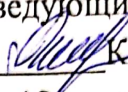


МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Казанский государственный аграрный университет»

Институт экономики
Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

Допустить к защите:
Заведующий кафедрой
 Ключова Г.С.
«18» декабря 2020 г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

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

Обучающийся:



Кацапова Резеда Рафкатовна

Руководитель:
д.э.н., профессор



Ключова Гузалия Салиховна

Рецензент:
к.э.н., доцент

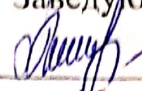


Крупина Гульнара Джаудатовна

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
Кашаповой Резеды Рафкатовны

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

«16» октября 2018 г.

Руководитель

Г.С. Клычова

Задание принял к исполнению

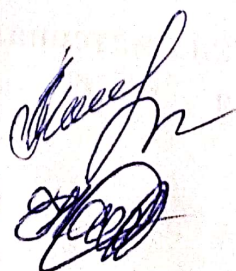

Р.Р. Кашапова

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Прим.
ВВЕДЕНИЕ	15.10.2019	Вып.
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ЗАТРАТ И ВЫХОДА ПРОДУКЦИИ В МЯСНОМ СКОТОВОДСТВЕ	15.10.2019	Вып.
1.1. Экономическая сущность и управленческие аспекты учета затрат в мясном скотоводстве		
1.2. Особенности ведения производственного (управленческого) учета в скотоводстве		
1.3. Общий порядок ведения первичного учета в мясном скотоводстве		
2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» АРСКОГО РАЙОНА РТ	21.04.2020	Вып.
2.1. Экономическая характеристика предприятия		
2.2. Анализ финансового состояния предприятия		
2.3. Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля		
2. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ЗАТРАТ И ВЫХОДА ПРОДУКЦИИ МЯСНОГО СКОТОВОДСТВА В ООО «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» АРСКОГО РАЙОНА РТ	20.09.2020	Вып.
3.1. Первичная документация по учету затрат в мясном скотоводстве		
3.2. Синтетический и аналитический учет затрат и выхода продукции в мясном скотоводстве		
3.3. Совершенствование учета затрат и выхода продукции в мясном скотоводстве при автоматизированной форме учета		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ		
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	30.11.2020	Вып.
ПРИЛОЖЕНИЯ	30.11.2020	Вып.
	30.11.2020	Вып.

Руководитель

Обучающийся



Г.С. Клычова

Р.Р. Кашапова

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

**ОТЗЫВ
на выпускную квалификационную работу**

Кашаповой Резеды Рафкатовны

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

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

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

Выпускная квалификационная работа Кашаповой Р.Р. написана грамотно, компактно. Материал хорошо структурирован и изложен последовательно. В выпускной работе использованы достаточное количество литературных источников. В тексте работы имеются ссылки на мнения

авторов о вопросах совершенствования учета затрат и выхода продукции мясного скотоводства. Это говорит о том, что в процессе работы выпускник проанализировал большой объем научного материала.

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

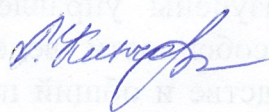
Исходя из вышеизложенного можно утверждать, что поставленные в выпускной квалификационной работе задачи решены и цель достигнута. Все компетенции, предусмотренные ФГОС по направлению 38.03.01 Экономика, направленность Бухгалтерский учет, анализ и аудит освоены в полном объеме, иллюстративный материал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

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

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

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

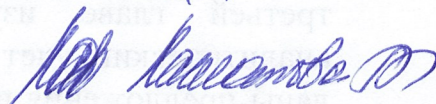
Научный руководитель
д.э.н., профессор кафедры
бухгалтерского учета и аудита



Г.С. Ключова

18 декабря 2020 г.

С отзывом ознакомился и согласен.



12.12.2020.

РЕЦЕНЗИЯ

на выпускную квалификационную работу

Выпускника Ташановой Регина Тарасовна

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) бухгалтерский учет, анализ и аудит

Тема ВКР Совершенствование учета затрат и выхода продукции в мясном скотоводстве на примере общества с ограниченной ответственностью «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» Мушкетерского района Республики Татарстан

Объем ВКР: содержит 97 страниц машинописного текста; включает: таблиц 24 шт., рисунков и графиков 11 шт., фотографий — шт., список использованных источников состоит из 58 наименований.

1. Актуальность темы, ее соответствие содержанию ВКР Тема актуальна и полностью соответствует содержанию ВКР.

2. Глубина и полнота решения поставленных цели и задач исследований Аналитическая и практическая части выполнены с использованием различных методов исследования. Заданы решения

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 работ, которые рекомендованы по совершенствованию учета затрат и выхода продукции в мясном скотоводстве мясной промышленной организации.

5. Компетентностная оценка ВКР

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

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

* 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. Смеровано бы в работе учесть
большее внимание на анализ затрат и внешнего
пропорции шашного автомобиля.
2. В 1 главе можно было рассмотреть учеб
затрат в соответствии с метр.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Рецензируемая выпускная квалификационная работа отвечает (не отвечает)
предъявляемым требованиям и заслуживает оценки отлично, а ее автор
Кочанова Р.Р. достойн (не достоин) присвоения квалифика-
ции «бакалавр»

Рецензент:

К.Э.Н., доцент
учёная степень, ученое звание

[подпись]
подпись

Круткин Т.В.
Ф.И.О

«18» 12 2020 г.

С рецензией ознакомлен*

[подпись]
подпись

Кочанова Р.Р.
Ф.И.О

«21» 12 2020 г.

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

Аннотация

к выпускной квалификационной работе бакалавра
Кашаповой Резеды Рафкатовны

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

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

В то же время организационные, методические и технические аспекты бухгалтерского учета затрат и выхода продукции в скотоводстве должны обеспечивать необходимую простоту учета и релевантность его информации для калькуляционных расчетов, а также принятия экономических решений в системе управления эффективностью производства. В свою очередь эффективное использование учетной информации в корпоративном управлении зависит от процедуры учета, алгоритма обработки данных, учетных регистров, способов и форм обобщения информации, периодичности ее получения для принятия решений.

Abstract

to the final qualification work of the bachelor
Kashapova Rezeda Rafkatovna

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

In modern conditions, the accounting of costs and output in meat cattle breeding should take into account quite flexibly the organizational and technological features, as well as the level of specialization of the agricultural organization and the features of managing the processes of biotransformation of biological assets of animal husbandry according to the development strategy of this industry.

At the same time, organizational, methodological and technical aspects of accounting for costs and output in cattle breeding should ensure the necessary simplicity of accounting and relevance of its information for calculation calculations, as well as economic decision-making in the production efficiency management system. In turn, the effective use of accounting information in corporate governance depends on the accounting procedure, data processing algorithm, accounting registers, methods and forms of generalization of information, the frequency of its receipt for decision-making.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	5
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ЗАТРАТ И ВЫХОДА ПРОДУКЦИИ В МЯСНОМ СКОТОВОДСТВЕ.....	8
1.1. Экономическая сущность и управленческие аспекты учета затрат в мясном скотоводстве	8
1.2. Особенности ведения производственного (управленческого) учета в скотоводстве	24
1.3. Общий порядок ведения первичного учета в мясном скотоводстве	35
2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» АРСКОГО РАЙОНА РТ	41
2.1. Экономическая характеристика предприятия.....	41
2.2. Анализ финансового состояния предприятия.....	51
2.3. Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля ...	62
3. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ЗАТРАТ И ВЫХОДА ПРОДУКЦИИ МЯСНОГО СКОТОВОДСТВА В ООО «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» АРСКОГО РАЙОНА РТ.....	67
3.1. Первичная документация по учету затрат в мясном скотоводстве.....	67
3.2. Синтетический и аналитический учет затрат и выхода продукции в мясном скотоводстве.....	71
3.3. Организация аналитического и синтетического учета затрат и выхода продукции в мясном скотоводстве при автоматизированной форме учета.....	85
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ.....	92
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	98
ПРИЛОЖЕНИЯ	

ВВЕДЕНИЕ

Сельское хозяйство является важной отраслью экономики. Аграрная политика сегодня направлена на то, чтобы сделать ее высокоэффективной, конкурентоспособной, существенно повысить надежность обеспечения страны продукцией сельского хозяйства, улучшить ее качество. Главной задачей является перестройка экономических отношений в сельском хозяйстве, смысл которой заключается в том, чтобы дать сельским жителям возможности для проявления самостоятельности, предпринимательства и инициативы. В современных условиях проблемы развития мясной отрасли Республики Татарстан, вопросы, связанные с достижением и повышением конкурентоспособности предприятий данной отрасли в условиях устойчивого роста остаются недостаточно исследованными.

Себестоимость продукции является важнейшим показателем экономической эффективности сельскохозяйственного производства. В нем синтезируются все стороны хозяйственной деятельности, аккумулируются результаты использования всех производственных ресурсов. Снижение себестоимости – одна из первоочередных и актуальных задач любого общества, каждой отрасли, предприятия. От уровня себестоимости продукции зависит сумма прибыли и уровень рентабельности, финансовое состояние предприятия и его платежеспособность, темпы расширенного воспроизводства, уровень закупочных и розничных цен на сельскохозяйственную продукцию.

Целью выпускной квалификационной работы является изучение особенностей учета затрат и выхода продукции, ведения производственного (управленческого) учета в мясном скотоводстве и разработка предложений по его совершенствованию на примере общества с ограниченной ответственностью «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» Арского района Республики Татарстан

Исходя из поставленной цели, вытекают следующие задачи:

рассмотрение теоретических основ учета затрат и выхода продукции в мясном скотоводстве и изучение управленческих аспектов учета затрат в мясном скотоводстве; выявление особенностей ведения производственного (управленческого) учета в мясном скотоводстве; изучение общего порядка ведения первичного учета в мясном скотоводстве; оценка бизнеса ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района РТ и дать экономическую характеристику предприятия; повести анализ финансового состояния предприятия; оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля; изучение порядка организации и ведения первичной документации, синтетического и аналитического учета затрат и выхода продукции в мясном скотоводстве; разработать предложения по совершенствованию учета затрат и выхода продукции в мясном скотоводстве при автоматизированной форме учета.

Предметом исследования является совокупность теоретических и организационно-методологических вопросов бухгалтерского учета затрат и выхода продукции в мясном скотоводстве. Объектом исследования является учет хозяйственных процессов в ООО «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» Арского района РТ.

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

В процессе решения поставленных в выпускной квалификационной работе задач в качестве инструментария были использованы следующие

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

Теоретическая и практическая значимость исследования заключается в обобщении и уточнении организационно-методических аспектов бухгалтерского учета затрат и выхода продукции в мясном скотоводстве в сельском хозяйстве. Практическая значимость исследования состоит в возможности применения полученных результатов в практической деятельности сельскохозяйственных организаций в целях развития бухгалтерского учета затрат и выхода продукции мясного скотоводства, формирования в бухгалтерской отчетности достоверной и релевантной информации о фактах хозяйственной жизни, связанных с калькулированием себестоимости продукции мясного скотоводства ООО «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» Арского района РТ

Результаты исследования были апробированы во всероссийских конференциях, проведенных на базе Казанского государственного аграрного университета (2020).

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

1.1. Экономическая сущность и управленческие аспекты учета затрат в мясном скотоводстве

На сегодняшний день в связи с усилением конкуренции, усложнением производственных процессов все более актуальным становится получение информации для эффективного управления производственной деятельностью. Финансовый учет далеко не всегда предоставляет информацию, которая затрагивает внутрипроизводственные процессы. Этим можно объяснить растущую популярность систем управленческой информации. Основу для них составляют данные, получаемые в процессе учета, оценки и контроля затрат, которые связаны с процессом производства и реализации на предприятии. Правильная организация учета затрат на производство обеспечивает действенный контроль за эффективным использованием на предприятии трудовых, материальных и финансовых ресурсов. Система учета производственных затрат должна быть эффективной с точки зрения поставленных перед ней задач.

К основным задачам учета затрат на производство относят: своевременное и правильное отражение фактических затрат по соответствующим статьям; предоставление информации для оперативного контроля за использованием производственных ресурсов и сравнения с существующими нормами, нормативами и сметами; выявление резервов снижения себестоимости продукции, предупреждение непроизводительных расходов и потерь и др.[38, с.84].

Для осуществления этих задач на предприятиях учет затрат должен быть организован с соблюдением таких основных принципов, как: согласованность показателей учета затрат с плановыми показателями; включение всех затрат по производству продукции отчетного периода в ее

себестоимость; группировка и отражение затрат по структурным подразделениям, видам продукции, элементам и статьям расходов; согласованность объектов учета затрат с объектами калькуляции; обеспечение раздельного отражения затрат по действующим нормам и отклонениям от них; расширение состава затрат, относимых на себестоимость продукции по прямому признаку; максимальное приближение методологии и организации учета затрат к международным стандартам и т.д.[21, с. 38].

Необходимость учета затрат на производство растет по мере того, как усложняется хозяйственная деятельность и возрастают требования к рентабельности. Для правильного понимания, однозначного толкования и использования, а также единого подхода к рациональному построению учета затрат на производство считается необходимым дать четкое определение понятий «затраты», «расходы» и «издержки».

В отечественной практике многие авторы затраты определяют как совокупность ресурсов, использованных на достижение какой-либо цели. Так, Бабаев Ю.А. [21, с. 21] затраты определяет как стоимость факторов производства, потребленных на производство продукции (работ, услуг), а также на поддержание потенциала организации в производственной готовности. Николаева О.В. [53, с. 24] под затратами понимает потребленные ресурсы или деньги, которые нужно заплатить за товары или услуги. Другими словами, затраты — стоимостная оценка использованных ресурсов, приводят к уменьшению одних активов и равному увеличению других активов, т.е. не уменьшают капитал субъекта и не оказывают непосредственного влияния на прибыль.

Н.П. Кондраков [45, с. 10] в статье «Учет расходов в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» дает разъяснение расходам организации в соответствии с ПБУ 10/99. Содержание терминов «расходы» определено в МСФО и практически полностью соответствует определению этого термина, данному в Положении по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99); расходы — это уменьшение экономических выгод в результате

выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновение обязательств, приводящее к уменьшению капитала организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества). Значит, расходы оказывают непосредственное влияние на прибыль и уменьшают капитал хозяйствующего субъекта.

Издержки — обобщающий показатель, который отражает совокупность затрат, связанных с определенным процессом. Так, Кондраков Н.П. [45, с. 51] считает, что издержки производства - это совокупные затраты общественного труда (живого и прошлого) на производство продукта, образующие его стоимость. По его мнению, затраты производства отличаются от издержек производства не только практически, но и теоретически. Затраты производства имеют отношение к процессу производства вообще, независимо от завершенности и характера связи затрат с производимой продукцией. Издержки производства означают завершенность процесса производства.

Таким образом, термины «затраты» и «издержки» близки по содержанию и взаимозаменяемы, а к употреблению термина «расходы» следует относиться внимательно.

В системе информационного обеспечения потребностей управления необходимо обеспечение согласованности, сопоставимости показателей планирования и учета, для чего в сельскохозяйственных организациях можно вести непрерывное наблюдение и оценку деятельности подразделений скотоводства в течение года, что позволяет оперативно вмешиваться в ход производственных процессов с целью улучшения работы производственных подразделений. В скотоводстве имеются такие затраты, наблюдение за формированием которых, выявление отклонений от плана (нормативов) необходимо осуществлять систематически (по переделам производства, циклам и времени произведения и т.д.). Среди них такие, как использование средств защиты животных, кормов и т.д. Сопоставимость показателей и согласованность системы планирования и учета позволяет разработать надежные нормы затрат и смет расходов, а также повышает эффективность

контроля.

При этом в современных условиях развития экономики, когда основной целью любой коммерческой организации является получение максимума прибыли при минимуме затрат, полной хозяйственной самостоятельности и выборе видов деятельности, возникает необходимость создания в скотоводстве системы управленческого учета по модели управления производством «затраты – выпуск – результат».

Для создания системы управленческого учета по модели «затраты – выпуск – результат» необходима разработка ее концептуальной основы, а также определение организационно – технических и методических аспектов практической реализации данной системы. При этом большое значение имеет учет технико-экономических, технологических, биологических и экологических особенностей, присущих отрасли скотоводства, что особенно важно для крупных и средних сельскохозяйственных организаций.

В силу агrobiологических, почвенно-климатических и зоотехнических особенностей производства продукции скотоводства требуются специфические затраты (средств защиты животных, биологических стимуляторов и т.д.), значительная доля которых в конце каждого отчетного периода представляет собой незавершенное производство, что, в свою очередь, отслеживается в системе производственного или управленческого учета.

Важное значение имеет также соизмерение продукции (работ) с затратами и исчисление себестоимости продукции (работ) не только в целом по отраслям производства (хозяйству), но и по каждому хозрасчетному подразделению, с тем чтобы наиболее объективно и оперативно оценивать их работу, вскрывать имеющиеся недостатки, принимать оперативные решения по их устранению, а также мобилизовать внутренние резервы в производстве. Поэтому учет в условиях внутрихозяйственного расчета и коллективных форм организации труда и его оплаты должен отвечать следующим требованиям: полностью обеспечивать возможность сравнения по каждому хозрасчетному

подразделению всех плановых (нормативных) показателей по производственной программе (смете, бюджету) с фактическими показателями; своевременно и полно отражать объем выполненных работ и производственные затраты; учитывать по хозрасчетным подразделениям (центрам ответственности) только те затраты, которые подконтрольны им и доведены до них в хозрасчетных заданиях (программах, сметах); учитывать натуральные элементы затрат и услуги по хозрасчетным подразделениям в единых планово – учетных (трансфертных) ценах; точно и своевременно учитывать услуги по тем подразделениям, которые их оказывали данному хозрасчетному подразделению; обеспечить оперативный контроль за правильным использованием средств производства, фонда оплаты труда, лимитов (нормативов) расхода кормов, материалов, нефтепродуктов и др.

Специфика и технологические особенности производства продукции скотоводства требуют особого внимания к организации учета производственных затрат для оперативного и строгого контроля отдельных их элементов, выявления необоснованных отклонений фактических затрат от установленных лимитов (нормативов), анализа и планирования показателей и структуры себестоимости продукции, а также маржинального дохода и прибыли в данной отрасли по центрам ответственности, для чего может быть рекомендована предлагаемая номенклатура статей и элементов затрат в этой отрасли (таблица 1) по их классификации по отношению к объему производства. Данную номенклатуру статей и элементов затрат можно использовать также в подсобных промышленных производствах по переработке молока и забою скота путем исключения из всего перечня статей 4, 5, 6, 7, 8«г» и введения вместо них статей «Основное сырье и материалы», «Вспомогательное и специальное сырье», «Потери от брака». Приведенный перечень элементов и статей затрат легко адаптируется к построению учета затрат и их обобщению по технологическим переделам, циклам и временным периодам (фазам) производства, видам и группам животных, иерархическим уровням оперативного контроля, анализа и управления издержками

производства.

Таблица 1 - Номенклатура статей и элементов учета затрат в животноводстве

№ п/ п	Наименование статей и элементов затрат	Учет, контроль, анализ затрат и исчисление себестоимости	
		по переменным издержкам	по полным производствен ным издержкам
А. Переменные и условно-переменные прямые трудовые, материальные и биологические затраты			
1.	Основная оплата труда работников	+	+
2.	Дополнительная оплата труда работников	+	+
3.	Натуральная оплата труда работников	+	+
4.	Средства защиты животных	+	+
5.	Корма	+	+
6.	Амортизация биологических активов	+	+
7.	Прочие биологические затраты	+	+
Б. Переменные и условно-переменные косвенные материальные и приравненные к ним затраты			
8.	Работы и услуги: а) грузовых, бортовых автомашин б) автомашин специального назначения в) тракторов г) гужевого транспорта д) электроснабжение е) водоснабжение ё) теплоснабжение	 + + + + + + +	 + + + + + + +
9.	Нефтепродукты, топливо и электроэнергия на технологические цели	+	+
10.	Затраты на содержание основных средств: а) затраты на ремонт и техническое обслуживание основных средств б) амортизация основных средств	 + +	 + +
В. Смешанные косвенные финансовые и накладные затраты подразделений			
11.	Арендная и лизинговая плата по арендованным основным средствам и биологическим активам	+	+
12.	Работы и услуги сторонний организаций	+	+
13.	Общепригодные (общепермские) расходы	+	+
Г. Постоянные (накладные) косвенные и прямые финансовые затраты на уровне организации в целом			
14.	Отчисления на социальные нужды работников	-	+
15.	Платежи по страхованию и прочие финансовые затраты	-	+
16.	Общепроизводственные расходы	-	+
17.	Общехозяйственные расходы	-	+

Так, например, данную группировку затрат можно трансформировать

для использования пофазного метода учета затрат в животноводстве. Наряду с этим указанная номенклатура элементов и статей затрат позволяет более полно и разносторонне учесть всю величину затрат, которые несет хозяйство, его подразделения) по производству продукции скотоводства. Кроме того, она создает условия для комплексного контроля и анализа окупаемости издержек производства по переменным и полным производственным затратам на любой период производственного цикла и места его осуществления (рисунок 1).

a₂

Обозначения: ВП – валовая продукция; ПЗ – переменные затраты; УПЗ – условно – переменные затраты; СЗ – смешанные затраты; ПОЗ – постоянные затраты.

В нашем графике маржинальный доход первый ($МД_1$) определяется по формуле: $МД_1 = ВП - ПЗ$. Маржинальный доход второй ($МД_2$) определяется по формуле: $МД_2 = ВП - (ПЗ + УПЗ)$, маржинальный доход третий (производственный маржинальный доход) определяется по формуле: $МД_3 = ВП - (ПЗ + УПЗ + СЗ)$. Прибыль (Π) от производства продукции вычисляется так: $\Pi = МД_3 - ПОЗ$ или $\Pi = ВП - (ПЗ + УПЗ + СЗ + ПОЗ)$. Отсюда можно вывести формулу для расчета точки безубыточного объема продаж (T) в денежном измерении:

а) 1-й вариант: $T_1 = \text{ВП} \times \text{ПОЗ} : \text{МД}_1$; б) 2-й вариант: $T_2 = \text{ВП} \times \text{ПОЗ} : \text{МД}_2$; в) 3-й вариант: $T_3 = \text{ВП} \times \text{ПОЗ} : \text{МД}_3$.

Для расчета точки критического объема продажи продукции в процентах к максимальному объему, который принимается за 100%, могут быть использованы формулы:

а) $T_1 = \text{ПОЗ} : \text{МД}_1 \times 100$; б) $T_2 = \text{ПОЗ} : \text{МД}_2 \times 100$; в) $T_3 = \text{ПОЗ} : \text{МД}_3 \times 100$.

Если заменить максимальный объем продажи продукции в денежном измерении (ВП) на соответствующий объем реализации в натуральных (или в базисной массе) единицах (К), то можно рассчитать безубыточный объем реализации продукции в натуральных единицах:

а) $T_1 = \text{К} \times \text{ПОЗ} : \text{МД}_1$; б) $T_2 = \text{К} \times \text{ПОЗ} : \text{МД}_2$; в) $T_3 = \text{К} \times \text{ПОЗ} : \text{МД}_3$.

Приведенная классификация учета затрат по статьям и элементам позволяет также определить равновесную цену продукции, установить оптимальные цены реализации и их трансфертные величины для внутренней оценки эффективности производства.

Для проведения анализа окупаемости затрат подразделений (центров ответственности) молочного и мясного скотоводства, а также оценки эффективности деятельности указанных подразделений необходимо полученную продукцию оценивать по внутрихозяйственным трансфертным ценам (второй вариант): $T_{ц} = P_{ц} \times (Y_{оз} : 100)$, где $T_{ц}$ – трансфертная цена 1ц продукции (1 головы приплода) скотоводства, руб.; $P_{ц}$ – средняя рыночная цена 1ц продукции (1 головы приплода), руб.; $Y_{оз}$ – удельный вес основных (сумма переменных, условно-переменных и смешанных) затрат в структуре полных затрат на производство данного вида продукции скотоводства, %.

Для дальнейшего совершенствования производственного учета и внедрения управленческого учета в скотоводстве можно использовать усовершенствованные формы регистров сводного документирования учета, контроля и анализа затрат, маржинального дохода и прибыли, а также оценки деятельности хозрасчетных подразделений (центров ответственности). Они включают: Производственно-управленческий отчет подразделения

(приложение Г); Сводный производственно-управленческий отчет по подразделениям (приложение Д); Реестр – ведомость аналитического учета и контроля отклонений затрат от установленных норм (приложение Е).

Производственно-управленческий отчет подразделения (приложение Г) составляется по каждому переделу, циклу производственной деятельности или в целом по подразделению. В этом отчете соединены возможности: использования любого из методов производственного и систем управленческого учета затрат и способов калькулирования себестоимости продукции; организации учета по любым, выбранным из всего разнообразия, объектам учета затрат в зависимости от принятой методологии иерархического уровня обобщения затрат и т.д.

Отклонения (+, -) от норматива (плана) по затратам и другим показателям отражают в отчете на основании сопоставления плановых (нормативных) и фактических данных. По существу, данный отчет служит документом анализа нормативных (плановых) заданий структурных подразделений (нормативов затрат, объемов работ, выполнения плана производства продукции), а также точки безубыточности производства в каждом переделе, фазе производства. Это достигается благодаря выше приведенной классификации статей затрат, что, безусловно, способствует принятию оперативных управленческих решений по повышению эффективности производства продукции по соответствующим местам возникновения затрат и центрам ответственности скотоводства.

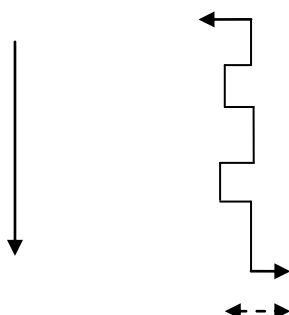
Сводный производственно-управленческий отчет по подразделениям составляется в бухгалтерии хозяйства в конце отчетного периода (месяца, периода года и т.п.) по специализированным подразделениям (бригадам, фермам) на основании данных производственно-управленческих отчетов этих подразделений. Это позволяет исключить дублирование записей, что является важным условием повышения оперативности данных бухгалтерского учета для принятия соответствующих управленческих решений. После тщательной проверки и сверки данных Сводного производственно-управленческого отчета

с данными соответствующих отчетов подразделений, в нем путем сопоставления нормативных (плановых) и фактических затрат определяются отклонения. Для учета и контроля отклонений затрат (как уже отмечено выше) целесообразно использовать Реестр – ведомость аналитического учета и контроля отклонений затрат от установленных норм.

Общая схема учета при двухступенчатой организации производства и управления и соответственно организации в оптимальной пропорциональности централизации и децентрализации бухгалтерского учета может быть представлена следующим образом (рисунок 2).

Практическое применение указанных регистров и предлагаемой организации учета и контроля деятельности центров ответственности позволит: повысить объективность и достоверность учета затрат на производство продукции; значительно снизить трудоемкость учета по сравнению с традиционной организацией учета и вместе с тем повысит наглядность и аналитическую информативность; усилить контроль за производственными расходами непосредственно по местам их возникновения, носителям, причинам и виновникам необоснованных расходов средств в процессе выполнения работ, что необходимо для оперативного принятия решений с целью немедленного устранения недостатков; приведенная модель постановки производственного учета способствует единству развития его формы и содержания с целью удовлетворения современных информационных потребностей управления.

Для объективной оценки деятельности подразделений (центров ответственности) скотоводства должен быть обеспечен отдельный учет выхода продукции по структурным подразделениям и видам путем сплошного документирования ее количества и качества. От этого зависит также объективность калькуляции себестоимости продукции в мясном скотоводстве. Для калькулирования себестоимости продукции скотоводства не менее важное значение имеет полнота и правильное отражение выхода продукции.



Условные обозначения: —————→ последовательность записей и передачи информации
 - - - - -→ сверка данных

Рисунок 2 - Схема учета и контроля деятельности центров ответственности и коммуникации контрольно-аналитической информации для принятия решений.

Всякое искажение в учете поступления продукции влечет за собой неточности в определении ее себестоимости, фактические результаты работы становятся замаскированными, создавая видимость благополучия, что нередко наносит большой ущерб организации из-за недостатков, потерь и хищений значительной части продукции. Для дальнейшего развития управленческого учета в скотоводстве рекомендуется постепенно переходить на учет затрат на производство продукции сельского хозяйства по временным периодам года.

Ныне действующий порядок учета затрат в животноводстве ориентирован на учет по объектам производства в целом по отчетному году. Поэтому анализ и контроль отклонений затрат на производство продукции, а также ее себестоимости за счет влияния факторных признаков (факторов производства) в настоящее время в сельскохозяйственных организациях осуществляют по состоянию на конец отчетного года (то есть по данным учета затрат по состоянию на 31 декабря отчетного года). Для устранения этого

недостатка и решения данной проблемы учета затрат необходимо решить следующие задачи: периоды года в скотоводстве считать одновременно соответствующими периодами биотрансформации животных (зимний, весенний, летний, осенний), то есть периодами биотрансформации биологических активов; разработать модель ведения управленческого учета и планирования затрат на производство продукции животноводства по временным периодам года (временным периодам биотрансформации биологических активов) с целью контроля, анализа и управления (рисунок 3); использовать модель ведения управленческого учета и планирования затрат на производство продукции скотоводства по временным периодам года (временным периодам биотрансформации биологических активов) для формирования соответствующей информации с целью контроля и анализа затрат, объемов и результатов производства в системе управления сельским хозяйством.

Для практического использования классификации затрат по временным периодам года, учетно-аналитического и контрольного обеспечения управления сельскохозяйственным производством необходимо интегрированное формирование информации всех перечисленных функций, а также планирования (бюджетирования) в системе управления сельским хозяйством (рисунок 3). Для внедрения данной модели интегрированной системы информационного обеспечения управления скотоводством необходимо: усовершенствовать первичные документы по учету затрат и выходу продукции в животноводстве; автоматизировать методику ведения аналитического управленческого учета затрат и выхода продукции животноводства; использовать формы производственно-управленческой отчетности, обеспечивающие надежной и полезной контрольно-аналитической информацией систему внутреннего производственного менеджмента для принятия и реализации управленческих решений по повышению эффективности производства продукции скотоводства.



Рис 3 – Модель интегрированной системы управленческого учета, планирования, контроля и анализа затрат и результатов сельскохозяйственного производства

Определенное значение при формировании издержек производства и себестоимости продукции, а также стратегического управления производительностью труда имеет правильный учет затрат не только живого труда, но и овеществленного труда при производственном потреблении стоимости внеоборотных биологических активов. Отсюда возникает объективная необходимость начисления амортизации на коров основного молочного стада, так как в процессе их эксплуатации наступает возрастной период, когда скот начинает снижать продуктивность, а снижение продуктивности – это физическое старение скота, что и нашло отражение в ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Важной задачей при формировании учетной политики в сельскохозяйственной организации является выбор способа начисления

амортизации по основным средствам и биологическим активам, то есть по продуктивному скоту в животноводстве. Экономически наиболее оправданным из всех способов начисления амортизации по отношению к молочному стаду коров может стать способ начисления амортизации пропорционально объему продукции или другой вариант, в размере стоимости выбракованного скота или использованного ремонтного молодняка в год.

Для перехода от системы учета полного распределения затрат к системе учета ограниченной себестоимости, а также анализа маржинального дохода и прибыли в молочном и мясном скотоводстве является оправданным исчисление себестоимости продукции наряду с общепринятой методикой оперативно – расчетным путем по переменным и совокупным затратам. Прибыль при калькуляции себестоимости по переменным издержкам ближе соотносится со сбытом продукции, чем при калькуляции по полным издержкам. Прибыль при калькуляции себестоимости с полным распределением издержек зависит от разницы между объемом производства и объемом продаж. В период, когда объем производства превышает объем реализации, калькуляция себестоимости с полным распределением издержек показывает, что прибыль увеличивается, так как часть постоянных производственных затрат переходит на стоимость товарных запасов, в связи с чем текущие затраты снижаются. Если же объем реализации будет превышать объем производства, то прибыль при калькуляции себестоимости по переменным издержкам будет выше, чем при калькуляции с полным распределением издержек. В период, когда объем реализации будет равен объему производства, все издержки и прибыль будут одинаковы.

Вместе с тем указанный подход необходимо сочетать с общеотраслевыми нормативными актами по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию сельскохозяйственной продукции, что следует предусматривать в рамках учетной политики сельскохозяйственных организаций.

Производственный (управленческий) учет затрат и выхода продукции скотоводства должен обеспечить релевантной информацией не только оперативное управление производством, но и тактическое и стратегическое управление скотоводством, а также систему контроля и анализа эффективности данной отрасли животноводства.

Резервы роста эффективности имеются практически в каждой ферме, бригаде, на рабочем месте. Выявление и мобилизация в производство этих резервов во многом зависит от учета, контроля и анализа, которые должны способствовать повышению эффективности экономики скотоводства. Поэтому учет должен обеспечивать всей необходимой информацией для определения системы показателей контроля, анализа и оценки экономической эффективности использования биологических активов и результатов их биотрансформации исходя из причинно-следственных связей между затратами, используемыми ресурсами производства и всеми видами экономического эффекта в скотоводстве. Формируемая система показателей эффективности при этом должна быть частью создаваемого экономического механизма, а также эффективного менеджмента и ориентировать руководителей всех уровней, трудовые коллективы организаций на снижение издержек производства продукции при росте ее количества, качества и производительности труда в скотоводстве (приложение Е).

Экономическая эффективность – это результативность производства и должна рассматриваться как экономическая категория, связанная с развитием производительных сил, то есть интенсивности производства, а также совершенствованием системы управления скотоводством и ее функций (планирования, учета, контроля, анализа, организации и др.). Познание экономической эффективности, как формы проявления конечного результата использования средств производства и живого труда в хозяйственной деятельности на различных уровнях производства, на базе информации управленческого учета позволит в конечном итоге управлять процессом модернизации и интенсификации сельскохозяйственной деятельности, в том

числе эффективностью производства продукции скотоводства (рисунок 4).

На рисунке 4 вертикальные стрелки показывают коммуникацию информации для определения показателей эффективности производства продукции и использования ресурсов на различных уровнях управления скотоводством. Основой определения и анализа этих показателей является учетная и контрольно-аналитическая информация. Поэтому от качества управленческого учета, контроля и анализа зависит достоверность расчета показателей и объективность оценки экономической эффективности производства продукции и использования ресурсов в скотоводстве.

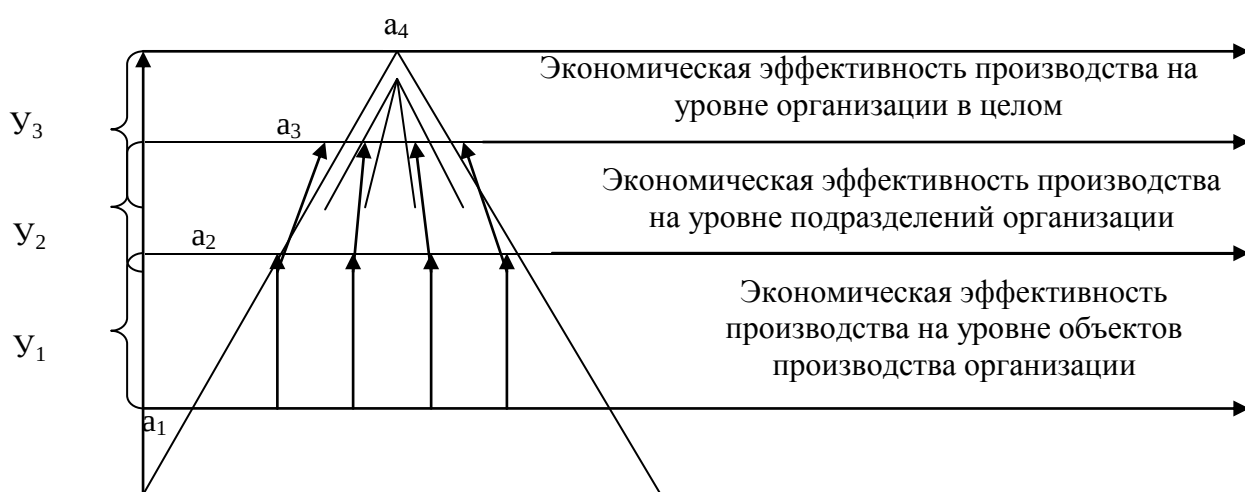


Рис 4 - Иерархические уровни формирования учетной информации, показателей контроля, анализа и оценки экономической эффективности производства продукции и использования ресурсов в скотоводстве

На первом уровне ($Y_1 = a_1 + a_2$) управления эффективностью производства продукции скотоводства и использования ресурсов должны формироваться показатели эффективности производства продукции конкретных видов и групп скота, измеряемые в натуральных и стоимостных единицах измерения. На втором уровне ($Y_2 = a_2 + a_3$) – показатели эффективности производства продукции и использования ресурсов в натуральных, стоимостных и условно-натуральных единицах измерения, на третьем уровне ($Y_3 = a_3 + a_4$) – показатели эффективности производства и продажи продукции, а также использования ресурсов в стоимостных единицах

измерения. На первом уровне будут формироваться показатели для оперативного управления, на втором – тактического управления и на третьем – стратегического управления скотоводством в целом по организации. Эти показатели, соответственно, будут использованы для принятия научно обоснованных управленческих решений.

1.2. Особенности ведения производственного (управленческого) учета в скотоводстве

В производственном (управленческом) учете затрат осуществляются такие локальные процедуры, как сбор, измерение, регистрация, отражение, обработка, интерпретация, интеграция, обобщение, оформление и передача информации о затратах, выходе продукции и результатах сельскохозяйственного производства в управляющую систему (аппарату управления, в том числе менеджерам первого уровня – бригадирам, зав. фермами) для планирования (бюджетирования производства), контроля, анализа хозяйственных процессов и принятия решений. Необходимо также в производственном (управленческом) учете и планировании (бюджетировании) использовать одинаковый перечень номенклатуры статей затрат, одинаковые методы производственного учета и планирования, одинаковые системы учета и планирования затрат на производство продукции с целью обеспечения согласованности (сопоставимости, сравнимости) информации для контроля и анализа эффективности сельскохозяйственной деятельности по уровням управления сельскохозяйственной организации (рисунок 5).

Как видно из рисунка 5, в данной модели, при ее практическом внедрении и осуществлении можно достичь гармонизации производственного (управленческого) учета и планирования и интеграции коммуникации информации этих функций управления после ее контроля и анализа. Это позволит принимать обоснованные управленческие решения по снижению затрат на производство продукции, ее себестоимости, увеличении объема

выхода продукции, суммы маржинального дохода или операционного дохода и операционной прибыли (чистого дохода) и др.

На эффективность производства продукции в скотоводстве оказывают влияние различные факториальные признаки, основными из которых являются рациональное и рачительное использование биологических, материальных, трудовых и финансовых ресурсов. В связи с этим важное значение имеет правильная организация учета и контроля затрат на производство продукции, которая должна основываться на научно обоснованном подходе к выбору и оптимизации прогрессивных и максимально удовлетворяющих информационные потребности управления методов производственного учета, обеспечивающих реализацию следующих задач: оперативное и постоянное информационное обеспечение менеджеров, специалистов для принятия управленческих решений и корректировки планов обеспечение реальной и достоверной базы ценообразования; получение информации о результатах и создание базы для контроля экономической эффективности деятельности организации и ее сегментов.

В связи с этим важное значение имеет правильная организация учета и контроля затрат на производство продукции, которая должна основываться на научно обоснованном подходе к выбору и оптимизации прогрессивных и максимально удовлетворяющих информационные потребности управления методов производственного учета, обеспечивающих реализацию следующих задач: оперативное и постоянное (непрерывное) информационное обеспечение менеджеров, специалистов для принятия управленческих решений и корректировки планов (проектов, бюджетов, заданий); обеспечение реальной и достоверной базы ценообразования; получение информации о результатах и создание базы для контроля экономической эффективности деятельности организации и ее сегментов; обеспечение реальной и правдивой информационной базой для расчета стоимостной оценки продукции и незавершенного производства; создание необходимой информационной базы не только для текущего планирования и управления, но и для стратегического

планирования, управления, анализа и проектирования решений на перспективу (стратегий развития).

Рисунок 5 – Модель организации обеспеченности сопоставимости показателей учета и планирования в системе управления скотоводством

При этом в рыночных условиях учет издержек производства призван обеспечить формирование информации по альтернативным вариантам, в частности: определение оптимальных объемов производственных запасов (кормов и др.) собственного производства и закупок по снабжению,

установление по ним верхней и предельной границы цен, а также выбор между самостоятельным производством запасов или закупками со стороны; выбор между приобретением, арендой или лизингом основных средств; определение оптимальных способов, пределов программы производства и сбыта продукции, решение о расширении отдельных видов производств или отказа от них; выбор оптимальных каналов реализации продукции; расчет точки безубыточности производства продукции и др.

Во всех случаях успешное решение вышеуказанных задач невозможно без надлежащей организации текущего учета и анализа производственных затрат и себестоимости полученной продукции. Причем такой учет и анализ в скотоводстве необходимо проводить не только в конце производственного цикла, но и в конце каждого передела, фазы производства с целью предупреждения негативных результатов.

Контроль экономической эффективности производства продукции скотоводства по данным производственного учета издержек должен осуществляться путем: сопоставления фактических затрат и себестоимости в разных отчетных периодах; сопоставления фактических затрат с их нормативными (плановыми) величинами в разных технологических переделах, циклах производства, местах производства и т. д.; сопоставления фактических издержек (общих и прямых) одного периода по различным местам их возникновения в организации (бригадам, фермам, цехам).

Поэтому выбранная модель или выбранные модели сочетания методов производственного и систем управленческого учета должны отвечать детальному учету: издержек по видам, т.е. какие виды издержек возникли в скотоводстве в процессе производства продукции в отчетном периоде; издержек по местам их возникновения и центрам ответственности, т.е. где они были осуществлены и какое подразделение несет за них ответственность, кому подконтрольны; издержек по носителям, т.е. на что и в каком размере относятся эти издержки (на объекты учета, виды продукции).

Выбранные методы производственного учета должны отвечать также

требованиям определения и анализа закономерностей (тенденций) изменения величины издержек, выпуска продукции и ее эффективности в конкретных подразделениях скотоводства. На эти закономерности нужно обращать особое внимание в процессе оценки и интерпретации учетных данных, принятия управленческих решений и регулирования производственных процессов, хозрасчетных заданий, бюджетов, смет, норм и т.д.

К числу наиболее распространенных методов производственного учета относятся: позаказный, попередельный, пофазный (по временным периодам года), по центрам ответственности, нормативный, из которых последний является универсальным, так как он присущ в той или иной мере всем действующим методам учета затрат и калькулирования себестоимости продукции. По своим принципам он выступает также как вариант управления издержками и контроля затрат на производство.

Исходя из сложившейся отечественной и зарубежной учетной практики, в мясном скотоводстве можно использовать вышеуказанные методы производственного учета в сочетании с: традиционной системой учета полных производственных затрат; системой учета переменных затрат (директ – костинг); системой учета стандартных затрат (стандарт – кост) и нормативной системой (таблица 4).

Учет полных затрат и исчисление себестоимости по совокупным издержкам должны применяться в условиях принятия перспективных программ и долгосрочных управленческих решений, а учет затрат по ограниченной себестоимости наиболее эффективен при принятии оперативных управленческих решений. Учет затрат и исчисление ограниченной себестоимости может применяться как в целом по организации, так и по ее структурным подразделениям. В основном, это более эффективно при внутрихозяйственном расчете при использовании внутрихозяйственных трансфертных цен и внедрении системы «директ – костинг».

Организация эффективного аналитического учета в значительной мере зависит от обоснованности определения и выбора объектов учета затрат.

**Таблица 2 - Варианты использования методов производственного учета
в сочетании с системами учета затрат в скотоводстве**

Методы производственного учета	Затраты на производство				Системы учета затрат, используемые в сочетании с методами производственного учета
	фактические	плановые	нормативные	стандартные	
Позаказный	Учет фактических затрат на заказ	Учет плановых затрат на заказ	Учет нормативных затрат на заказ	Учет стандартных затрат на заказ	Нормативная Стандарт-кост Система учета полных затрат
Попередельный	Учет фактических затрат на передел	Учет плановых затрат на передел	Учет нормативных затрат на передел	-	Нормативная Директ-костинг
Пофазный (по временным периодам года)	Учет фактических затрат на фазу	Учет плановых затрат на фазу	Учет нормативных затрат на фазу	-	Нормативная Директ-костинг
По центрам ответственности (по фермам)	Учет фактических затрат центра ответственности	Учет плановых затрат центра ответственности	Учет нормативных затрат центра ответственности	-	Нормативная Директ-костинг Система учета полных затрат

Правильный выбор объектов учета затрат является первостепенной задачей, стоящей перед бухгалтерией организации. От того, насколько обоснованно установлены объекты учета затрат на производство продукции, зависит и обоснованное исчисление себестоимости продукции, действенный контроль и управление ценообразованием и экономным расходованием ресурсов в молочном и мясном скотоводстве.

В основе выбора объектов учета затрат в мясном скотоводстве следует положить: а) признаки классификации затрат; б) обобщение и свод затрат на различных уровнях управления процессами. Исходя из этих двух основных условий, объектами учета затрат в мясном скотоводстве могут быть: виды и элементы затрат (затраты на корма, материалы, средства защиты животных и др.); технологические переделы (сухостойный период, лактационный период); периодические фазы (зимний период, летний период и др.); группы и виды животных; хозрасчетные подразделения (центры ответственности); смешанные объекты учета затрат.

При таком разнообразии выбора объекта учета затрат в скотоводстве

создаются возможности и все необходимые условия формирования надежной информационной системы о производственных затратах для нужд экономического анализа, контроля и управления путем регистрации, фиксации сведений, а также обобщения, свода их в требуемых параметрах (размерах) во времени (сроки) и в пространстве (иерархических уровнях), необходимые для управления (рисунок 6).

С целью оптимизации выбора объектов учета затрат для последовательности обобщения издержек и построения их учета необходимо исходить из информационных потребностей управления в конкретной организации и в зависимости от уровня хозяйственной самостоятельности внутрипроизводственных подразделений, а также особенностей технологии и организации производства и других факторов. Решение данного вопроса, кроме организационно – технических особенностей, зависит также от степени централизации, децентрализации учета и управления, уровня их автоматизации и квалификации кадров в этих системах. Для организации эффективной системы производственного учета, совершенствования качества информации о затратах и производстве продукции важное значение имеет построение номенклатуры элементов и статей затрат, правильное

использование производственных отчетов (лицевых счетов) (ф. № 83 – АПК) и регистров бухгалтерского учета. Общий порядок организации аналитического и синтетического учета в молочном и мясном скотоводстве должен основываться на следующих организационных аспектах, приведенных на рисунке. Важным методологическим аспектом организации и ведения производственного учета в мясном скотоводстве является построение его процесса таким образом, чтобы обеспечивать полезной информацией систему управления затратами и результатами деятельности подразделений (бригад, ферм) по модели «затраты – выпуск – результат».

Основными элементами содержания такой системы управления являются: прогнозирование, планирование, нормирование, учет по центрам

ответственности, анализ производственной деятельности, контроль и регулирование производственных процессов (рисунок 8).

Рис 8- Система управления производственной деятельностью подразделений скотоводства и ее информационное обеспечение.

При организации производственного учета в системе управления мясным скотоводством необходимо четко представлять место и роль отдельных внутрихозяйственных формирований – центров ответственности в производственном процессе. Кроме того, необходимо представлять связь управляющей системы с управляемой системой посредством коммуникации учетной информации производственного учета (рисунок 9).

1.3 Общий порядок ведения первичного учета мясном скотоводстве

Основными задачами бухгалтерского учета затрат и выхода продукции в мясном скотоводстве являются: экономически обоснованное разграничение

затрат по видам производства и группам скота; обоснованная классификация затрат по экономическим элементам и калькуляционным статьям, из которых формируется себестоимость произведенной продукции; объективное и достоверное отражение затрат и выхода продукции по подразделениям организации; исчисление себестоимости основной, сопряженной и побочной продукции исходя из информационных потребностей управления эффективностью производства сельскохозяйственных организаций.

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

- рационализация организации первичного учета затрат и выхода продукции;

- рационализация сводного учета затрат, выхода продукции и сводной производственно-управленческой (по сегментам) отчетности;

- организация рациональной системы управленческого учета затрат (учета полных или переменных затрат) и выхода продукции в скотоводстве;

- организация контроля эффективности производства продукции мясного скотоводства и использования в этом производстве трудовых, материальных, биологических и финансовых ресурсов.

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

- - несовпадение периода производства продукции с рабочим периодом. Поэтому возникает необходимость использования в скотоводстве таких методов производственного учета, как попередельный, пофазный (по временным периодам года), а сводный учет и контроль производства осуществлять по модели управления «затраты – выпуск – результат»;

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

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

— - экономические особенности и особенности работы трудовых коллективов в молочном и мясном скотоводстве предполагают, что необходимо организовать нормирование, учет и контроль расходов в скотоводстве медикаментов, биологических и химических стимуляторов роста продуктивности животных, а также затрат на развитие охраны труда и социальной инфраструктуры;

- комплексный характер производства продукции мясного скотоводства требует использования наиболее обоснованных способов отнесения косвенных затрат на соответствующие объекты производства (учета) и калькуляции.

1.3. Общий порядок ведения первичного учета в мясном скотоводстве

Все хозяйственные операции, связанные с процессами производства продукции мясного скотоводства оформляются в сельскохозяйственных организациях утвержденными в установленном порядке унифицированными (типовыми), специализированными (отраслевыми) и локальными (внутренними) формами первичных учетных документов (более подробно об этом см. Методические рекомендации по организации первичного учета в сельскохозяйственных организациях).

Во всех случаях первичные учетные документы должны содержать следующие обязательные реквизиты: наименование документа (формы); код формы; дату составления; наименование организации, от имени которой составлен документ; содержание хозяйственной операции (факта хозяйственной жизни); измерители хозяйственной операции (факта хозяйственной жизни в натуральном и денежном выражении); наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления, личные подписи и их расшифровка (включая случаи создания электронного документа, подписанного электронной подписью).

Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены в формах, утвержденных руководителем организации по представлению главного бухгалтера и оформлены по содержанию в соответствии с общеустановленными требованиями в Федеральном законе «О бухгалтерском учете», в том числе документы собственной разработки (конструкции). В зависимости от характера операции, требований нормативных актов, методических рекомендаций по бухгалтерскому учету и технологии обработки учетной информации в первичные документы могут быть включены дополнительные реквизиты.

Основным требованием, предъявляемым к первичному учету затрат и выхода продукции в молочном и мясном скотоводстве, является правдивое и

полное документальное отражение хозяйственных операций в этой отрасли. Данное требование диктуется тем, что документы по учету затрат и выхода продукции в молочном и мясном скотоводстве должны иметь как практическое значение так и юридическое, контрольно – аналитическое , организационно – управленческое (обеспечивать оперативной информацией для принятия организационных и управленческих решений) и экономическое значение. Существенный перечень и значительный различный состав производственных затрат, их неоднородность и неодинаковые способы производственного потребления обуславливают необходимость их различного документального оформления.

Первичный учет затрат по способу их производственного потребления подразделяется на: учет затрат на потребление средств труда (амортизация основных средств, амортизация биологических активов); учет затрат на потребление предметов труда (корма, подстилка, медикаменты и т. д.); учет затрат на оплату живого труда; учет финансовых и прочих затрат.

Первичный учет выхода продукции по производственному потреблению и использованию подразделяется на: учет продукции, приходуемой и продаваемой на регулярной основе (молоко); учет продукции, остающейся непосредственно в производстве (молоко на выпойку телятам, навоз, приходуемый на хранение или списываемый на затраты растениеводства в качестве удобрений); учет приплода, приходуемого в составе молодняка животных; учет прироста животных на выращивании и откорме. Правильная организация первичного учета затрат и выхода продукции в полной мере характеризует картину хода производственных процессов и результаты производства.

Система первичного учета в мясном скотоводстве должна обеспечивать информацией оперативный контроль выполнения заданий, программ (бюджетов) производства продукции, воспроизводства поголовья животных и выращивания молодняка животных, а также животных на откорме. Кроме того, первичный учет в мясном скотоводстве должен снабжать объективной,

достоверной и полезной информацией систему внутривладельческого контроля за рациональным использованием фонда оплаты труда, кормов, средств защиты животных, других биологических и материальных ресурсов, за своевременным и полным оприходованием продукции, приплода, а также систему управления производством по стратегии развития отрасли.

Первичный учет должен быть организован таким образом, чтобы на его основе управленческий персонал и, прежде всего, аппарат бухгалтерской службы мог анализировать ситуации и предупреждать возможные негативные явления (необоснованный перерасход средств, хищения, недостатки продукции, поголовья скота и др.).

Повышение действенности контроля за рациональным использованием материальных, трудовых, биологических и финансовых ресурсов в молочном и мясном скотоводстве обеспечивается путем оптимального сочетания методических возможностей документирования с технологическими особенностями отрасли, в связи с чем рациональная организация первичного учета в этой отрасли зависит от специалистов многих служб хозяйства, принимающих участие в оформлении и последующем движении соответствующих первичных документов в рамках установленного в хозяйстве графика документооборота.

При этом соблюдение сроков составления и сдачи документов в бухгалтерию организации обуславливает необходимость определения должностных лиц учетной, плановой, технологической и других служб, принимающих участие в составлении, подписании и сдаче документов на последующие стадии их обработки.

График документооборота является важнейшим организационным регламентом, обеспечивающим создание стройной системы организации бухгалтерского учета в хозяйстве. Он является средством обслуживания рабочего места и средством повышения качества работы службы бухгалтерского учета и финансовой деятельности.

Как средство обслуживания рабочего места график документооборота

обеспечивает: ритмичность работы работников учета на каждом рабочем месте и службы в целом; выполнение работ в соответствии с планом индивидуального распределения обязанностей; выполнение работ в течение установленной продолжительности рабочего дня. График документооборота, как средство повышения качества работы службы бухгалтерского учета и финансовой деятельности обеспечивает: своевременное составление и представление бухгалтерской и статистической отчетности в установленные адреса; своевременное получение учетной информации для оперативного руководства организацией.

Система документирования производственно-хозяйственной деятельности должна обеспечивать соблюдение следующих требований и

допущений производственного учета: полнота отражения в производственном учете скотоводства всех фактов хозяйственной деятельности путем составления первичного документа по каждому из них для подтверждения самого факта совершения хозяйственной операции, формирования показателей производственной отчетности, их анализа и использования в регулировании производственных процессов, выявлении неиспользованных внутренних резервов повышения эффективности деятельности организации; приоритет содержания перед формой, что означает отражение в первичном учете фактов хозяйственной деятельности, исходя из экономического содержания фактов и условий хозяйствования, а не только из их правовой формы; тождество данных первичного, аналитического и синтетического учета – обеспечивается путем системного контроля и сверки данных первичных документов с данными регистров аналитического и синтетического учета в бухгалтерии хозяйства; рациональность и экономичность внедрения производственного (управленческого) учета обеспечиваются путем выбора наиболее оптимального и прогрессивного метода производственного учета исходя из особенностей технологии производства и его размеров, использования сводных и накопительных документов для оформления однородных хозяйственных операций.

График документооборота разрабатывается главным бухгалтером с предварительным изучением всех особенностей хозяйства, его производственной структуры и структуры управления, организации и технологии производства, наличия складов, производственных объектов, организации самого учета (централизованного), уровня подготовки кадров и т.п. Утвержденный руководителем организации график документооборота является элементом ее учетной политики (Ниже приведен фрагмент графика документооборота в молочном и мясном скотоводстве (таблица 3).

Методической основой ведения первичного учета в мясном скотоводстве являются: соответствующие нормы законодательно-нормативных актов,

регулирующих ведение бухгалтерского учета и отчетности; учетная политика;

Таблица 3- Фрагмент графика документооборота в молочном и мясном скотоводстве

Номер формы	Наименование документа	Назначение документа	Количество экземпляров	Когда составляется	Кем составляется (должность, Ф.И.О)	Выполняемые работы в момент составления
1	2	3	4	5	6	7
СП-21	Журнал учета надоя молока	Учет молока, надоенного на ферме за день	1	Ежедневно по надоям в течение 15 дней	Заведующий фермой (бригадир)	По группам коров, закрепленных за доярками записывается количество (кг) надоенного молока с указанием процента жирности.
СП-39	Акт на оприходование приплода	Оформление полученного приплода животных	2	В день получения приплода	Заведующий фермой (бригадир), зоотехник, ветврач	Учитывается кличка и номер матки, количество голов приплода, его вес, пол, а также Ф.И.О. лица, за которым закреплено животное

продолжение таблицы 3

Кто подписывает документ	Кому представляется (должность)	Когда представляется в бухгалтерию (число, месяц)	Выполняемые работы в бухгалтерии организации	Какие регистры (формы №) составляются на основании документа
8	9	10	11	12
Заведующий фермой (бригадир), доярка	Бухгалтер по учету готовой продукции и ее реализации	16; 01 каждого месяца	Контроль правильности оформления документа. Таксировка и указание шифров бухгалтерских счетов	Ведомость учета движения молока (ф. СП-23). Расчет начисления оплаты труда (ф. № 413-АПК).
Заведующий фермой (бригадир), зоотехник, материально-ответственное лицо, ветврач	Бухгалтер по учету животных на выращивании и откорме	На следующий день после оформления документа	Контроль правильности составления документа. Таксировка, подсчет итогов, указание шифров бухгалтерских счетов	Книга учета движения животных и птицы (ф. №304-АПК)

унифицированные формы первичной учетной документации (учетная документация по учету движения материалов, поголовья животных, сельскохозяйственной продукции, ее продажи и др.); специализированные формы первичной учетной документации и внутренние формы первичной учетной документации.

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

2.1 Характеристика природных и экономических условий производства

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

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

На территории села располагаются объекты социальной

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

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

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

Данные таблицы 4 свидетельствуют о том, что общая земельная площадь ООО «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» Арского района РТ особо не меняется. В структуре сельскохозяйственных угодий наибольший удельный вес приходится на пшню и составляет 95,9 % в 2019 году. Следовательно, процент распаханности соответствует этому значению, то есть 95,9 %.

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

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

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

Из таблицы 5 можно сказать, что специализация в ООО «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» Арского района РТ скотоводческая, так как наибольший удельный вес в структуре товарной продукции в среднем за 5 лет занимает производство

молока и мяса КРС-76,2%. Для характеристики уровня (степени) специализации хозяйства используем показатели коэффициентов специализации. Величина их определяется на основе данных таблицы 2 по формуле И.В. Поповича: $K_c = 100 / \sum P (2j - 1)$,

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

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

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

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

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2019 г.
	2015	2016	2017	2018	2019	
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, тыс.руб.	869780	729178	781096	861278	882752	342706
Площадь сельскохозяйственных угодий, га.	11920	12496	12496	11693	12119	6307
Среднегодовая численность работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, чел.	346	326	326	326	313	96
Фондооснащенность, тыс.руб на 100 га сельскохозяйственных угодий	7296,8	5835,3	6250,8	7365,8	7284,0	5434,0

Фондовооруженность, тыс.руб. на 1 работника	2011,1	2236,7	2396,0	2642,0	2820,3	3584,5
--	--------	--------	--------	--------	--------	--------

По данным таблицы 6 можно сделать вывод, что показатель фондовооруженности труда ООО «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» Арского района РТ не имеет ярко выраженной тенденции изменения. Так, например, фондовооруженность труда в 2019 году на 1,1% ниже по сравнению с данным показателем за 2018 год. А вот показатель фондовооруженности труда в динамике с 2015 по 2019 года растет. Фондовооруженность труда растет и к отчетному году составляет 2820,3 тыс. руб. на 1 работника. По сравнению со среднереспубликанскими данными показатель фондовооруженности ООО «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» выше на 34,0 %, показатель фондовооруженности труда ниже на 21,3 %.

Энергетические ресурсы, наряду с другими основными производственными фондами, являются наиболее активной частью материально-технических ресурсов сельскохозяйственного производства. Об энергетических ресурсах ООО «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» можно судить по энергообеспеченности и энерговооруженности труда (таблица 7).

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

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2019 год
	2015	2016	2017	2018	2019	
Сумма энергетических мощностей, л.с.	26302	27680	27680	27829	27987	8088
Площадь пашни, га	11496	12000	12000	11197	11620	5555
Число среднегодовых работников, чел.	346	326	326	326	313	96
Энергообеспеченность на 100 га пашни, л.с.	220,7	221,5	221,5	238,0	230,9	145,6
Энерговооруженность на 1 работника, л.с.	76,0	84,9	84,9	85,4	89,4	84,6

Данные таблицы 7 свидетельствуют о росте уровня

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

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

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

Показатели	Годы				
	2015	2016	2017	2018	2019
Площадь пашни, га.	11496	12000	12000	11197	11620
Нормативная нагрузка пашни на 1 эталонный трактор, га.	100	100	100	100	100
Требуемое число эталонных тракторов, шт.	115	120	120	112	116
Имеется эталонных тракторов, шт.	57	54	54	54	51
Уровень обеспеченности тракторами, %	49,6	45,0	45,0	48,2	43,9
Площадь посева зерновых и зернобобовых, га.	4804	4600	4816	4851	4635
Нормативная нагрузка посевов на 1 зерноуборочный комбайн, га.	150	150	150	150	150
Требуемое число зерноуборочных комбайнов, шт.	32	31	32	32	31

Имеется зерноуборочных комбайнов , шт.	15	21	21	21	21
Уровень обеспеченности зерноуборочными комбайнами, %	46,8	67,7	65,6	65,6	67,7

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

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

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

Показатели	Годы					В среднем по РТ в 2019 г.
	2015	2016	2017	2018	2019	
Среднегодовое число работников хозяйства, чел.	395	363	355	355	340	102

Годовой запас труда, тыс. чел-час.	777,3	706,5	690,8	690,8	661,6	27,6
Фактически отработано, тыс. чел-час	837	751,0	715,0	634	707	28,2
Уровень использования запаса труда, %	107,6	106,3	103,5	91,7	106,8	102,2

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

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

Так же на предприятии особое внимание уделяется физической культуре и спорта. (Приложение Б). Такое регламентирование необходимо для поддержания организма сотрудников, занятых офисной работой, в комфортном рабочем состоянии, не позволяя сотрудникам преждевременно переутомляться. Сотрудники постоянно участвует на спортивных

мероприятиях.

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

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

Как видно из таблицы 10 в ООО «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» Арского района РТ стоимость валовой продукции в расчете на 100 га соизмеримой пашни с 2015 по 2019 год постепенно снижается и в 2019 году составило 195,5 тыс. руб.

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

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

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

Стоимость валовой продукции в расчете на 1 среднегодового работника с 2014 по 2015 год растет, а с 2016 по 2018 год снижается и в 2019 году составило 20,6 тыс. руб. Стоимость валовой продукции в расчете на 100 руб. основных производственных фондов с 2014 по 2016 год остается неизменным, а в отчетном 2019 снизился до 0,7 тыс. руб. Стоимость валовой продукции в расчете на 100 руб. издержек производства имеет почти такую же тенденцию. Сумма валового дохода в расчете на 100 га соизмеримой пашни в 2017 году составила 10372 тыс.руб., а к отчетному 2018 году уменьшилась до 5130 тыс. руб., а в 2019 году выросло до 7338,4, что выше в 1,43 раз по сравнению с данным показателем за 2018 год. В ООО «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» Арского района РТ сумма прибыли на одного среднегодового работника в 2016 году составила 182,5 тыс.руб., это выше показателя предыдущего года почти в 2,05 раза. А в 2017 и 2018 году понесли убытки – 8,48 и 105,02 тыс. руб. соответственно. В 2019 году получен прибыль 147,1 тыс. руб. Такая же картина наблюдается по другим показателям. Рентабельность – важнейший экономический показатель, характеризующий хозяйственную деятельность предприятия. Повышение роли таких показателей, как прибыль, рентабельность, для анализа деятельности предприятий имеет большое значение. Она служит расчетной основой цен, а, следовательно, и прибыли. Производство в ООО «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» Арского района РТ с 2014 по 2016 годы было рентабельным, уровень рентабельности в 2016 году составлял 24,83 %. А в 2017 и 2018 году хозяйство работало убыточно и

уровень убыточности составил 0,87% и 10,72 % соответственно. В 2019 году уровень рентабельности составил 14,9%. Анализ таблицы 2.7 показал, что ООО «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» до 2017 года имело высокие показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства и являлось прибыльным, а начиная с 2017 года стало убыточным, но в 2019 году предприятие является рентабельным.

Изучим состав и структуру стада КРС в ООО «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» в таблице 11.

Таблица 11– Состав и структура стада КРС

Группы скота	2016		2017		2018		2019		2019г. в % к 2016г.
	гол.	%	гол.	%	гол.	%	гол.	%	
Коровы	1285	28,7	1285	29,4	1285	30,4	1285	32,1	100
Быки-производители	8	0,2		5	0,1	5	0,1	-	-
Нетели	505	11,3	512	11,7	-	-	-	-	-
Итого КРС	4472	100	4364	100	4223	100	3995	100	89,3

Как видно из таблицы, динамика поголовья стада КРС на предприятии положительная, т.е. происходит рост общего количества голов животных по годам, кроме 2019 года. Поголовье коров в 2019 году не изменился. Количество коров составляет 1285 голов. Удельный вес коров увеличился и в среднем составляет 32,1%. Структура стада изменяется каждый год в большей или меньшей степени, что связано с переводом КРС из одной возрастной группы в другую и объемом реализации КРС.

2.2 Анализ финансового состояния предприятия

Проведем анализ бухгалтерского баланса

Таблица 12 – Анализ бухгалтерского баланса

Наименование показателя	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2019 года	Отклонение	Темп при-	% к изменению
-------------------------	-------------------------	-------------------------	------------	-----------	---------------

	тыс. руб	% к итогу	тыс. руб	% к итогу	тыс. руб	% к итогу	роста	итога баланса
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ								
Основные средства	490923	16,49	618724	21,39	127801	4,90	26,03	-150,52
Финансовые вложения	827101	27,78	548750	18,97	-	-8,81	-33,65	327,84
Прочие внеоборотные активы	13917	0,47	13591	0,47	-326	0,00	-2,34	0,38
ИТОГО по разделу I	1331941	44,74	1181065	40,84	-	-3,90	-11,33	177,70
Продолжение таблицы 12								
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ								
Запасы	284940	9,57	227742	7,87	-57198	-1,70	-20,07	67,37
НДС по приобретенным ценностям	897	0,03	653	0,02	-244	-0,01	-27,20	0,29
Дебиторская задолженность	1354972	45,51	1457348	50,39	102376	4,88	7,56	-120,58
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1138	0,04	24700	0,85	23562	0,82	2070,47	-27,75
Денежные средства и денежные эквиваленты	3122	0,10	598	0,02	-2524	-0,08	-80,85	2,97
ИТОГО по разделу II	1645069	55,26	1711041	59,16	65972	3,90	4,01	-77,70
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ								
Уставный капитал	1150020	38,63	1150631	39,79	611	1,16	0,05	-0,72
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	350965	11,79	372171	12,87	21206	1,08	6,04	-24,98
ИТОГО по разделу III	1500985	50,42	1522802	52,65	21817	2,23	1,45	-25,70
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА								
Заемные средства	17116	0,57	45521	1,57	28405	1,00	165,96	-33,46
ИТОГО по разделу IV	17116	0,57	45521	1,57	28405	1,00	165,96	-33,46
Продолжение таблицы 12								
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА								
Заемные средства	17116	0,57	45521	1,57	28405	1,00	165,96	-33,46
Кредиторская задолженность	359413	12,07	342990	11,86	-16423	-0,21	-4,57	19,34
Доходы будущих периодов	116478	3,91	66012	2,28	-50466	-1,63	-43,33	59,44
ИТОГО по разделу V	1458909	49,01	1323783	45,77	-	-3,23	-9,26	159,15
БАЛАНС	2977010	100	2892106	100	-84904	0,00	-2,85	100,00

В анализируемом периоде наблюдается сокращение уровня источников имущества на 84 904 тыс. руб. или на 2,85%. Наибольшее влияние на изменение уровня источников имущества оказали изменения разделов «Внеоборотные активы» (влияние изменения раздела на изменение общего баланса составило 177,7%) и «Краткосрочные обязательства» (159,15%).

Изменение уровня раздела «Внеоборотные активы» составило -150 876 тыс. руб. или -11,33%, на что наибольшее влияние оказало сокращение Долгосрочных финансовых вложений на 33,65% (в 2018 году величина составила 827 101 тыс. руб. и в 2019 году – 548 750 тыс. руб.).

Краткосрочные обязательства ООО «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» формируются в основном за счет кредиторской задолженности (11,86% от общего баланса). Тем не менее, на изменение уровня источников имущества оказало влияние сокращение величины доходов будущих периодов на 50 466 тыс. руб. или на 43,33%.

Горизонтальный анализ прибыли от продаж показал, что в отчетном году эффективность хозяйственной деятельности от основной деятельности анализируемой организации улучшилась (увеличение прибыли от продаж составило 50 906 тыс. руб.), а от прочей деятельности ухудшилась (сокращение прибыли от прочей деятельности составило 70 498 тыс. руб.), в результате чего прибыль до налогообложения уменьшилась на 19 592 тыс. руб. или 42,96%.

Таблица 13 – Анализ прибыли до налогообложения

Наименование показателя	За 2018 г.	Уд. Вес, %	За 2019 г.	Уд. Вес, %	Отклонение +/-	Темп прироста, %
Прибыль (убыток) от продаж	(4 851)	(10,64)	46 055	177,07	50 906	-1 049,39
Проценты к получению	10 108	22,17	46 838	180,08	36 730	-
Проценты к уплате	(83 374)	(182,83)	(96 916)	(372,62)	(13 542)	16,24
Прочие доходы	155 023	339,96	39 814	153,08	(115 209)	-74,32
Прочие расходы	(31 305)	(68,65)	(9 782)	(37,61)	21 523	-68,75

Прибыль (убыток от прочей деятельности)	50 452	110,64	(20 046)	(77,07)	(70 498)	-139,73
Прибыль (убыток) до налогообложения	45 601	100,00	26 009	100,00	(19 592)	-42,96

Вертикальный анализ позволяет установить, что в 2018 году основную часть прибыли до налогообложения составила прибыль от прочей деятельности (110,64%), а в 2019 году - прибыль от основной деятельности (177,07%), что говорит о том, что в анализируемом периоде изучаемое предприятие поступило рационально, обратив большее внимание на основную деятельность.

Таблица 14 – Анализ доходов и расходов

Наименование показателя	За 2018 г.		За 2019 г.		Отклонение		Изменение уд. веса
	Сумма, тыс.руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс.руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс.руб.	В %-ом отношении	
Доходы - всего	450246	100,00	441220	100,00	-9026	(2,00)	-
Выручка	285115	63,32	354568	80,36	69453	24,36	17,04
Проценты к получению	10108	2,24	46838	10,62	36730	363,38	8,37
Прочие доходы	155023	34,43	39814	9,02	-115209	(74,32)	(25,41)
Расходы - всего	-404645	100,00	-415211	100,00	-10566	2,61	-
Себестоимость продаж	-261110	64,53	-308513	74,30	-47403	18,15	9,77
Управленческие расходы	-28856	7,13	0	-	28856	(100,00)	-7,13
Проценты к уплате	-83374	20,60	-96916	23,34	-13542	16,24	2,74
Прочие расходы	-31305	7,74	-9782	2,36	21523	(68,75)	-5,38

По данным аналитической таблицы видно, что доходы в отчетном году были сформированы за счет выручки, процентов к получению и прочих доходов, общая сумма которых уменьшилась на 9 026 тыс. руб. или на 2,00%. Наибольшую отрицательную динамику показывают прочие доходы, изменение которых составило -115 209 тыс. руб. или -74,32%.

Анализ структуры доходов показывает, что основная их часть сформирована за счет доходов от обычных видов деятельности, что составляет в предыдущем и отчетном годах соответственно 63,32% и 80,36% от общей суммы доходов. Стоит отметить, что в отчетном году доля текущих доходов

увеличилась на 17,04 п.п. за счет сокращения доли прочих доходов (-25,41 п.п.).

Горизонтальный анализ расходов показывает, что их общая сумма в отчетном году повысилась на 10 566 тыс. руб. или на 2,61%. Аналитическая таблица показывает, что на данное изменение в большей степени оказали влияние в абсолютном значении увеличение сумм расходов по обычным видам деятельности (на 47 403 т.р. или на 18,15%).

Структурный анализ расходов организации свидетельствует о том, что основная часть расходов приходится на текущие расходы (в 2018 году – 64,53%, в 2019 году – 74,3%). Стоит отметить, что в отчетном году доля текущих расходов увеличилась на 9,77 п.п. за счет сокращения долей других расходов: управленческих расходов (-7,13 п.п.) и прочих расходов (-5,38 п.п.).

Таблица 15 - Факторный анализ прибыли от продаж

Наименование показателя	За 2018 г.	Уд. Вес	За 2019 г.	Уд. Вес	Отклонение +/-	Темп прироста, %
Выручка	285 115	100,00	354 568	100,00	69 453	24,36
Себестоимость продаж	(261 110)	-91,58	(308 513)	-87,01	(47 403)	18,15
Валовая прибыль (убыток)	24 005	8,42	46 055	12,99	22 050	91,86
Управленческие расходы	(28 856)	-10,12	-	0,00	28 856	-100,00
Прибыль (убыток) от продаж	(4 851)	-1,70	46 055	12,99	50 906	-1049,39

Объект анализа $\Delta\P = \Pi_1 - \Pi_0 = +50\,906$

1. Влияние изменения объема продаж на величину прибыли от продаж:

$$\Delta V_{\text{инфл}} = V_1 - V_0 / Y_{\text{инфл.}} = 354\,568 - 285\,115 / 1,03 = 103\,27,22 \text{ тыс. руб.}$$

$$R_0 = \Pi_0 / V_0 = -4\,851 / 285\,115 = -0,01701$$

$$\pm \Delta\P(\pm \Delta V) = [(V_1 - V_0) \pm \Delta V_{\text{инфл.}}] * R_0 = (354\,568 - 285\,115 - 103\,27,22) * (-0,01701) = -1005,73 \text{ тыс. руб.}$$

2. Влияние изменения цен на величину прибыли от продаж:

$$\pm \Delta\P(\pm \Delta \text{Цена}) = \Delta V_{\text{инфл.}} * R_0 = 103\,27,22 * (-0,01701) = -175,67 \text{ тыс. руб.}$$

3. Влияние изменения уд.веса с/с на величину прибыли от продаж:

$\pm\Delta\P(\pm c/c = V1*(U_{д.вес\ c/c0}-U_{д.вес\ c/c1}) = 354568*(0,9158-0,8701)= 16203,76$
тыс. руб.

4. Влияние изменения уд.веса управленческих расходов на величину прибыли от продаж:

$\pm\Delta\P(\pm y/p) = V1*(U_{д.вес\ y/p0}-U_{д.вес\ y/p1})= 354568*(0,1012-0)= 35882,28$ тыс. руб. Баланс факторов: $= -1005,73+ (-175,67) + 16203,76+35882,28=50904,64$ тыс. руб.

Погрешность за счет округления: $50\ 906-50904,64=1,36$ тыс. руб.

Таблица 16. -Анализ рентабельности производственных фондов

Показатель	За 2018 г.	За 2019 г.	Отклонение
1. Прибыль (убыток) до налогообложения	45 601	26 009	- 19 592
2. Выручка	285 115	354 568	69 453
3. Ср. год. Стоимость ОПФ	1 284 350	1 256 503	- 27 847
4. Ср. год. Остаток оборотных средств	1 488 488	1 678 055	189 568
5. Ср. год. Стоимость производственных фондов	2 772 838	2 934 558	161 721
6. ФЕ ОПФ (3/2)	4,5047	3,5438	- 0,9609
7. Коэф закрепления оборотных средств (4/2)	5,2207	4,7327	- 0,4880
8. R проданной продукции (1/2)	0,1599	0,0734	- 0,0866
9. R производственных фондов (1/5)	0,0164	0,0089	- 0,0076

Расчеты показывают, что на изменение прибыли от продаж оказали влияние все 4 фактора. В отчетном периоде произошло увеличение прибыли от продаж на 50 906 тыс. руб. Наибольшее влияние на рост прибыли от продаж в анализируемом периоде оказало изменение управленческих расходов: в результате вероятной полной реклассификации управленческих расходов в состав себестоимости продаж прибыль от продаж в отчетном году увеличилась на 35 882,28 тыс. руб. Также значительное влияние оказало изменение себестоимости продаж. Несмотря на увеличение в абсолютном значении, за счет снижения удельного веса себестоимости продаж в выручке прибыль от продаж увеличилась на 16 203,76 тыс. руб.

Таблица 18 - Анализ ликвидности баланса

Актив	На начало	На конец	Пассив	На начало	На конец	Отклонение	
						на начало	на конец
1	2	3	4	5	6	7=5-2	8=6-3
A1	3 122	598	П1	359 413	342 990	356 291	342 392
A2	1 354 972	1 457 348	П2	983 018	914 781	-371 954	-542 567
A3	285 837	228 395	П3	17 116	45 521	-268 721	-182 874
A4	1 331 941	1 181 065	П4	1 617 463	1 588 814	285 522	407 749
Баланс	2 975 872	2 867 406	Баланс	2 977 010	2 892 106	X	X

Баланс ООО «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» нельзя назвать абсолютно ликвидным, т.к. на отчетный год неравенство по группе A1 и П1 не выполняется. У предприятия существует проблема покрытия срочных обязательств наиболее ликвидными активами, такими как денежные средства и краткосрочные финансовые вложения. Однако важно отметить выполнение остальных условий неравенств.

Таблица 18 - Сравнение статей актива и пассива

2018 год			2019 год		
A1	<	П1	A1	<	П1
A2	>	П2	A2	>	П2
A3	>	П3	A3	>	П3
A4	<	П4	A4	<	П4

Выполнение неравенства $A2 > П2$ говорит о том, что быстро реализуемые активы превышают краткосрочные пассивы и организация может быть платежеспособной в недалеком будущем с учетом своевременных расчетов с кредиторами, получения средств от продажи продукции в кредит.

Выполнение неравенства $A3 > П3$ свидетельствует о том, что в будущем при своевременном поступлении денежных средств от продаж и платежей организация может быть платежеспособной на период, равный средней продолжительности одного оборота оборотных средств после даты составления баланса.

Выполнение неравенства $A4 \leq П4$ показывает соблюдение минимального условия финансовой устойчивости организации, наличия у нее собственных оборотных средств.

Таким образом, рекомендуется проанализировать сроки погашения кредиторской и дебиторской задолженности, как наиболее крупных статей баланса, чтобы удостовериться, что генерируемые входящие денежные потоки позволяют погашать обязательства компании в срок, и уже на основе результатов этого анализа разрабатывать дальнейшую инвестиционную политику.

Таблица 19 - Анализ платежеспособности организации

Показатель	За 2018 г.	За 2019 г.	Отклонение
1. Денежные средства	3122	598	-2524
2. К/ср фин вложения	1138	24700	23562
3. К/ср ДЗ	1 354 972	1 457 348	102376
4. Запасы	284 940	227 742	-57198
5. К/ср обязательства	1 342 431	1 255 523	-86908
1. Коэффициент абсолютной ликвидности $((1+2)/5)$	0,0032	0,0201	0,0170
2. Коэффициент промежуточной ликвидности $((1+2+3)/5)$	1,0125	1,1809	0,1684
3. Коэффициент текущей ликвидности $((1+2+3+4)/5)$	1,2248	1,3623	0,1375

Коэффициент абсолютной ликвидности за последние 2 года находится ниже нормативного значения (0,2-0,3), и в 2018 году составил 0,0032, в 2019 году - 0,0201. Данные значения свидетельствуют о том, что анализируемая организация - ООО «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» - не сможет немедленно погасить свои краткосрочные обязательства.

Коэффициент промежуточной ликвидности в 2019 году увеличился на 0,1684 по сравнению с предыдущим периодом и составил 1,1809 (нормативный интервал 0,7-1), что говорит об улучшении платежеспособности предприятия, ускорении оборачиваемости собственных средств, вложенных в запасы.

Коэффициент текущей ликвидности повысился на 0,1375 и составил 1,3623 (нормативный интервал 1,5-2,5). Данная величина свидетельствует о

существовании трудностей в покрытии текущих обязательств анализируемого предприятия и необходимости сокращать кредиторскую задолженность и снижать оборотные активы, в частности дебиторскую задолженность.

По результатам проведенного исследования финансовое состояние за 2018 год можно охарактеризовать как неустойчивое, однако в 2019 году управленческому персоналу удалось вывести анализируемое предприятие на состояние абсолютной финансовой устойчивости, устранив проблемы с платежеспособностью и избавившись от излишних внеоборотных активов и запасов.

Таблица 20.- Анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости

Показатель	За 2018 г.	За 2019 г.	Отклонение
1. Источники собственных средств	1 500 985	1 522 802	21 817
2. ВОА	1 331 941	1 181 065	-150 876
3. Наличие собственных средств (1-2)	169 044	341 737	172 693
4. Д/ср заемные источники	17 116	45 521	28 405
5. Наличие СОД (3+4)	186 160	387 258	201 098
6. К/ср кредиты и займы	983 018	912 533	-70 485
7. Общая величина источников средств (5+6)	1 169 178	1 299 791	130 613
8. Запасы	284 940	227 742	-57 198
9. $\pm$ СОС(3-8)	-115 896	113 995	229 891
10. $\pm$ СОД (5-8)	-98 780	159 516	258 296
11. $\pm$ СИС (7-8)	884 238	1 072 049	187 811
12. Показатель S	(0;0;1)	(1;1;1)	

Проанализируем, как изменения абсолютных показателей отразились на относительных показателях финансовой устойчивости.

Таблица 21 - Анализ относительных показателей финансовой устойчивости

Показатель	За 2018 г.	За 2019 г.	Норматив	Отклонение
1. Коэф автономии (СК / Валюта баланса)	0,5042	0,5265	0,5	0,0223
2. Коэфф. соотношения заемных и собственных источников средств (ЗИС / СК)	0,6663	0,6291	0,5	-0,0372
3. Обеспеченность запасов СОС (СОС / Запас)	0,5933	1,5005	0,6-0,8	0,9073
4. Коэфф. маневренности СОС (СОС / СК)	0,1126	0,2244	0,2	0,1118

5. Коэфф. напряженности (ЗИС / Авансир. капитал)	0,3360	0,3313	<0,5	-0,0047
6. Коэфф. мобильности активов (ОА / Совокупные активы)	0,8778	1,1005	0,4	0,2227
7. Коэфф. мобильности оборотных активов (ДС / ОА)	0,0019	0,0003	0,1	-0,0015
8. Индекс постоянного актива (ВОА / СК)	0,8874	0,7756	0,5-0,8	-0,1118
9. Коэфф. долгосрочно привлеченных заемных средств (ДЗИ / (СК + ДЗИ))	0,0113	0,0290		0,0178

1) Коэффициент автономии анализируемого предприятия составил 0,5265, что в пределах нормативного значения ($> 0,5$). Данное значение говорит о достаточно высокой доле собственного капитала в общем капитале предприятия и о его независимости перед кредиторами. Данный коэффициент увеличился по сравнению с предыдущим годом на 0,0223, что говорит о незначительном улучшении финансовой устойчивости.

2) Значение коэффициента соотношения заемных и собственных источников средств за анализируемый год (0,6291) свидетельствует о том, что финансовое состояние предприятия устойчивое, но в тоже время оно не получает прибыль из-за слабого использования эффекта финансового рычага. В отчетном году доля заемных средств изменилась, а именно уменьшилась на 0,0372. Это говорит о том, что предприятие стало не подвергаться большому финансовому риску.

3) Для показателя обеспеченности запасов нормативными значениями являются показатели больше 0,6-0,8. Так, если в 2018 году материальные запасы не могли покрываться только собственными источниками (59,33%) и требовалось привлечение дополнительных средств, то в 2019 году ситуация в корне изменилась: предприятие стало меньше нуждаться в заемных средствах, т.к. коэффициент обеспеченности запасов СОС стал равным 150,05%, что говорит об улучшении финансовой устойчивости ООО «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС».

4) В 2019 году коэффициент маневренности равен 0,2244, что больше на 0,1118 по сравнению с 2018 годом. Данный коэффициент находится в нормативном интервале 0,2-0,5, что говорит о способности предприятия

поддерживать уровень собственного оборотного капитала и пополнять оборотные средства в случае необходимости за счет собственных источников.

5) Коэффициент напряженности за предыдущий год составил 0,3360, а за 2019 год - 0,3313, когда нормативным значением для данного показателя является $\leq 0,5$. Уменьшение данного коэффициента на 0,0047 говорит об уменьшении заемных источников в общей структуре источников формирования активов, что является положительным моментом.

6) Коэффициент мобильности активов подтверждает факт финансовой устойчивости предприятия: доля оборотных активов в структуре активов превышает нормативное значение и имеет тенденцию к росту.

7) Коэффициент мобильности оборотных активов, находящийся ниже нормативного значения, говорит о том, что компания обладает недостаточным объемом денежных средств для погашения обязательств.

8) Индекс постоянного актива варьируется между нормативными показателями от 0,5 до 0,8, что говорит о том, что предприятие отличается финансовой стабильностью и платежеспособностью.

9) Коэффициент долгосрочно привлеченных заемных средств показывает характер привлечения предприятием долгосрочного капитала и в текущем периоде составляет сравнительно низкое значение, что говорит о среднем уровне зависимости предприятия от привлеченных средств. В 2019 году значение данного коэффициента увеличилось на 0,0178, что говорит о привлечении долгосрочных заемных средств и незначительном повышении зависимости предприятия от долгосрочных заемных средств.

Практически все рассчитанные относительные показатели входят в нормативный интервал, что говорит о финансовой устойчивости изучаемого предприятия.

За анализируемый год (2019 год) деятельность ООО «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» можно охарактеризовать достаточно эффективной, что доказывают следующие показатели:

- рост показателей финансовых результатов по сравнению с прошлым годом (выручка, прибыль от продаж, рентабельность прибыли от продаж, рентабельность активов);

- наличие показателей, характеризующих устойчивость предприятия:

- низкая вероятность банкротства на ближайшие годы.

Тем не менее, предприятие испытывает ряд проблем, создающих угрозу его платежеспособности и финансовой устойчивости в будущем:

- снижение таких показателей, характеризующих финансовые результаты, как чистая прибыль, рентабельность производственных фондов, и рентабельность собственного капитала за счет получения убытка от прочей деятельности;

- высокий уровень дебиторской задолженности;

- отсутствует возможность немедленного погашения текущих обязательств наиболее ликвидными средствами (денежные средства и краткосрочные финансовые вложения) и оборотными активами в целом.

2.3. Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля

2.4.

Организацию, а также методы и формы ведения бухгалтерского учета в ООО «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» осуществляют в соответствии с ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями о бухгалтерском учете (ПБУ) и рабочим планом счетов. Исходя из учетной политики предприятия, бухгалтерский учет ведет бухгалтерская служба, которую возглавляет главный бухгалтер организации. Благодаря сплошному, непрерывному, документальному и взаимосвязанному отражению натуральных измерителей в денежном выражении осуществляется бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций. Общество осуществляет учет результатов своей деятельности, ведет бухгалтерскую и статистическую отчетность в установленном порядке и несет ответственность за ее достоверность;

представляет государственным органам информацию , необходимую для налогообложения и ведения общегосударственной системы сбора и обработки экономической информации . Общество вправе не представлять информацию, содержащую коммерческую тайну .

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

В ООО «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» Арского района РТ учетную политику формирует главный бухгалтер , которая полностью отвечает требованиям законодательства РФ и составляется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402 -ФЗ «О бухгалтерском учете », Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его «О формах бухгалтерской отчетности организации».

Проверку деятельности общества осуществляют : ревизионная комиссия общества ; налоговые и другие государственные органы, на которые в законодательном порядке возложена эта обязанность (в пределах их компетенции). Ревизия проводится не реже одного раза в год , основное внимание уделяют на проверку финансово й деятельности, состояния учета и

отчетности, а также на проверку отчетов материально -ответственных лиц . После проведения ревизии составляют акт ревизии на производственную и финансовую деятельность .

Экономист занимается обработкой путевых листов водителей и трактористов, начислением зарплаты по нарядам на ремонтные работы сельскохозяйственной техники, автомашин и др ., начислением заработной платы рабочим полеводства . Также в его обязанности входит распределение затрат услуг ремонтной мастерской, тракторного парка, автопарка , учет расхода горюче-смазочных материалов; ежемесячный анализ экономических показателей по животноводству , растениеводству , автопарку и др. цехов .

Работа главного бухгалтера связана с займами и кредитами , составлением квартальных и годовых отчетов , сдачей налоговых деклараций . В основном это такие операции, как : разноска книги по заработной плате ; удержание по заработной плате, начисление по больничным листам , начисление отпускных ; ведение счетов по налогам и фондам , ежеквартальный отчет по страховым взносам в налоговую инспекцию , печатание платежных поручений по налогу .

ООО «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» Арского района РТ вступает в определенные расчетные отношения с поставщиками , подрядчиками, покупателями , заказчиками, подотчетными лицами, бюджетом , с различными дебиторами и кредиторами, при осуществлении своей финансово - хозяйственной деятельности; а также ведет операции, связанные с получением , использованием и погашением кредитов. Хотелось бы отметить , что внутренний контроль по расчетным и кредитным операциям на предприятии не проводят , просто проводится обычная бухгалтерская работа, которая включает элементы проверки. В конце каждого года в ООО «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» Арского района РТ перед составлением годового отчета проводится инвентаризация основных средств и товарно -материальных ценностей . Проверяет комиссия из четырех человек в обязательном присутствии ответственного лица . В хозяйстве в

инвентаризационную опись записываются лишь фактические данные, используя сводные данные по учету основных средств и товарно-материальных ценностей, остальные реквизиты остаются незаполненными. Это является значительным недостатком в организации учета, так как такой порядок проведения инвентаризации дает повод сомневаться в правильности его результатов. Поэтому правильное проведение контроля состояния, движения, сохранности и эффективности использования основных средств и товарно-материальных ценностей позволило бы получить достоверную информацию в данном вопросе.

Основным элементом при ведении бухгалтерского учета принято считать график документооборота. Графиком документооборота называется график либо схема, описывающие движение первичных документов в организации от момента их создания и до момента передачи на хранение. График документооборота в ООО «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» Арского района РТ отсутствует. Одной из составных частей организации бухгалтерского учета считают организацию системы внутреннего контроля. Практически все функции контроля выполняет главный бухгалтер. Он осуществляет контроль правильности списания затрат на издержки производства, проводит анализ статей затрат, осуществляет контроль обоснованности отчетных показателей себестоимости продукции, правильности перечисления налогов и сборов в конкретные бюджеты, а также движения денежных средств на предприятии.

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

В ООО «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» 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 «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС». Данная

инструкция разработана в соответствии с действующим законодательством и нормативно-правовыми актами в области охраны труда и дополнена особыми требованиями применительно к должности бухгалтера. Обеспечение безопасности жизнедеятельности в организации, как известно, тесно связано с мероприятиями, обеспечивающими поддержание хорошего состояния физического здоровья сотрудников. Работа в центральной бухгалтерии ООО «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» 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 «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» обеспечивается также и за счет соблюдения сотрудниками норм и правил, которые обусловлены культурой делового общения. В ООО «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» 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 «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» 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 «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» 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, В).

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

3.1. Первичная документация по учету затрат в молочном скотоводстве

Первичный учет затрат в молочном и мясном скотоводстве имеет большое значение для контроля соблюдения режима экономии, анализа окупаемости затрат и принятия управленческих решений по оперативному регулированию хода процесса производства в данной отрасли. Поэтому в сельскохозяйственных организациях специалисты (бригадиры, заведующие фермами, зооинженеры, ветврачи, бухгалтеры, учетчики) должны уделять большое внимание правильному оформлению документов по учету всех затрат на производство продукции скотоводства.

Основным видом расходов биологических, материальных в мясном скотоводстве является расход кормов, других биологических и материальных ресурсов. Объем и структура потребляемых биологических и материальных запасов в значительной степени зависит от уровня специализации

организации, ее производственного направления, условий материально – технического снабжения и продажи продукции.

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

Первичный учет расхода кормов (грубых, сочных, концентрированных, зеленой массы) на фермах ведут в Ведомостях учета расхода кормов (ф. №СП – 20). Ведомость является комбинированным накопительным документом, на основании которого производят и выдачу (отпуск) кормов, и списание их в расход. Внутреннее перемещение кормов в хозяйстве оформляется специализированными формами: Накладной внутрихозяйственного назначения (ф. №264 – АПК) и Лимитно – заборной ведомостью (ф. № 269 – АПК). Данная группа документов имеет весьма важное значение для контроля как за поступлением биологических предметов труда и материалов (кормов, медикаментов и др.), так и их перемещением на всех стадиях движения внутри организации.

Накладная внутрихозяйственного назначения (ф. №264 – АПК) предназначена для разовых операций на отпуск биологических и материальных (производственных) запасов внутри организации. Лимитно – заборная ведомость (ф. № 269 – АПК) в отличие от накладной предназначена для учета многоразового отпуска и получения биологических предметов труда и материальных ценностей со складов. Лимитно – заборная ведомость имеет преимущество перед другими документами, поскольку на ее основании можно осуществлять оперативный контроль за нормами отпуска кормов на ферме.

Сводный учет расхода кормов на ферме ведет в Журнале учета расхода кормов (ф. № 303 – АПК), который составляется на основании Ведомостей учета расхода кормов (ф. № СП – 20). Журнал учета расхода кормов ведется по каждой ферме. Так как, затраты на корма в скотоводстве занимают наибольший удельный вес в структуре себестоимости продукции (молока, прироста живой массы и др.), то следует организовать должный учет и контроль затрат на корма в данной отрасли. Все это связано еще и тем, что в современных условиях оплата труда работников кормопроизводства должна быть связана не только с объемами произведенных кормов, но и с их качеством, а также с конечными результатами потребителей кормов – животноводством.

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

Расход биопрепаратов и медикаментов оформляют в установленном порядке актами, составленными на основании записей и регистрации по Амбулаторному журналу. Акт подписывается главным ветврачем и утверждается руководителем организации. Отчет о движении биопрепаратов и медикаментов в суммовом выражении и представляет его в бухгалтерию хозяйства согласно графику документооборота. Расход дезинфицирующих и прочих средств оформляют лимитно - заборными ведомостями, накладными и другими расходными документами. Аналогично осуществляется документальное оформление отпуска в производство запасных частей, строительных материалов, топлива и других материалов. Фактический расход и списание на затраты производства продукции указанных предметов труда оформляют Актами расхода материальных ценностей. Списание

производственного инвентаря, спецодежды и обуви оформляется Ведомостью учета (возврата) инвентаря и хозяйственных принадлежностей (ф. № 422 – АПК). Оформление списания работ и услуг сторонних организаций для производственных подразделений и их включение в затраты производства можно производить по Акту приема – сдачи выполненных работ и оказанных услуг. Акт составляется комиссией на каждый случай выполнения сторонних работ и услуг в соответствии с заключенными договорами и акцептованными счетами сторонних организаций.

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

Основным документом по учету затрат труда работников животноводства является Расчет начисления оплаты труда работникам животноводства (ф. № 413 – АПК). Начисление оплаты труда животноводам производится в основном за полученную продукцию (молоко, прирост живой массы, приплод). Поэтому при начислении оплаты труда привлекаются и документы, в которых фиксируется выход продукции: журналы учета надоя молока, акты на оприходование приплода животных, ведомости взвешивания животных и др. На основании зафиксированного в этих документах выхода продукции начисляется оплата труда животноводам в соответствии с действующими в организации расценками. Учет отработанного времени работниками животноводства ведут ежедневно по каждому работнику фермы в Табеле учета рабочего времени (ф. № 140 – АПК). Данные начисленной оплаты труда и отработанного времени из указанных документов в конце месяца переносятся в расчетно-платежную ведомость и накопительную

ведомость учета затрат. Такая процедура переноса данных, а также проверки и обработки информации осуществляется в бухгалтерии организации.

Затраты на потребление средств труда в мясном скотоводстве фиксируют в документах начисления амортизации и отчислений в резервы на ремонт основных средств: Ведомость начисления амортизаций по биологическим активам, основным средствам и отчислений в резерв на ремонт основных средств (ф. № 48 – АПК), Ведомость начисления амортизации и отчислений в резерв на ремонт основных средств (ф. № 49 – АПК), Ведомость начисления амортизации по автотранспорту и отчислений в резерв на ремонт (ф. № 50 – АПК).

Стоимость выполненных работ и оказанных услуг собственных вспомогательных производств включают в затраты на производство продукции молочного и мясного скотоводства на основании форм сводного учета затрат, к которым относятся: Журнал учета затрат в ремонтной мастерской, накопительные ведомости учета затрат, Отчет об использовании электроэнергии. Отдельные расходы финансовых ресурсов включаются в затраты на производство продукции молочного и мясного скотоводства на основании составленных бухгалтерских справок и расчетов бухгалтерии. Общепроизводственные и общехозяйственные расходы относятся на затраты данных видов производства на основании Ведомостей распределения указанных расходов. На основании данных первичных документов о затратах в подразделениях мясного скотоводства составляются их руководителями производственные отчеты счета, которые сдаются в бухгалтерию организации. В бухгалтерии организации первичные документы и производственные отчеты служат основанием для ведения аналитического и синтетического учета затрат по животноводству.

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

Затраты и выход продукции мясного скотоводства в сельскохозяйственных организациях учитывают на операционном калькуляционном счете 20 «Основное производства», субсчет 2 «Животноводство», по дебету которого отражают затраты, а по кредиту – выход продукции. Для организации аналитического учета затрат и калькулирования себестоимости продукции скотоводства в сельскохозяйственных организациях выделяют следующие объекты учета затрат и калькуляции себестоимости продукции (таблица 22):

На отдельных аналитических счетах в скотоводстве учитывают расходы по приготовлению кормов в кормокухнях и кормоцехах. В установленные сроки учтенные затраты с этих счетов списывают и распределяют пропорционально количеству приготовленных (отпущенных) кормов на счета объектов затрат по содержанию животных. Учет затрат на аналитических счетах по счету 20 «Основное производство», субсчет 2 «Животноводство», ведут по калькуляционным статьям .

Таблица 22 - Объекты учета затрат и исчисления себестоимости продукции в скотоводстве

Объекты учета производственных затрат	Объекты калькуляции	Единицы измерения объектов калькуляции
Скотоводство	Приплод	1 голова
Мясной крупный рогатый скот	Прирост	1 ц
Основное стадо мясного скота (коровы, быки-производители, телята до 8 месяцев)	3. Молоко	1 ц
Животные на выращивании и откорме (телки и бычки старше 8 месяцев, коровы, быки - производители и волы, выбракованные из основного стада)	Прирост живой массы	1 ц
	Живая масса	1 ц
Буйволы, яки	Приплод	1 голова
Основное стадо буйволов (буйволицы, буйволы-производители)	. Молоко	1 ц
Животные на выращивание и откорме	Прирост живой массы	1 ц

Учет производственных затрат по калькуляционным статьям обеспечивает исчисление себестоимости единицы продукции (работ, услуг),

позволяет определить их эффективность и конкурентоспособность, выявить влияние факторов, сформировавших данный уровень себестоимости, а также искать пути снижения затрат или оптимизации структуры себестоимости продукции (работ, услуг). Для получения необходимой информации, используемой при принятии управленческих решений, затраты, связанные с производством продукции, а также для формирования производственно-управленческой и финансовой отчетности по форме №13-АПК группируются по следующим элементам и статьям, соответственно, в финансовом и производственном (управленческом) учете (таблица 23): По статье «Оплата труда» учитывают основную и дополнительную оплату труда работников животноводства, занятых непосредственно на обслуживании данного вида или группы животных: доярок, скотников, подменных рабочих, телятниц, и др.

Таблица 23 - Номенклатура элементов и калькуляционных статей производственных затрат в животноводстве

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

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

Сюда включают оплату труда по тарифным ставкам, доплаты и премии за продукцию, за повышение продуктивности животных, сохранение поголовья, качество продукции, за классность, надбавки за обслуживание скота на отгонных пастбищах, за обслуживание бруцеллезного скота, доплаты за совмещение профессий. В тех случаях, когда работники обслуживают несколько учетных групп скота одновременно, оплату труда распределяют на разные объекты учета затрат пропорционально количеству голов обслуживаемого скота либо числу затраченных кормо – дней по каждой учетной группе. Состав данной статьи может быть разграничен, что дает возможность детального учета затрат на оплату труда по видам начислений: основная оплата труда, дополнительная оплата труда, натуральная оплата труда, другие выплаты.

Для учета затрат труда и его оплаты используются различные документы, используемые и в других отраслях и подразделениях «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» и документы, применяемые только в животноводстве, к которым относится прежде всего Расчет начисления

оплаты труда работникам животноводства. Данные Расчета начисления оплаты труда работникам животноводства ежемесячно переносятся в Расчетно – платежную ведомость и в Накопительную ведомость учета затрат в животноводстве.

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

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

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

Статьи «Амортизация материальных средств труда «Затраты на ремонт и техническое обслуживание материальных средств труда» выделены для учета амортизационных отчислений, затрат на ремонт и других затрат по содержанию основных средств, используемых в данной отрасли животноводства. Отнесение соответствующих затрат на данный вид или группу животных производится по возможности прямым путем. При невозможности прямого отнесения применяют их распределение в соответствии с выбранной базой распределения. Так, амортизацию и затраты на ремонт по животноводческим зданиям, обслуживающим две или более группы скота, распределяют пропорционально площади, занимаемой каждой группой скота. Для отражения затрат по данной статье используются расчетные, накопительные и сводные документы: Ведомость начисления амортизации по биологическим активам, основным средствам и отчислений

в резерв на ремонт основных средств (ф. №48 – АПК); Ведомость начисления амортизации и отчислений в резерв на ремонт (без автотранспорта) (ф. №49 – АПК); Ведомость распределения амортизации, отчислений в резерв на ремонт основных средств и других распределяемых затрат (ф. №74 – АПК); Накопительная ведомость учета затрат (ф. №301 – АПК), документы по учету затрат на ремонт основных средств.

Статья «Затраты на работы и услуги вспомогательных производств» предназначена для учета выполненных в животноводстве работ и услуг вспомогательных производств. Наиболее важные виды работ и услуг вспомогательных производств целесообразно выделять: автотранспорт, транспортные работы тракторов, электроснабжение, водоснабжение. По каждому виду работ и услуг показывают их количество и стоимость.

По статье «Прочие материальные затраты» отражают затраты, непосредственно связанные с производством продукции, не относящиеся ни к одной из указанных выше статей.

В состав расходов, отражаемых по данной статье, включают: расходы по содержанию пункта осеменения животных и другие затраты; расходы будущих периодов (затраты на строительство и содержание летних лагерей, загонов, навесов и других сооружений некапитального характера для животных); затраты по ограждению ферм, оборудованию дезбарьеров, строительству санпропускников и других объектов, связанные с ветеринарно – санитарными мероприятиями, не предусмотренные сметами; затраты на пусконаладочные работы, связанные с освоением вводимых в эксплуатацию новых производственных мощностей и объектов (животноводческих комплексов). Указанные затраты предварительно учитывают в составе расходов будущих периодов и включают в затраты соответствующих производств в течение нормативного срока освоения производственных мощностей, но не более чем в течение трех лет.

По статье «Корма» в «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» учитывают расход кормов собственного производства и покупных на содержание

данного вида (группы) животных. Учет кормов ведут объединенный, поскольку израсходованные корма каждого наименования учитывают в отдельном регистре – журнале учета расхода кормов (ф. №303 – АПК). Расход кормов по данной статье отражают в денежной оценке: перешедших с прошлого года – по фактической себестоимости; произведенных в текущем году – по плановой себестоимости с корректировкой в конце года до фактической; покупных – по ценам приобретения, включая расходы за доставку в хозяйство. Расходы по доставке кормов из мест их постоянного хранения в хозяйстве на фермы для скармливания скоту на данную статью не относят. Их списывают на счета объектов учета затрат в соответствии с видами (группами) животных на соответствующие статьи по принадлежности: на работы и услуги – перевозки автомобильным транспортом (через счет 23, субсчет 4), транспортные работы тракторов (счет 23, субсчет 3), на статью «Оплата труда» - расходы на оплату труда грузчика.

По статье «Амортизация биологических активов» отражают суммы амортизационных отчислений по биологическим активам скотоводства (рабочему и продуктивному скоту). При этом амортизацию по биологическим активам начисляют исходя из установленного срока полезного использования (по коровам – срок продуктивного использования) и первоначальной стоимости (скорректированной с учетом стоимости прироста живой массы животных) этих биологических активов.

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

По статье «Арендная и лизинговая плата по арендованным объектам материальных и биологических средств труда» отражают затраты на оплату

арендной платы по полученным в простую (текущую) аренду основных средств и биологических активов (рабочего скота и молочных коров), а также затраты на оплату лизинговых платежей по полученным по договору лизинга (финансовой аренды) основных средств и биологических активов (рабочего скота, молочных коров), не переходящих в собственность лизингополучателя до полного погашения их стоимости.

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

По статье «Общебригадные (общефермские) расходы» учитываются затраты на оплату труда бригадирам, заведующим фермами конкретных структурных подразделений (животноводческих ферм), а также другие накладные расходы на уровне данного (конкретного) подразделения (фермы).

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

По статье «Платежи по страхованию и прочие финансовые затраты» учитывают: налоги, сборы и другие платежи (экологический налог, т. е. платежи за допустимые в пределах установленных лимитов выбросы

(сбросы) загрязняющих веществ в окружающую среду; другие налоги, определенные действующим законодательством); платежи по обязательным видам страхования, по страхованию имущества и животных, а также прочие финансовые (денежные) расходы в молочном и мясном скотоводстве.

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

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

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

Готовую продукцию скотоводства, приплод и прирост живой массы животных в течение года оценивают по плановой (нормативной) себестоимости с доведением в конце года до фактической себестоимости. При использовании в бухгалтерском учете МСФО 41 «Сельское хозяйство» полученные виды продукции скотоводства оцениваются по справедливой

стоимости, а при организации в скотоводстве центров ответственности – по внутренним трансфертным ценам.

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

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

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

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

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

счет 20 «Основное производство», субсчета 1 «Растениеводство», 3 «Промышленное производство» - на суммы калькуляционных разниц по продукции, использованной в скотоводстве (корма, продукция переработки и др.), а также затраты по культурным пастбищам, скормленным скоту на выпас;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Калькуляция себестоимости продукции молочного скотоводства

Калькуляция – это методический прием (способ) бухгалтерского учета, предназначенный для группировки, распределения затрат и исчисления себестоимости продукции (работ, услуг) по статьям расходов, объектам производства (бухгалтерского наблюдения) и учета. Сущность калькуляции в условиях рынка определяется реальными производственными условиями организации, необходимостью получения показателей себестоимости для соизмерения затрат, назначения цены, контроля и принятия решений по регулированию производства. Важным методологическим моментом при калькуляции себестоимости продукции скотоводства является определение и выбор объектов калькуляции. Объектами калькуляции в скотоводстве для конкретного объекта производства и учета затрат являются качественно однородные полученные виды продукции (молоко, приплод, прирост живой массы скота, живая масса скота).

Определенное методологическое значение при исчислении себестоимости продукции скотоводства имеет также выбор калькуляционных единиц. Калькуляционной единицей здесь служат единицы, принятые для измерения полученной продукции (центнер) и приплода животных (голова). При калькуляции себестоимости продукцию скотоводства необходимо в конкретной организации (в зависимости от использованных методов производственного учета и систем учета затрат – выбранной учетной

политики) определить калькуляционный период. Калькуляционный период – это период, за который обобщаются затраты и исчисляется себестоимость продукции. В молочном и мясном скотоводстве, как правило, исчисляют фактическую себестоимость продукции по данным производственного учета затрат с начала года по состоянию на конец отчетного года (на 31 декабря отчетного года). Однако при организации учета затрат в скотоводстве по временным периодам года себестоимость продукции здесь можно исчислять по окончании каждого временного периода года.

Себестоимость 1 ц прироста молодняка всех возрастов и взрослых животных, выбракованных из основного стада и поставленных на откорм, рассчитывают делением общей суммы затрат на их содержание (за вычетом стоимости побочной продукции) на количество центнеров прироста живой массы. Для определения прироста живой массы за отчетный период (год) к живой массе поголовья каждой группы молодняка и животных на откорме, учтенной на конец отчетного периода, прибавляют живую массу выбывших из этих групп за этот же период животных (включая павших) и вычитают живую массу поголовья, имевшегося в группе на начало отчетного периода, а также животных, поступивших в группу за отчетный период.

Для удобства валовой прирост (ВП) живой массы скота можно определить по формуле:

$$\text{ВП} = M_k + M_b - M_n - M_{\text{п}},$$

где M_k – масса поголовья скота на конец года;

M_b – масса выбывшего поголовья скота за год, включая массу павшего поголовья на последнее взвешивание до падежа;

$M_{\text{п}}$ – масса поступившего поголовья и приплода;

M_n – масса поголовья на начало года.

Для исчисления фактической себестоимости поголовья, как выбывшего (реализованного, переведенного в другие возрастные группы, забитого, погибшего от стихийных бедствий, павшего по вине работников), так и оставшегося на конец года, рассчитывается себестоимость 1 ц живой массы

скота.

Себестоимость калькулируемого поголовья равна стоимости животных на начало года, стоимости животных, поступивших на выращивание и откорм со стороны и из других учетных групп, стоимости приплода и прироста за отчетный год. Живая масса калькулируемого поголовья включает живую массу оставшегося на конец года и выбывшего в течение года (реализованного, переведенного в другие группы и т.д.) поголовья, за исключением живой массы павшего поголовья, стоимость которого была учтена по статье «Прочие биологические затраты». Делением себестоимости калькулируемого поголовья, за вычетом плановой себестоимости павших животных (которая учтена по статье «Прочие биологические затраты»), на его живую массу получают себестоимость 1 ц живой массы скота.

По исчисленной таким образом себестоимости живой массы оценивают животных, реализованных предприятием, переведенных в основное стадо, оставшихся на конец года и погибших от стихийных бедствий и по вине работников хозяйства.

Для расчета себестоимости живой массы данные о наличии и движении поголовья (количество голов, живая масса, стоимость), со счета 11 «Животные на выращивании и откорме», субсчетов 11 – 1 «Молодняк животных» и 11 – 2 «Животные на откорме» переносят в таблицу расчета себестоимости продукции (таблица 24).

Таблица 24 - Расчет себестоимости 1 ц живой массы животных на выращивании и откорме

Показатель	Количество голов	Живая масса, ц	Стоимость, тыс. руб.
Остаток на начало года	1570	4778	62813
Поступило в течение года:			
приплод	961	281	3138
прирост	-	3800	68036
куплено	-	-	-
Прочие поступления	278	1441	9238
Итого (включая остаток)	2809	10300	143225
Себестоимость 1 ц живой массы (143225000 : 10300), руб.	x	x	13905

Переведено в основное стадо	298	1451	20176
Продано	727	3621	50350
Забито	144	401	5576
Падеж	-	-	-
Прочее выбытие	57	150	2086
Остаток на конец года	1583	4677	65037

Из таблицы расчета видно, что себестоимость 1ц живой массы составляет 13905 руб.; себестоимость поголовья, переведенного в основное стадо - 20176 тыс. руб. (1451 x 13905); себестоимость проданного поголовья – 50350 тыс. руб. (3621 x 13905); себестоимость оставшегося поголовья в хозяйстве на конец года – 65037 тыс. руб. (4677 x 13905).

Таким образом, приходную часть таблицы полностью и расходную по количеству голов и живой массы заполняют на основании данных о движении животных по счету 11 «Животные на выращивании и откорме». Разделив по приходу общую стоимость скота, прошедшего через счет 11 (в нашем примере 143225000 руб., куда, естественно, вошла и стоимость прироста живой массы в плановой оценке в течение года, скорректированная до фактической себестоимости в конце года) на общую живую массу (в нашем примере 10300 ц), получают себестоимость 1 ц живой массы (в нашем примере 13905 руб.). Умножением этой себестоимости на живую массу по расходной части таблицы определяют суммы по направлениям использования животных.

При расчете себестоимости 1 ц живой массы для удобства можно использовать следующую формулу:

$$(З + C_{\text{н}} + C_{\text{п}} + C_{\text{пр}}) : (M_{\text{к}} + M_{\text{в}}),$$

где З – затраты отнесенные на прирост живой массы данной учетной группы животных;

$C_{\text{н}}$ - стоимость скота на начало года;

$C_{\text{п}}$ – стоимость поступившего поголовья;

$C_{\text{пр}}$ – стоимость приплода, полученного в данном году;

$M_{\text{к}}$ – масса поголовья на конец года;

M_v – масса выбывшего за год поголовья (без прироста живой массы по павшим животным).

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

В современных условиях широкое распространение в сельскохозяйственных организациях получило применение персональных электронно-вычислительных машин или компьютеров, что позволило автоматизировать рабочее место бухгалтера и в целом процедуру бухгалтерского учета. В результате созданы современные информационные системы (программы для автоматизации учета) автоматизации учетно – аналитических процедур в любой организации. Результатом этого явилось создание новой формы бухгалтерского учета, которая называется «автоматизированной формой бухгалтерского учета» (рисунок 11).

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

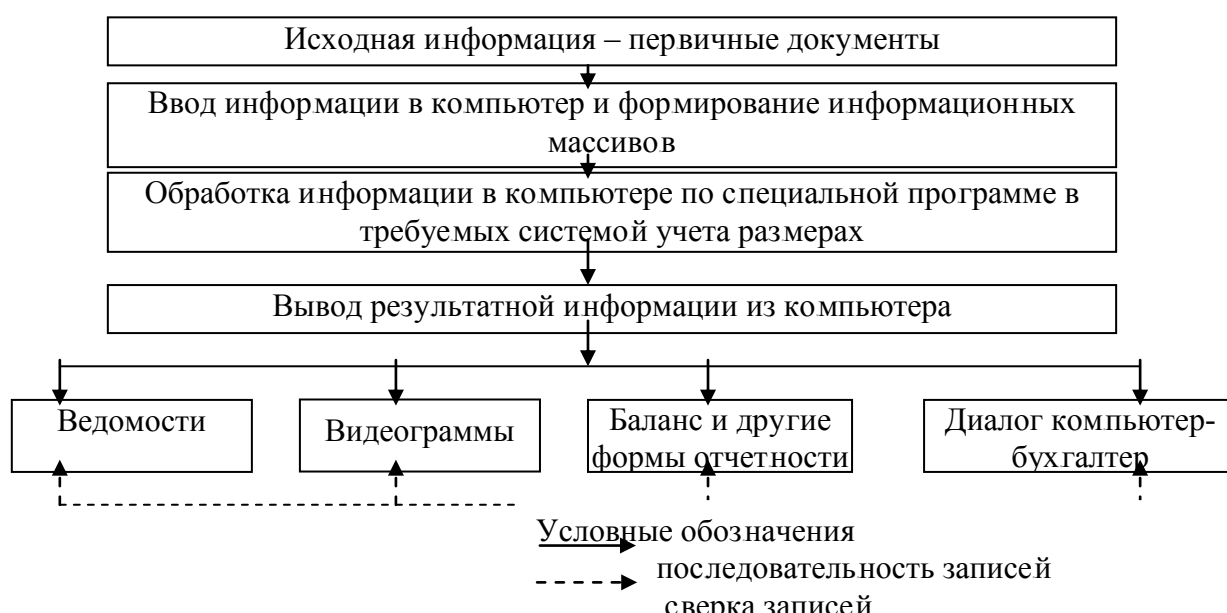


Рис 11 - Схема организации бухгалтерского учета по автоматизированной форме

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

При получении данных от подразделений бухгалтер считывает (воспроизводит) на мониторе необходимую форму и с клавиатуры вводит в нее полученную оперативную информацию (документ, ведомость, реестр и т. д.) и ключевые реквизиты, по которым система автоматически извлекает из соответствующего массива и заполняет нужную в данном случае нормативно – справочную информацию, а также производит нужные вычисления. Все это при необходимости воспроизводится на дисплее (мониторе). Одновременно полученная запись поступает в массив выходных форм в принятой в них систематизации данных.

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

Прежде всего производится упорядочение применяемых форм первичной учетной документации в соответствии с их утвержденными в установленном порядке унифицированными и специализированными формами и перечнем входящих документов, приведенным в инструкциях

пользователя автоматизированного рабочего места бухгалтера. Особое внимание при этом обращается на использование в организации формы первичных документов, подлежащих автоматизированной обработке.

Затем проводятся внутривозрастные мероприятия по внедрению автоматизированной формы учета. Разрабатывается новый применительно к условиям компьютерной обработки информации документооборот, включая графики сдачи производственными структурными подразделениями и службами организации первичных документов в бухгалтерию.

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

Автоматизация учета затрат на производство продукции скотоводства должна обеспечивать полный и достоверный учет затрат по их элементам и статьям в разрезе каждого объекта учета затрат, структурного подразделения и в целом по организации как за месяц, так и нарастающими итогами с начала года. Содержащаяся в ведомостях информация должна позволять проводить углубленный экономический анализ издержек производства и их окупаемости продукцией.

Для группировки затрат целесообразно вводить по счету 20 «Основное производство» субсчета первого и второго порядков (согласно Плану счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности организаций АПК, утвержденному приказом Минсельхоза России от 13 июня 2001 г. № 654) и аналитических счетов третьего порядка (применительно к отраслевой принадлежности):

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

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

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

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

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

Завершающим этапом автоматизированной обработки учетной информации в скотоводстве по всем участкам учета является формирование и печать оборотно - сальдового баланса и Главной книги. Для их получения используются массивы остатков по балансовым счетам, а также автоматически формируемые в процессе решения частных задач по каждому из файлов оборотов по счетам, которые программным путем объединяются в один общий массив. Получение сводных учетных регистров осуществляется в комплексе автоматизированного рабочего места бухгалтера «Сводный учет». Даже если не все участки учета автоматизированы, оборотно – сальдовый баланс можно получить и без просчитывания всех задач типовых комплексов автоматизированного рабочего места бухгалтера. В этом случае отдельные массивы остатков и оборотов по счетам могут быть введены в компьютер. Внедрение в практику учетной работы компьютеров существенно изменяет профессиональные функции и должностные обязанности учетного персонала хозяйства. Работники бухгалтерии, используя возможности пакета прикладных программ и комплексов автоматизированного рабочего места бухгалтера, не выполняют рутинных трудоемких ручных операций по обработке первичных документов, составлению вспомогательных ведомостей, журналов – ордеров и других учетных регистров, осуществляемых на компьютере, а в большей мере сосредотачиваются на выполнении контрольно-аналитических функций. Автоматизация учетного процесса производства не только обеспечивает ряд общих преимуществ, но частично изменяет и саму методику бухгалтерского учета. В частности, это проявляется в следующем:

- при внедрении системы автоматизированного документирования, в

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

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

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

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

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

Рекомендации по приобретению компьютерной техники и программных продуктов. Приобретаемые средства компьютерной техники должны соответствовать программному обеспечению, которое будет на них

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

К числу наиболее важных технических параметров относятся: мощность процессора; емкость жесткого диска; тип монитора; характеристики клавиатуры; характеристики систем обеспечения сохранности данных; характеристики печатающего устройства. При выборе программного обеспечения руководствуются в основном теми же положениями, что и при выборе технических средств. Кроме того, при выборе какой-либо программы для осуществления процедур контроля и производственного учета рассматриваются специфические критерии: система учета, которую поддерживает данная программа; организация передачи данных; организация ввода данных; удобство и простота использования, наличие программ помощи и начального обучения; гибкость системы, используемые поля для ввода цифровых данных; порядок предоставления отчетов и аналитических сводок; система контроля издержек и сальдо счетов.

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

данных, доступ к которому существует из различных частей системы.

Программа должна предусматривать гибкую систему ввода информации. Так, помимо централизованного ввода данных необходимо иметь возможности для ввода информации с терминалов различных участков и подразделений. Особенно важна для компьютеризации учетных процедур гибкость системы ввода и обработки данных, в частности, с точки зрения длины полей для ввода чисел. Заранее заданные поля могут отрицательно повлиять на возможность построения эффективной системы кодов производственного учета. Программа должна обладать высокой степенью гибкости и в отношении обработки вводимой информации.

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

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

В современных условиях проблемы развития мясной отрасли Республики Татарстан, вопросы, связанные с достижением и повышением конкурентоспособности предприятий данной отрасли в условиях устойчивого роста, остаются недостаточно исследованными.

Бухгалтерский учет затрат и выхода продукции мясного скотоводства должен достаточно гибко принимать во внимание организационные и технологические особенности, уровень специализации, особенности управления процессами биотрансформации биологических активов животноводства, обеспечивать необходимую простоту учета и релевантность его информации для калькуляционных расчетов, а также принятия

экономических решений в системе управления эффективностью производства.

Для правильного понимания, однозначного толкования и использования, а также единого подхода к рациональному построению учета затрат на производство в работе дано определение понятий «затраты», «расходы» и «издержки». Таким образом, термины «затраты» и «издержки» близки по содержанию и взаимозаменяемы, а к употреблению термина «расходы» следует относиться внимательно.

Для создания надежной информационной базы управления мясным скотоводством важное значение имеет объединения работы всех служб управления организации в единое информационное пространство с целью более глубокого познания объектов управления и эффективного воздействия на управляемую систему в целом, на что и ориентирована подсистема бухгалтерского управленческого учета.

Специфика и технологические особенности производства продукции мясного скотоводства требуют особого внимания к организации учета производственных затрат для оперативного и строгого контроля отдельных их элементов, выявления необоснованных отклонений фактических затрат от установленных лимитов (нормативов), анализа и планирования показателей и структуры себестоимости продукции, а также маржинального дохода и прибыли в данной отрасли по центрам ответственности, для чего может быть рекомендована предлагаемая номенклатура статей и элементов затрат в этой отрасли по их классификации по отношению к объему производства. . Приведенный в работе перечень элементов и статей затрат легко адаптируется к построению учета затрат и их обобщению по технологическим переделам, циклам и временным периодам производства, видам и группам животных, иерархическим уровням оперативного контроля, анализа и управления издержками производства. Кроме того, она создает условия для комплексного контроля и анализа окупаемости издержек производства по переменным и полным производственным затратам на

любой период производственного цикла и места его осуществления.

Для дальнейшего совершенствования производственного учета и внедрения управленческого учета в скотоводстве можно использовать усовершенствованные формы регистров сводного документирования учета, контроля и анализа затрат, маржинального дохода и прибыли, а также оценки деятельности хозрасчетных подразделений (центров ответственности). Они включают: Производственно-управленческий отчет подразделения; Сводный производственно-управленческий отчет по подразделениям; Для объективной оценки деятельности подразделений скотоводства должен быть обеспечен раздельный учет выхода продукции по структурным подразделениям и видам путем сплошного документирования ее количества и качества. От этого зависит также объективность калькуляции себестоимости продукции в мясном скотоводстве. Для калькулирования себестоимости продукции скотоводства не менее важное значение имеет полнота и правильное отражение выхода продукции.

Ныне действующий порядок учета затрат в животноводстве ориентирован на учет по объектам производства в целом по отчетному году. Поэтому анализ и контроль отклонений затрат на производство продукции, а также ее себестоимости за счет влияния факторных признаков в настоящее время осуществляют по состоянию на конец отчетного года. Для устранения этого недостатка и решения данной проблемы учета затрат необходимо решить следующие задачи: периоды года в скотоводстве считать одновременно соответствующими периодами биотрансформации животных (зимний, весенний, летний, осенний), то есть периодами биотрансформации биологических активов; разработать модель ведения управленческого учета и планирования затрат на производство продукции животноводства по временным периодам года с целью контроля, анализа и управления; использовать модель ведения управленческого учета и планирования затрат на производство продукции скотоводства по временным периодам года для формирования соответствующей информации с целью контроля и анализа

затрат, объемов и результатов производства в системе управления сельским хозяйством. Исходя из сложившейся отечественной и зарубежной учетной практики, в мясном скотоводстве можно использовать методы производственного учета в сочетании с: традиционной системой учета полных производственных затрат; системой учета переменных затрат (директ – костинг); системой учета стандартных затрат (стандарт – кост) и нормативной системой (таблица 4).

Важным методологическим аспектом организации и ведения производственного учета в мясном скотоводстве является построение его процесса таким образом, чтобы обеспечивать полезной информацией систему управления затратами и результатами деятельности подразделений (бригад, ферм) по модели «затраты – выпуск – результат».

При организации производственного учета в системе управления мясным скотоводством необходимо четко представлять место и роль отдельных внутрихозяйственных формирований – центров ответственности в производственном процессе. Кроме того, необходимо представлять связь управляющей системы с управляемой системой посредством коммуникации учетной информации производственного учета. Первичный учет должен быть организован таким образом, чтобы на его основе управленческий персонал и, прежде всего, аппарат бухгалтерской службы мог анализировать ситуации и предупреждать возможные негативные явления (необоснованный перерасход средств, хищения, недостатки продукции, поголовья скота и др.). Для правильности построения документооборота (в части документального оформления хозяйственных операций в скотоводстве) следует учитывать организационно – управленческие связи подразделений этой отрасли и технологические коммуникации видов производств.

Специализация в ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района РТ скотоводческая. ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» до 2017 года имело высокие показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства и являлось прибыльным, а начиная с 2017 года стало

убыточным. Только в 2019 году стали рентабельным. динамика поголовья стада КРС на предприятии положительная, т.е. происходит рост общего количества голов животных по годам, кроме 2019 года. Поголовье коров в 2019 году не изменился. Количество коров составляет 1285 голов. Удельный вес коров увеличился и в среднем составляет 32,1%. Структура стада изменяется каждый год в большей или меньшей степени, что связано с переводом КРС из одной возрастной группы в другую и объемом реализации КРС.

Баланс ООО «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» нельзя назвать абсолютно ликвидным, т.к. на отчетный год неравенство по группе А1 и П1 не выполняется. У предприятия существует проблема покрытия срочных обязательств наиболее ликвидными активами, такими как денежные средства и краткосрочные финансовые вложения. Однако важно отметить выполнение остальных условий неравенств. По результатам проведенного исследования финансовое состояние за 2018 год можно охарактеризовать как неустойчивое, однако в 2019 году управленческому персоналу удалось вывести анализируемое предприятие на состояние абсолютной финансовой устойчивости, устранив проблемы с платежеспособностью и избавившись от излишних внеоборотных активов и запасов.

Практически все рассчитанные относительные показатели входят в нормативный интервал, что говорит о финансовой устойчивости изучаемого предприятия. За анализируемый год (2019 год) деятельность ООО «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» можно охарактеризовать достаточно эффективной, что доказывают следующие показатели:

- рост показателей финансовых результатов по сравнению с прошлым годом (выручка, прибыль от продаж, рентабельность прибыли от продаж, рентабельность активов);
- наличие показателей, характеризующих устойчивость предприятия;
- низкая вероятность банкротства на ближайшие годы.

Тем не менее, предприятие испытывает ряд проблем, создающих угрозу его платежеспособности и финансовой устойчивости в будущем:

- снижение таких показателей, характеризующих финансовые результаты, как чистая прибыль, рентабельность производственных фондов, и рентабельность собственного капитала за счет получения убытка от прочей деятельности;
- высокий уровень дебиторской задолженности;
- отсутствует возможность немедленного погашения текущих обязательств наиболее ликвидными средствами (денежные средства и краткосрочные финансовые вложения) и оборотными активами в целом.

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

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

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

С целью сокращения количества форм первичных документов по учету материальных и биологических затрат на производство продукции мясного скотоводства в аграрных организациях можно использовать одну (унифицированную) форму первичного документа (акт) собственной

конструкции, где должны быть предусмотрены все основные реквизиты в соответствии с требованиями, предъявляемыми к первичной документации Федеральным законом «О бухгалтерском учете». Примерный формат такого документа приведен в приложении К. На основании данных первичных документов о затратах в подразделениях мясного скотоводства составляются их руководителями производственные отчеты счета, которые сдаются в бухгалтерию организации.

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

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

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Части первая, вторая ГК РФ (под ред. Т.Е.Абовой, А.Ю. Кабалкина). – Ин-т государства и права РАН. – М.: Издательство Юрайт, 2013.
2. Федеральный закон РФ «О Бухгалтерском учете»: [Федер. закон: принят Гос. Думой 22 нояб. 2011г: по состоянию на 6 дек. 2011г.], №402-ФЗ;
3. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации: [Федер. закон: принят Гос. Думой 16 июля 1998г.: по состоянию на 31 июля 1998г.].-М., 2013;

4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: [Положение: утв. Приказом Минфина Российской Федерации от 29 июля 1998 г.], № 34н, 2010;
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (1/2008): [Положение: утв. Приказом Минфина Российской Федерации от 6 окт. 2008г.], №106н, 2010;
6. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) : [Положение: утв. Приказом Минфина Российской Федерации от 6 мая 1999г.], №33н, 2010;
7. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организации АПК и методических рекомендаций по его применению: [План счетов: утв. Приказом Минфина Российской Федерации от 31окт. 2000г.: по состоянию на 13 июня 2001г.], №654, 2001;
8. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях. Утверждено приказом МСХ РФ №792 от 06.06.2003;
9. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету доходов, расходов и финансовых результатов сельскохозяйственных организаций. Утверждено МСХ РФ 31.01.2003г. приказом №28;
10. Методические рекомендации по ведению первичных документов бухгалтерского учета в сельском хозяйстве, утверждено Минсельхоза и продовольствия РФ приказом №215 от 26.07.1996г.
11. Александрова Н.Р., Субаева А.К., Низамутдинов М.М., Титов Н.Л. Совершенствование государственной поддержки развития молочного скотоводства // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2020. Т. 15. № 1 (57). С. 99-104.
12. Алборов Р.А. Организация управленческого учета в сельском хозяйстве/ Алборов Р.А., Хоружий Л.И., Шестакова О.В. – Ижевск: Изд-во Шеп, 2011.-540с;

13. Бабаева Ю.А. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг)/ Ю.А. Бабаева – М.: Вузовский учебник, 2009.- 160с;
14. Безруких П.С. Состав и учет издержек производства и обращения/ П.С. Безруких – М.:ФБК Контакт, 2009.-450с;
15. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет /М.А. Вахрушина.- 6-е изд., испр. - М.: Омега-Л, 2011. - 570 с;
16. Глущенко А.В. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в АПК./ А.В. Глущенко, Н.Н. Нелюбова. – М.: МАГИСТР, 2012. – 189с;
17. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет / В.Б. Ивашкевич. – М.: МАГИТР, 2011. – 574с;
18. Керимов В.Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы. / В.Э. Керимов. – М.: Дашков и К°, 2013. - 480с;
19. Клычова Г.С. Управленческий (производственный) учет в сельском хозяйстве. / Г.С. Клычова, Э.Р. Садриева, А.Р. Закирова. – К.: Издательство Каз. университета, 2006.- 288с.
20. Клычова Г.С., Низамутдинов М.М., Мавлиева Л.М., Титов Н.Л. Анализ стратегии развития агропромышленного комплекса Республики Татарстан // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2016. Т. 11. № 4 (42). С. 134-142.
21. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет / Н.П. Кондраков. — 2-е изд., перераб. и доп.— Москва : Проспект,2011.—504 с;
22. Лисович Г.М. Бухгалтерский (управленческий) учет в сельском хозяйстве/ Г.М. Лисович, И.С. Шутова. – М.: ИНФРА-М, 2012.- 168с;
23. Управление затратами на предприятии: Учебник / В.Г. Лебедев, Т.Г. Дроздова, В.П. Кустарев и др.; Под общ. ред. Г.А. Краюхина. - СПб.: "Издательский дом "Бизнес-пресса", 2011. - 277 с.
24. Вестник КГАУ. Клычова Г.С., Зиятдинова А.Р., Фасхутдинова

М.С./ Экономическая сущность и содержание процесса бюджетирования в системе управленческого учета. - 2009. Т. 6. № 2. С. 48-51.

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

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

27. Ящук Н.А. Нормативный учет затрат и анализ себестоимости сельскохозяйственной продукции.— М.: Финансы и статистика, 2009.— 144 с.

28. Алборов Р. А. Организация учета по центрам ответственности и трансфертное ценообразование для оценки их деятельности // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий.—2011.—№7.—С. 35—38.;

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

30. Голованов А. А. Особенности организации бухгалтерского учета затрат на производство, доходов и финансовых результатов на предприятиях АПК // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий.— 2009.— № 12.— С. 27—32.;

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

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

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

34. 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.

35. Клычова Г.С., Зиганшин Б.Г., Закирова А.Р. Приоритетные направления повышения эффективности социально-экономической деятельности и конкурентоспособности предприятий АПК // Техника и оборудование для села. 2017. № 4. С. 42-45.
36. Клычова Г. С, Петров. В. П. / Новое в бухгалтерском учете Российской Федерации. — Казань: Матбугат йорты, Выпуск 2.— 2001. 104 с;
37. Кондратьева Н.Н., Шамина О.В., Смирнов А.Н Обоснование необходимости и экономическая эффективность государственной поддержки мясного скотоводства // Вестник НГИЭИ. – 2016, –№ 7 (62) – С. 148-153.
38. Купчина Л. А. Отражение затрат в управленческом учете./ Л.А.Купчина // Консультант.— 2011.—№13.—С. 67—69.;
39. Новиченко Я. П. Система нормативного учета и контроля издержек производства / Я.П. Новиченко // Бухгалтерский учет.— 2009.— № 10.— С. 73—75.;
40. Новодворский В. Д. Бюджетирование в развитии системы внутрихозяйственных экономических взаимоотношений на сельскохозяйственном предприятии / В. Д. Новодворский // Экономика сельского хозяйства. Реферативный журнал. 2011. № 1. С. 27-37.;
41. Коршунов Д.В. К вопросу о бюджетировании как эффективной технологии управления / Д.В. Коршунов // Микроэкономика. 2014. № 1. С. 45-51.;
42. Окладников Д.Е. Бюджетирование и управленческий учет // Д.Е. Окладников // Управленческий учет и финансы. 2013. № 1. С. 64-70.
43. Полянина М.И. Управление затратами в зерновом производстве /М.И. Полянина// Экономика и управление в АПК.- 2010.- №10.- С19-20;
44. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. Т.2. Ч2 Бухгалтерский управленческий учет Ч.3 Бухгалтерская (финансовая) отчетность/ М.З. Пизенгольц. – М. Финансы и статистика, 2012. - 400с;
45. Подольский В.И. Информационные системы бухгалтерского учета / В.И. Подольский, А.И. Уренцов.- М.: ЮНИТИ, 2009.- 319 с;

46. Рахметов А. Х. Управленческий учет по центрам ответственности // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий.— 2011.— № 1.— С. 23—24;
47. Репин В.В. Методологические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в растениеводстве // Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. – 2013.- №11.- С. 66;
48. Раметов А.Х. Управленческий учет затрат растениеводства сельскохозяйственных организаций// Бухгалтерский учет. – 2012. №3.- С 12;
49. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: Учеб./ Г.В. Савицкая. – 4-е изд., испр. и доп.- Мн.: Новое знание, 2012. - 736с.
50. Санин М.К. Управленческий учет:/Учеб. пособ. / М.К. Санин. – СПбГУ, 2010.- 339с;
51. Соловьев А.А. Системы и технологии /А.А. Соловьев // Бухгалтер и компьютер. – 2011.- №9.- С.31-36;
52. Фоменко Е.В. Методические рекомендации по бюджетированию и организации бюджетного процесса/ Е.В. Фоменко // Управленческий учет и финансы. 2010. № 3. С. 194-204.;
53. Ходжаш А.А. Бюджетирование на малых предприятиях/ А.А.Ходжаш // Управленческий учет и финансы. 2010. № 1. С. 14-26;
54. Титов Н.Л., Низамутдинов М.М., Якушкин Н.М., Яхин С.М. Повышение эффективности мясного скотоводства за счет развития материально-технической базы отрасли // Техника и оборудование для села. 2020. № 4 (274). С. 44-48.
55. Шашкова И.Г. Систематизация затрат для целей управления в сельскохозяйственных организациях/ И.Г. Шашкова // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий.- 2009.- №9.- С.43;
56. Шишкова Т. В., Управленческий учет. Проблемы калькулирования себестоимости продукции / Т.В. Шишкова, О. Е. Николаева // Институт налогоплательщика: Учетно-налоговый бюллетень-практикум.—2013.—

№7.— С. 24—34.

57. 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.

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

ПРИЛОЖЕНИЯ

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ А

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ А

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ А

КОДЕКС ДЕЛОВОЙ ЭТИКИ

правила делового поведения персонала

ООО «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» Арского района Республики Татарстан»,

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

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

3. Запрещаются со стороны администрации Общества и отдельных должностных лиц по отношению к персоналу: любые формы дискриминации работников, начиная от подбора кадров, продвижения по службе и кончая высвобождением персонала, по любым признакам; подбор и продвижение кадров должны происходить исключительно на основе профессиональных способностей, знаний и навыков, при этом администрация обязана обеспечить беспристрастное и справедливое отношение ко всем работникам; любые виды протекционизма, привилегий и льгот отдельным работникам иначе как на законной основе, согласно принятым в Обществе системам оплаты труда и меры социального характера при обязательном обеспечении администрацией Общества равных возможностей для получения указанных льгот и привилегий.

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

- 4.1. поддерживали деловую репутацию и имидж Общества в деловых кругах;
- 4.2. во взаимоотношениях с работниками других предприятий и организаций, в том числе при заключении и исполнении договоров, действовали честно, этично и справедливо; избегали любых действий;
- 4.3. обеспечивали конфиденциальность полученной информации; никогда не использовали эту информацию для целей личной выгоды либо в интересах третьих лиц;
- 4.4. никогда не вступали ни прямо, ни косвенно в коммерческие отношения с третьими лицами, если это может привести к ущемлению коммерческих интересов Общества или нанести ущерб его деловой репутации или имиджу;

ПОЛОЖЕНИЕ

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

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

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

Задачами Спартакиады являются:

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

II. МЕСТО И СРОКИ ПРОВЕДЕНИЯ

Спартакиада проводится 25 – 26 марта 2021 г. в Арском районе с 09:00 часов в спортивном зале «ДЮСШ»

III. РУКОВОДСТВО ПРОВЕДЕНИЕМ

Общее руководство подготовкой и проведением Спартакиады осуществляется Организационным комитетом. Непосредственное проведение Спартакиады возлагается на администрацию Арского района, МБУ «Управление физической культуры и спорта» Арского района. Непосредственное проведение соревнований Спартакиады возлагается на главную судейскую коллегию, утвержденную Организационным комитетом.

IV. ТРЕБОВАНИЯ К УЧАСТНИКАМ И УСЛОВИЯ ИХ ДОПУСКА

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

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

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

ВОЛЕЙБОЛ

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

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

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ В

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

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

V. ПРОГРАММА СОРЕВНОВАНИЙ

№№ пп	Виды программы	Сроки проведения	Кол-во участ- ников	Место проведения
1.	Волейбол (смешанная)	25 марта	4 муж., 4 жен.	ДЮСШ «Юность»
2.	Настольный теннис	25 марта	1 муж., 1 жен.	ДЮСШ «Юность»
3.	Пулевая стрельба упражнение «Белка – ПС»	25 марта	1 муж., 1 жен.	Тир гимназии
4.	Легкоатлетическая эстафета 4х100	26 марта	2 муж., 2 жен.	ДЮСШ «Юность»

НАСТОЛЬНЫЙ ТЕННИС

Соревнования командные. Состав команды - 1 мужчина и 1 женщина.

Соревнования проводятся по действующим правилам соревнований Федерации настольного тенниса России.

Командное первенство определяется в соответствии с правилами соревнований.

ПУЛЕВАЯ СТРЕЛЬБА -УПРАЖНЕНИЕ «БЕЛКА – ПС»

Первенство лично - командное.

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

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ В

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

ЛЕГКОАТЛЕТИЧЕСКАЯ ЭСТАФЕТА

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

1 этап – женщина.

2 этап – мужчина.

3 этап – женщина.

4 этап – мужчина.

V. УСЛОВИЯ ПОДВЕДЕНИЯ ИТОГОВ

В финальных соревнованиях Спартакиады разыгрываются:

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

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

В общекомандном первенстве победитель определяется по наименьшему количеству очков, набранных участниками в видах программы. При равенстве очков у двух или более команд, преимущество получает команда, имеющая больше первых, вторых, третьих мест в видах спорта.

VI. НАГРАЖДЕНИЕ

Участники, занявшие 1-3 места в личных видах программы

Спартакиады, награждаются медалями, грамотами.

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

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

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

VII. УСЛОВИЯ ФИНАНСИРОВАНИЯ

Расходы по подготовке и проведению соревнований Спартакиады несет Организационный комитет.

Расходы, связанные с командированием участников Спартакиады, в том числе проездные, питание, размещение, несут командирующие организации. Расходы, связанные с приобретением спортивной формы участникам несут работодатели и профкомы.

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ В

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

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

VIII. СТРАХОВАНИЕ УЧАСТНИКОВ

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

. IX. ПРОТЕСТЫ

Тренер, официальный представитель команды, подающий протест (жалобу), обязан немедленно после окончания встречи предупредить главного судью о подаче протеста. Протест (жалоба) рассматривается в течении 15 минут. Заявление о подаче протеста фиксируется в протоколе соревнования.

Главный судья соревнования в случае подачи протеста по конфликтам, имевшим место в соревновании, должны представить в Судейскую коллегию объяснения.

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

X. ПОДАЧА ЗАЯВОК НА УЧАСТИЕ

Заявки на участие в соревнованиях Спартакиады с указанием видов программы и количества участников подаются во время мандатной комиссии 24 марта 2021 года в 15:00 часов в МБУ «Управление физической культуры и спорта» в Арском ском районе, ул. Сызгановых, 20. Тел. Факс 8 (8436) 31-0-65.

Приложение Б

Ведомость (производственно-управленческий отчет) аналитического учета, контроля и оценки эффективности производства продукции (выполнения работ) хозрасчетного подразделения: МТФ №1 от «___» _____ 20__ г.

1. Цикл формирования затрат на производство продукции (работ, услуг), тыс. руб. (дебет счета 20 «Основное производство»)

Группы и виды статей затрат	Объекты производства (учета, планирования)							и т.д.	Корреспонд. счет
	Молочное стадо коров								
	Зимний период			Итого с начала года					
	план	факт	отклонени я (+, -)	план	факт	отклонен ия (+, -)			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
А. Трудовые затраты:	X	X	X	X	X	X	X	X	
а) оплата труда основная	400	450	+10	5900	6000	+100	-	70	
б) оплата труда дополнительная	-	-	-	-	-	-	-	70	
в) натуральная оплата труда	45	43	-2	600	553	-47	-	70	
Б. Материальные затраты:	X	X	X	X	X	X	X	X	
а) средства защиты животных	70	65	-5	900	800	-100	-	10	
б) нефтепродукты	-	-	-	-	-	-	-	-	
в) топливо и электроэнергия на технологические нужды	71	73	+2	850	914	+64	-	10; 60	
г) амортизация материальных средств труда (основных средств)	165	200	+35	2000	2456	+456	-	02	
д) затраты на ремонт материальных средств труда (основных средств)	150	180	+30	1900	2200	+300	-	10; 23	
е) затраты на работы, услуги вспомогательных производств	52	65	+13	640	807	+167	-	23	
ж) прочие материальные затраты	165	130	-35	2000	1667	-333	-	10	

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ Г

1	2	3	4	5	6	7	8	9
В. Биологические затраты:	X	X	X	X	X	X	X	X
а) корма	1000	1010	+10	12000	12209	+209	-	10
б) амортизация биологических активов	190	183	-7	2290	2199	-912	-	02
в) прочие биологические затраты				-	-	-	-	-
Г. Финансовые и постоянные (накладные) затраты на уровне подразделений:	X	X	X	X	X	X	X	X
а) арендная и лизинговая плата по арендованным объектам материальных и биологических средств труда	-	-	-	-	-	-	-	76
б) работы и услуги сторонних организаций	-	-	-	-	-	+ -	-	60
в) общебригадные расходы	26	25	-1,0	310	300	-10	-	25
Всего затрат подразделения	2334	2384	+50	29390	30105	+715	-	X

2. Цикл выпуска (выхода) продукции (работ, услуг) (кредит счета 20).

Виды продукции	Объекты производства (учета, планирования): молочное стадо коров													
	Зимний период						Итого с начала года						И т.д.	Корре с- понт. счет
	план		факт		отклонения (+, -)		план		факт		отклонения (+, -)			
	коли честв о	сум ма, руб.	коли честв о	сум ма, руб.	коли честв о	сум ма, руб.	колич ество	сумм а, руб.	колич ество	сумм а, руб.	колич ество	сумм а, руб.		
А. Объем работ (количество животных, гол.)	840	X	841	X	+1	X	840	X	841	X	+1	X	-	X
Б. Выход продукции в оценке по себестоимости:														
а) молоко, ц	-	-	-	-	-	-	19040	25342	19180	26105	+140	+763	-	43
б) приплод, гол.	-	-	-	-	-	-	221	2816	224	2900	+3	+84	-	11
в) навоз, тонн	-	-	-	-	-	-	2240	1232	2200	1100	-40	-132	-	10
и т.д.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	X	-	X	-	X	-	X	29390	X	30105	X	+715	-	X
В. Выход продукции в оценке по справедливой стоимости:														
а) молоко, ц	1580	3318	1590	3339	+10	+21	19040	39984	19180	40278	+140	294	-	43
б) приплод, гол.	15	120	16	128	+1,0	+8,0	221	1768	224	1792	+3	+24	-	43
в) навоз, тонн	185	111	183	110	-2,0	-1,0	2240	1344	2200	1320	-40	-24	-	43
и т.д.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	X	3549	X	3577	X	+28	X	43096	X	43390	X	+294	-	X
Г. Выход продукции в оценке по трансфертным ценам:														
а) молоко, ц	1580	2228	1590	2293	+10	+65	19040	26851	19180	27658	+140	+807	-	43
б) приплод, гол.	15	110	16	120	+1,0	+10	221	1634	224	1683	+3	+488	-	11
в) навоз, тонн	185	102	183	100	-2,0	-2,0	2240	1229	2200	1200	-40	-29	-	10
и т.д.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	X	2440	X	2513	X	+73	X	29714	X	30541	X	+1266	X	X

3. Оценка эффективности использования производственных ресурсов и деятельности подразделения (центра ответственности)

Показатели	Объекты производства (учета, планирования)							
	Молочное стадо коров						и т.д.	Примечание
	Зимний период			Итого с начала года				
	план	факт	отклонен ия (+, -)	план	факт	отклоне ния (+, -)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Продуктивность животных:	-	-	-	-	-	-	-	-
а) надой молока на корову, кг	-	-	-	6800	6850	+50	-	-
б) среднесуточный прирост живой массы, г: крупного рогатого скота	-	-	-	-	-	-	-	-
и т.д.	-	-	-	-	-	-	-	-
в) выход телят на 100 коров, гол.	-	-	-	82	80	-2	-	-
2. Фондоотдача, руб.	-	-	-	10,4	11,6	+1,2	-	-
3. Фондоемкость, руб.	-	-	-	0,09	0,08	-0,01	-	-
4. Материалоотдача, руб.	-	-	-	15,7	31,3	+15,6	-	-
5. Материалоемкость, руб.	-	-	-	0,06	0,03	-0,06	-	-
6. Производительность труда, руб./чел.-ч.	-	-	-	577,0	588,5	+11,5	-	-
7. Трудоемкость производства, чел.-ч./ц				2,5	2,5	-	-	-
8. Маржинальный доход – всего, тыс. руб.	132	154	+22	634	736	+102	-	-
9. Маржинальный доход в расчете:	-	-	-	-	-	-	-	-
на 1 голову животного, тыс. руб.	0,47	0,55	+0,08	2,26	2,63	+0,37	-	-
10. Операционная прибыль (чистый доход), тыс. руб.	106	129	+23	324	436	+112	-	-

Бригадир (зав. фермой) _____ Ф.И.О. _____
 Проверил бухгалтер _____ Ф.И.О. _____
 _____ подпись

ПРИЛОЖЕНИЕ Д

Утверждаю: _____ « ____ » _____ 20 ____ г.

Предприятие (организация)

(наименование)

Сводный производственный отчет по

хозрасчетным подразделениям_____

(отрасль, вид производ.)

20 2.

Номер		Шифр отрасли (вид произв.)	Фамилия, и.о. ответственного лица за правильность составления

1. Затраты на производство продукции, работ и услуг (образец 1 раздела)

Номер строки	Статьи и виды производственных затрат	Корреспонд. счет	Хозрасчетное подразделение _____ шифр						и Т.Д.	Итого по подразделениям						Отклонения от учетных цен		Итого по дебету счета сумма	
			с начала года до отчетного месяца			за месяц				с начала года до отчетного месяца			за месяц			с начало года до отчетно го месяца	за мес яц	с начало года до отчетно го месяца	за мес яц
			план	факт	отклонение (+,-)	план	факт	отклонение (+,-)		план	факт	отклонение (+,-)	план	факт	отклонение (+,-)				
А	Б	В	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17

2. Производство продукции, работ и услуг (образец 2 раздела)

[illegible]

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ Д

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	с начало года за месяц												
3.	Корреспонд. счет (дебет)												

3. Результаты хозрасчетных подразделений и оценка эффективности их деятельности (образец 3 раздела)

№ п.п.	Хозрасчетное подразделение, период записей	Показатели					
		Стоимость продукции по расчетным ценам, руб.	Маржинальный доход, руб.	Прибыль, руб.	Фондоотдача, руб.	Материалоотдача, руб.	И т.д.
А	Б	1	2	3	4	5	6
1	Фермы № 1, 2: с начало года						
	за месяц						
2	Итого: с начало года						
	и т.д.						
3	Итого по подразделениям						

Бухгалтер _____
(подпись)_____
(расшифровка ф.и.о.)Проверил внутренний аудитор _____
(подпись)_____
(расшифровка ф.и.о.)

ПРИЛОЖЕНИЕ Е

Реестр-ведомость аналитического учета и контроля отклонений затрат от установленных норм (лимитов) по фермам №1, 2

за _____ 20__ г.
период, месяц

Дата	Номер документа	Период записей, наименования объектов учета и процессов производства	Виды и статьи затрат и отклонения от них, руб. (+, -)						Причины, виновные лица
			оплата труда	корма	нефтепродукты	автогран-спорт	и т.д.	всего	
А	Б	В	1	2	3	4	5	6	7
		1. С начала года, всего							
		в т.ч. по: мол.скоту							
		мясному скоту							
		и т.д.							
		2. За месяц (период): а)по мол.скоту: дойка							
		транспорт. продукции							
		и т.д.							
		Итого							
		б) по мясному скоту: взвешивание							
		транспорт. скота							
		и т.д.							
		Итого							
		и т.д.							
		3. Всего за месяц							
		4. Всего с начало года							
		в т.ч. по: мол. скоту							
		мясному скоту							
		и т.д.							

Бухгалтер _____

Ф.И.О.

подпись

Бригадир _____

Ф.И.О.

подпись

ПРИЛОЖЕНИЕ Ж

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

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

ПРИЛОЖЕНИЕ К

(наименование организации)

Утверждаю:
«__» _____ 20__ г.

Акт расхода материальных
и биологических оборотных
средств (производственных
запасов)
« 25 » _____ мая _____ 20__ г.

№ документа		Код или наименование подразделения	Таб. номер или Ф.И.О. руководителя подразделения
10		МТФ №1	75

Количество животных 841 голов.

Наименование материальных и биологических предметов труда (производственных запасов)	Ед. измерения	Подвид материальных и биологических предметов труда	Качество	Наименование объекта производства (учета), где израсходованы запасы	Расход			
					по норме		фактически	
					на 1 голову животного	всего	на 1 голову животного	всего
Сено 1 класса	ц	сено многолетних трав	1 кл.	молочное стадо коров	15	12615	12	10092
Сено 2 класса	ц	сено многолетних трав	2 кл.	молочное стадо коров	7	5887	8	6728
Зеленая масса	ц	зеленая масса однолетних трав	сред.	молочное стадо коров	6	1368	7	5887
и т.д.	-	-	-	-	-	-	-	-

Члены комиссии: заф. фермой Корепанов П.В.
должность, Ф.И.О.

подпись

бригадир кормопроизводства Иванов О.Г.
должность, Ф.И.О.

подпись

скотник Пудов Г.А.
должность, Ф.И.О.

подпись

Настоящим я, Кашапова Резеда Рафкатовна, студент заочной ускоренной формы обучения Института Экономики Казанского ГАУ направление 38.03.01 «Экономика» профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» подтверждаю, что настоящая выпускная квалификационная работа на тему «Совершенствование учета затрат и выхода продукции в мясном скотоводстве на примере общества с ограниченной ответственностью «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» Арского района Республики Татарстан», выполненная по материалам «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» Арского района Республики Татарстан на 97 страницах и приложений на 19 страницах, является моим самостоятельным исследованием, в котором:

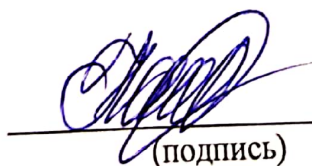
- оформлены соответствующим образом ссылки на все использованные информационные ресурсы и их правообладателей;
- отсутствуют компиляция, неоформленные заимствования, не принадлежащие мне лично из необозначенных в работе источников, включая глобальную компьютерную информационную сеть ИНТЕРНЕТ.

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 58 наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру



(подпись)

Кашапова Р.Р.

«18» декабря 2020 г