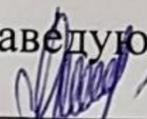


МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Казанский государственный аграрный университет»

Институт экономики
Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

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

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

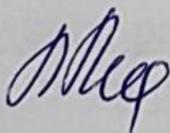
**Бухгалтерский учет и контроль затрат и услуг вспомогательных
производств на примере общества с ограниченной ответственностью
«Сурнай» Балтасинского района Республики Татарстан**

Обучающийся:



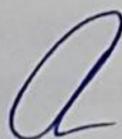
Сергеева Галина Вячеславовна

Руководитель:
к.э.н., доцент



Мавлиева Лейсан Мингалиевна

Рецензент:
к.э.н., доцент



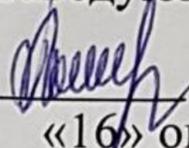
Крупина Гульнара Джаудатовна

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.

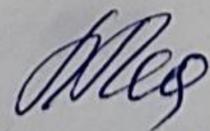
ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу

Сергеевой Галины Вячеславовны

- 1. Тема работы:** Бухгалтерский учет и контроль затрат и услуг вспомогательных производств на примере общества с ограниченной ответственностью «Сурнай» Балтасинского 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, годовые бухгалтерские отчетности сельскохозяйственных организаций, нормативно-правовые документы, результаты личных наблюдений и разработок
- 4. Перечень подлежащих разработке вопросов:** теоретические основы учета затрат во вспомогательных производствах; экономическое содержание и классификация затрат на производство; сущность, содержание и классификация вспомогательных производств; общий порядок учета во вспомогательных производствах; анализ финансово-экономических показателей деятельности ООО «Сурнай» Балтасинского района РТ; организация бухгалтерского учета и внутреннего контроля на предприятии; бухгалтерский учет затрат и услуг во вспомогательных производствах; распределение затрат во вспомогательных производствах по потребителям; проведение внутреннего контроля подразделений вспомогательных производств.
- 5. Перечень графических материалов:** _____
- 6. Дата выдачи задания** _____ «16» октября 2018 г.

Руководитель



Л.М. Мавлиева

Задание принял к исполнению



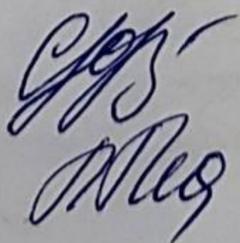
Г.В. Сергеева

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	15.10.19	выполнено
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ЗАТРАТ ВО ВСПОМОГАТЕЛЬНЫХ ПРОИЗВОДСТВАХ	15.10.19	выполнено
1.1 Экономическое содержание и классификация затрат на производство		
1.2 Сущность, содержание и классификация вспомогательных производств		
1.3 Общий порядок учета во вспомогательных производствах		
2 ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «СУРНАЙ» БАЛТАСИНСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	21.04.20	выполнено
2.1 Характеристика природно-экономических условий производственной деятельности организации		
2.2 Оценка финансового состояния организации		
2.3 Организация бухгалтерского учета и внутреннего контроля на предприятии		
3 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И КОНТРОЛЬ ЗАТРАТ И УСЛУГ ВСПОМОГАТЕЛЬНЫХ ПРОИЗВОДСТВ В ООО «СУРНАЙ» БАЛТАСИНСКОГО РАЙОНА РТ	20.09.20	выполнено
3.1 Бухгалтерский учет затрат и услуг во вспомогательных производствах		
3.2 Распределение затрат во вспомогательных производствах по потребителям		
3.3 Проведение внутреннего контроля подразделений вспомогательных производств		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	30.11.20	выполнено
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	30.11.20	выполнено
ПРИЛОЖЕНИЯ	30.11.20	выполнено

Обучающийся

Руководитель



Г.В. Сергеева

Л.М. Мавлиева

ОТЗЫВ

на выпускную квалификационную работу

Обучающегося Сергеевой Галины Вячеславовны

На тему: «Бухгалтерский учет и контроль затрат и услуг вспомогательных производств на примере общества с ограниченной ответственностью «Сурнай» Балтасинского района Республики Татарстан»

Создание эффективной системы управления производством во многом зависит от реализации одной из важнейших функций управления - бухгалтерского учета и контроля не только в основном производстве, но и во вспомогательном. Поскольку неудовлетворительная работа вспомогательного производства отрицательно сказывается на результатах основного производства, вызывает значительные потери, уменьшает выпуск и удорожает себестоимость конечной продукции.

Выпускная квалификационная работа Сергеевой Г.В. написана в соответствии с рекомендациями, состоит из введения, трех глав, выводов и предложений, списка литературы, а также приложений.

В первой главе дано понятие, экономическая сущность, виды затрат, а также особенности вспомогательного производства.

Во второй главе проведен анализ финансово-хозяйственной деятельности и финансового состояния в ООО «Сурнай» Балтасинского района РТ.

В третьей главе изучен порядок учета и контроля затрат во вспомогательных производствах, предложены мероприятия по совершенствованию.

В ходе подготовки выпускной квалификационной работы Сергеева Г.В. показала достаточный уровень знаний по изученным дисциплинам, задания и указания руководителя выполняла своевременно и аккуратно, что позволило завершить работу к установленному сроку.

Работа выполнена на достаточно высоком уровне. Компетенции, предусмотренные программой государственной итоговой аттестации, освоены в полном объеме.

Выпускная квалификационная работа Сергеевой Г.В. является самостоятельной завершенной научно-исследовательской работой, содержащей новые по своему теоретическому и практическому значению результаты в области учета и внутреннего контроля затрат во

вспомогательных производствах. Поставленные в выпускной квалификационной работе задачи решены.

Выпускная квалификационная работа Сергеевой Г.В. отвечает предъявляемым требованиям и допускается к защите в ГЭК, а ее автор заслуживает присвоения степени бакалавра по направлению 38.03.01 – «Экономика»

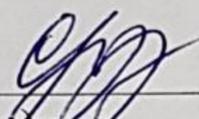
Полученные автором результаты достоверны, выводы и предложения обоснованы и могут быть рекомендованы к внедрению в практическую деятельность сельскохозяйственных организаций.

Фамилия, имя, отчество руководителя – Мавлиева Лейсан Мингалиевна

Место работы и занимаемая должность – к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита

Подпись 

Дата 18.12.2020 г.

С отзывом ознакомлена и согласна 
подпись

/ Сергеева Г.В. /
Ф.И.О

«18» декабря 2020 г.

РЕЦЕНЗИЯ

на выпускную квалификационную работу

Выпускника Сергеевой Галины Вячеславовны

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Тема ВКР Бухгалтерский учет и контроль затрат и услуг вспомогательных производств на примере общества с ограниченной ответственностью «Сурнай» Балтасинского района Республики Татарстан

Объем ВКР: содержит 84 страниц машинописного текста; включает: таблиц 15 шт., рисунков и графиков - шт., фотографий - шт., список использованных источников состоит из 55 наименований.

1. Актуальность темы, ее соответствие содержанию ВКР Актуальность темы исследования обоснованы и полностью соответствует содержанию ВКР
2. Глубина и полнота решения поставленных цели и задач исследований Поставленные задачи решены, что позволило достичь цели исследования
3. Качество оформления ВКР хорошее, соответствует предъявляемым требованиям
4. Положительные стороны ВКР (новизна разработки, применение информационных технологий, практическая значимость и т.д.) Работа выполнена с использованием широкого спектра методов экономических исследований, автором изучен широкий круг литературы по теме исследования. Результаты, полученные в ходе исследования, могут быть использованы в практической деятельности сельскохозяйственных организаций при организации бухгалтерского учета и контроля затрат по выполнению работ и услуг во вспомогательных производствах.

5. Компетентностная оценка ВКР

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

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)	5
способностью анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей (ПК-6)	5
способностью, используя отечественные и зарубежные источники информации, собирать необходимые данные, анализировать их и готовить информационный обзор и/или аналитический отчет (ПК-7)	5
способностью использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии (ПК-8)	5
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)	5
способностью формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации (ПК-15)	5
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)	5
способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации (ПК-17)	5
способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации (ПК-18)	5
Средняя компетентностная оценка ВКР	5

* Уровни оценки компетенции:

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

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

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

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

6. Замечания по ВКР:

1. Работа выиграла бы, если бы автор представил в работе организационную структуру и структуру управления предприятия в виде схемы.

2. Работа выиграла бы, если бы автор рассмотрел особенности организации внутреннего контроля расчетов с персоналом по оплате труда с использованием информационных технологий, в условиях цифровизации экономики.

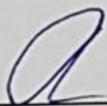
ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Рецензируемая выпускная квалификационная работа отвечает предъявляемым требованиям и заслуживает оценки отлично, а ее автор Сергеева Г.В. достойна присвоения квалификации «бакалавр»

Рецензент:

К.э.н., доцент

учёная степень, ученое звание



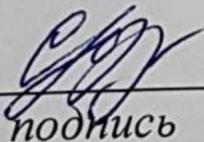
подпись

/ Крупина Г.Д. /

Ф.И.О

«18» декабря 2020 г.

С рецензией ознакомлен*



подпись

/ Сергеева Г.В. /

Ф.И.О

«21» декабря 2021 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
на тему «Бухгалтерский учет и контроль затрат и услуг вспомогательных производств на
примере общества с ограниченной ответственностью «Сурнай» Балтасинского района
Республики Татарстан»

Актуальность темы исследования учета и контроля затрат во вспомогательных производствах, как выпускной квалификационной работы заключается в том, что значительное внимание на сегодняшний день уделяется учету затрат на производство, но при этом вопросы, связанные с особенностями учета затрат во вспомогательных производствах, являются мало изученными.

Во введении обосновывается актуальность выбранной темы, практическую значимость, определяет цель, задачи и объект выпускной квалификационной работы. В первой главе рассмотрены теоретические основы учета и контроля затрат и особенности вспомогательных производств. Во второй главе сделан анализ финансово-экономических показателей деятельности ООО «Сурнай» Балтасинского района РТ, по результатам которого автором даны рекомендации для оптимизации деятельности предприятия. В третьей главе рассматривается практика учета затрат во вспомогательных производствах. По результатам выявленных недостатков предложены пути совершенствования.

В качестве совершенствования по исследуемой теме предложена программа внутреннего контроля, что позволит получать более достоверную информацию. В работе решены поставленные вопросы.

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

Annotation to the final qualifying work of a bachelor
on the topic "Accounting and control of costs and services of auxiliary production on the example of
the limited liability company" Surnai "Baltasinsky district of the Republic of Tatarstan"

The relevance of the topic of the study of the internal audit of calculations of taxes and fees, as final qualification work, is that calculations of taxes and fees are an important and unstable part of the obligations of the enterprise and since the financial condition of the enterprise depends on these items, taxes and fees require detailed and constant monitoring, both internal and external.

The introduction substantiates the relevance of the chosen topic, practical relevance, determines the purpose, objectives and object of the final qualification work. The first chapter discusses the theoretical foundations of accounting and audit of calculations of taxes and fees. In the second chapter, an analysis is made of the financial and economic performance indicators of Mayak LLC in the Baltasinsky district of the Republic of Tatarstan, based on which the author gives recommendations for optimizing the enterprise. The third chapter discusses the practice of accounting and internal audit of calculations of taxes and fees on the example of personal income tax. Based on the results of the identified shortcomings, ways of improvement are proposed.

As an improvement on the topic under study, a scheme for the internal audit of personal income tax on the statement of calculations with the budget using telecommunication channels is proposed, which will allow to obtain more reliable information. The work resolves the issues posed.

The obtained results, conclusions and suggestions are justified and can be recommended for implementation in the practical activities of agricultural organizations.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	6
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ЗАТРАТ ВО ВСПОМОГАТЕЛЬНЫХ ПРОИЗВОДСТВАХ.....	8
1.1 Экономическое содержание и классификация затрат на производство	8
1.2 Сущность, содержание и классификация вспомогательных производств.....	15
1.3 Общий порядок учета во вспомогательных производствах	20
2 ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «СУРНАЙ» БАЛТАСИНСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	24
2.1 Характеристика природно-экономических условий производственной деятельности организации	24
2.2 Оценка финансового состояния организации.....	32
2.3 Организация бухгалтерского учета и внутреннего контроля на предприятии.....	37
3 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И КОНТРОЛЬ ЗАТРАТ И УСЛУГ ВСПОМОГАТЕЛЬНЫХ ПРОИЗВОДСТВ В ООО «СУРНАЙ» БАЛТАСИНСКОГО РАЙОНА РТ	40
3.1 Бухгалтерский учет затрат и услуг во вспомогательных производствах	40
3.2 Распределение затрат во вспомогательных производствах по потребителям	48
3.3 Проведение внутреннего контроля подразделений вспомогательных производств.....	54
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ.....	67
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	70
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	76

ВВЕДЕНИЕ

Одной из наиболее актуальных проблем методологии и практики бухгалтерского учета в нашей стране в настоящее время является проблема состава текущих издержек производства и обращения, учета и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) и порядка формирования финансовых результатов деятельности экономического субъекта. Ранее учету издержек уделяли внимание лишь крупные предприятия, но рыночные условия, усиливающую конкуренцию и, усложняя процессы производства, заставляют малые и средние предприятия обращать на них все большее внимание.

Любое коммерческое предприятие до того, как начать свое производство, рассчитывает, какую прибыль оно может получить. Прибыль организации зависит в основном от цены продукции и затрат на ее производство. Данные затраты, входящие в себестоимость продукции, могут колебаться в сторону возрастания или убывания в зависимости от объема потребляемых трудовых и материальных ресурсов, степени оснащенности техникой, организации производства и других факторов. Следовательно, производитель располагает множеством рычагов снижения затрат, которые он может привести в действие при умелом руководстве.

Снижения себестоимости продукции можно добиться ростом производительности труда и экономией потребляемых ресурсов на основе достижений научно-технического прогресса. Большое значение имеет также управление процессом формирования себестоимости продукции, прежде всего строгий учет всех производственных затрат и оперативный контроль за экономным и рациональным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, усиление борьбы с бесхозяйственностью и расточительством.

Создание эффективной системы управления производством во многом зависит от реализации одной из важнейших функций управления - бухгалтерского учета и контроля не только в основном производстве, но и во вспомогательном. Поскольку неудовлетворительная работа вспомогательного

производства отрицательно сказывается на результатах основного производства, вызывает значительные потери, уменьшает выпуск и удорожает себестоимость конечной продукции. Отмеченные обстоятельства обусловили актуальность изучения избранной темы.

В связи с этим, целью выпускной квалификационной работы является изучение учета и контроля затрат и услуг вспомогательных производств в обществе с ограниченной ответственностью «Сурнай» Балтасинского района РТ.

Исходя из цели данной выпускной квалификационной работы, ставятся следующие задачи:

1. Изучение и обобщение теоретических вопросов экономической сущности и учета во вспомогательных производствах;

2. Анализ финансового состояния и природно-экономической характеристики хозяйства;

3. Исследование организации учета и контроля затрат выполненных работ и оказанных услуг вспомогательных производств, выявление имеющихся недостатков в учете и контроле, а также предложение мер по совершенствованию данного участка.

Объект исследования: Общество с ограниченной ответственностью «Сурнай» Балтасинского района РТ.

Материалами для изучения послужили: законодательные, нормативные акты Министерства финансов РФ, Министерства сельского хозяйства РФ, международные стандарты финансовой отчетности, исследования российских и зарубежных ученых, материалы научно-практических конференций и периодических изданий, материалы, содержащиеся в справочных системах «КонсультантПлюс», «Гарант», данные средств массовой информации, интернет-ресурсы, публичной и внутренней отчетности организации, а также регистры бухгалтерского учета, первичные документы.

При выполнении выпускной квалификационной работы были использованы общенаучные принципы и методы исследования (наблюдение, дедукция, группировка, индукция, комплексный, системный, графический и балансовый подходы, сравнительный анализ, синтез, детализация и др.)

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ЗАТРАТ ВО ВСПОМОГАТЕЛЬНЫХ ПРОИЗВОДСТВАХ

1.1 Экономическое содержание и классификация затрат на производство

Любое коммерческое предприятие производственную деятельность направляет на выполнение главной цели – выпуск продукции для реализации и получения максимальной прибыли. Эффективность функционирования организации как хозяйствующего субъекта зависит от степени управляемости затратами. Управление затратами предусматривает их экономически обоснованную классификацию, которая позволяет выявить объективно существующие группы затрат, процессы их формирования и взаимоотношения между отдельными частями, а также целенаправленно осуществлять эффективное управление производственным процессом.

Затраты на производство, по мнению Шиловой И.Н., - это часть расходов организации, связанных с изготовлением продукции, выполнением работ и оказанием услуг, т.е. с обычными видами деятельности. Состав затрат на производство формируют прямые расходы, связанные прямо с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также затраты вспомогательных производств, косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием основного производства, и потери от брака [53].

Ивашкевич В.Б. считает, что затратами в управленческом учете являются выраженные в денежной форме совокупные издержки живого и овеществленного труда в процессе предпринимательской деятельности в течение определенного периода времени [31].

Николаева С.А. иначе сформулировала определение данного понятия: затраты - стоимостное выражение использованных в хозяйственной деятельности организации за отчетный период материальных, трудовых, финансовых и иных ресурсов [42].

Затраты на производство по видам группируют по экономически однородным элементам и статьям калькуляции. Группировка затрат по видам

позволяет выявить однородные по экономическому содержанию затраты и необходима для определения стоимости всех видов использованных ресурсов, для увязки затрат с платежами, для определения оптимальных размеров закупок и запасов.

Группировка затрат по экономически однородным элементам в отечественной практике учета несколько отличается от группировки, принятой в зарубежной практике. В отечественной практике называют пять элементов затрат: материальные затраты; затраты на оплату труда; отчисления на оплату труда; амортизация; прочие затраты. В международной практике называют три элемента затрат: прямые материальные затраты; прямые трудовые затраты; общепроизводственные расходы.

Группировка затрат по статьям калькуляции применяется только в отечественной практике и включает в себя двенадцать статей согласно типовой номенклатуре, но в зависимости от отраслей производства количество статей может изменяться.

По мнению Керимова В.Э. затраты также могут быть систематизированы по носителям затрат, местам возникновения, центрам ответственности и бизнес процессам [33].

Систематизация затрат по носителям затрат (видам продукции) позволяет плановую и фактическую себестоимость изготовленной продукции, производить анализ рентабельности и проводить продуманную политику ценообразования.

Систематизация затрат по местам возникновения производится для формирования себестоимости отдельных видов продукции, учета внутризаводского оборота, определения маржинального дохода подразделений. Места возникновения затрат (МВЗ) можно условно поделить на МВЗ с традиционной организационной структурой (цехи, участки, вспомогательные и обслуживающие производства, административные подразделения) и ориентированные на управленческий учет (центры ответственности, бизнес - процессы).

Систематизация затрат по бизнес-процессам определена для формирования плановой и фактической себестоимости конкретного бизнес - процесса, его конечной продукции, а также продуманной политики ценообразования.

Для целей управленческого учета классификация затрат весьма разнообразна и зависит от того, какую управленческую задачу необходимо решить:

- определение себестоимости изготовленной продукции и полученной прибыли;
- принятие управленческих решений и планирования;
- осуществление процесса контроля и регулирования производственной деятельности [25].

Решению каждой из задач соответствует своя классификация затрат. Так, для расчета себестоимости изготовленной продукции и полученной прибыли затраты классифицируются:

1. Входящие – затраты на приобретенные и имеющиеся в наличии ресурсы, которые могут принести доход в будущем.
2. Истекшие – затраты на израсходованные ресурсы, принесшие доход в настоящем.
3. Прямые – затраты, которые непосредственно, без распределения могут быть включены в себестоимость конкретного вида продукции.
4. Косвенные – расходы, носящие общий характер, произведенные для выпуска нескольких видов продукции и поэтому требующие распределения.
5. Основные – расходы, связанные с процессом производства.
6. Накладные – расходы, связанные с управлением производством.
7. Производственные – связанные с производством продукции (работ, услуг) и включенные в ее себестоимость.
8. Периодические – затраты отчетного периода, внепроизводственные (связанные с рекламой, маркетингом), которые не включаются в себестоимость продукции, а сразу относятся на финансовый результат.

Информация о затратах и их поведении необходима для принятия решений и планирования. По отношению к объему производства затраты делятся: на постоянные, абсолютная величина которых не зависит от изменения объема выпуска продукции (расходы на содержание зданий, амортизация зданий, зарплата работников управления); переменные – их размер находится в прямолинейной зависимости от уровня или объема производства (затраты на сырье и материалы, энергия на технологические цели, зарплата производственных рабочих) [29, с. 24].

По мнению Ивашкевича В.Б. деление затрат на постоянные и переменные важно при выборе системы учета и калькулирования, анализа и прогнозирования [31]. Такое деление лежит в основе расчета критической точки объема производства, анализа порога рентабельности и, в конечном счете, выбора экономической политики предприятия.

Прогрессивные растут быстрее, чем увеличивается объем производства (например, оплата труда производственных рабочих при сдельно-прогрессивной системе); дегрессивные растут медленнее, чем объем производства (например, затраты на технологическую энергию и топливо, смазочные и обтирочные материалы); регрессивные сокращаются в абсолютном выражении, несмотря на рост объема производства.

Данная группировка относится к прошлым затратам (расходы уже произведены и с их помощью выпущена продукция). Затраты и доходы, имеющие отношение к будущему, рассматриваются с точки зрения принятия их в расчет. Принимая решение, руководитель должен четко представлять себе все его последствия. Для принятия правильного решения, руководителю важно знать, какие расходы и выгоды оно за собой повлечет.

Релевантные (принимаемые в расчет при оценках) – затраты, которые отличаются по альтернативным вариантам.

Безвозвратные – затраты прошлого периода, которые возникли в результате ранее принятого решения и не будут изменены в будущем.

Вмененные (воображаемые) – утерянная выгода, вызванная ограничением ресурсов.

Инкрементные (приростные) – дополнительные затраты, возникающие при изготовлении дополнительной партии продукции.

Маржинальные (предельные) – также считаются дополнительными, но в расчете не на весь выпуск, а на единицу продукции.

Планируемые – затраты, рассчитанные на определенный товарный объем производства, составляют плановую себестоимость.

Непланируемые – расходы, которые заранее не были предусмотрены и нашли отражение только в фактической себестоимости продукции (например, брак в производстве).

Классификацию, которую мы привели выше, нельзя применить для осуществления функции контроля за уровнем затрат. Продукция в процессе своего производства проходит ряд последовательных стадий в различных подразделениях организации. Зная сведения только о совокупной производственной себестоимости продукции, невозможно точно установить, как распределяются затраты между отдельными производственными участками.

Совокупность текущих затрат на производство и реализацию продукции, выраженных в денежной форме составляет себестоимость продукции. Себестоимость – это обособившаяся часть стоимости, выраженная в денежной форме и воплощающая все затраты, связанные с производством и реализацией продукции.

Дегальцева Ж.В. характеризует себестоимость продукции (работ, услуг) как стоимостную оценку используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных средств, трудовых ресурсов, а также других затрат, необходимых для производства и реализации продукции (работ, услуг) [29].

Формирование себестоимости продукции (работ, услуг) представляет собой суммирование затрат организации, сопряженных с процессом

производства и относящихся к определенному отчетному периоду. При этом в зависимости от цели определения себестоимости продукции (работ, услуг): для бухгалтерского учета, для налогообложения, для принятия управленческих решений - затраты могут относиться на себестоимость продукции (работ, услуг) в разном размере, и их номенклатура может варьироваться [31].

В условиях рыночных отношений себестоимость — это важнейший показатель производственно-хозяйственной деятельности организации. Этот показатель необходим для оценки выполнения плана по себестоимости и его динамики; определение рентабельности производства и отдельных видов продукции; выявление резервов снижения себестоимости продукции; определения цен на продукцию; исчисление национального дохода в масштабах страны; расчета экономической эффективности внедрения новой техники, технологии, организационно-технических мероприятий [24, с. 298].

В себестоимость продукции для целей бухгалтерского учета включаются:

1. Затраты труда, средств и предметов труда на производство продукции (затраты на подготовку и освоение продуктов производства, изготовление продукции, обслуживание производственных процессов, расходы, связанные с отчислениями на социальные нужды);

2. Расходы, связанные со сбытом продукции, ее упаковкой и хранением (комиссионные, расходы на рекламу, товарно-транспортные расходы, заработная плата работников, занятых транспортировкой);

3. Расходы, непосредственно не связанные с производством и сбытом продукции в данной организации, но их возмещение путем включения в себестоимость продукции отдельных организаций необходима в интересах обеспечения простого воспроизводства (плата за воду, экологические платежи, земельный налог).

Вместе с этим в себестоимости продукции также отражаются потери от простоев по внутрихозяйственным причинам, потери от возникновения брака в производстве, недостачей материально-производственных запасов в пределах нормативов естественной убыли.

Костюкова Е.И. выделяет следующие факторы, воздействующие на исчисление себестоимости [36]:

1.В зависимости от степени готовности продукции различают себестоимость валовой, товарной, отгруженной и реализованной продукции;

2.В зависимости от количества продукции – себестоимость единицы продукции, всего объема выпущенной продукции;

3.В зависимости от полноты включения затрат – технологическая, сокращенная (ограниченная), производственная и полная (таблица 1);

4.В зависимости от оперативности формирования – фактическая и нормативная (плановая) себестоимость.

Таблица 1 – Формирование себестоимости продукции (работ, услуг) по видам

Виды себестоимости	Общая себестоимость	Себестоимость единицы продукта или процесса
Технологическая себестоимость	Прямые затраты на первичных участках производства	Затраты на сырье, материалы, покупные полуфабрикаты, технологическую энергию, оплату труда производственного персонала
Сокращенная производственная себестоимость	Технологическая себестоимость + общепроизводственные расходы	Технологическая себестоимость единицы + доля общепроизводственных расходов
Производственная себестоимость	Сокращенная производственная себестоимость + общехозяйственные расходы	Сокращенная производственная себестоимость единицы + доля общехозяйственных расходов
Полная себестоимость	Производственная себестоимость + коммерческие расходы	Производственная себестоимость единицы + доля коммерческих расходов

Также выделяется проектная себестоимость, которая исчисляется при проектировании производства продукции, в бизнес-планах, сметно-финансовых расчетах для оценки эффективности предполагаемого производства продукта или процесса. Проектная себестоимость в управленческом учете имеет ограниченное применение.

Классификация себестоимости в зависимости от полноты включения затрат противоречит Международным стандартам финансовой отчетности, в

соответствии с которым в производственную себестоимость должны включаться лишь производственные издержки: прямые трудозатраты, материальные затраты и общепроизводственные расходы. Полная себестоимость в этом случае включает производственную себестоимость, сбытовые и административные (общехозяйственные) расходы.

Нужно отметить, что выделяют так же бухгалтерскую и налоговую себестоимость. Бухгалтерская себестоимость жестко регламентирована законодательством. В ПБУ 10/99 «Расходы организации» предусмотрен перечень затрат, которые могут быть включены в данный вид себестоимости. Бухгалтерская себестоимость рассчитывается для налога на прибыль. Расчет управленческой себестоимости необходим для принятия управленческих решений.

1.2 Сущность, содержание и классификация вспомогательных производств

Вспомогательные производства являются составной частью производственного процесса, развиваются вместе с основным производством, влияют непосредственно на конечные результаты деятельности экономического субъекта. В некоторых случаях вспомогательные производства могут стать основными производствами, если их производственные мощности определяют производственную структуру экономического субъекта и приносят прибыль экономическому субъекту со стороны. И поэтому важно уделять им особое внимание и выделять вспомогательные производства в качестве самостоятельного объекта бухгалтерского учета.

Для выработки подходов к формированию учетно-аналитического обеспечения управления вспомогательными производствами необходимо определиться с пониманием самого термина «вспомогательное производство». В экономической литературе и нормативно-правовых актах термин «вспомогательное производство» трактуют по-разному. Мы выполнили обзор существующих трактовок понятия «вспомогательное производство» и

сгруппировали их по различным признакам в таблице 2.

Таблица 2 – Обзор и группировка понятия «вспомогательное производство»

Автор	Определение понятия «вспомогательное производство»
1. Трактовка понятия «вспомогательное производство», как обслуживающего вида производственного процесса	
Бородин В.А. [22]	Вспомогательное производство представляет собой систему работ, в результате выполнения которых создаются условия для бесперебойного и экономичного ведения основных производственных процессов
Кондраков Н.П. [35]	Вспомогательные производства это структурные внутренние подразделения большого предприятия, назначения которых обслуживание основного производства.
Пипко В.А. [46]	Под вспомогательными производствами следует понимать такие производства, которые призваны обслуживать основную деятельность (производственную, коммерческую и т.д.) организации, а также капитальные вложения (строительство, приобретение основных средств)
Ивашкевич В.Б. [31]	Под вспомогательным производством можно понимать: часть деятельности предприятия, необходимая, прежде всего для обслуживания основного производства и непрерывного, бесперебойного выпуска готовой продукции.
2. Трактовка понятия «вспомогательное производство» исходя из их состава	
Пизенгольц М.З. [45]	Вспомогательное производство это часть производственного процесса, которая обеспечивает его энергией (паром, газом, электроэнергией), технологическим оснащением рабочих площадей (транспортными устройствами, инструментом, сборочной оснасткой, приспособлениями), а так же осуществляющая восстановление и ремонт основных фондов.
Суглобов А.Е. [47]	К вспомогательным производствам относятся структурные подразделения, которые не участвуют в изготовлении продукции основного производства, но обеспечивают его своими работами и услугами: транспортируют грузы, подают пар, воду, электроэнергию, предоставляют ремонтные услуги.
3. Трактовка понятия «вспомогательное производство» как обособленные подразделения	
Методические рекомендации по учету затрат на производство и калькулированию себестоимости [11]	Вспомогательные производства – обособленные подразделения, которые непосредственно не принимают участие в изготовлении основной продукции, но способствуют этому, через обеспечение условий необходимых для нормальной работы основного производства
Трубочкина М.И. [48]	К вспомогательным производствам относятся обособленные подразделения хозяйствующего субъекта, выделяемые при планировании и учете в состав неосновного производства.

Проведенный анализ понятия «вспомогательное производство» позволил отметить, что все авторы сходятся в одном мнении, что «вспомогательное

производство» - это часть производственного процесса, обособленная в виде отдельных структур экономического субъекта для обслуживания других производств. Основной целью деятельности вспомогательных производств является обеспечение бесперебойной работы основного производства при минимуме затрат на его функционирование.

Повышение эффективности вспомогательного производства должно идти путями, которые обеспечивали бы при наименьших затратах такое обслуживание основного производства, которое ведет к росту производительности труда и фондоотдачи, уменьшению материалоемкости и себестоимости выпускаемой продукции.

Несоответствие деятельности вспомогательных производств основной цели несет убытки экономическому субъекту. Снижение убытков будет означать одновременное увеличение эффективности функционирования, как вспомогательных производств, так и экономического субъекта в целом.

В настоящее время разнообразие видов вспомогательных производств усложняет организацию учета, проведение анализа и осуществление контроля показателей их деятельности. Организация бухгалтерского учета вспомогательных производств должна строиться, принимая во внимание конкретную разновидность соответствующего производства, его технологические особенности и принадлежность к тому или иному классификационному признаку. В этой связи следует четко понимать функциональное назначение и экономическое содержание вспомогательных производств, что достигается благодаря всестороннему рассмотрению их классификаций и оценке степени их применимости к организации и ведению учета, анализа и контроля.

В ходе изучения существующих ныне воззрений по вопросу классификации вспомогательных производств нами была проведена их систематизация, что позволило нам выделить четыре основных классификационных признака вспомогательных производств.

Большинство исследователей выделяют признак классификации по видам

вспомогательного производства. В данном случае мы солидарны с ними и считаем, что для правильного учета вспомогательных производств, определения их состава и структуры необходимо остановиться более подробно на каждом из видов вспомогательных подразделений. Наиболее часто встречающиеся вспомогательные производства в деятельности экономического субъекта представлены в таблице (Приложение А).

Необходимо отметить, что далеко не все из перечисленных в таблицы 2 виды вспомогательных производств имеют одинаковую принадлежность к вспомогательному производству именно как объекту бухгалтерского учета: разнообразие видов вспомогательного производства в экономическом субъекте зависит, прежде всего, от его отраслевой специфики. Состав и масштабы своих вспомогательных подразделений экономический субъект определяет самостоятельно в зависимости от особенностей основного производства, производственных связей, сложности и потребностей производственного процесса.

Так, следующий классификационный признак вспомогательных производств, выделяемый в литературе, устанавливается в зависимости от технологии производственного процесса. В частности, в работах Астахова В.П. [15] вспомогательные производства делятся на:

- индивидуальное производство, которое предусматривает штучный выпуск продукции и предназначено для ограниченного потребления. К нему относится изготовление по единичным заказам уникальной инструментальной оснастки, ремонт единичных объектов основных средств. Примером такого производства может выступить инструментальных цех, где может быть осуществлен выпуск нестандартного оборудования или изготовление специальной оснастки. В таких цехах имеет место незавершенное производство по отчетному периоду, себестоимость выпуска продукции исчисляется только при выполнении конкретного заказа;

- серийное производство выпуск ряда одинаковых изделий, запускаемых в производство партиями. Например, изготовление серий инструментов,

запасных частей. Это производство в свою очередь можно разделить на мелкосерийное, среднесерийное и крупносерийное. Такое производство характерно в основном для внутреннего потребления;

- массовые производства, которые характеризуются, как правило, изготовлением продукции в больших количествах, непрерывным и длительным производственным процессом. К ним можно отнести производство и распределение энергии, транспортные, погрузочно-разгрузочные работы.

По мнению Лисович Г.М. [39] можно выделить еще один признак классификации вспомогательного производства - по однородности выпускаемой продукции. В зависимости от этого различают простые и сложные производства.

Простые производства характеризуются выпуском несложной однородной продукции. Примером таких производств могут служить энергетические производства, производства хозяйственного обслуживания. В простых вспомогательных производствах, выпускающих однородную продукцию, учет затрат производится в разрезе статей без деления по видам продукции или услуг, потому что производится один вид продукции. Себестоимость продукции в таких производствах определяется путем деления всех затрат на количество выпущенной продукции.

Сложными являются производства, поставляющие разнородную продукцию и имеющие полуфабрикаты, и незавершенное производство. К ним могут относиться инструментальные, ремонтные, тарные производства. В сложных вспомогательных производствах, выпускающих разную продукцию, учет затрат определяется в разрезе отдельных видов выполненных работ, предоставленных услуг, разных видов заказов и статей расходов.

Конкретный состав и величина вспомогательных производств непосредственно зависят от потребностей и отраслевой принадлежности экономического субъекта.

Таким образом, оценка известных классификаций вспомогательных

производств, обусловило следующий вывод: вспомогательные производства как объект бухгалтерского учета – это производства, обеспечивающие выраженный в стоимостном измерении выпуск продукции (работ, услуг), потребляемой в первую очередь на нужды основного производства и могущей быть реализованной на сторону. Подобного рода признаки вспомогательных производств как объекта бухгалтерского учета определяют круг учетных проблем в отношении учета затрат, калькулирования себестоимости, в частности, способствуют обоснованному выбору объекта учета затрат, построению аналитического учета затрат и постановки учетно-аналитической работы.

1.3 Общий порядок учета во вспомогательных производствах

Ряд производственных подразделений являются вспомогательным (подсобным) по отношению к основному производству и предназначены для его обслуживания, выполнения ремонтных и других работ для основных подразделений и оказания им различных услуг.

К вспомогательным в сельскохозяйственных организациях относятся подразделения, предназначенные для обеспечения основного производства электроэнергией, водой, теплом, газом, тарой, ремонтными и транспортными работами, а также хозяйственными услугами.

К таким производствам в настоящее время относятся:

1. ремонтно-механические мастерские;
2. ремонтно-строительные мастерские;
3. машинно-тракторный парк;
4. автомобильный транспорт;
5. электроснабжение и теплоснабжение;
6. водоснабжение;
7. гужевой транспорт;
8. тарные мастерские;

В отдельных сельскохозяйственных организациях в число этих производств включают холодильные установки, электрокары (внутрицеховой транспорт) и другие.

В сельскохозяйственных организациях вспомогательные производства рассматриваются как самостоятельные объекты учета затрат, поскольку их продукция (работы, услуги) почти полностью относится к основному производству за исключением продажи и реализации на сторону.

В этой связи перед учетом затрат вспомогательных производств стоят следующие задачи:

1. отчетливое выделение затрат по каждому виду вспомогательных производств и разделение их от затрат основного производства;
2. экономически обоснованная группировка затрат по видам вспомогательных производств и отдельным статьям;
3. проверка и сопоставление фактических затрат с плановыми (нормативными);
4. точное списание услуг вспомогательных производств по отдельным потребителям;
5. правильное калькулирование себестоимости единицы продукции, работ, услуг вспомогательных производств;
6. точное распределение затрат вспомогательных производств между отдельными потребителями.

Бухгалтерскому учету вспомогательных производств необходимо уделять особое внимание. Это вызвано тем, что сельскохозяйственные организации формируют значительные парки тракторов, грузовых автомобилей, имеют большие ремонтные мастерские, которые в свою очередь осуществляют текущий и капитальный ремонт оборудования и техники, потребляют воду, электроэнергию. Услуги вспомогательных производств в сумме фактических расходов включаются в затраты основного производства, оказывая большое влияние на себестоимость продукции, оказанных услуги выполненных работ.

В настоящее время одной из проблем организации учета затрат является отсутствие методологических рекомендаций, учитывающих современные тенденции. Используемые нормативные документы носят рекомендательный характер. Процесс калькулирования себестоимости продукции, работ, услуг во вспомогательном производстве сельскохозяйственных организаций прежде всего призван устанавливать уровень безубыточной цены продукции, осуществлять контроль затрат в производстве и предупреждать потери в результате неоправданного роста себестоимости или недостаточного его уменьшения, в результате определять эффективность проводимых мероприятий по развитию и совершенствованию производства и рассчитывать прибыльность продукции и рентабельность организации в целом [29].

Для учета затрат, полученной продукции, выполненных работ вспомогательными производствами в Плане счетов бухгалтерского учета предусмотрен счет 23 «Вспомогательные производства».

По дебету счета 23 – собирают фактические затраты вспомогательных производств.

По кредиту счета 23 – отражают выполненные услуги.

В течение года продукцию, выполненные работы и оказанные услуги вспомогательных производств оценивают по плановой себестоимости с корректировкой в конце года до фактической.

Выявленные расхождения между фактической и плановой себестоимостью составляют калькуляционную разницу, которая списывается на потребителей дополнительной записью, если фактическая себестоимость окажется выше плановой, и методом «красное сторно», если фактическая себестоимость окажется ниже плановой. После списания калькуляционной разницы счет 23 закрывается и сальдо не имеет. По производствам с равномерным ходом работ и не содержащим затраты в плановой оценке фактические затраты могут списываться ежемесячно.

Так как вспомогательные производства оказывают услуги и выполняют работы для всех отраслей организации, счет 23 «Вспомогательные

производства» закрывают в первую очередь. При закрытии аналитических счетов наибольшее внимание необходимо обращать на последовательность.

При закрытии счета 23«Вспомогательные производства» по каждому виду вспомогательных производств устанавливаются: фактические затраты; калькулирование фактической себестоимости единицы работ и услуг; отклонения цеховых расходов, подлежащих списанию, от сумм этих расходов, распределенных в течение года по плановому проценту; цеховые расходы, подлежащие распределению; калькуляционную разницу на единицу выполненной работы; отнесение на счета потребителей услуг калькуляционных разниц.

При закрытии аналитических счетов желательно руководствоваться следующей последовательностью:

1. В первую очередь закрываются счета, у которых нет встречных услуг и счетов потребителей в пределах счета 23.

2. Далее – счета, у которых нет встречных услуг, но есть счета потребителей в пределах 23 счета .

3. Имеющие минимальное количество встречных услуг и счета потребителей в пределах 23 счета .

4. Последними закрываются счета, имеющие максимальное количество встречных услуг и минимальное количество счетов потребителей в пределах 23 счета.

Каждая сельскохозяйственная организация определяет порядок закрытия аналитических счетов в зависимости от определенных условий хозяйствования.

В настоящее время уделяется достаточно много внимания вопросам учета затрат на производство, но при этом вопросы, связанные с особенностями учета затрат и калькулирования себестоимости во вспомогательных производствах, являются недостаточно изученными. При этом практически на всех крупных экономических субъектах имеются вспомогательные производства, и перед ними встает задача определения

состава затрат, обоснования статей калькуляции и достоверного расчета себестоимости продукции, работ, услуг указанных производств.

2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «СУРНАЙ» БАЛТАСИНСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

2.1 Характеристика природно-экономических условий производственной деятельности организации

ООО «Сурнай» расположен в Балтасинском районе РТ и входит в состав Предкамской природно-экономической зоны. На западе и юго-западе Балтасинский район граничит с Арским районом, на юге с Сабинским, на востоке с Кукморским районом, на северо-западе с Республикой Мари-Эль, а на севере и северо-востоке с Кировской областью.

ООО «Сурнай» Балтасинского района РТ был организован 01 июля 2007 года на базе СХПК имени Ленина. Организационно-правовой формой колхоза является Общество с ограниченной ответственностью.

ООО «Сурнай» находится от райцентра села Балтаси на расстоянии 5 км, от железнодорожной станции Шемордан в 33 км, до ближайшей пристани г. Малмыж 45 км.

В состав ООО «Сурнай» Балтасинского района входят 7 населенных пункта: деревни Малые Лызи, Большие Лызи, Верхняя Ушма, Нижняя Ушма, Средняя Ушма, Куюк и частично поселок городского типа Балтаси. Центральная усадьба хозяйства расположена в деревне Малые Лызи. Все остальные деревни находятся на расстоянии не более 3- 5 км от центральной усадьбы. Все дороги с твердым асфальтированным покрытием. Хозяйство обслуживает 1 АТС, сотовые сети «МТС» и «Билайн». Общая численность населения 10 086 человек, из которых 161 человек являются работниками хозяйства.

Основным средством производства в сельском хозяйстве является земля и от уровня его использования зависит экономическая эффективность производства. По данным экономической оценки земли балл оценки земли в ООО «Сурнай» Балтасинского района равен 23 баллам. Конфигурация

земельного массива неровная, рельеф – холмистый. Через территорию хозяйства протекает река Шушма.

Общая земельная площадь ООО «Сурнай» по состоянию на 1 января 2018 года составляет 4924 га, в том числе сельхозугодий 4611 га, пашни 4114 га.

Изучение состояния и использования земельных угодий следует начинать с определения состава земель и структуры сельскохозяйственных угодий, которые сводятся в таблице 3.

Таблица 3 – Состав и структура земельных угодий в ООО «Сурнай» Балтасинского района РТ, за 2017-2019 годы

Виды угодий	2017 год		2018 год		2019 год		В среднем по РТ за 2019 г. структура, %
	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	
Всего земель	4884	X	4924	x	4924	x	x
в том числе сельхозугодий	4571	100	4611	100	4611	100	100
из них: Пашня	4074	89,1	4114	89,2	4114	89,2	88,1
Сенокосы	130	2,8	130	2,8	130	2,8	2,0
Пастбища	367	8,0	367	8,0	367	8,0	9,8
Процент распаханности	X	89,1	x	89,2	x	89,2	88,1

Из таблицы 3 видно, что наибольший удельный вес в структуре сельхозугодий в ООО «Сурнай» Балтасинского района приходится на пашню – 89,2%, пастбища занимают 8,0% общей площади. В отчетном году изменений в составе и структуре земельных угодий не произошло. Процент распаханности в хозяйстве стабильно находится на уровне 89%. Процент распаханности довольно высок, что свидетельствует о рациональном использовании земельного фонда, т.к. данный показатель выше среднереспубликанского показателя за 2019 год на 1,1 процентный пункт.

Следует отметить, что возможности по расширению земельных площадей в сельскохозяйственный оборот ограничен. Это говорит о том, что единственным путем увеличения производства продукции сельского

хозяйства является рост плодородных земель за счет интенсификации производства, то есть за счёт рационального использования освоенных земельных угодий.

Результаты хозяйственной деятельности и экономические результаты во многом зависят от специализации хозяйства. Специализация представляет собой форму общественного распределения труда. Специализация отдельного сельскохозяйственного предприятия заключается в выделении главной отрасли и создании условий для ее преимущественного развития. Она характеризует производственное направление и определяет отраслевую структуру хозяйства. Цель специализации сельскохозяйственных предприятий – создание условий для увеличения прибыли, объема производства продукции, снижение издержек, повышение производительности труда, улучшения качества продукции.

Для всесторонней характеристики специализации сельскохозяйственного предприятия применяется система показателей, наиболее важными среди которых является показатель структуры товарной продукции, приведенной в таблице 4.

Таблица 4 – Состав и структура товарной продукции в ООО «Сурнай» Балтасинского района РТ

Виды	Стоимость товарной продукции, тыс.руб.			Структура, %			Структура в среднем за 3 года, %
	Годы			Годы			
	2017	2018	2019	2017	2018	2019	
Зерно	221,9	230,0	74,0	14,1	14,1	4,1	10,8
Семена масличных	17,9	36,3	54,0	1,1	2,2	3,0	2,1
Молоко	1083,3	1062,6	1393,7	68,7	65,2	77,8	70,6
Мясо КРС	253,6	300,6	270,3	16,1	18,4	15,1	16,5
Всего	1576,7	1629,5	1792,1	100	100	100	100

Анализируя данные таблицы 4 отметим, что наибольший удельный вес в структуре стоимости товарной продукции за 3 года имеет продукция животноводства и составляет 87,1%, удельный вес продукции растениеводства равен 12,9%. В животноводстве наибольший удельный вес

приходится на молоко и составляет 70,6%, а на мясо КРС приходится 16,5%. Из всего выше сказанного можно сделать вывод, что специализация в хозяйстве –скотоводческая молочного направления.

Для более полной характеристики уровня специализации хозяйства используется показатель коэффициента специализации, величина которого определяется по формуле предложенной профессором Поповичем И.В.:

$$K_c = 100 / \sum p (2i-1), \text{ где} \quad (1)$$

K_c - коэффициент специализации;

P - удельный вес каждой отрасли в структуре товарной продукции;

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

$$K_c = 100 / (87,1 * (2 * 1 - 1) + 10,8 * (2 * 2 - 1) + 2,1 * (2 * 3 - 1)) = 0,77$$

Величина коэффициента равна 0,77, что свидетельствует о высоком уровне специализации хозяйства.

Природные условия, рациональная специализация играют очень важную роль в обеспечении эффективного производства, но ни одно производство не будет работать, если его не обеспечить трудовыми ресурсами и производственными фондами.

Производственные фонды сельского хозяйства представлены различными видами средств труда и предметов труда, используемых в сельскохозяйственных предприятиях. Высокая эффективность сельскохозяйственного производства достигается при оптимальной обеспеченности предприятий основными производственными фондами. Обеспеченность хозяйства производственными фондами характеризуется показателями фондооснащенности и фондовооруженности труда.

Фондооснащенность труда – стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения в расчете на единицу площади сельхозугодий. Фондовооруженность труда – стоимость основных производственных фондов сельхоз назначения, приходящаяся на одного работника, занятого в сельском хозяйстве.

Таблица 5 – Уровень фондооснащенности труда в ООО «Сурнай»
Балтасинского района РТ

Показатели	Годы			В среднем по РТ, за 2019 год
	2017	2018	2019	
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, тыс. руб.	141306	155012	161279	342706
Площадь сельскохозяйственных угодий, га	4576	4611,0	4611	6307
Среднегодовая численность работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, чел.	161	146	145	96
Фондооснащенность на 100 га сельскохозяйственных угодий, тыс. руб.	3088,0	3361,8	3498,0	5434,0
Фондовооруженность труда на 1 работника, тыс. руб.	877,7	1061,7	1112,3	3584,5

Из данных таблицы видно, что за исследуемые годы происходит увеличение стоимости основных фондов и сокращение численности работников, что оказывает влияние на уровень показателей фондооснащенности и фондовооруженности труда. Фондооснащенность на 100 га сельскохозяйственных угодий в 2019 году по сравнению с 2017 годом возросла на 410 тыс. руб., т.е. более чем на 13%.

Фондовооруженность на 1 работника колеблется по годам и самый высокий показатель достигнут в 2019 году. В сравнении со средними по республике показатели по хозяйству остаются ниже среднего почти в 2 раза.

Важную роль в процессе производства является материально-техническая база, уровень развития которой во многом зависит от состояния обеспеченности сельскохозяйственных предприятий энергоресурсами, характеризующиеся показателями энергооснащенности и энерговооруженности. Энергооснащенность – количество энергетических мощностей на единицу посевной площади. Энерговооруженность труда – количество энергетических мощностей на одного работника.

Таблица 6 – Уровень энергообеспеченности и энергооборуженности в ООО «Сурнай» Балтасинского района РТ

Показатели	Годы			В среднем по РТ, за 2019 год
	2017	2018	2019	
Сумма энергетических мощностей, л.с.	6550	10489	10739	8088
Площадь пашни, га	4079	4114	4114	5555
Число среднегодовых работников, чел.	161	146	145	96
Энергообеспеченность на 100 га пашни, л.с.	160,6	255,0	261,0	145,6
Энергооборуженность на 1 работника, л.с.	40,7	71,8	74,0	84,6

Мы видим, что уровень энергообеспеченности в динамике по годам имеет тенденцию роста. В 2019 году энергообеспеченность выросла до 261 л.с. на 100 га пашни, а в 2017 г. составлял всего 160,6 л.с. на 100 га пашни, это на 101 л.с на 100 га пашни меньше чем в 2019 г. По сравнению со средними по РТ энергообеспеченность в хозяйстве выше на 115,4 л.с на 100 га пашни. Из всего выше изложенного можно сделать вывод, что в ООО «Сурнай» энергообеспеченность на высоком уровне.

Энергооборуженность в 2019 году составила 74 л.с. на 1 работника. За период с 2017-2019 годы показатель в целом вырос на 33,3 л.с, что связано, на наш взгляд, с изменением числа работников. При сравнении с данными по РТ в ООО «Сурнай» за 2019 г. показатель энергооборуженности меньше на 9,4 л.с. на 1 работника чем в среднем по РТ.

Важным фактором производства являются трудовые ресурсы как главная производственная сила.

Таблица 7 – Годовой запас труда и уровень его использования в ООО «Сурнай» Балтасинского района РТ

Показатели	Годы			В среднем по РТ, за 2019 год
	2017	2018	2019	
Среднегодовое число работников в хозяйстве, чел.	161	146	145	102
Годовой запас труда, тыс. чел-час.	309,9	281,1	279,1	193,2
Фактически отработано, тыс. чел-час.	319	301	294	197,4
Уровень использования запаса труда, %	102,9	107,1	105,0	102,2

Приведенные данные показывают, что годовой запас труда в 2019 г. составил 279,1 тыс. чел-час., это на 1 % меньше, чем в 2018 г. Уровень использования запаса труда на протяжении последних лет превышает 100 %, и выше, чем в среднем по РТ на 2,8 п.п. Это свидетельствует о том, что в хозяйстве, как и в целом по республике отмечается нехватка работников.

Эффективность сельскохозяйственного производства означает его результативность. В общем случае экономическая эффективность производства определяется через соотношение полученного результата эффекта с затратами или примененными ресурсами.

Для всесторонней оценки достигнутого уровня экономической эффективности производства в сельскохозяйственных предприятиях применяется система показателей, характеризующих использование главных факторов сельскохозяйственного производства - земли, производственных фондов и труда. Наиболее важными в системе этих показателей являются стоимость валовой продукции, сумма валового дохода, сумма чистой прибыли в расчете на 100 га соизмеримой пашни, на 1 чел-час затрат живого труда или на 1 работника, на 100 рублей основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, на 100 рублей издержек производства, а также показатели уровня рентабельности.

Проанализировав таблицу 8 отметим, что в 2018 году производство сельскохозяйственной продукции в изучаемом предприятии было практически убыточным, о чем свидетельствует показатель рентабельности равный всего лишь 0,1%, а в отчетном году ситуация улучшилась и рентабельность составила 17,7%.

Рассматривая динамику изменения стоимости валовой продукции за изучаемый период, отметим, что данный показатель колеблется по годам, что говорит о влиянии природно-климатических условий на объемы производства продукции растениеводства и животноводства в организации. Если сравнивать со среднереспубликанскими показателями, показатели

организации заметно ниже, что свидетельствует о более низком уровне производства продукции в ООО «Сурнай», чем в других организациях РТ.

Таблица 8 – Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «Сурнай» Балтасинского района РТ

Показатели	Годы			В среднем по РТ за 2019 год
	2017	2018	2019	
Стоимость валовой продукции в сопоставимых ценах в расчете на:				
100 га соизмеримой пашни, тыс.руб.	238,7	213,6	238,5	269,6
1 среднегодового работника, тыс.руб.	17,6	17,5	19,6	45,7
100 руб. основных производственных фондов, руб.	2,0	1,6	1,8	1,3
100 руб. издержек производства, руб.	1,5	1,3	1,3	1,9
Сумма валового дохода в расчете на:				
100 га соизмеримой пашни, тыс.руб.	5319,7	4374,4	5276,0	2683,0
1 среднегодового работника, тыс.руб.	391,3	357,7	434,4	454,4
100 руб. основных производственных фондов, руб.	44,6	33,7	39,1	12,7
100 руб. издержек производства, руб.	34,5	26,8	27,7	18,7
Сумма прибыли, убытка в расчете на:				
100 га соизмеримой пашни, тыс.руб.	1841,8	6,9	1710,1	1044,9
1 среднегодового работника, тыс.руб.	135,5	0,6	140,8	177,0
100 руб. основных производственных фондов, руб.	15,4	0,1	12,7	4,9
100 руб. издержек производства, руб.	11,9	0,0	9,0	7,3
Уровень рентабельности (+), убыточности(-),%	21,9	0,1	17,7	10,8

Показатели, характеризующие стоимость валового дохода за изучаемый 3-летний период имеют тенденцию к снижению. Отметим, что по сравнению с 2017 годом можно определить в отчетном году его снижение в среднем на 10%.

Исходя из этого можно сказать, что в отчетном году по сравнению с предыдущим резко возрос уровень материальных затрат на производство продукции. Если сравнивать со среднереспубликанскими данными, показатели характеризующие уровень валового дохода по республике заметно ниже, что говорит о наличии предприятий с меньшими материальными затратами.

Прибыль как экономическая категория характеризует финансовый результат деятельности хозяйства. Абсолютная масса полученной прибыли еще не свидетельствует об уровне эффективности производства. С этой целью рассчитываются показатели, характеризующие уровень чистой прибыли. Отметим, что в трехлетнем периоде организация ни разу не имел отрицательный финансовый результат, производство всегда было прибыльным. По сравнению с данными по республике, организация имеет показатели выше, что говорит о его стабильном финансовом положении в сравнении с другими сельскохозяйственными организациями республики.

В заключении можно сказать, что ООО «Сурнай» имеет скотоводческую специализацию, уровень специализации в хозяйстве является высоким. Изучаемое хозяйство обеспечено энергетическими ресурсами, тракторами, зерноуборочными комбайнами, основными производственными фондами. Производство самоокупаемое.

2.2 Оценка финансового состояния организации

Основными источниками информации для анализа финансового состояния организации являются данные финансовой отчетности. Для того чтобы принять решение, необходимо проанализировать обеспеченность финансовыми ресурсами, целесообразность и эффективность их размещения и использования, платежеспособность организации, ее финансовые взаимоотношения с партнерами. Оценка этих показателей нужна для эффективного управления организацией. С их помощью руководители осуществляют планирование, контроль, улучшают и совершенствуют направление своей деятельности. Финансовая отчетность является по существу «лицом» организации. Основным составляющим отчетности является бухгалтерский баланс организации. Бухгалтерский баланс дает представление об имуществе организации, за счет каких источников оно сформировано, какая организация имеет резервы и долги.

Ликвидность бухгалтерского баланса определяется как степень покрытия обязательств организации ее активами. Срок превращения, которых в деньги соответствует сроку погашения обязательств. Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу сгруппированных по степени их ликвидности и расположенных в порядке убывания ликвидности, в сравнении с обязательствами по пассиву сгруппированными по срокам их поступления и расположенными в порядке возрастания сроков.

Баланс считается абсолютно ликвидным, если выполняются следующие условия: $A1 \geq П1$; $A2 \geq П2$; $A3 \geq П3$; $A4 \leq П4$.

По этим неравенствам можно сделать вывод о том, что баланс в нашем хозяйстве ликвиден (таблица 9).

Таблица 9 – Оценка ликвидности бухгалтерского баланса ООО «Сурнай» Балтасинского района РТ, за 2019 год

Актив	2019		Пассив	2019		Платежный излишек (+, -)	
	На начало года	На конец года		На начало года	На конец года	На начало года	На конец года
Наиболее ликвидные активы (A1)	818	284	Кредиторская задолженность (П1)	9809	8757	-8991	-8473
Быстрореализуемые активы (A2)	1357	3406	Краткосрочные пассивы (П2)	4650	5400	-3293	-1994
Медленнореализуемые активы (A3)	126002	127668	Долгосрочные пассивы (П3)	11098	7184	114904	120484
Труднореализуемые активы (A4)	100629	104968	Постоянные пассивы (П4)	203249	214985	-102620	-110017
Баланс	228806	236326	Баланс	228806	236326	X	X

В нашем хозяйстве на конец года выполняются такие условия:

$A1 (284) \leq П1 (8757)$; $A2 (3406) \leq П2 (5400)$; $A3 (127668) \geq П3 (17184)$; $A4 (104968) \leq П4 (214985)$. Выполняются последние два условия, а значит баланс организации является малоликвидным. Выполнение четвертого неравенства свидетельствует о выполнении одного из условий финансовой устойчивости, то есть наличие у предприятия оборотных средств.

Из расчетов данной таблицы, можно охарактеризовать ликвидность баланса как недостаточную. Сопоставление первого неравенств свидетельствует о том, что в ближайший к рассматриваемому промежутку времени, организации не удастся поправить свою платежеспособность. Так как за анализируемый период увеличился платежный недостаток наиболее ликвидных активов. Можно сказать, что причиной снижения ликвидности явилось то, что краткосрочная задолженность увеличилась более быстрыми темпами, чем денежные средства.

Расчет этого показателя текущей ликвидности показал нам, что хозяйство неплатежеспособно на ближайший период, так как значения групп пассива баланса превышают значения активов, что говорит о неспособности ООО «Сурнай» погасить свои наиболее срочные и краткосрочные обязательства за счет наиболее ликвидных и быстрореализуемых активов. Платежный недостаток к концу 2019 года составляет 8473 тыс. рублей. Однако, оно платежеспособно на перспективу за счет будущих поступлений. Другими словами, за счет имеющихся активов третьей группы, и в частности запасов, налога на добавленную стоимость и краткосрочной дебиторской задолженности, наше хозяйство может обеспечить свои долгосрочные обязательства. Величина платежного излишка в начале 2019 года равна 114904 тыс. руб., в конце 2019 года равна 120484 тысячам рублей. Для более детального анализа платежеспособности предприятия рассчитаем ее финансовые коэффициенты.

Для анализа платежеспособности финансового анализа рассчитываются финансовые коэффициенты платежеспособности, которые сводятся в таблицу.

Общий показатель платежеспособности (L1) применяется для комплексной оценки платежеспособности. По нашему хозяйству можно сказать, что как в начале, так и в конце года ООО «Сурнай» платежеспособно.

Таблица 10 - Оценка финансовых коэффициентов платежеспособности
 ООО «Сурнай» Балтасинского района РТ, за 2019 год

Коэффициенты Платежеспособности	2019		Отклонение (+, -)
	Начало года	Конец года	
Общий показатель платежеспособности (L1)	2,54	2,96	0,42
Коэффициент абсолютной ликвидности (L2)	0,06	0,02	-0,04
Коэффициент критической оценки (L3)	0,15	0,26	0,11
Коэффициент текущей ликвидности (L4)	8,86	9,28	0,41
Коэффициент маневренности функционирующего капитала (L5)	1,11	1,09	-0,02
Коэффициент доли оборотных средств в активах (L6)	0,56	0,56	0,00
Коэффициент обеспеченности собственными средствами (L7)	0,80	0,84	0,04

Коэффициент абсолютной ликвидности (L2) показывает, какую часть краткосрочной задолженности организация может погасить в ближайшее время за счет денежных средств и краткосрочных ценных бумаг. К концу года этот показатель снизился.

Коэффициент критической оценки (L3) показывает, какая часть краткосрочных обязательств организации может быть немедленно погашена за счет средств на различных счетах, в краткосрочных ценных бумагах, а также поступлений по расчетам с дебиторами. То есть 26% краткосрочных обязательств может быть немедленно погашена.

Коэффициент текущей ликвидности (L4) показывает общую обеспеченность предприятия оборотным капиталом для ведения хозяйственной деятельности и погашения срочных обязательств. Наше хозяйство хорошо обеспечено оборотным капиталом, поэтому текущие обязательства без затруднений могут быть погашены.

Коэффициент маневренности собственного капитала (L5) показывает, какая часть собственного оборотного капитала находится в обороте, т.е. в той форме, которая позволяет свободно маневрировать этими средствами, а какая капитализирована. Коэффициент должен быть достаточно высоким, чтобы обеспечить гибкость в использовании собственных средств. В ООО

«Сурнай» в начале года этот показатель составлял 1,11. Собственный оборотный капитал имеет огромное значение для организации, его наличие говорит о независимости организации, поэтому его уменьшение может привести к нежелательным последствиям.

Коэффициент доли оборотных средств (L6) в активах зависит от отраслевой принадлежности организации и в нашем хозяйстве на конец года остался неизменным 0,56.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами (L7) характеризует наличие собственных оборотных средств у организации, необходимых для ее финансовой устойчивости. В нашем хозяйстве собственные средства имеются (84%).

В целом по коэффициентам платежеспособности по нашему хозяйству можем сказать: ООО «Сурнай» платежеспособно. Имеются как собственные средства, так привлеченные средства, обеспечивающие успешную хозяйственную деятельность и финансовую независимость.

Финансовый результат предприятия характеризуется суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности. Прибыль предприятия получают главным образом от реализации продукции, а также от других видов деятельности. Чем больше предприятие реализует продукцию, тем больше оно получает прибыль и тем лучше его финансовое состояние, поэтому финансовые результаты деятельности организации следует изучать в тесной связи с использованием и реализацией продукции.

Для изучения финансового состояния исследуемого предприятия, рассмотрим абсолютные показатели финансовой устойчивости. Они характеризуют степень обеспеченности запасов и затрат источниками их формирования.

Как показывают данные таблицы, динамика коэффициентов капитализации указывает о финансовой устойчивости организации, т.к. по нему определяются нормальные ограничения. На величину этого показателя

могли повлиять такие факторы, как невысокая оборачиваемость, нестабильный спрос на реализуемую продукцию и т.д.

Таблица 11 – Абсолютные показатели финансовой устойчивости в ООО «Сурнай» Балтасинского района РТ, за 2019 г., тыс.руб.

Коэффициенты	Нормальные ограничения	На начало года	На конец года	Отклонения, +, -
Коэффициент капитализации (U ₁)	$U_1 \leq 1,50$	0,126	0,099	-0,03
Коэффициент обеспеченности собственными источниками (U ₂)	$0,1 \leq U_2 \leq 0,5$	0,801	0,838	0,04
Коэффициент финансовой независимости (U ₃)	$0,4 \leq U_3 \leq 0,6$	0,888	0,910	0,02
Коэффициент финансирования (U ₄)	$U_4 \geq 0,7$	7,953	10,074	2,12
Коэффициент финансирования (U ₅)	$U_5 \geq 0,6$	3,324	3,315	-0,01

Коэффициент обеспечения собственными источниками финансирования показывает, что больше на 0,04 оборотных активов финансируется за счет собственных источников на конец 2019 года по сравнению с началом года.

Значение коэффициента финансовой независимости в конце 2019 года описывает, что 91% собственных средств в общей сумме источников финансирования. Он чуть возрос по сравнению с началом года.

2.3 Организация бухгалтерского учета и внутреннего контроля на предприятии

В ООО «Сурнай» весь учетный процесс сосредоточен в центральной бухгалтерии. Ответственным за организацию бухгалтерского учета является руководитель хозяйства (Гилязов Т.Г.), который учредил бухгалтерскую службу как структурное подразделение во главе с главным бухгалтером (Юсупова И.Ф.). В состав этого подразделения, кроме главного бухгалтера также входят : заместитель главного бухгалтера и бухгалтер по ОС, бухгалтер по животноводству и растениеводству, кассир ,бухгалтер по

оплате труда, бухгалтер по механизации, одновременно выполняющий обязанности бухгалтера по запасным частям, секретарь руководителя одновременно выполняет обязанности работника отдела кадров.

В хозяйстве принята учетная политика составленная на 1 календарный год. Ответственным за ее составление является руководитель хозяйства - Гилязов Т.Г., составляет ее главный бухгалтер - Юсупова И.Ф.

От правильной организации бухгалтерского учета в хозяйстве, а также своевременности, полноты, объективности и правильного отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета зависит успешность финансово-хозяйственной деятельности хозяйства в целом.

В хозяйстве применяются единые унифицированные формы документов первичного учета. Есть документы нового образца, но заполняются также и старые. Используя унифицированные формы документов, хозяйство постепенно поднимается на принципиально новый уровень, тем самым расширяет свои возможности по реализации собственной продукции не только сельскохозяйственным предприятиям, но также промышленным организациям.

В ООО «Сурнай» применяется журнально-ордерная форма учета с частичной автоматизацией, используют программу «1С: Бухгалтерия предприятия 8.3». Но в перспективе руководство планирует начать автоматизацию учета с помощью программы 1С на всех участках производства.

В организации разработано положение о службе внутреннего контроля, мероприятия по внутреннему контролю ограничиваются проведением плановых и внеплановых инвентаризаций.

В целях успешного и своевременного формирования и предоставления информации административно-управленческому персоналу и вышестоящим ведомствам в организации создана четкая организационно-управленческая структура, учитывающая взаимозаменяемость и соподчиненность

сотрудников. В ООО «Сурнай» Балтасинского района разработан регламент профессиональной и деловой этики сотрудников (приложение Б).

Обеспечение безопасности жизнедеятельности является важнейшей задачей любой организации. Управление охраной труда в ООО «Сурнай» – это подготовка, принятие и реализация решений по сохранению здоровья и жизни работника в процессе его производственной деятельности. Управление охраной труда – часть общей системы управления учреждением. Объектом управления охраной труда является деятельность структурных подразделений по обеспечению безопасных и здоровых условий труда на рабочих местах. На предприятии ООО «Сурнай» Балтасинского района РТ есть положение по безопасности жизнедеятельности. (Приложение В).

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

Таким образом, можно сделать вывод о гармоничной и оправданной структуре бухгалтерии, в которой каждый работник занимает свое место и выполняет возложенные на него функции.

3 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И КОНТРОЛЬ ЗАТРАТ
ВСПОМОГАТЕЛЬНЫХ ПРОИЗВОДСТВ В ООО «СУРНАЙ»
БАЛТАСИНСКОГО РАЙОНА РТ

3.1 Бухгалтерский учет затрат и услуг во вспомогательных производствах

Вспомогательными являются такие производства, которые обслуживают основные отрасли в порядке выполнения для них определенных работ и услуг. Учет затрат и выполненных работ по вспомогательным производствам согласно рабочего плана счетов в ООО «Сурнай» ведут на активном счете 23 «Вспомогательное производство». В хозяйстве к данному счету открыты следующие субсчета:

1. «Ремонтные мастерские»;
2. «Ремонт зданий и сооружений»;
3. «Машинно- тракторный парк»;
4. «Автомобильный транспорт»;
5. «Электрохозяйство»;
6. «Водоснабжение»;
7. «Гужевой транспорт».

Ремонт техники, машин, оборудования хозяйство производит как на стороне, так и в собственных ремонтных мастерских. В организации имеются ремонтные мастерские, где осуществляется ремонт машин. По видам ремонта тракторов, комбайнов, сельскохозяйственных машин, автомобилей, инвентаря и оборудования, изготовлению мелкого инвентаря и запасных частей, осуществляющих в мастерских хозяйства, затраты учитывают на субсчете 23.1 «Ремонтные мастерские».

При хозяйственном способе проведения ремонтных работ документом, отражающим затраты на ремонт является наряд на сдельную работу.

На основании лимитно-заборных ведомостей, накладных в бухгалтерии ведется журнал учета затрат в ремонтной мастерской формы №

302-АПК.

Аналитические счета в журнале заводят по каждому объекту, находящемуся на ремонте. Затраты по каждому аналитическому счету в соответствии с методическими рекомендациями ведут по следующим статьям:

1. Материальные расходы:

Дт 23.1 Кт 10,60,76.

2. Оплата труда с отчислениями на социальные нужды:

Дт 23.1 Кт 70;69

3. Содержание основных средств :

Дт 23.1 Кт 10,02,70,69,23,60

4. Работы и услуги вспомогательных производств

Дт 23 Кт 23

5. Прочие затраты

Дт 23 Кт 10,23,60,76

После определения себестоимости выполненных работ их списывают с кредита счета 23.3 в дебет соответствующих счетов по учету производств.

Дт 20,23,25,26,29 Кт 23.1 – списаны затраты труда по выполненному ремонту на увеличение издержек производства

Дт 10.1,6,11 Кт 23.1 - оприходованы материалы, запасные части, инвентарь и хозяйственные принадлежности, изготовленные в ремонтной мастерской.

Затраты по субсчету 23.1 «Ремонтные мастерские» собирают по дебету в оборотно-сальдовой ведомости по счету 23. Так же по этому счету получают анализ счета, карточку счета. Оборотно-сальдовая ведомость заполняется на основе первичных документов. Например, статья по заработной плате ведется на основе нарядов по ремонтным работам. Недостатком является то, что в хозяйстве не составляется ведомость дефектов, на основании которой выдаются запасные части не ремонт техники.

По субсчету 2 счета 23 «Ремонт зданий и сооружений» в ООО «Сурнай» отражают затраты, связанные с ремонтом зданий и сооружений, выполняемые хозяйственным и подрядным способом.

При выполнении ремонта зданий и сооружений хозяйственным способом учет затрат ведут по следующим статьям :

1. Материальные ресурсы

Дт 23.2 Кт 10,60,76

2. Оплата труда с отчислениями на социальные нужды

Дт 23.2 Кт 70,69

3.Содержание основных средств

Дт 23.2 Кт 02,10,70,69,60

4.Работы и услуги вспомогательных производств

Дт 23.2. Кт 23

5.Прочие затраты .

При выполнении капитального ремонта зданий и сооружений подрядным способом, ООО «Сурнай» заключает договор с подрядчиком на проведение ремонта. Объекты сдаются подрядчику по нарядам-заказам. После окончания ремонта подрядчик выписывает счет-фактуру и предъявляет платежное требование на оплату ремонтных работ. При начислении подрядчиком стоимости выполненных работ по капитальному ремонту зданий и сооружений, составляется бухгалтерская запись:

Дт 23.2. Кт 60 – на стоимость выполненных работ по капитальному ремонту

Дт 19 Кт 60 – на сумму НДС

Законченный ремонт зданий и сооружений оформляют Актом приема-сдачи отремонтированных и реконструированных объектов (форма № ОС-3). На основании указанных актов делают записи о произведенных ремонтах в инвентарных карточках учета основных средств.

Фактическую себестоимость работ по законченному ремонту списывают с кредита счета 23.2. на счета учета затрат на производство и

расходов на продажу.

Дт 20,23,25,26,29,44 Кт 23.2 – списаны затраты по выполненному ремонту зданий и сооружений на увеличение затрат на производство и расходов на продажу

Полученные при выполнении ремонта материальные ценности, годные для дальнейшего использования, принимают на учет по текущим рыночным ценам и на их стоимость уменьшают затраты по ремонту.

Дт 10 Кт 23.2.

На счете 23.3. «Машинно-тракторный парк» ведут учет работы МТП. В исследуемом хозяйстве на субсчете 23.3, выделяют 2 аналитических счета:

- 1) затраты по эксплуатации МТП на сельскохозяйственных работах;
- 2) затраты по эксплуатации МТП на транспортных работах.

На первом аналитическом счете учитывают расходы МТП, связанные с выполнением работ в растениеводстве, в том числе и по перевозке, и сельскохозяйственных работ в животноводстве.

На втором аналитическом счете ведется учет затрат по МТП, занятому техническим обслуживанием на транспортных работах.

На этих аналитических счетах учет ведется по следующим статьям:

1. Материальные расходы:

По данной статье учитывается только стоимость нефтепродуктов, использованных на транспортных работах

Дт 23.3. Кт 10.4.

2. Оплата труда с отчислениями на социальные нужды

По этой статье учитывается только оплата труда с отчислениями на социальные нужды за выполнение транспортных работ.

Дт 23.3. Кт 70,69

3. Затраты на содержание основных средств.

Учитывают амортизацию по основным средствам МТП, затраты по их ремонту и техническому обслуживанию.

Дт 23.3. Кт 02

Начисленные суммы амортизации по аналогичному счету «затраты по эксплуатации МТП на сельскохозяйственных работах» распределяют по назначению соответственно объемам выполненных работ в условных эталонных гектарах – по почвообрабатывающим машинам – по сеялкам – пропорционально площади посева; по комбайнам – пропорционально уборочной площади и так далее. Составляют бухгалтерские записи:

Дт 20.1 Кт 23.3.

Затраты на ремонт также следует учитывать по видам основных средств в соответствии с базой для распределения, то есть аналогично амортизации

Дт 23.3. Кт 23.1, 23.2, 60, 70, 69,10 – учли затраты на ремонт в зависимости от способа его проведения.

Списание собранных затрат по МТП на сельскохозяйственных работах осуществляют аналогично затратам по амортизации

Дт 20.1. Кт 23.3.

4. Работы и услуги вспомогательных производств.

Учитывается стоимость услуг вспомогательного производства, оказываемых для МТП.

Дт 23.3. Кт 23

5.Налоги, сборы и другие платежи – учитывают в основном начисление по обязательному страхованию имущества:

Дт 23.3. Кт 76.1

6.Прочие затраты.

Относят другие затраты, связанные с эксплуатацией МТП, не вошедшие в предыдущие статьи.

В конце года эти затраты, собранные и относящиеся к МТП на сельскохозяйственных работах, списывают аналогично статье «содержание основных средств».

Таким образом, в конце года после списания всех затрат по МТП на сельскохозяйственных работах, на аналитическом счете основных

производств остаются лишь затраты, относящиеся к МТП на транспортных работах.

Стоимость выполненных работ в отчетном периоде списывается по плановой себестоимости 1 условного эталонного гектара:

Дт 20,25,26,23 Кт 23.3 «МТП на транспортных работах».

В конце отчетного периода исчисляется фактическая себестоимость 1 тонно/километра или 1 условного эталонного гектара. В конце года рассчитывают фактическую себестоимость эталонного гектара транспортных работ и делают корректировочные записи путем доведения плановой себестоимости по фактической. Если фактически себестоимость выше плановой, то методом дополнительной записи ; если плановая выше фактической , то методом «красное сторно».

Первичный учет затрат и работ тракторов ведется в учетных листах тракториста-машиниста, путевых листах трактора. Документ выписывается на каждого механизатора. Обобщенный учет затрат по МТП ведется в оборотно-сальдовой ведомости по счету 23.

ООО «Сурнай» имеет на своем балансе грузовой транспорт Затраты по эксплуатации и содержанию автотранспорта учитывают на субсчете 23.4 «Автомобильный транспорт», по следующим статьям:

1. Материальные ресурсы, куда относят стоимость ГСМ, обтирочных материалов, спецодежды, стоимость услуг сторонних организаций Дт 23.4. Кт 10, 60, 76

2. Оплата труда с отчислениями на социальные нужды, здесь учитывают заработную плату водителей и отчисления в пенсионный фонд и социальное страхование: Дт 23.4 Кт 70,69.

3. Содержание основных средств, а именно затраты на амортизацию и текущий ремонт , а также затраты на ГСМ: Дт 23.4 Кт 02, 23,10.3.

4. Работы и услуги вспомогательных производств Дт 23.4. Кт 23

5.Прочие затраты Дт 23.4. Кт 70,23,60,76,05,71.

По кредиту счета 23.4. учитывают ежемесячное списание услуг

автотранспорта на счета потребителей по плановой себестоимости 1 тонно-километра: Дт 08,10,11,15,20,23,25,26,29,44...Кт 23.4. – списание услуг автотранспорта на счета потребителей;

Дт 90 Кт 23.4. – автоуслуги проданы на сторону

Дт 10 Кт 23.4. – на стоимость отработанного масла от автомобилей, изношенной авторезины, металлолома

В конце года определяется фактическая себестоимость 1 тонно-километра. Для этого общую сумму фактических затрат, учтенных по дебету счета 23.4. за вычетом стоимости отработанного масла и других возвратных материалов, делят на количество тонно-километров, выполненных автотранспортом без работ по самообслуживанию.

В конце года выводится калькуляционная разница и распределяется по отраслям. После этих записей субсчет 23.4. закрывается и в балансе не показывается.

По учету работы грузового автотранспорта основным первичным документом является путевой лист грузового автотранспорта, по учету работы легкового автотранспорта – путевой лист легкового автотранспорта. На основании путевых листов ежемесячно делают записи в Накопительные ведомости учета затрат и в Накопительные ведомости учета работ грузового автотранспорта.

В хозяйстве в значительных размерах используется электроэнергия. В хозяйстве нет собственной электростанции, и источником электроэнергии является централизованная электросеть. Электроэнергию, поступившую со стороны, учитывают на субсчете 23.5 «Электрохозяйство». Учет затрат ведется по следующим статьям:

1. Оплата труда с отчислениями на социальные нужды: относится оплата труда работников, непосредственно обслуживающих электрохозяйство, и отчисления в пенсионный фонд и социальное страхование: Дт 23.5 Кт 70,69.

2. Содержание основных средств. На эту статью относят стоимость нефтепродуктов, амортизационные отчисления: Дт 23.5 Кт 10/3, 02.

3. Работы и услуги. Учитывают оплату электроэнергии, полученной от централизованной электросети и работы и услуги, которые выполнены своими вспомогательными производствами и другими организациями:

Дт 23.5 Кт 10/3, 02.

4. Прочие затраты. Например, расход мелкого инвентаря: Дт 23.5 Кт 10.

Электрическую энергию в хозяйстве распределяют в конце каждого месяца отдельно по каждой бригаде по плановой себестоимости.

Затраты по содержанию и эксплуатацию водозаборных устройств, водопроводной сети и других установок для подачи воды в ООО «Сурнай» учитывают на счете 23.6 «Водоснабжение».

Учет затрат ведется по следующим статьям:

1. Оплата труда с отчислениями на социальные нужды: относят заработную плату водопроводчиков и других работников, занятых на водоснабжении оплата труда работников и отчисления на социальные нужды: Дт 23.6 Кт 70, 69.

2. Содержание основных средств. На эту статью относят стоимость топлива, электроэнергии, израсходованных на технологические цели, амортизационные отчисления по водонапорной сети: Дт 23.6 Кт 10.3, 23.1, 02.

3. Работы и услуги. Учитывают стоимость работ и услуг, выполненных вспомогательными производствами и сторонними организациями:

Дт 23.6 Кт 23, 76.

Ежемесячно с Кт 23.2 производится списание на счета потребителей услуг по плановой себестоимости 1 м³ воды: Дт 20, 29, 23, 25, 26. В конце года определяют фактическую себестоимость.

Себестоимость 1 м³ воды определяется путем деления учтенной суммы затрат по дебету счета 23.6. на общее количество поданной воды в

кубометрах.

Учет затрат по живой тяговой силе ведут на счете 23.7. «Гужевого транспорт». Учет затрат ведут по следующим статьям:

1. Материальные ресурсы: учитывают средства защиты животных; стоимость кормов; мелкий инвентарь, сбруи; услуги сторонних организаций Дт23.7. Кт 10,60,76.
2. Оплата труда с отчислениями на социальные нужды Дт 23.7. Кт 70, 69
3. Амортизация основных средств и расходы на ремонт. Отражают амортизационные отчисления по рабочему скоту, конюшням, транспортным средствам, а также расходы по ремонту зданий и других основных средств гужевого транспорта Дт 23.7. Кт 02, 96.3, 23, 76
4. Работы и услуги других вспомогательных производств Дт 23.7. Кт 23
5. Прочие затраты Дт23.7. Кт 10,71,76

По учету затрат на гужевой транспорт первичными документами являются: ведомость расхода кормов (форма № 175-АПК); документы на расход других материальных ценностей; документы по учету труда.

По кредиту счета 23.7 учитывают выход продукции от рабочего скота (приплода), а также производят ежемесячное списание затрат путем распределения услуг по потребителям.

Дт11.1. Кт 23.7. – получен приплод от рабочего скота

Дт 20,23,25,26,29 Кт 23.7. – списание оказанных услуг гужевого транспорта своим подразделениям

В течение года услуги гужевого транспорта списывают с кредита счета 23.7 по их назначению по плановой себестоимости рабочего дня (коне-дня).

С помощью компьютерной программы «1С:Бухгалтерия» по счету 23 «Вспомогательное производство» в хозяйстве получают такие отчеты, как анализ счета 23, карточка счета 23, оборотно-сальдовая ведомость по счету 23 и субсчетам.

3.2 Распределение затрат во вспомогательных производствах по потребителям

Объектами учета затрат в ремонтно-механических мастерских являются отремонтированные объекты (тракторы, комбайны, оборудование) или изготовленные изделия (малоценный инвентарь и др.).

В течение года фактическую себестоимость законченного ремонта или изготовленного объекта в ремонтной мастерской списывают на производства, для которых выполнялись работы, и оформляют запись:

Дебет счетов 20-1,20-2,20-3,26 и др. Кредит субсчета «Ремонтно-механические мастерские».

В связи с этим объектами калькуляции в ремонтно-механических мастерских являются отремонтированные объекты и изготовленные изделия, калькуляционной единицей - 1 шт. Метод калькуляции - простой.

Фактическую себестоимость отремонтированного объекта или изготовленного изделия определяют по формуле:

$$Фс = Пз - Пц \pm Оц, \quad (2)$$

где Фс- фактическая себестоимость отремонтированного объекта или изготовленного изделия; Пз- фактические прямые затраты в течение года; Пц- плановый размер цеховых расходов в течение года; Оц - отклонения фактических цеховых расходов от плановых в конце года.

В отделении №1 ООО «Сурнай» затраты на ремонт зерноуборочного комбайна по данным журнала учета затрат в ремонтно-механических мастерских составили 120 800 руб., в том числе затраты на оплату труда - 13200 руб. Плановый размер цеховых расходов этих мастерских по отношению к прямым расходам на оплату труда равен 10%. Следовательно, на ремонт зерноуборочного комбайна следует отнести 1320 руб. (13200 руб.: 100% x 10%) цеховых расходов. Это оформляется записью: Дебет счета 23, счет «Ремонтно-механические мастерские», Кредит аналитического счета «Цеховые расходы» Фактическая себестоимость ремонта зерноуборочного комбайна составила 122120 руб. (120800 руб. + 1320 руб.), которая по

окончании ремонта списывается: Дебет счета 20, субсчет 1 «Растениеводство», Кредит счета 23, субсчет «Ремонтно-механические мастерские».

В конце года на тех же потребителей услуг этих мастерских относят отклонения фактических цеховых расходов от плановых методом дополнительного списания или сторнирования («красное сторно»). После этого субсчет «Ремонтно-механические мастерские» закрывается и сальдо не имеет.

Для ООО «Сурнай» рекомендуем составлять ведомость распределения цеховых расходов. Рассмотрим на конкретном примере порядок списания цеховых расходов. В отделении №1 цеховые расходы ремонтно-механической мастерской за 2019 год составили 98000 руб. (дебет счета 23, субсчет «Ремонтно-механические мастерские», аналитический счет «Цеховые расходы»). В течение года списаны цеховые расходы в плановой оценке на конкретные ремонтируемые и изготавливаемые объекты в размере 72000 руб. (кредит аналитического счета «Цеховые расходы»). Отклонения фактических цеховых расходов от плановых составляют +26000 руб. Прямая заработная плата в основных затратах - 180 000 руб. Отклонения фактических затрат от плановых на 1 руб. прямой заработной платы (26000: 180000) равны 0,1444 руб. Путем умножения данного отклонения (0,1444 руб.) на базу распределения (прямую заработную плату рабочих) можно установить сумму отклонений фактических цеховых расходов от плановых затрат по потребителям (табл. 12).

Таким образом, исчисление фактической себестоимости отремонтированных объектов и изготавливаемых изделий ремонтно-механических мастерских сводится к корректировке цеховых расходов, так как прямые затраты в течение года учтены и списаны на конкретные объекты учета в фактических суммах, а цеховые расходы – лишь в плановой оценке. После распределения величины корректировки цеховых расходов затраты ремонтно-механических мастерских по выполненным работам

будут списаны на объекты учета (аналитические счета производств, для которых выполнялись ремонтные работы) в фактической сумме (табл. 12).

Таблица 12 - Ведомость распределения отклонений фактических цеховых расходов ремонтно-механической мастерской от плановых в ООО «Сурнай» Балтасинского района РТ

Ремонт объектов основных средств и изготовление предметов	Прямая заработная плата рабочих, руб. (база распределения)	Сумма отклонений руб.	Дебет счета	Кредит счета
Ремонт зерноуборочных комбайнов	20000	+2890	20/1	
Ремонт коровника	30000	+4330	20/2	
Ремонт мельницы	18000	+2600	20/3	
Изготовление инструментов	32000	+4620	20	
Изготовление основных средств	54000	+7800	08	
Услуги на сторону	26000	+3760	90	
Итого	180000	26000		23/«цеховые расходы»

Затраты по эксплуатации автотранспорта распределяются ежемесячно по потребителям услуг пропорционально объему выполненных работ (в тонно-километрах, отработанным машино-дням) и их плановой себестоимости с корректировкой в конце года до уровня фактических затрат.

Перед определением себестоимости услуг автомобильного транспорта затраты необходимо уменьшить на стоимость оприходованного отработанного масла, шин, пригодных к использованию (кредит счета «Автотранспорт»).

В ООО «Сурнай» фактическая себестоимость 1 т/км рассчитывается по общепринятой формуле:

$$\Phi_c = \frac{\Phi_3 - П_3 - П_c - П_n - C_6}{K_\phi - K_c - K_3}, \quad (3)$$

ГДЕ Φ_c - фактическая себестоимость 10 т/км, руб.; Φ_3 - фактические затраты по грузовому автотранспорту, руб.; $П_3$ - плановая оценка услуг потребителям, руб.; $П_c$ - плановая оценка услуг по самообслуживанию, руб.; $П_n$ - плановая оценка услуг по перевозке людей, руб.; C_6 - стоимость возвратных отходов, руб.; K_ϕ - фактический объем работ за год, т/км; K_3 - фактический объем работ для тех потребителей, затраты по которым уже распределены, т/км; K_c - фактический объем работ, выполненных для самообслуживания,

т/км.

Затраты по эксплуатации грузового автотранспорта в 2019 году составили 1560160 руб. (дебет аналитического счета «Грузовой автотранспорт»). В течение года грузовым автотранспортом отработано 796000 т/км по плановой себестоимости 20 руб. за 10т/км на сумму 1592000 руб. (кредит аналитического счета «Грузовой автотранспорт»), в том числе: в растениеводстве - 220 000 т/км на сумму 440000 руб.; в животноводстве - 430 000 т/км на сумму 860000руб.; на пилорама - 80000 т/км на сумму 160000 руб.; на самообслуживании - 28000 т/км на сумму 56000 руб.; для сторонних организаций – 38000 т/км на сумму 76000 руб.

Кроме того, в течение года от грузовых автомашин оприходовано отработанного масла на сумму 1800 руб. (кредит аналитического счета «Грузовой автотранспорт»).

Чтобы закрыть счет, необходимо исчислить фактическую себестоимость 1 т/км по формуле (3)

$$\Phi_c = \frac{1560160 - 56000 - 1800}{79600 - 2800} = 19,56(\text{руб.}).$$

Фактическая себестоимость 10 т/км оказалась ниже плановой на 0,44 руб., поэтому калькуляционную разницу списываем методом «красное сторно» по потребителям (табл.13)

Таблица 13 – Ведомость распределения отклонений в себестоимости работ грузового автотранспорта в ООО «Сурнай» Балтасинского района РТ

Потребитель услуг	Объем работ, т/км	Сумма отклонений руб.	Дебет счета	Кредит счета
Растениеводство	220000	9680	20/1	
Животноводство	430000	18920	20/2	
Пилорама	80000	3520	20/3	
Сторонние организации	38000	1672	90	
Итого	768000	33792		23/«Грузовой автотранспорт»

По гужевому транспорту исчисляют себестоимость рабочего дня и

приплода. Себестоимость одного рабочего дня определяют в конце отчетного периода делением всей суммы затрат по содержанию рабочего скота (за вычетом стоимости приплода и прочей побочной продукции) на количество отработанных дней. Себестоимость одной головы приплода рабочих лошадей исчисляют исходя из себестоимости 60 кормо-дней содержания взрослых животных. Себестоимость одного кормо-дня определяют делением всей суммы затрат по содержанию рабочего скота (за минусом стоимости побочной продукции - навоза, конского волоса) на общее количество кормо-дней рабочего скота.

В нашем хозяйстве за год затраты на содержание 5 рабочих лошадей составили 526450 руб. Количество кормо-дней по рабочему скоту - 1825 (5 x 365) (дебет счета 23, субсчет «Гужевой транспорт»). Отработано рабочим скотом 1250 рабочих дней за год (5 x 250) по плановой себестоимости одного рабочего дня 300 руб. (кредит счета 23, субсчет «Гужевой транспорт»), в том числе: в растениеводстве – 300 раб. дн. на сумму 90000 руб.; в животноводстве - 452 раб. дн. на сумму 135600 руб.; на мельнице - 248 раб. дн. на сумму 74400 руб.; для общехозяйственных нужд - 100 раб. дн. на сумму 30000 руб.; на самообслуживании - 150 раб. дн. на сумму 45000 руб.

Получено побочной продукции (кредит счета 23, субсчет «Гужевой транспорт»): навоза - на сумму 7000 руб. (затраты на уборку, транспортировку навоза); шерсти-линьки - на сумму 13000 руб. (цена возможной реализации); приплода – 2 голов.

Для оценки приплода нужно определить фактическую себестоимость одного кормо-дня: все затраты по содержанию поголовья рабочего скота за год уменьшаются на стоимость побочной продукции - 506450 руб. (526450 - 13000 - 7000) и делится на количество кормо-дней (1825), в результате получаем себестоимость одного кормо-дня – 277,5 руб. Теперь следует оценить приплод по стоимости 60 кормо-дней, получим 16650 руб. (277,5 руб. x 60 кормо-дней). Приплод (2 головы) стоит 33300 руб. (16650 руб. x 2 головы).

Для исчисления фактической себестоимости одного рабочего дня воспользуемся формулой:

$$\Phi_c = \frac{\Phi_3 - П_c - П_n - П_з}{K_\phi - K_c - K_з} \quad (4)$$

где Φ_c - фактическая себестоимость одного рабочего дня, руб.; Φ_3 - фактические затраты по содержанию рабочего скота (дебет аналитического счета «Гужевого транспорт»), руб.; $П_n$ - стоимость побочной продукции (навоз, шерсть-линька, приплод), руб.; $П_c$ - плановая оценка услуг по самообслуживанию, руб.; $П_з$ - плановая оценка услуг для производств (потребителей), затраты по которым уже распределены (счет закрыт), руб.; K_ϕ - общее время работы, раб. дн.; K_c - время, затраченное на самообслуживание, раб. дн.; $K_з$ - время, затраченное на производства (потребителей), затраты по которым уже распределены (счет закрыт), раб. дн.

$$\Phi_c = \frac{526450 - 13000 - 7000 - 33300 - 45000}{1250 - 150} = \frac{428150}{1100} = 389,23(\text{руб.}).$$

Калькуляционная разница составляет 89,23 руб. и подлежит списанию по потребителям дополнительной записью, так как фактическая себестоимость оказалась выше плановой. Для этого составляют ведомость (табл. 14).

Таблица 14 – Ведомость распределения отклонений в себестоимости услуг гужевого транспорта в ООО «Сурнай» Балтасинского района РТ

Потребитель услуг	Сумма отклонений руб.	Дебет счета	Кредит счета
Растениеводство	26769	20/1	
Животноводство	40331	20/2	
Мельница	22129	20/3	
Общехозяйственные расходы	8923	26	
Итого	98152		23/«Гужевого автотранспорт»

Таким образом на примере исследуемого хозяйства мы показали, что в сельском хозяйстве себестоимость некоторых видов продукции (работ, услуг), а именно вспомогательных входит в состав себестоимости другой продукции (основного производства), в чем и проявляется взаимосвязь и взаимообусловленность учета затрат и калькулирования. Калькуляция продолжает учет затрат в более детальных разрезах.

3.3 Проведение внутреннего контроля подразделений вспомогательных производств

Как было обосновано в первой главе выпускной квалификационной работы, комплексное учетно-аналитическое обеспечение деятельности подразделений вспомогательных производств неизбежно включает в себя блок внутреннего контроля. Организация системы внутреннего контроля - это трудоёмкий, многоступенчатый и непрерывный процесс. Внутренний контроль представляет собой комплекс действий, которые объединены в организационную систему и направлены на получение информации относительно соблюдения законов и нормативных актов, достоверности финансовой отчетности и эффективности, рациональности деятельности экономического субъекта.

Построение системы внутреннего контроля вспомогательного производства следует начинать с анализа основных направлений деятельности данных подразделений, для которых должны быть выработаны контрольные процедуры. Очень важно определить субъекты и объекты контроля. Внутренний контроль, по нашему мнению, следует рассматривать как взаимосвязь субъектов и объектов контроля и их обратную связь

Объектом внутреннего контроля подразделений вспомогательного производства является производственная деятельность, которая объединяет в себе финансовые, материальные, трудовые, информационные, технологические ресурсы и т.д. Объекты внутреннего контроля используются для достижения целей, поставленных перед подразделением, и выполнение действий, направленных на улучшение показателей деятельности экономического субъекта (повышение качества предоставленных услуг, снижение потерь от брака, рост производительности труда и т.д.).

Субъект внутреннего контроля – это заинтересованное лицо, которое участвует в бизнес-процессах экономического субъекта и осуществляет контрольные процедуры на основании возложенных на него соответствующих прав. В целях повышения качества контроля необходимо

осуществлять распределение обязанностей всех сотрудников экономического субъекта по контролю соблюдения требований к технологии производственного процесса. Нами в таблице 15 представлены контрольные функции сотрудников экономического субъекта, применяя которые можно увеличить эффективность деятельности вспомогательного подразделения. Оптимальное распределение функций между субъектами контроля также позволит сделать распределение между всеми видами хозяйственной деятельности.

Контрольные функции рабочего персонала должны быть закреплены в должностных инструкциях, обязательно по категориям персонала с указаниями и рекомендациями, а также плановыми мероприятиями. Отсутствие четких рекомендаций, указаний и отсутствия системы материальной ответственности работников часто ведут к уменьшению эффективности внутреннего контроля вспомогательных производств экономического субъекта.

Таблица 15 – Контрольные функции субъектов внутреннего контроля вспомогательных производств экономического субъекта

Субъекты внутреннего контроля	Контрольные функции субъектов внутреннего контроля
Руководитель, директор	Контроль за финансовой, хозяйственной деятельностью экономического субъекта и его структурными подразделениями. Выполнение всех обязательств перед федеральным, региональным, местным бюджетами, социальными фондами, поставщиками и подрядчиками, банками, контрактами. Получение, использование прибыли, анализ результатов деятельности экономического субъекта. Создание благоприятных условий труда, мероприятия по охране окружающей среды. Внедрение и использование новейших технологий и техники, трудовая мотивация, обеспечение инвестиционной привлекательности и расширение масштабов экономического субъекта.
Главный экономист	Выполнение бюджетов вспомогательными производствами, определение и разработка путей по устранению неблагоприятных отклонений, соблюдение норм и нормативных затрат, трансфертных цен. Пересмотр нормативов, учетных цен, расходов на материальные ресурсы в течение месяца.

Субъекты внутреннего контроля	Контрольные функции субъектов внутреннего контроля
Главный бухгалтер	Поступление первичной документации, целесообразность и соответствие хозяйственных операций законодательству и требованиям руководства организации, разумное применение производственных ресурсов, соблюдение смет, калькулирование себестоимости продукции, услуг, работ
Начальник отдела кадров	Контроль работы сотрудников подразделения вспомогательного производства. Работы по комплектованию вспомогательных подразделений кадрами рабочих (подбор, прием, отбор и расстановка кадров). Контроль за повышением квалификации работников и качественном составе кадров. Проведение аттестации работников.
Контролер (аудитор)	Проведение внутреннего аудита финансово- хозяйственной деятельности экономического субъекта.
Начальник отдела вспомогательного производства	Контроль за расходом топлива, ГСМ, всех материальных и вспомогательных ресурсов, поиск причин отклонения от норм. Контроль производственного процесса, обеспечение его документацией, необходимым оборудованием, сырьем, материалами. Выполнение календарных планов производства, ведение отчетной документации по производству.
Инженер-энергетик	Обеспечение бесперебойной поставки и правильной эксплуатации электрических, тепловых сетей, газопроводов и воздухопроводов. Документальное оформление
Инженер электроник	Обеспечение подготовки, правильной эксплуатации, бесперебойной работы электронного оборудования. Техническое обслуживание и ремонт электронного оборудования.
Механик участка	Обеспечение ремонта и технического обслуживания оборудования.
Начальник смены (мастер)	Контроль за качеством выполненных работ и оказанных услуг вспомогательным производствам, так же контроль за соблюдением технологического процесса. Контроль выполнения в установленные сроки производственных заданий по выпуску и качеству продукции(работ, услуг), контроль расчетов материального баланса. Составление дефектных ведомостей на ремонт техники, тракторов и автомобилей. Целесообразное использование всех производственных ресурсов. Составление графиков сменной
Главный агроном (для подразделений вспомогательного производства машинно-тракторный парк и гужевого транспорт)	Контроль за соблюдением всех технологий по выращиванию сельскохозяйственных культур, правильными посевом, удобрением семян, а также качеством и сроком оказанием услуг вспомогательным производствам
Заведующий гаражом	Рациональное использование и правильное списание производственных ресурсов (ГСМ, топливо и т.д.) соблюдение сроков выполнения и количества услуг автотранспортом. Периодичность ремонта и технического обслуживания

Субъекты внутреннего контроля	Контрольные функции субъектов внутреннего контроля
Заведующий складом	Контроль работы склада по хранению, отпуску, приемке товарно-материальных ценностей, упаковочных материалов, этикеток, транспортной упаковки и т.д. Контроль за процессом учета и уничтожением брака. Ведение документации. Контроль за погрузочно-разгрузочными работами. Контроль за процессом ежедневной уборки склада.
Инженер по охране труда и пожарной сигнализации	Контроль за соблюдением законодательных, нормативных актов по охране труда. Работы и техническое обслуживание охранной и пожарных систем.

Ошибка многих руководителей в настоящее время состоит в том, что не применяется или вовсе отсутствует система материальной ответственности рабочих за результаты их деятельности, в том числе отрицательные отклонения от бюджетных показателей.

Применительно к учетной направленности диссертационной работы целесообразно более подробно остановиться на контрольных функциях работников бухгалтерского аппарата. Например, контролируемые функции бухгалтера автопарка состоят в следующем:

1. При приемке табеля учета рабочего времени водителей проверять правильность подсчета отработанных часов и дней за месяц каждым водителем;
2. Сравнивать данные об отработке количества часов в таблице с количеством часов в путевых листах;
3. Проверять по путевым листам исполнения заявок структурных подразделений;
4. Осуществлять контроль за количеством и объемами перевезенных грузов, правильностью заполнения документации по сопровождению этих операций (бухгалтер сопоставляет данные путевых листов, реестров отправки, товарно-транспортных накладных);
5. Проверять правильность расхода топлива и горюче-смазочных материалов (бухгалтер должен при приеме первичных документов сопоставить фактический расход ГСМ с установленным лимитом);
6. Контролировать ход выполнения ремонтных работ (осуществлять проверку расхода запасных частей и материалов по данным

первичных документов об их списании);

7. Проводить анализ израсходованных материалов по каждому материально-ответственному лицу и автопарку в целом с целью выявления отклонений от норм.

На основании всех этих показателей ежемесячно бухгалтер совместно с заведующим автопарком должны проводить анализ работы данного структурного подразделения и разрабатывать рекомендации по увеличению эффективности его работы.

Для осуществления внутреннего контроля подразделений вспомогательного производства формируется рабочая группа, обычно состоящая из работников службы внутреннего аудита, аппарата бухгалтерии, руководителей функциональных подразделений, в которых проводят контроль и специалистов по анализу и идентификации рисков. Рабочая группа в подразделениях вспомогательного производства должна производить контроль за целесообразностью использования всех видов ресурсов, а также предотвращения их хищений и порчи, проверку за выполнением планов, контроль процесса бюджетирования и результатов деятельности экономического субъекта, контроль за выявлением отклонения от норм, контроль за производительностью труда, контроль за экономией и использованием топлива и горюче-смазочных материалов, контроль за правильностью, законностью и целесообразностью оказания услуг на сторону, а так же своевременными расчетами с поставщиками и заказчиками.

Система внутреннего контроля обеспечивает прямое взаимодействие объекта с субъектом контроля, в результате которого появляется риск негативной модификации свойств объекта контроля, так как в любом воздействии субъекта контроля на объект присутствует определенная степень риска в неблагоприятном исходе события. Объект контроля фиксирует внутреннюю ситуацию экономического субъекта и степень влияния на нее внешней среды, которая оказывает воздействие на объект

контроля, а также генерирует информацию субъекту контроля.

Необходимо отметить, что система внутреннего контроля шире системы учета, она представляет из себя действия по предотвращению потери имущества, выявления и исправления ошибок в отражении хозяйственных операций и состоит из процедур контроля и контрольной среды. Цель внутреннего контроля состоит в минимизации неопределенности и рисков в деятельности экономического субъекта.

Важным элементом системы внутреннего контроля является контрольная среда. Контрольная среда - это оценка менеджерами экономического субъекта значения системы внутреннего контроля и их действия по поддержанию и формированию данной системы. Контрольная среда функционирования вспомогательных производств охватывает распределение полномочий и ответственности руководящего сектора, а также ответственных работников данных производств.

Например, в обязанности руководителя автопарка по контролю затрат входит контроль по учету и использованию автомобилей, оценке итогов работы водителей, а также автопарка в целом.

Диспетчер автопарка следит за выходом автомобилей на линию, каждый день выписывает путевые листы, в зависимости от заявок, поступивших от структурных подразделений сельскохозяйственной организации. На следующий день диспетчер при получении от водителя вчерашнего путевого листа проверяет правильность его оформления и заполнения, соответствие и наличие всех подписей грузополучателей. Вместе с тем он проверяет выполнение водителем поставленных перед ним дневных задач по числу поездок с грузом, количества перевезенного груза и сопоставляет все это с фактическим пробегом автомобиля. Общий объем перевезенного груза определяется на основании товарно-транспортных документов, а количество выполненных тонно-километров определяется отношением веса перевезенного груза к расстоянию каждой отдельно взятой перевозки от пункта погрузки к пункту разгрузки. Также по путевому листу

можно проконтролировать расход топлива, фактический расход которого определяется по общему пробегу автомобиля за смену. Из фактического пробега автомашины и утвержденных норм потребления топлива можно, таким образом, определить нормативный расход топлива, после чего диспетчер сопоставляет норму топлива с фактическим его расходом и делает выводы о допущенных отклонениях. В конце месяца диспетчер сопоставляет по каждому автомобилю фактический расход топлива за месяц с нормой расхода топлива, определяет отклонения, а также составляет накопительную ведомость учета работы автотранспорта. Эти показатели он сообщает руководителю автопарка и механику для устранения причин перерасхода топлива.

Рассмотрев систему внутреннего контроля экономического субъекта через призму взаимосвязи субъектов и объектов контроля, а также проведя



апробацию функций субъектов контроля на примере работы бухгалтерского аппарата одного из видов вспомогательных производств – автопарка, перейдем теперь к исследованию процесса организации проведения внутреннего контроля подразделений вспомогательных производств. В частности, нами предлагается система внутреннего контроля подразделений вспомогательных производств экономического субъекта, которая состоит из следующих этапов (рисунок 1).

Рисунок 1 – Этапы внутреннего контроля подразделений

вспомогательных производств

Как свидетельствует содержание рисунка 1, при организации процесса проведения внутреннего контроля подразделений вспомогательных производств мы предлагаем выделять четыре последовательных этапа контроля: организация системы внутреннего контроля, подготовка к процедурам контроля, проведение проверки производственного процесса вспомогательного производства и формирование выводов о результатах проверки. Рассмотрим ниже более подробно содержание этих этапов.

На первом этапе «Организация системы внутреннего контроля производства» назначается руководитель рабочей группы, участвующей в проверке. Численность и состав рабочей группы может варьироваться в зависимости от:

1. Целей, сроков и объектов внутреннего контроля;
2. Области производственной деятельности, подлежащей проверке;
3. Затрат на осуществления внутреннего контроля (трудовые, материальные, финансовые и т.д.)
4. Требования законодательных и нормативных актов;
5. Компетентности рабочей группы. Для достижения максимальной компетентности рабочей группы необходимо выявить уровень знаний и навыков сотрудников, и на базе полученной информации выбрать членов рабочей группы так, чтобы группа в совокупности обладала необходимыми знаниями процедур, критериев, методов контроля и специфики производственных процессов. Также в рабочую группу можно включить экспертов, благодаря чему достигается повышение в рабочей группе уровня специальных знаний и навыков.

6. Взаимозаменяемости и независимости членов рабочей группы;

На втором этапе «Подготовка к процедурам внутреннего контроля» руководитель рабочей группы разрабатывает план, в котором отражается цель внутреннего контроля, график и сроки проведения внутреннего контроля, программа внутреннего контроля. Объектами внутреннего

контроля вспомогательного производства выступают:

1. Выполнение планов и заданий, поступивших в подразделения вспомогательного производства;
2. Соответствие продукции и предоставленных работ, услуг нормативной документации;
3. Качественное предоставление продукции (работ, услуг) вспомогательными подразделениями.

Контроль может быть текущим, предварительным, последующим, в связи с чем объектами контроля также будут являться действия работников организации в ходе осуществления ими своих обязанностей в течение производственного процесса.

На следующем этапе «Проведение проверки производственного процесса вспомогательного производства» осуществляется непосредственная проверка. Для осуществления внутреннего контроля составляется программа проверки. Нами предложена к использованию примерная программа проверки ремонтного подразделения вспомогательного производства, которая представлена в Приложении Д к выпускной квалификационной работе. Программа внутреннего контроля — это документально-оформленный план проведения определенных контрольных мероприятий подразделения вспомогательного производства. Данный документ содержит обязательные реквизиты:

1. наименование документа;
2. дата составления документа;
3. наименование организации, от имени которой составлен документ;
4. наименование структурного подразделения, в частности которого проводится проверка;
5. подписи, наименование должностей и ФИО лиц, ответственных за проведение и правильность оформления проверки;
6. подписи, наименование должностей и ФИО лиц в частности которых проводится проверка.

Данные программы внутреннего контроля включают цель и задачи внутреннего контроля, перечень объектов, а также документацию подлежащую проверке, ответственных лиц по каждому объекту проверки, последовательность и сроки осуществления контроля, процедуры и методы контроля.

Источниками информации для заполнения рабочего документа аудитора «Программы внутреннего контроля» как правило, служат:

1. Собственные наблюдения экспертов за деятельностью персонала и технологии производственных процессов проверяемого подразделения;

2. Документы, включающие данные о процессах, показателях производственной деятельности подразделения, аналитические данные, рабочие формы, регистры, бланки и т.д. Данную информацию обязательно проверяют на непротиворечивость, объективность, адекватность.

3. Акты по прошлым внутренним проверкам, протоколы;

4. Опрос работников данного подразделения вспомогательного производства;

Сотрудники рабочей группы осуществляют обмен информацией с целью оценки достигнутых результатов. Если информация, полученная в результате контроля, содержит данные о нарушениях требований к качеству продукции (работ, услуг) вспомогательного производства, нарушениях требований технологии производственных процессов, то эти сведения записывают в отдельную графу программы внутреннего контроля «Выводы и решение аудитора».

Руководитель рабочей группы может провести совещание с участием членов рабочей группы и руководителя экономического субъекта. Цель данного совещания заключается в корректировке плана проверки (если необходимо), раскрытия методов и процедур контроля, взаимодействия членов рабочей группы и сотрудников проверяемого структурного подразделения.

Главной задачей проведения внутреннего контроля является создание

и поддержание условий, которые позволят производить качественную продукцию (работы и услуги), отвечающую требованиям нормативной документации, а также сократить потери и брак в производстве.

На четвертом этапе «Формирование выводов о результатах проверки» рассматривают и классифицируют все обнаруженные отклонения от требований стандартов надлежащего качества. Отклонения регистрируют в отчете о результатах проверки. На заключительном этапе рабочая группа контролеров предоставляет руководителю экономического субъекта отчет о результатах проверки с подробным описанием несоответствия качества технологий производственного процесса. В течении утвержденного времени (две недели для незначительных отклонений и пять недель для значительных отклонений) руководитель экономического субъекта проводит анализ причин несоответствий и организует разработку корректирующих мероприятий по устранению отклонений.

Руководитель рабочей группы несет ответственность за содержание и подготовку отчета по результатам проверки.

Приведем ниже мероприятия, которые, по нашему мнению, должны повысить эффективность деятельности структурных подразделений вспомогательных производств экономического субъекта и привести к минимизации отклонений в процессе внутреннего контроля:

1. Провести обучение работников экономического субъекта современным экономическим знаниям;
2. Материально заинтересовать работников структурного подразделения вспомогательного производства за выполнение определенных показателей, а также перевыполнения поставленных планов;
3. Использовать трансфертное ценообразование для снижения внутренних издержек экономического субъекта;
4. Провести анализ условий производства в структурных подразделениях вспомогательных производств;
5. Организовать материальную ответственность работников

структурного подразделения вспомогательного производства за невыполнение поставленных планов и запланированных показателей.

6. Утвердить и разработать «Положение по финансированию в подразделениях вспомогательных производств». Оно должно включать в себе: перечень и количество структурных подразделений вспомогательных производств, использование трансфертных цен, планирование деятельности (бюджетный регламент), экономические взаимоотношения руководства организации с структурными подразделениями, материальное поощрение и материальную ответственность за достигнутые и перевыполненные планы руководителю и работникам структурного подразделения.

Подводя итоги исследования проблем организации и проведения внутреннего контроля деятельности вспомогательных производств можно сделать вывод, что внутренний контроль является частью системы учетно-аналитического обеспечения деятельности вспомогательных производств. Он должен осуществляться на всех уровнях производственного процесса систематически и хронологически последовательно, его основу должны составлять данные бухгалтерского и оперативного учета. Систему и последовательность проведения внутреннего контроля необходимо утвердить в учетной политике организации. Все результаты, недостатки, отклонения, полученные в ходе внутреннего контроля нужно в обязательном порядке анализировать, проверять в целях достижения результативности работы организации.

В целях методического развития системы внутреннего контроля вспомогательных производств нами была предложена последовательность этапов его проведения, разработана программа проведения внутреннего контроля, прошедшая апробацию на примере деятельности ремонтного подразделения, определены контрольные функции субъектов внутреннего контроля.

В заключении необходимо также отметить, что проблема организации и непосредственного проведения внутреннего контроля подразделений

вспомогательных производств должна рассматриваться в непосредственной взаимосвязи с деятельностью основного производства, что обеспечит реализацию общей цели экономического субъекта – увеличения эффективности производства в целом, заключающейся в повышении слаженности производственного процесса при рациональном использовании всех видов ресурсов, уменьшении потерь, своевременном выполнении работ и услуг.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Разнообразие видов вспомогательных производств объективно усложняет учет и анализ их деятельности. Организация бухгалтерского учета вспомогательных производств должна основываться на их типах, видах и отраслевой принадлежности, для чего в работе было проведено подробное исследование вопроса классификации вспомогательных производств и связанных с этим, особенностей организации учета и контроля.

По результатам оценки деятельности нашего хозяйства – ООО «Сурнай» Балтасинского района было выявлено, что хозяйство находится в благоприятной природно-экономической зоне, где имеются все условия для эффективного производства.

Специализация общества скотоводческая молочного направления, уровень специализации высокий. Обеспеченность хозяйства основными фондами и энергоресурсами в 2019 году выше среднего по республике.

ООО «Сурнай» Балтасинского района является рентабельным, уровень рентабельности в 2019 году достиг отметки 17,7%, что на 6,9 пункта выше среднего по РТ.

Результаты анализа финансового состояния позволяют говорить о финансовой неустойчивости предприятия, то есть в обществе наблюдается недостаток наиболее ликвидных активов для бесперебойного процесса производства и реализации продукции.

Бухгалтерский учет в хозяйстве частично автоматизирован. Учет затрат по выполненным работам и оказанным услугам вспомогательного производства ведется на активном калькуляционном счете 23 «Вспомогательное производство». К счету 23 открываются субсчета по видам вспомогательных производств.

ООО «Сурнай» Балтасинского района РТ учет затрат ведет по статьям затрат согласно методических указаний по учету затрат и калькулированию себестоимости продукции, работ и услуг сельского хозяйства.

Все записи в бухгалтерском учете о затратах и выполненных работах, оказанных услугах основываются на данных соответствующих первичных документов. При первичном учете затрат и выходе продукции можно отметить следующие часто встречающиеся недостатки: имеются незаполненные графы в первичных документах; отсутствие подписей; многие первичные документы составляются несвоевременно, и на некоторых отсутствуют даты их составления.

Аналитический учет затрат в хозяйстве ведут в лицевом счете (производственном отчете) и накопительных ведомостях учета затрат, параллельно вся информация вводится в программу 1С: Бухгалтерия.

Подразделения вспомогательного производства присуще множество специфических особенностей, они имеют многогранный характер деятельности, что, по нашему мнению, в значительной степени отражается на составе и характере затрат на производство продукции (работ, услуг). В этой связи возникает необходимость дополнения и уточнения номенклатуры калькуляционных статей затрат в подразделениях вспомогательного производства различных видов и отраслевой специфики.

В работе были изучены особенности распределения затрат по потребителям, что позволило выявить их особенности, преимущества и недостатки.

Особенностью учета затрат вспомогательного производства является его экономическая сущность, устанавливаемая отношением к продукции основного производства. Расходы вспомогательных производств являются накладными или косвенными по отношению к продукции основного производства, даже если они являются прямыми по отношению к продукции цеха, в котором они производятся.

Изучение организации внутреннего контроля в хозяйстве подтвердило, что она носит чисто формальный характер, ограничивающийся проведением инвентаризации. Для устранения данного недостатка нами предложены к внедрению в ООО «Сурнай» элементы методики внутреннего контроля

подразделений вспомогательного производства, включающие построение поэтапной системы внутреннего контроля и разработку программы внутреннего контроля. В частности, при организации процесса проведения внутреннего контроля подразделений вспомогательных производств было предложено выделять четыре последовательных этапа контроля: организация системы внутреннего контроля, подготовка к процедурам контроля, проведение проверки производственного процесса вспомогательного производства формирование выводов о результатах проверки. Выполнение указанных методических этапов позволит проследить за рациональным использованием всех видов ресурсов, уменьшением производственных потерь и своевременностью выполнения работ и услуг подразделений вспомогательных производств.

Подводя общие итоги выполненному исследованию актуальных проблем учета и контроля деятельности вспомогательных производств, выражаем надежду, что реализованный в выпускной квалификационной работе комплексный подход к построению структурированной учетно-аналитической системы обеспечения деятельности вспомогательных производств направлена на развитие организационных и методических положений в рамках предмета исследования и имеет важное практическое значение, повышая эффективность управления подразделениями вспомогательного производства посредством усиления учетно-аналитической и контрольной его функций.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть 2) [Электронный ресурс]: Федеральный закон РФ от 05.08.2000 г. №117-ФЗ (ред. 23.07.2013) [Электронный ресурс] – Режим доступа: URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)
2. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 №197-ФЗ: принят ГД ФС РФ от 21.12.2001 [Электронный ресурс] – Режим доступа: URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)
3. О бухгалтерском учете Федеральный закон РФ от 06 декабря 2011 г. N 402–ФЗ (с посл. изм. и доп.). [Электронный ресурс] – Режим доступа: URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)
4. Об обществах с ограниченной ответственностью. Федеральный закон от 08.02.1998 №14-ФЗ [Электронный ресурс] – Режим доступа: URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)
5. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/08). Приказ Минфина России от 06.10.2008 №106н [Электронный ресурс] – Режим доступа: URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)
6. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99). Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 г. №43н: [Электронный ресурс] – Режим доступа: URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)
7. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 утверждено приказом Минфина РФ России от 06.05.1999 №32н [Электронный ресурс] – Режим доступа: URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)
8. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету “Расходы организации” (ПБУ 10/99). Приказ Минфина России от 06.05.1999 г. №33н [Электронный ресурс] – Режим доступа: URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)
9. О формах бухгалтерской отчетности организаций. Приказ Минфина

России от 02.07.2010 г. №66н [Электронный ресурс] – Режим доступа: URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)

10. Об утверждении методических рекомендаций по корреспонденции счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности в сельскохозяйственных организациях, утв. Приказом Минсельхоза от 29.01.2002 г. №68. [Электронный ресурс] – Режим доступа: URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)

11. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях: Утв. приказом Министерства сельского хозяйства РФ от 6 июня 2003 г. № 792 [Электронный ресурс] – Режим доступа: URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)

12. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и Методических рекомендаций по его применению: утв. Минсельхозом РФ от 13.06.2001 № 654. [Электронный ресурс] – Режим доступа: URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)

13. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: Приказ Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н [Электронный ресурс] – Режим доступа: URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)

14. Агарков А.П. Экономика и управление на предприятии: учебник для бакалавров [Текст] / Под ред. А.П. Агаркова. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2013. - 400 с.

15. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет: учеб. Пособие [Текст] / В.П. Астахов. – М.: ПРИОР, 2000. – 672 с.

16. Бабаев Ю.А. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг): учеб.-практ. пособие [Текст] / под ред. Ю.А.Бабаева - 3-е изд., испр. и доп. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2014 - 188 с.

17. Балановская А.В. Различия между понятиями издержки, затраты, расходы // Проблемы совершенствования организации производства и управления промышленными предприятиями. – 2019. – №1. – с.23-27.
18. Беляков Д.С. Экономическая сущность и содержание комплексного механизма управления расходами предприятия; Символ науки. - 2019. - №9-1. – с.15-18.
19. Богрянцева Е.С. Снижение издержек и оптимизация расходов на предприятии; Наука 21 века. - 2019. - №1-1. – с.15-19.
20. Богатая И.Н. Бухгалтерский учет. [Текст] / И.Н. Богатая, Н.Н. Хахонова. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2004. – 800 с.
21. Богомолец С.Р. Бухгалтерский учет: учебник [Текст] / Г.И. Алексеева, С. Р. Богомолец, И.В. Сафонова [и др.]; под ред. С. Р. Богомолец. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: МФПУ Синергия, 2013. - 720 с.
22. Бородин В.А. Бухгалтерский учет: учебник [Текст]/ В.А. Бородин. – М.: Юнити-Дана, 2012. - 533 с.
23. Бычков М.Ф. Бухгалтерский учет в предприятиях АПК: учебное пособие [Текст] / М.Ф. Бычков - М.: Финансы и статистика, 2004. - 208 с.
24. Васькин Ф.И. Бухгалтерский финансовый учет / Ф.И. Васькин, А.Ф. Дятлова. – М.: КолосС, 2004. – 560 с.: ил.
25. Вахрушева О.Б. Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие [Текст] / О.Б. Вахрушева. - М.: «Дашков и К», 2011. - 252 с.
26. Вахрушина М.А. Бюджетирование в системе управленческого учета малого бизнеса: методика и организация постановки: монография [Текст] / М.А. Вахрушина, Л.В. Пашкова. - М.: ИНФРА-М, 2015. - 114 с.
27. Волков О.И. Экономика предприятия: учебное пособие [Текст] / О.И. Волков, В.К. Скляренко. - 2-е изд. - М.: НИЦ Инфра-М, 2013. – 256 с.
28. Гиляровская Л.Т. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник [Текст] / Л.Т. Гиляровская, Д.В.Лысенко, Д.А. Ендовицкий. – М.: ТК Велби, изд-во Проспект, 2006. - 360 с.

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

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

31. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: учебник [Текст] / В.Б. Ивашкевич. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 448 с.

32. Казакова Н.А. Концепция внутреннего контроля эффективности организации: монография [Текст] / Н.А.Казакова, Е.И.Ефремова. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 234 с.

33. Керимов В.Э. Бухгалтерский учет на производственных предприятиях [Текст] / В.Э. Керимов. – М.: Издательский дом «Дашков и К», 2002. – 368 с.

34. Клычова Г.С. Управленческие аспекты учета в отдельных отраслях АПК: Монография [Текст] / Г.С. Клычова, А.Р. Закирова. – Казань: Центр инновационных технологий. – 2013. – 324 с.

35. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учебное пособие [Текст] / Н.П.Кондраков. - 4-е изд., перераб., доп. - М.: ИНФРА-М, 2002. - 640 с.

36. Костюкова Е.И. Учет затрат, калькулирование, бюджетирование в отраслях производственной сферы: учебное пособие [Текст] / Под общ. ред. Костюковой Е.И. – СПб.: ЛАНЬ, 2015.- 368с.

37. Костюкова Е.И. Совершенствование классификации вспомогательного производства экономического субъекта / Е.И. Костюкова, А.Ю. Латышева. // Международный бухгалтерский учет. – 2016. - №5 (2016)14–29. – С. 14-29

38. Латышева А.Ю. Методика внутреннего контроля деятельности подразделений вспомогательных производств / А. Ю. Латышева, А. В.

Романенко // ВЕСТНИК ВГУ. СЕРИЯ: ЭКОНОМИКА И УПРАВЛЕНИЕ. - 2016. - № 4. – С. 26-32

39. Лисович Г.М. Бухгалтерский учет в сельскохозяйственных организациях: учебник [Текст] / Г.М. Лисович–М.: Финансы и статистика, 2004. – 456 с.

40. Мельник М.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие [Текст] / М.В. Мельник, Е.Б. Герасимова. – М.: ФОРУМ ИНФРА-М, 2007. – 192 с.

41. Нестерова О.В. Оценка системы внутреннего контроля при проведении аудиторской проверки / О.В. Нестерова // Аудиторские ведомости - 2011. - № 8. - с.10.

42. Николаева С.А. Принципы формирования и калькулирования себестоимости [Текст] / С.А. Николаева. – М.: Аналитика-Пресс, 1997. – 144с.

43. Остаев Г.Я. Внутренний аудит в управлении организациями АПК / Г.Я. Остаев, С.Р. Концевая // Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве – 2012. - №1. – с. 39-42

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

45. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: учебник [Текст] / М.З. Пизенгольц - 4-е изд., перераб. и доп. –М.: Финансы и статистика, 2002. – 400 с.

46. Пипко В.А. Учет вспомогательных и обслуживающих производств [Текст] / В.А. Пипко, В.И.Кузнецова.- С.: АГРУС, 2004.- 168с.

47. Суглобов А.Е. Бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие [Текст] / А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасова. - 2-е изд., стер. – М.: КНОРУС,2007. – 496 с.

48. Трубочкина М.И. Управление затратами предприятия: учебное пособие [Текст] / М.И. Трубочкина. - 2-е изд., испр. и доп. –М.: НИЦ Инфра-

М, 2013. - 319 с.

49. Хосиев Б.Н. Контроль и оценка организации бухгалтерского учета на предприятиях АПК / Б.Н. Хосиев, К.А. Боцоева // Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве – 2011. – №. – С.33-38

50. Хоружий Л.И. Бухгалтерский учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции в сельскохозяйственных организациях [Текст] / Л.И. Хоружий–М.: Альфа-Пресс, 2005. - 224 с.

51. Широбоков В.Г. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие [Текст] / В.Г. Широбоков, З.М. Грибанова, А.А. Грибанов. - 2-е изд., стер. – М.: КНОРУС, 2013. - 666с.

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

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

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

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

Таблица – Виды вспомогательных производств, выделяемые в деятельности экономического субъекта

Вид	Характеристика вида вспомогательных производств	Бизнес-процессы вспомогательного производства
1. Ремонтные производства	Совокупность структурных подразделений, выполняющих функции по ремонту, техническому обслуживанию, осмотру и уходу за техникой и оборудованием предприятия. В их состав могут входить ремонтно-строительный, ремонтно-механический и электроремонтный цеха, участок по ремонту санитарно-технического оборудования.	Осуществляют монтаж, ремонт, модернизацию, изготовление и восстановление запасных частей, вспомогательных материалов. Ремонт производится на основе результатов технической диагностики и системы технического обслуживания Система технического обслуживания включает в себя: осмотр, при котором выявляется степень износа и устраняются мелкие дефекты, текущий ремонт частичная разборка автомобиля замена износившихся деталей, средний ремонт разборка узлов замена деталей износившихся в период между техническими обслуживаниями.
2. Энергетические производства	Совокупность технических средств, для бесперебойного обеспечения экономического субъекта всеми видами энергии. В состав энергетического производства входят электросиловое, теплосиловое, газовое, печное, слаботочное (радиосеть, диспетчер-ская связь) хозяйства и мастерские по модернизации и ремонту энергооборудования.	В обязанности работников энергетического производства входит бесперебойное снабжение производства всеми видами энергии, рациональное использование, повышение коэффициента полезного действия, максимальная экономия всех видов энергии, очистка сточных вод, ремонт и обслуживанием энергетических установок и сетей.
3. Транспортные производства	Совокупность средств предприятия, (а также и гужевого транспорт) предназначенных для перевозки грузов на территории предприятия и за ее пределами. В сельскохозяйственных организациях в его состав входит машинно-тракторный парк, тракторы всех марок, комбайны различной направленности, навесные орудия и	Выполняют транспортные, погрузочно-разгрузочные работы, услуги, и сельскохозяйственные (сев, культивация, пахота, уборка урожая). По назначению транспорт может быть внешний, внутрицеховой, межцеховой и внутрискладской.
4. Строительное производство	Подразделения, занимающиеся возведением временных не титульных сооружений, устройств, приспособлений на строительных площадках, для обслуживания работников строительства, которые специально строятся, адаптируются на период строительства.	Возведение, строительство временных (нетитульных) сооружений. К временным сооружениям относятся складские помещения, навесы при объекте строительства, настилы, стремянки, лестницы, ходовые доски, ограждения, душевые, помещения для обогрева рабочих и т.д.
5. Тарные производства	Подразделения вспомогательного производства, выполняющие функции ремонта и изготовления тары.	Занимаются выпуском и ремонтом тары (бочки, ящики, контейнеры и т.д.), изготовлением тары для перевозки грузов, а также включают в себя картонажное производство (изготовление коробок, футляров, этикеток).
6. Складское хозяйство	Комплекс складов, специализированных по видам материальных ресурсов, организованных с учетом требований по хранению.	Хранение материальных ресурсов и готовой продукции

Культура делового общения на предприятии

В целях повышения деловой репутации ООО «Сурнай» Балтасинского района РТ и его сотрудников и формирования благоприятного климата в коллективе разработаны и используются следующие локальные нормативные документы:

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

ИНСТРУКЦИЯ

по охране и безопасности труда для работника бухгалтерии

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

1. Общие требования безопасности.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

1.4. Лица, допустившие невыполнение или нарушение настоящей Инструкции, привлекаются к дисциплинарной ответственности и, при

необходимости, подвергаются внеочередной проверке знаний норм и правил охраны труда.

2. Требования охраны труда перед началом работы.

2.1. Проверить исправность электроосвещения в кабинете.

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

2.2. Проветрить помещение кабинета.

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

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

3. Требования охраны труда во время работы.

3.1. Соблюдать правила личной гигиены.

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

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

3.4. Соблюдать правила пожарной безопасности.

3.5. Действуя в соответствии с планом работы на день, стараться распределять намеченное к исполнению равномерно по времени, с включением 15 мин. отдыха (либо кратковременной смены вида деятельности) через каждые 45 мин. однотипных производственных

действий, а также с отведением времени в объеме не менее 30 мин. для приёма пищи.

4. Требования охраны труда в аварийных ситуациях.

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

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

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

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

Физическая культура на производстве

Физическая культура на производстве – важный фактор повышения производительности труда.

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

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

Программа внутреннего контроля

Название организации ООО «Сурнай»

Наименование структурного подразделения организации ремонтная мастерская

Дата 15 ноября 2020 г.

1. Цель, область контроля. Оценить и проверить качество производственного процесса ремонтного подразделения на соответствие требованиям стандартов экономического субъекта и нормативно-правового регулирования.

2. Дата и время проведения контроля 15 ноября 2020 г. 9.00 – 16.00

3. Руководитель и члены рабочей группы контроля руководитель рабочей группы - Мустафина А.С., члены рабочей группы - Пономарева О.В., Архипов А.В.

№	Объект исследования (деятельность)	Ответствен. лицо	Проверяемая документация	Эксперт рабочей группы контроля	Выводы и решение эксперта
1.	Проверка правильного составления, полноты заполнения и наличия первичных документов	Производственный персонал, бухгалтер	Первичная документация ремонтной мастерской	Мустафина А.С. Архипов А.В.	Соответствует
2.	Выявление подлинности подписей руководителей экономического субъекта и ответственных работников	Начальник отдела, бухгалтер	Документация ремонтного подразделения, бухгалтерская отчетность	Мустафина А.С. Пономарева О.В.	Соответствует
3.	Пересчет, арифметическая проверка правильности бухгалтерских записей	Бухгалтер	Документация ремонтного подразделения, бухгалтерская отчетность	Мустафина А.С. Архипов А.В.	Соответствует
4.	Выявление исправлений, подчисток, дописок цифр и текста в бухгалтерской отчетности	Бухгалтер	Документация ремонтного подразделения, бухгалтерская отчетность	Мустафина А.С. Архипов А.В.	Соответствует
5.	Выявление полноты и своевременности оприходования запасных частей	Начальник отдела, бухгалтер	Данные накладной оприходования запасных частей,	Мустафина А.С. Архипов А.В.	Соответствует
6.	Выявление полноты и своевременности оприходования горюче-смазочных материалов	Начальник отдела, бухгалтер	Товарно- транспортные накладные, счета-фактуры поставщика, показатели списания ГСМ на производство	Мустафина А.С. Архипов А.В.	Соответствует
7.	Сопоставление нормативных показателей с фактическим расходом материальных ресурсов	Начальник отдела	Ведомости списания материальных ресурсов на производство	Мустафина А.С. Архипов А.В.	Соответствует
8.	Инвентаризация наличия и хранения запасных частей, ГСМ, вспомогательных и ремонтных материалов.	Материально ответственное лицо	Отчеты материально-ответственных лиц	Мустафина А.С. Пономарева О.В.	Соответствует

9.	Выполнение поставленных планов и графиков по объему работ, услуг ремонтной мастерской (выявление виновников и причин отклонения)	Начальник отдела	Данные производственных отчетов, журналы учета работ, план-график ремонтов и технических обслуживаний, табель учета рабочего времени, журнал учета работ и затрат по мастерской	Мустафина А.С. Пономарева О.В.	Соответствует
10.	Анализ динамики показателей деятельности ремонтной мастерской	Начальник отдела	Производственные отчеты ремонтной мастерской	Мустафина А.С. Пономарева О.В.	Соответствует
11.	Выявление правильности Начисления амортизационных начислений	Бухгалтер	Ведомость расчета амортизации, оборотная ведомость основных средств	Мустафина А.С. Архипов А.В.	Соответствует

5. Конфиденциальность. Руководитель и члены рабочей группы контроля обязуются не разглашать информацию, полученную в результате внутреннего контроля, не передавать материалы третьим лицам, без распоряжения руководства экономического субъекта.

6.Сведения о соответствии нормативной документации. Продукция и предоставленные работы, услуги соответствуют нормативно- правовой документации.

7.Прочее. _____

Руководитель группы:

« 15 » ноября 2020 г.

(подпись)

Мустафина А.С.

(расшифровка подписи)

Члены рабочей группы:

«15 » ноября 2020 г.

(подпись)

Архипов А.В.

(расшифровка подписи)

(подпись)

Пономарева О.В

(расшифровка подписи)

Руководитель ремонтной мастерской:

«15 » ноября 2020 г.

(подпись)

Черненко И.В.

(расшифровка подписи)

«УТВЕРЖДАЮ»

**Руководитель
экономического субъекта**

(подпись)

Гилязов Т.Г.

(расшифровка подписи)

« 19 » ноября 2020 г.

настоящим я, Сергеева Галина Вячеславовна

студент заочного обучения Института экономики Казанского государственного
экономического университета

учетная книжка № _____

направление подготовки 38.03.01 Экономика

направленность (профиль) Бухгалтерский учет, анализ и аудит

подтверждаю, что настоящая выпускная квалификационная работа на тему
Бухгалтерский учет и контроль затрат и услуг вспомогательных производств
на примере общества с ограниченной ответственностью «Сурнай»
Балтасинского района Республики Татарстан

выполненная по материалам ООО «Сурнай» Балтасинского района РТ

на 84 страницах и приложений на 12 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.

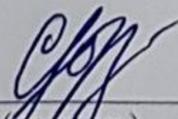
Я предупрежден о правилах требования оформления выпускных
квалификационных работ и об ответственности за нарушение Закона
Российской Федерации «О защите авторских прав в Российской Федерации»

Отпечатано в 1 экземплярах.

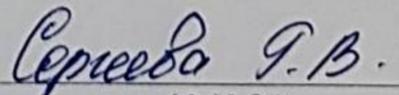
Библиография 55 наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру

18 » декабря 2020 г



(Подпись)



(Ф.И.О.)