стоимости

Экономическая оценка	Рыночная стоимость	Хозяйственная стоимость
Собственная стоимость	Стоимость продажи Стоимость приобретения	Стоимость по чистому доходу
Стоимость замещения	Относительная стоимость продажи Относительная стоимость приобретения, восстановительная стоимость	Затратная стоимость замещения

При ведении управленческого учета в растениеводстве его важнейшим инструментом является бюджетное планирование (бюджетирование), которое позволяет "смоделировать" деятельность отрасли через особый экономический механизм - бюджеты. Этот процесс может рассматриваться как бухгалтерский и как управленческий одновременно. С точки зрения бухгалтерского учета, процедуры, используемые при формировании производственного и главного бюджета, аналогичны тем, что используются при записи фактических операций. Принципиальное различие состоит в том, что, во-первых, бюджетные суммы отражают запланированную деятельность в будущем, а не прошедшие события; во-вторых, запись компонентов бюджетов ведется, как правило, внесистемным методом.

При ведении традиционной системы производственного учета его управленческую направленность следует усилить прежде всего путем повышения оперативности и аналитичности формируемой информации о ходе производственных процессов в соответствии с особенностями технологии производства на основе использования совокупности элементов управленческого учета. Для формирования информационной базы по учету затрат на производство продукции (работ, услуг) на внутрихозяйственном уровне рекомендуется использовать следующие формы внутренней управленческой отчетности: отчет о производстве продукции растениеводства (таблица 17); отчет о затратах и себестоимости продукции растениеводства

(таблица 17)

Утверждаю _____
должность подпись расшифровка подписи
"__" ____ 20__ г.

Таблица 17 - Отчет о производстве продукции растениеводства

Организация _____

Структурная единица/центр ответственности _____

Должностное лицо, ответственное за предоставление внутренней
управленческой отчетности _____

Срок предоставления _____

Наименование продукции растениеводст. ва	Единицы измерения	Производственный план на месяц	Среднедневное производство	Фактически произведено за месяц	Отклонения (план/ факт, +, -)
1	2	3	4	5	6

Должностное лицо, ответственное за предоставление
управленческой отчетности _____

(должность) (Ф.И.О.) (подпись)

"__" ____ 20__ г.

Форму внутренней управленческой отчетности "Отчет о производстве продукции растениеводства" (табл. 18) рекомендуется предоставлять не реже одного раза в месяц. В эту форму включаются данные о производстве всех видов производимой продукции, а именно:

- в графе 1 - наименование продукции растениеводства в разрезе структурных единиц (центров ответственности);

- в графе 2 - соответствующие единицы измерения продукции;

- в графе 3 - месячные плановые данные, разработанные экономическим отделом предприятия в разрезе ассортимента выпускаемой продукции по данным оперативного планирования;

- в графе 4 - среднедневной объем производства, определяемый по данным оперативного учета и сообщаемого руководителями производственных подразделений;

- в графе 5 - фактические данные по производству продукции на основании данных оперативного учета и информации бухгалтерской службы

предприятия;

- в графе 6 - отклонение фактических данных (графа 5) и плановых данных (графа 3) за текущий месяц.

Таблица 18 - Отчет о затратах и себестоимости продукции растениеводства
Организация _____

Структурная единица/центр ответственности _____

Должностное лицо, ответственное

за предоставление внутренней управленческой отчетности _____

Срок предоставления _____

Наименование показателя	Виды производимой продукции растениеводства						
1	2	3	4	5	6	7	8
Сумма фактических затрат - всего, тыс. руб., в том числе:							
по статьям затрат							
Сумма плановых затрат - всего, тыс. руб.							
Отклонения суммы затрат (план/факт, +/-)							
Фактическая себестоимость единицы продукции, руб.							
Плановая себестоимость единицы продукции, руб.							
Отклонение себестоимости единицы продукции (план/факт, +/-), руб.							
Сумма фактических условно-переменных затрат, тыс. руб.							
Сумма фактических условно-постоянных затрат, тыс. руб.							
Усеченная себестоимость единицы продукции, руб.							

Должностное лицо, ответственное за предоставление управленческой отчетности _____

(должность) (Ф.И.О.) (подпись)

"__" _____ 20__ г.

Форму внутренней управленческой отчетности «Отчет о затратах и себестоимости продукции растениеводства»(табл. 24) рекомендуется

предоставлять не реже одного раза в месяц.

3.3. Автоматизация учета в растениеводстве

Применение автоматизации бухгалтерского учета в растениеводстве позволяет существенно повысить производительность труда учетных работников, а также усилить контрольную функцию учета.

Автоматизировать учет в растениеводстве позволяет следующее программное обеспечение:

Программный продукт «1С: Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия» реализован на платформе «1С:Предприятие 8» и представляет собой тиражное решение для ведения бухгалтерского и налогового учета в организациях сельского хозяйства с любой системой налогообложения.

Конфигурация предназначена для автоматизации бухгалтерского и налогового учета, включая подготовку регламентированной и специализированной отчетности в сельскохозяйственной организации. Бухгалтерский и налоговый учет ведется в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

"1С:Предприятие 8. Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия" поддерживает решение всех задач бухгалтерской службы организации, если бухгалтерская служба полностью отвечает за учет на предприятии, включая, выпуск первичных документов, учет продаж и т. д.

В состав конфигурации включен план счетов бухгалтерского учета, соответствующий Приказу Минфина РФ "Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению" от 31 октября 2000 г. № 94н (в редакции Приказа Минфина РФ от 07.05.2003 № 38н) и в соответствии с методическими рекомендациями, утвержденными Приказом Минсельхоза РФ от 6 июня 2003 года № 792.

Состав счетов, организация аналитического, валютного, количественного учета на счетах соответствуют требованиям законодательства по ведению

бухгалтерского учета и отражению данных в отчетности. При необходимости пользователи могут самостоятельно создавать дополнительные субсчета и разрезы аналитического учета. Предусмотрена интеграция "1С:Бухгалтерии сельскохозяйственного предприятия" с конфигурацией "1С:Спутниковый мониторинг". В программе есть отраслевые документы, необходимые для автоматизации учета отрасли "Растениеводство". Все документы имеют отраслевые печатные формы. Например, «Акт расхода семян и посадочного материала».

Акт расхода семян и посадочного материала 000000000004 от 07.04.2010 12:00:00

Провести и закрыть Провести Печать

Номер: 000000000004 от: 07.04.2010 12:00:00

Организация: Труд Подразделение: Бригада 2

Склад: Основной склад

Материалы (1)

Добавить Подбор

N	Номенклатура	Структура посевных п...	Площадь, га	Норма на 1 га	Количество	Ед.	Счет учета
1	семена пшеницы	22345/2 пшеница ози...	44,600	8,870	395,602	кг	10.14.2

Ответственный:

Комментарий:

Решение «1С:Предприятие 8. ERP Агропромышленный комплекс» (далее - 1С:ERP АПК) предназначено для автоматизации управления агропромышленного комплекса по направлениям деятельности: растениеводство, молочное животноводство (КРС), свиноводство.

Решение 1С:ERP АПК обеспечивает автоматизацию бизнес-процессов: планирование в растениеводстве; производственный учет в растениеводстве; учет работы автотранспорта и ГСМ; учет работ и готовой продукции на току; оптимизация размещения сельскохозяйственных культур; консоль руководителя предприятия АПК по отраслевым показателям; производственный учет КРС (групповой); производственный учет на свинокомплексе (групповой); отражение сельхоз деятельности в учете;

отчетность агропромышленного комплекса; мониторинг и анализ показателей деятельности предприятия; управление финансами; бюджетирование, Казначейство; регламентированный учет РСБУ, МСФО; управление закупками; управление складом и запасами и др.. В растениеводстве 1С:ERP АПК решает следующие задачи: планирование в растениеводстве: реализовано с возможностью использования различных сценариев и обеспечивает полную цепочку планирования: от размещения культур и формирования технологических карт до расчета плановой себестоимости продукции:

а) Предварительное планирование: плановое размещение культур; плановые цены материалов и услуг; технологические карты на культуру;

б) Формирование плановых затрат: формирование технологических карт полей; технологические карты на поле; технологические карты на косвенные затраты; расчет плановых затрат на услуги элеватора; план по заработной плате, начисляемой окладом; план по коммунальным платежам; расчет плановой амортизации основных средств; план по обслуживанию транспортных средств; план закупок прочих материалов; прочие прямые затраты; прочие косвенные затраты;

в) Затраты и себестоимость: плановый остаток в незавершенном производстве; расчет плановой себестоимости.

☆ Анализ плановой себестоимости продукции

☒ Организация: НИВА ☐ Партия:
☒ Подразделение: Бригада №2 ☐ Статья калькуляции:
☐ Сценарий планирования:

Сформировать Настройки... Варианты отчета Найти...

Анализ плановой себестоимости продукции

Отбор: Организация Равно "НИВА" И
 Подразделение Равно "Бригада №2"

Продукция Озимая пшеница 3
 кл.
 Партия Урожай 2015
 Поле 127

Статья калькуляции	Сводные данные		На единицу продукции		Процент в продукции	На единицу площади	
	Количество	Стоимость	Количество	Стоимость		Количество	Стоимость
Итого	111 863,457	368 939 517,65	2 130,73	7 027 419,38	100,00	1 491,51	4 919 193,57
Удобрения	75 000	368 662 500	1 428,57	7 022 142,86	99,92	1 000,00	4 915 500,00
Средства защиты растений	253,875	174 063,76	4,84	3 315,50	0,08	3,39	2 320,88
Оплата труда	14 805,5	57 913,68	282,01	1 103,12	0,02	197,41	772,18
ГСМ	4 554,082	45 040,21	86,74	857,91	0,01	60,72	600,54
Семена покупные	17 250		328,57			230,00	

Поле 115

Статья калькуляции	Сводные данные		На единицу продукции		Процент в продукции	На единицу площади	
	Количество	Стоимость	Количество	Стоимость		Количество	Стоимость
Итого	67 118,237	221 363 709,44	2 130,74	7 027 419,35	100,00	1 491,52	4 919 193,54
удобрения	45 000	221 197 500	1 428,57	7 022 142,86	99,92	1 000,00	4 915 500,00
Селитра аммиачная марка Б	33 750	221 197 500	1 071,43	7 022 142,86	99,92	750,00	4 915 500,00

г) Производственный учет в растениеводстве: Наряд на ручные работы; Наряд на ручные работы по КТУ; Путевой / учетный лист тракториста; Свод по работам, выполненным вручную; Свод по работам, выполненным на сельскохозяйственной технике; Учет ГСМ; Сводные наряды на сдельную работу; Сводные учетные листы тракториста; Отчет по заправкам; Отчет по полям предприятия; Свод по списанию семян, удобрений и ядов; Диаграмма Ганта выполнения работ.

Решение 1С:ERP АПК обеспечивает создание информационной системы агропредприятия для решения следующих актуальных задач:

- комплексная автоматизация основных бизнес-процессов: планирование сельхоздеятельности, оперативный управленческий, бюджетирование, бухгалтерский и налоговый учет, анализ финансово-хозяйственной деятельности;
- создание единой технологии управления информационными ресурсами предприятия на базе современной корпоративной платформы автоматизации;
- формирование данных для контроля за изменением активов предприятия, выполнением планов и заданий по производству и сбыту

сельскохозяйственной продукции, выполнением планов по снабжению материально-техническими ресурсами;

- интеграция и консолидация информации в рамках вертикально-интегрированных холдингов;
- ведение учета и составление установленной отчетности о сельскохозяйственной деятельности;
- повышение качества управленческой информации, то есть ее достоверности и аналитичности;
- прозрачность информации, доступность ее руководству предприятия за любой период времени для принятия управленческих решений;
- расширение возможностей и повышение качества аналитической работы для менеджмента предприятия;
- систематизация и регламентация управленческого и бухгалтерского документооборота предприятия.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

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

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

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.

В данной работе по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в растениеводстве приведены общие подходы и обобщены особенности бухгалтерского учета затрат, выхода продукции растениеводства и калькуляции ее себестоимости в сельскохозяйственных организациях. Рассмотрены организационно-методические и технические аспекты, сложные ситуации по учету затрат, исчислению себестоимости продукции и оценке результатов ее производства в растениеводстве.

Затраты материальных и биологических средств производства, труда и сельскохозяйственной техники в отрасли носят неравномерный характер и являются сезонными. Из годового объема работ, выполняемых в растениеводстве, более половины приходится на периоды посева и уборки сельскохозяйственных культур. В связи с этим возникает необходимость в учете и контроле затрат как по сельскохозяйственным культурам, так и по

основным технологическим процессам.

Правильная организация производственного учета в растениеводстве может служить важным средством оперативного контроля за оформлением издержек производства, выявления непроизводительных, малоэффективных расходов и принятия, действенных мер по их устранению.

В соответствии с особенностями производственного процесса в растениеводстве производственный учет должен обеспечить разграничение затрат и получение следующей итоговой информации: по смежным годам производства; в разрезе основных производств и культур; по видам выполняемых работ; по номенклатуре элементов и статей затрат.

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

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

В рамках рассматриваемой темы проанализирован состав и структура затрат на основное производство в целом в ООО «Авангард в разрезе отраслей, который свидетельствует о росте затрат на производство.

Учет затрат на производство продукции растениеводства осуществляется в Журнале регистрации фактов хозяйственной жизни и операций на счете 20 «Основное производство», субсчете 1

«Растениеводство», субсчете 2-го порядка 1 - «зерновые», 2 – «масличные», 3 - «кормовые» и т.д.

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

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

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

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

Учет затрат на производство должен состоять из ряда элементов, включающих разработку систем учета производственных затрат; определение себестоимости продукции по отдельным цехам, подразделениям, ответственным лицам; прогнозирование себестоимости производства будущего периода на основе полученных прошлых данных; сравнение себестоимости производства по различным периодам, сопоставление структуры затрат; представление и анализ данных о себестоимости как средство управления в контроле текущих и будущих операций. Ключевой целью совершенствования системы организации учета производства является снижение размера себестоимости продукции предприятия, при помощи чего возможно увеличение конкурентоспособности ООО «Авангард»

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

22. Alborov R.A. THE DEVELOPMENT OF MANAGEMENT AND STRATEGIC MANAGEMENT ACCOUNTING IN AGRICULTURE / Alborov R.A., Kontsevaya S.M., Klychova G.S., Kuznetsov V.P. // Journal of Engineering and Applied Sciences. 2017. T. 12. № 19. С. 4979-4984

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

24. Ахмедов А.Э., Шаталов М.А. Совершенствование системы учета затрат на производство продукции // Территория науки. 2015. №1.
25. Ахмедова М.М., Методическое обеспечение учета затрат при процессно-ориентированном управлении// Инновационное развитие экономики. — 2012 – № 6 (12) – С. 80-82
26. Балановская А.В. Различия между понятиями издержки, затраты, расходы // Проблемы совершенствования организации производства и управления промышленными предприятиями. - 2019. - №1. – с.23-27.
27. Беляков Д.С. Экономическая сущность и содержание комплексного механизма управления расходами предприятия; Символ науки. - 2019. - №9-1. – с.15-18.
28. Бецко В.А., Епанчинцев В.Ю. Организация учета, экономического анализа затрат и контроля в ЗАО «Азовское» Азовского района Омской области // Электронный научно-методический журнал Омского ГАУ. - 2017. -№4 (11) октябрь – декабрь. - URL <http://ejournal.omgau.ru/images/issues/2017/4/00487.pdf>. - ISSN 2413-4066
29. Богрянцева Е.С. Снижение издержек и оптимизация расходов на предприятии; Наука 21 века. - 2019. - №1-1. – с.15-19.
30. Гапон М.Н. Классификация затрат в управленческом учете в зависимости от формируемой бухгалтерской и экономической прибыли // Фундаментальные исследования. - 2013. - № 6(часть 2). URL: <https://fundamental-research.ru/ru/article/view?id=34736> (дата обращения: 19.12.2019).
31. Гизатуллина В.Г. Бухгалтерский управленческий учет на железнодорожном транспорте/ В.Г. Гизатуллина, С.Л. Шатров; М-во образования РБ, Белорус. гос. ун-т трансп. - Гомель: БелГУТ, 2014. - 360 с.
32. Говдя В.В., Дегальцева Ж.В. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отраслях АПК: учебник. Изд. 5 – е доп. / В.В. Говдя, Ж.В. Дегальцева. – Краснодар: Просвещение-ЮГ, 2017. – С. 47.
33. Говдя В.В., Дегальцева Ж.В. Учет затрат, калькулирование и

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

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

35. Джабраилова Н.Д. Виды доходов в бухгалтерском и налоговом учете // Актуальные вопросы современной экономики 2019г. № 6 (2) с.607-611

36. Домышева М.В. Основные направления снижения уровня себестоимости от выручки // Инновационная наука. 2017. №5.

37. Иванова Т.В., Панферова Л.В. Методические подходы к учету затрат в соответствии с российскими и международными стандартами // Актуальные вопросы экономики: сб. науч. трудов. Чебоксары, 2020. С. 113-117.

38. Исаева Н.И. Механизм управления затратами на промышленных предприятиях // Экономика и современный менеджмент: теория и практика: сб. ст. по матер. XLIX междунар. научн.-практи. конф. № 5(49). – Новосибирск: СибАК, 2015.

39. Казбековна Э.С. Особенности классификации расходов в российских и международных стандартах финансовой отчетности // Научный Альманах ассоциации France-Kazakhstan. 2019. № 2. С. 128-131.

40. Как можно снизить затраты на производстве: анализ. [Электронный ресурс]. URL: <https://vesbiz.ru/buxuchet/kak-snizit-zatraty-na-proizvodstve.html>

41. Клычова Г.С. Бухгалтерская (финансовая) отчетность в сельскохозяйственных организациях: учебное пособие / Г.С. Клычова, Л.М. Мавлиева, М.М. Низамутдинов. – Казань: Центр инновационных технологий, 2015. – С. 152.

42. 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.

43. 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.

44. 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

45. 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.

46. Методы управления затратами. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.ippnou.ru/article.php?idarticle=009106>

47. Панина Е. Б., Скородумов И. В. К вопросу о совершенствовании методики экономического анализа затрат в системе внутреннего контроля коммерческой организации // Научные разработки: Евразийский регион. 2019. – с. 7-11. [Электронный ресурс]. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=37821921>

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

49. Сулоева Светлана Борисовна, Гульцева Ольга Борисовна Система управления затратами: концептуальные положения // Организатор

производства. 2017. №3. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sistemaupravleniya-zatratami-kontseptualnye-polozheniya>

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

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

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

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

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

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

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

ПРИЛОЖЕНИЯ

Инструкция по охране труда для работников всех профессий в ООО
«Авангард» Буинского района РТ

1. Общие требования безопасности

1.1. Настоящая Инструкция содержит требования по охране труда, общие для рабочих всех профессий, занятых в растениеводстве. Эти требования должны включаться в соответствующие разделы инструкций по охране труда для работников конкретных профессий и видов работ в растениеводстве, разрабатываемых специалистами в хозяйствах, и должны использоваться при проведении инструктажей по охране труда.

1.2. Высокая производственная дисциплина, знание и точное выполнение требований инструкций обеспечивают безопасность работающего, сохранность машин и оборудования.

1.3. Лица, поступающие на работу, проходят медицинский осмотр в порядке, установленном органами здравоохранения.

1.4. К самостоятельной работе допускаются лица, прошедшие инструктажи (вводный и первичный на рабочем месте), ознакомившиеся с особенностями и приемами безопасного выполнения работы и прошедшие стажировку в течение 2 - 14 смен под руководством бригадира или опытного наставника.

1.5. Разрешение на самостоятельное выполнение работ (после проверки полученных знаний и навыков) дает руководитель работ, прохождение инструктажей и допуск к самостоятельной работе фиксируются в журнале регистрации проведения инструктажей на рабочем месте с указанием даты, темы, номера инструкции или ее наименования и сопровождаются подписями инструктируемого и инструктирующего.

1.6. Выполняйте только ту работу, которая поручена вам руководителем работ, не допускайте на рабочее место посторонних лиц и не перепоручайте свою работу другим лицам.

1.7. Курите только в специально отведенных и оборудованных для этих целей местах, имеющих бачки с водой или ящик с песком и надпись "Место для курения".

1.8. Не курите в поле в период созревания зерновых культур, уборки, стогования

соломы, сена и т.п., на стационарных зерноочистительных и зерносушильных комплексах, а также на складах ГСМ, аммиачной воды, пестицидов, в местах приготовления рабочих растворов и смесей пестицидов, консервантов и минеральных удобрений, а также при работе с ними.

1.9. Появление на работе в нетрезвом виде и распитие на производстве спиртных напитков запрещается, так как это является грубейшим нарушением правил внутреннего распорядка и приводит к авариям и травмам.

1.10. При работе в поле отдыхайте и принимайте пищу в полевых вагончиках,

а при их отсутствии - в специально отведенных для этой цели местах, которые должны быть оборудованы навесом, молниезащитой и обозначены хорошо видимыми со всех сторон вехами высотой 2,5 - 3 м и фонарями для освещения в темное время суток.

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ А

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

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

1.13. Не укрывайтесь от грозы в кабинах машин, под машинами, в копнах, стогах

и скирдах, под одиночными деревьями и другими предметами, возвышающимися над окружающей местностью.

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

1.15. В процессе производственной деятельности на работников воздействуют

опасные и вредные производственные факторы:

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

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

1.16.1. Опасные
состояния:

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

1.16.2. Опасные
действия:

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

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ А

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

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

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

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

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

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

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

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

Инженер по охране
труда

ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ ГИМНАСТИКА В ООО АГРОФИРМА
«АВАНГАРД» БУИНСКОГО РАЙОНА РТ

В комплекс гимнастики входят следующие компоненты:

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

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

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

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

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

Удобная одежда и обувь. Строгий офисный стиль и дресс-код не

предполагают появления на рабочем месте в спортивном костюме.

Инженер по охране
труда

ОБЩИЕ ПРИНЦИПЫ И ПРАВИЛА ПОВЕДЕНИЯ РАБОТНИКОВ В ООО
«АВАНГАРД» БУИНСКОГО РАЙОНА РТ

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

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

Работники предприятия обязаны:

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

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ С

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

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

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

Настоящим я, Шигонцева Лейсан Анатольевна, 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 бухгалтерского учета затрат и выхода продукции растениеводства на примере общества с ограниченной ответственностью «Авангард» Буинского района Республики Татарстан», выполненная по материалам ООО «Авангард» Буинского района РТ на 79 страницах и приложений на 6 страницах, является моим самостоятельным исследованием, в котором:

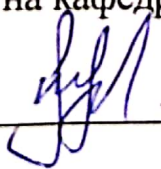
- оформлены соответствующим образом ссылки на все использованные информационные ресурсы и их правообладателей;
- отсутствуют компиляция, неоформленные заимствования, не принадлежащие мне лично из необозначенных в работе источников, включая глобальную компьютерную информационную сеть ИНТЕРНЕТ.

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

Отпечатано в 1 экземпляре.

Библиография 56 наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру


Шигонцева Л.А.
(подпись)

«18» декабря 2020 г