

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 Бухгалтерский учет и аудит

Допустить к защите

Заведующий кафедрой

 Клычова Г.С.

«24» января 2022 г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

**Бухгалтерский учет, контроль и анализ затрат в зерновом
производстве в условиях цифровизации на примере закрытого
акционерного общества «Бирюли» Высокогорского района
Республики Татарстан**

Обучающийся:



Габдрахманова Алина Рустемовна

Руководитель:
к.э.н., доцент



Закиров Зуфар Расихович

Рецензент:
к.э.н., доцент



Амирова Эльмира Фаиловна

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

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра Бухгалтерский учет и аудит

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой



Клычова Г.С.

«12» ноября 2020 г.

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу
Габдрахмановой Алины Рустемовны

1. **Тема работы:** Бухгалтерский учет, контроль и анализ затрат в зерновом производстве в условиях цифровизации на примере закрытого акционерного общества «Бирюли» Высокогорского района Республики Татарстан

2. **Срок сдачи выпускной квалификационной работы** 24.02.2022 г.

3. **Исходные данные к работе:** специальная и периодическая литература, материалы Федеральной службы государственной статистики РФ, сводная годовая бухгалтерская отчетность Министерства сельского хозяйства и продовольствия РТ, годовая бухгалтерская отчетность закрытого акционерного общества «Бирюли» Высокогорского района РТ, нормативно-правовые документы, результаты личных наблюдений в процессе прохождения производственной и преддипломной практики.

4. **Перечень подлежащих разработке вопросов:** изучение теоретических основ учета затрат, контроля в зерновом производств, рассмотрение цифровизации как фактора повышения эффективности зернового производства, оценка бизнеса деятельности закрытого акционерного общества «Бирюли», оценка финансового состояния, анализ затрат на производство зерновой продукции, оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля на предприятии, разработка рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета, контроля затрат в зерновом производстве с применением цифровых технологий, внутренний контроль затрат в зерновом производстве.

5. **Перечень графических материалов:** _____

6. **Дата выдачи задания**

«12» ноября 2020 г.

Руководитель
Задание принял к исполнению



З.Р. Закиров

А.Р. Габдрахманова

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ		
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ЗАТРАТ И КОНТРОЛЯ В ЗЕРНОВОМ ПРОИЗВОДСТВЕ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ	12.11.2020	выполнено
	22.04.2021	выполнено
1.1 Экономическая сущность затрат и калькулирования себестоимости сельскохозяйственной продукции		
1.2 Особенности бухгалтерского учета затрат и формирования отчетности в зерновом производстве в условиях цифровизации экономики		
1.3 Цифровизация как фактор повышения эффективности зернового производства		
2 ОЦЕНКА БИЗНЕСА ЗАКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «БИРЮЛИ» ВЫСОКОГОРСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	05.06.2021	выполнено
2.1 Финансово-экономическая характеристика предприятия		
2.2 Анализ затрат на производство продукции зерновых культур		
2.3 Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля		
3 СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ЗАТРАТ В ЗЕРНОВОМ ПРОИЗВОДСТВЕ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ В ЗАКРЫТОМ АКЦИОНЕРНОМ ОБЩЕСТВЕ «БИРЮЛИ» ВЫСОКОГОРСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	21.10.2021	выполнено
3.1 Бухгалтерский учет затрат и выхода продукции зерновых культур в условиях цифровой экономики		
3.2 Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета затрат в зерновом производстве с применением цифровых технологий		
3.3 Внутренний контроль затрат в зерновом производстве		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	27.12.2021	выполнено
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	27.12.2021	выполнено
ПРИЛОЖЕНИЯ	27.12.2021	выполнено

Обучающийся

Руководитель



А.Р. Габдрахманова

З.Р. Закиров

Аннотация

к выпускной квалификационной работе бакалавра

Габдрахмановой Алины Рустемовны на тему: Бухгалтерский учет, контроль и анализ затрат в зерновом производстве в условиях цифровизации на примере закрытого акционерного общества «Бирюли» Высокогорского района Республики Татарстан

Целью ВКР является изучение современного состояния бухгалтерского учета и контроля затрат в зерновом производстве и на этой основе разработка практических рекомендаций по учету затрат, контролю и формированию отчетности в зерновом производстве с применением цифровых инструментов на примере закрытого акционерного общества «Бирюли» Высокогорского района республики Татарстан. Задачами ВКР являются: изучить теоретическое обоснование учета затрат на производство зерновых культур в условиях цифровой экономики; оценить природно-экономические условия производства и финансовое состояние, проанализировать затраты на производство зерновых культур с целью выявления имеющихся резервов; изучить системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля; разработать предложения по совершенствованию учета затрат и формированию отчетности в зерновом производстве в условиях цифровых технологий. Выпускная квалификационная работа основана на практических материалах исследуемого объекта и выполнена на достаточно высоком уровне. Компетенции, предусмотренные программой государственной итоговой аттестации, освоены в полном объеме. Полученные автором результаты достоверны, выводы и предложения могут быть рекомендованы к внедрению в практическую деятельность сельскохозяйственных организаций РТ.

Summary

to the final qualification work of the bachelor

Gabdrahmanovoi Alini Rustemovni on the topic: Accounting, control and analysis of costs in grain production in the context of digitalization on the example of the closed joint-stock company "Biryuli" in the Vysoko-Gorsky district of the Republic of Tatarstan.

The purpose of the FQP is to study the current state of accounting and cost control in grain production and, on this basis, develop practical recommendations for cost accounting, control and reporting in grain production using digital tools on the example of Biryuli Closed Joint Stock Company, Vysokogorsky District Republic of Tatarstan. The tasks of the FQP are: to study the theoretical justification for accounting for the costs of grain production in a digital economy; assess the natural and economic conditions of production and financial condition, analyze the costs of grain production in order to identify the available reserves; study the systems of accounting and internal control; develop proposals for improving cost accounting and reporting in grain production in a digital environment. The final qualifying work is based on practical materials of the investigated object and was performed at a sufficiently high level. The competencies provided by the program of the state final certification have been mastered in full. The results obtained by the author are reliable, conclusions and proposals can be recommended for implementation in the practical activities of agricultural organizations of the Republic of Tatarstan

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	5
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ЗАТРАТ И КОНТРОЛЯ В ЗЕРНОВОМ ПРОИЗВОДСТВЕ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ	9
1.1 Экономическая сущность затрат и калькулирования себестоимости сельскохозяйственной продукции	9
1.2 Особенности бухгалтерского учета затрат и формирования отчетности в зерновом производстве в условиях цифровизации экономики	14
1.3 Цифровизация как фактор повышения эффективности зернового производства.....	20
2 ОЦЕНКА БИЗНЕСА ЗАКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «БИРЮЛИ» ВЫСОКОГОРСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	26
2.1 Финансово-экономическая характеристика предприятия	26
2.2 Анализ затрат на производство продукции зерновых культур.....	37
2.3 Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля	42
3 СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ЗАТРАТ В ЗЕРНОВОМ ПРОИЗВОДСТВЕ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ.....	50
3.1 Бухгалтерский учет затрат и выхода продукции зерновых культур в условиях цифровой экономики.....	50
3.2 Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета затрат в зерновом производстве с применением цифровых технологий.....	60
3.3 Внутренний контроль затрат в зерновом производстве	67
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ.....	78
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	83
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	94

ВВЕДЕНИЕ

Сельское хозяйство - едва ли не важнейшая отрасль нашей страны, так как производит востребованную и жизнеобеспечивающую продукцию внутреннего и внешнего рынков - зерно, которое является сырьевой базой для перерабатывающей промышленности.

Значимость зернового производства вызвана как внешнеполитической ситуацией, так и социально-экономической ценностью растениеводческой отрасли для страны: во-первых, она обеспечивает население продовольствием в необходимом количестве и высокого качества, во-вторых - производство зерновой продукции является источником сохранения экономической и политической независимости РФ. Именно оно в условиях нарастающего дефицита продовольствия в странах Африки, Азии и Южной Америки приобретает стратегическое значение не только в национальном, но и мировом масштабах.

Эффективная организация зернового производства оказывает влияние не только на формирование продовольственного рынка, но отвечает важной цели - обеспечить продовольственную безопасность страны. На сегодняшний день массовая пандемия создала значительные угрозы для обеспечения продовольственной безопасности во многих странах мира, в том числе и в России. Сложившаяся в современных условиях ситуация, связанная с санкциями, закрытием границ, ограничением международных товарных потоков, в связи с COVID -19 актуализирует производство зерновой продукции.

Зерновые культуры являются важнейшей группой растений, дающих зерно, первостепенный продукт питания человека, сырье для многих отраслей промышленности и корма для животных. Помимо товарной продукции, зерновое производство оказывает влияние на отрасль животноводства, оснащает ее фуражной продукцией. Увеличение производства зерновых культур - это основная народно-хозяйственная задача, которая заключается в обеспечении страны в высококачественном продовольственном и фуражном зерне,

а также в мобилизации ресурсов для его экспорта. Зерновые культуры возделываются во всех зонах Российской Федерации, а для хозяйств республики Татарстан являются одной из основных культур растениеводства.

Поэтому правильная постановка бухгалтерского учета и исчисление себестоимости зерновых культур играет важную роль на предприятии. Уровень себестоимости обуславливает прибыль, рентабельность и финансовое состояние организации, следовательно - экономическое равновесие. Чем более экономно будут использоваться материальные, финансовые и трудовые ресурсы, тем выше будет эффективность производства и больше прибыль.

Верно организованный бухгалтерский учет затрат поможет определить, насколько эффективно расходуются средства, не являются ли они чрезмерными, является инструментом установки цены и правильного использования сведений о затратах на ближнюю и дальнюю перспективы.

Применение цифровых технологий дает возможность аграрному сектору существенно повысить свою производительность, сократить затраты на производство. Возникает неизбежность цифровизации сельскохозяйственных систем. Достигается это путем внедрения инновационных технологий, таких как искусственный интеллект, робототехника, интернет вещей, беспилотные летательные аппараты, а также внедряется целый ряд новых аппаратных средств, программного обеспечения, мобильных приложений, сенсорных технологий и систем обработки больших данных.

Цифровые инструменты модифицируют систему сбора, хранения, обработки информации. Для совершенствования учета затрат и формирования отчетности зерновых культур создаются и внедряются все новые инструменты, основанные на применении цифровых ресурсов в работе организаций, что позволит повысить конкурентоспособность предприятия и модернизировать производственную среду.

Оцифровывание дает бухгалтеру инновационные инструменты для ведения цифрового учета и каналы для обмена информацией. Наша задача - разработать направления повышения экономической эффективности зерно-

вого производства, которые минимизируют затраты на производство и одновременно повысят конкурентоспособность зерновой продукции РФ на внутреннем и мировом рынках. Именно поэтому данное исследование является актуальным на сегодняшний момент.

Целью выпускной квалификационной работы является изучение современного состояния бухгалтерского учета и контроля затрат в зерновом производстве и на этой основе разработка практических рекомендаций по учету затрат, контролю и формированию отчетности в зерновом производстве с применением цифровых инструментов на примере закрытого акционерного общества «Бирюли» Высокогорского района республики Татарстан.

Для выполнения цели выпускной квалификационной работы необходимо решить следующие задачи: изучить теоретическое обоснование учета затрат на производство зерновых культур в условиях цифровой экономики; оценить природно-экономические условия производства и провести анализ финансового состояния ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ; проанализировать затраты на производство зерновых культур с целью выявления имеющихся резервов; изучить системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля; разработать рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета затрат и контролю в зерновом производстве в условиях цифровых технологий.

Предмет исследования - влияние цифровых технологий на бухгалтерский учет затрат и формирование отчетности в зерновом производстве.

Объектом исследования является ЗАО «Бирюли» Высокогорского района республики Татарстан.

Теоретической основой выпускной квалификационной работы являются нормативно-правовые акты и статьи различных ученых по вопросам бухгалтерского учета затрат зерновой продукции. Анализ специальной литературы показал, что проблемы и перспективы развития бухгалтерского учета затрат на производство и формирования отчетности исследуются в работах российских и зарубежных ученых. Значительный вклад в формирование

представлений об учете затрат внесли отечественные ученые Клычова Г.С. [38], Закирова А.Р. [41], Мавлиева Л.М. [46], Фаттахова, И.Р. [72] и зарубежные ученые Р. Гаррисон [19], К. Друри [23], Ч. Хорнгрен, Дж. Фостер [76].

Информационная база выпускной квалификационной работы представлена законодательно-нормативными актами РФ, определяющими содержание и порядок организации учета затрат и составления бухгалтерской финансовой отчетности, научная литература, данные периодической печати, исследования российских и иностранных ученых по этому вопросу, а также результаты опросов, проведенных на базе ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ.

В ходе проведения исследования были использованы экономические методы исследования, изучены и проанализированы первичные документы, личные наблюдения, полученные в результате прохождения производственной и преддипломной практик, данные аналитического и синтетического учета, показатели годовой бухгалтерской финансовой отчетности ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ за 2016 - 2020 годы.

Практическая значимость выпускной квалификационной работы заключается в том, что разработанные рекомендации могут быть использованы руководством закрытого акционерного общества «Бирюли» Высокогорского района республики Татарстан и типичных сельскохозяйственных предприятиях с целью усовершенствования учета затрат и формирования отчетности в зерновом производстве в условиях цифровых технологий.

Методика исследования основывается на системном подходе, который включает в себя наблюдение, изучение соответствующей литературы, сбор, обработку и обобщение необходимой информации, сравнение, анализ, классифицирование, анкетирование, абстрактно-логический, монографический и расчетно-конструктивный методы.

Структура выпускной квалификационной работы состоит из введения, трех глав, выводов и предложений, списка использованных источников

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ЗАТРАТ И КОНТРОЛЯ В ЗЕРНОВОМ ПРОИЗВОДСТВЕ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ

1.1 Экономическая сущность затрат и калькулирования себестоимости сельскохозяйственной продукции

В настоящее время эффективность деятельности любого предприятия зависит от управления производственными затратами. Их необходимо учитывать для регулярного контроля использования имеющихся ресурсов и формирования себестоимости производимой продукции. Один из основных показателей устойчивости организации - это управление затратами. Управление затратами предприятия есть планирование, прогнозирование, калькулирование затрат. Планирование затрат необходимо для того, чтобы можно было выйти на желаемый финансовый уровень [81, с. 72].

Распределение ресурсов - сложный и основной элемент становления и развития производственно-хозяйственной деятельности предприятия. Рентабельность, выручка организации и эффективность производства зависит от успешного формирования и распределения затрат, от внедрения новых организационно-технических мероприятий в производственный и учетный процесс.

Снижение затрат, является ключевым резервом увеличения прибыли и повышения показателя рентабельности. Уровень прибыли обусловлен уровнем себестоимости продукции. Чем меньше себестоимость продукции, тем больше прибыль. Любое предприятие хочет быть рентабельным, поэтому необходим систематический контроль над затратами производства.

Существует множество взглядов отечественных и зарубежных авторов на термин «затраты». Авторы по-разному истолковывают смысл понятия затраты. Клычова Г.С. отмечает, что затраты - это расходы предприятий, предпринимателей, частных производителей на производство, обращение, сбыт продукции, которые выражены в денежной форме. Экономическое содержа-

ние дефиниции «затраты» аналогично «издержкам», вместе с тем на практике в бухгалтерском учете чаще употребляют словосочетания со словом «затраты», в экономическом анализе - с «издержки» [39, с.32]. По мнению Шеремета А.Д. и Старовойтовой Е.В., затраты - денежная оценка стоимости материальных, трудовых, финансовых, природных, информационных и других видов ресурсов на производство и реализацию продукции (работ, услуг) за определенный срок [83, с.157].

Воронова Ю.Е. считает затратами издержки производства за определенный период времени [17, с.54]. Керимов В.Э. полагает, что затраты - это денежная оценка стоимости материальных, трудовых, финансовых, природных, информационных и других видов ресурсов на производство и реализацию продукции (работ, услуг) за определенный период времени [33, с.19].

Кочелягина А.А., Маркова Л.В. и Безрукова Т.Л. в своей статье называют затратами фактор, влияющий на уровень конкурентоспособности, качество и прибыльность предприятия [43, с.22]. В Современном экономическом словаре дано такое понятие, что затраты - это выраженные в денежной форме расходы предприятия, предпринимателей, частных производителей на производство, обращение, сбыт продукции [60, с.140].

С понятием «затраты» схоже понятие «расходы» и «издержки». Рассмотрим, что понимают под расходами и издержками. Согласно ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников [3].

Расходы - это любые затраты при условии, что они производятся при осуществлении деятельности, которая направлена на получение дохода [39, с. 32]. Расходы определяют то, что материалы и сырье были использованы в производстве. Издержки - это виды затрат, которые направлены на производство и продажу продукции. Рассматривая издержки, мы сталкиваемся с при-

обретением определенных ресурсов, затраты же отражают использование данных ресурсов. Несмотря на то, что определение издержек, расходов и затрат являются в некотором роде является подобным, их смысл отличается в зависимости от сферы использования.

Показателем, выражающим в денежной форме затраты, направленные на производство и реализацию произведенной сельскохозяйственной продукции, является себестоимость продукции. Себестоимость продукции - это основной показатель, который синтезирует и аккумулирует итоги финансовой и хозяйственной деятельности организации.

Себестоимость - важный критерий экономической эффективности зернового производства и отражения всех сторон деятельности сельскохозяйственного предприятия, который выражает результаты использования и распределения производственных ресурсов.

Сущность себестоимости произведенной продукции заключается в том, что она является показателем, выражающим в денежной форме совокупные затраты предприятия, направленные на производство и реализацию произведенной сельскохозяйственной продукции, то есть это стоимостная оценка используемых в производственном процессе материальных, природных и трудовых ресурсов.

Учёт затрат на производство и исчисление себестоимости занимает главное место в структуре бухгалтерского учета. В современных условиях самостоятельного установления номенклатуры затрат и цен, выбора системы налогообложения, значение обоснованного и рационального учета затрат и калькуляции себестоимости возрастает в несколько раз.

Поэтому недооцениванию данных характеристик может повлечь за собой понижение темпов роста производства и негативно повлиять на объем прибыли и уровень рентабельности. Отличительной особенностью между себестоимостью и затратами является завершенность процессов производства и обращения. Затраты на производство продукции не обусловлены завершен-

ностью вышеуказанных процессов. Себестоимость можно определить исключительно после их завершения.

Завершающим этапом учета затрат на производство и выхода сельскохозяйственной продукции является калькулирование себестоимости. Калькулирование продукции - это система методов и приемов, которая нацелена на расчет себестоимости единицы продукции. Калькулирование занимает важное место при получении информации в разрезе управления затратами в зерновом производстве. При калькулировании себестоимости важную роль играет рациональный и целесообразный выбор объектов калькулирования. Это позволяет правильно исчислить себестоимость продукции. Калькуляция - процесс исчисления себестоимости единицы отдельных видов продукции, работ и услуг либо всей реализованной продукции.

Объекты учета затрат в растениеводстве представлены на рис.1.



Рис.1 - Объекты учета затрат в растениеводстве [20]

Объект калькуляции продукции зерновых культур - это полноценное зерно и используемые зерноотходы в весе после доработки. Калькуляционной единицей является 1 ц зерновой продукции. Для эффективного планирования затрат, анализа и принятия эффективных управленческих решений необходимо классифицировать производственные затраты, то есть интегрировать их по группам за счет сходных признаков.

Единой классификации затрат не существует, так как перечень затрат зависит от особенностей производственного процесса конкретного предприя-

тия может существенно отличаться. Обзор классификаций затрат различных авторов представлен в таблице 1.

Таблица 1 - Классификация затрат по мнению отечественных ученых

Автор	Классификационный признак	Виды производственных затрат
Котляров С.А. [70]	Зависимость от изменения объема производства или продажи продукции.	Переменные, постоянные и смешанные
Жданова Н.Г. [24]	Состав и назначение	Основные, накладные
	Экономическая однородность	Комплексные и элементные
	Способ включения в себестоимость продукции	Прямые и косвенные
	Эффективность	Непроизводительные и производительные
	Периодичность возникновения затрат	Текущие и единовременные
Забродина Л.А. [25]	Целесообразность использования ресурсов	Активные, пассивные
Керимов В.Э. [33]	Места возникновения	По цехам, по производствам и участкам
	Отношение к процессу производства	Основные и накладные
	Экономическое содержание	По элементам и статьям калькуляции
	Целесообразность затрат	Эффективные и неэффективные
	Сфера возникновения	Производственные, снабженческо-заготовительные и коммерческо-бытовые
Воронова Е.Ю. [17]	Характер производства	Основные и вспомогательные
	Возможность нормирования	Нормируемые и ненормируемые
	Отношение к объему производства	Условно-постоянные и переменные

В ПБУ 10/99 «Расходы организации» выделена группировка затрат по экономическим элементам: материальные затраты (затраты на сырье и материалы, которые использованы для общехозяйственных и управленческих нужд, покупные изделия, полуфабрикаты, а также затраты на топливо, энергию, запчасти и материалы для ремонта основных средств), затраты на оплату труда (начисления работникам в натуральной и денежной формах, а также стимулирующие и компенсирующие выплаты), отчисления на социальные нужды (от затрат на оплату труда работников, включаемых в себестоимость продукции - обязательные страховые взносы в Фонд социального страхования, Фонды обязательного медицинского страхования и в Пенсионный фонд,

которые установлены законодательством Российской Федерации), амортизация (отчисления на полное восстановление основных производственных фондов), прочие затраты - налоги и сборы, относимые на себестоимость продукции, оплата услуг связи, затраты на рекламу, представительские расходы, затраты на подготовку кадрового состава [5].

Таким образом, главной задачей предприятия является приумножение прибыли, а основным барьером, возникающим при достижении данной установки являются издержки производства, то грамотно организованный учет затрат на производство зерновой продукции, который будет включать планирование и анализ финансовой деятельности, служить методом оперативного контроля и выявлять малоэффективные расходы, содействовать принятию эффективных мер по устранению непроизводительных расходов, что позволит минимизировать издержки и максимизировать прибыль организации.

1.2 Особенности бухгалтерского учета затрат и формирования отчетности в зерновом производстве в условиях цифровизации экономики

Зерновое хозяйство занимает важнейшее место в агропромышленном комплексе республики Татарстан и в целом в продовольственном рынке страны. Зерно - важный вид сельскохозяйственного производства, который можно назвать его основой. Продукты, полученные от переработки зерна (хлеб, крупы, макаронные изделия, мука и т.д.), занимают центральное место в рационе человека, а также являются источником производства мяса, яиц, молока. Учитывая данные факты, можно сказать, что зерновое производство является значимой отраслью.

Эффективное зерновое производство в необходимом количестве является главной задачей национальных сельхозтоваропроизводителей. Важным фактором в повышении эффективности производства зерна является тот факт, что для многих сельскохозяйственных предприятий зерновое производство является основным источником дохода. Существует много научных

работ, посвященных способам повышения эффективности зернового производства. Данный вопрос отражен в работах Низамутдинова М.М. [45], Шайхутдинова Ф.Ш. [82], Амирова М.Ф. [9], Мухаметгалиева Ф.Н. [48], Авхадиева Ф.Н.[7].

Специфика организации сельскохозяйственного производства зависит от особенностей сельского хозяйства. Производство сельскохозяйственной продукции обладает рядом особенностей, которые играют важную роль в организации бухгалтерского учета на предприятии. В современных условиях хозяйствования большое значение имеет своевременный и точный учет затрат на производство и выход продукции зернового производства.

Учет затрат на производство зерновой продукции предполагает использование трех видов учетных измерителей: стоимостных, натуральных и трудовых. Посредством использования натуральных измерителей можно получить количественную и качественную оценку объектов учета зернового производства (к примеру, распределение семян по зерновым культурам). Натуральные измерители применяются в организации первичного учета зерна, однако использовать их в производственном учете не является возможным вследствие того, что обобщить их можно исключительно по однородным элементам.

Трудовые измерители отражают затраченное рабочее время на выращивание зерновых культур (в чел-час). Трудовые измерители используют в совокупности с натуральными (норма выработки за смену и в гектарах и т.п.). Для определения производительности труда находят фактически затраченное время на выработку единицы продукции (например, исчисляют в гектарах выработку трактористов и комбайнеров).

Стоимостные измерители применяют для обобщения объектов учета в едином выражении, то есть дают денежную оценку. Использование данного измерителя при формировании затрат на производство дает возможность исчислить себестоимость, определить рентабельность производства продукции, определять финансовые результаты.

Зерновые культуры имеют ряд преимуществ, которые отличают его от другой продукции сельского хозяйства: хорошее и длительное хранение, что делает его важным элементом формирования внутренних резервов и запасов продовольствия и кормов, простая транспортировка на большие расстояния, впоследствии зерно широко используется как привозной корм в животноводческих комплексах и птицефабриках.

Зерновое производство - это особенная отрасль производства. В отличие от других производств оно имеет сезонный характер, что означает разрыв между периодами производимых затрат и получением продукции. Затраты на получение продукции производятся длительное время, а их возмещение связано со сроками созревания культур [72, с. 731].

Растениеводство - сложная отрасль, где основным средством производства является земля. В свою очередь, при правильном ее содержании, обработке, внесении органических и минеральных удобрений можно повысить плодородие почвы, от качества земли зависит эффективность выращивания сельскохозяйственных культур. Для этого необходимо рационально распоряжаться денежными средствами, выделять дополнительные финансовые вложения.

Возделывание сельскохозяйственных культур осуществляется в тесном переплетении естественных и трудовых процессов, длительность производства цикла определяется в основном естественными условиями роста и развития растений. Сроки выполнения агротехнических работ обусловлены вегетацией растений, а сами работы осуществляются в строгой последовательности [4].

Производимые затраты носят неравномерный характер, являются сезонными. Из годового объема работ, выполняемых в растениеводстве, более половины приходится на периоды посева и уборки сельскохозяйственных культур. В связи с этим возникает необходимость в учете и контроле затрат как по сельскохозяйственным культурам, так и по основным технологическим процессам [4].

Согласно Методическим рекомендациям по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции в сельскохозяйственных организациях затраты могут распределяться по группам культур (либо по отдельным культурам), по видам и подразделениям работ, а также по иным объектам учета [5].

Определение объекта учета затрат обусловлено размером территории, спецификой производственно - хозяйственной деятельности предприятия, имеющимися располагаемыми ресурсами и т.п. Длительный процесс производства растениеводческой продукции предполагает появление незавершенного производства (посев зерновых культур, внесение удобрений и т.д.). В связи с этим появляется необходимость разграничить затраты на производство продукции. Четыре группы затрат в зависимости от отчетного периода в растениеводстве представлены на рис. 2.

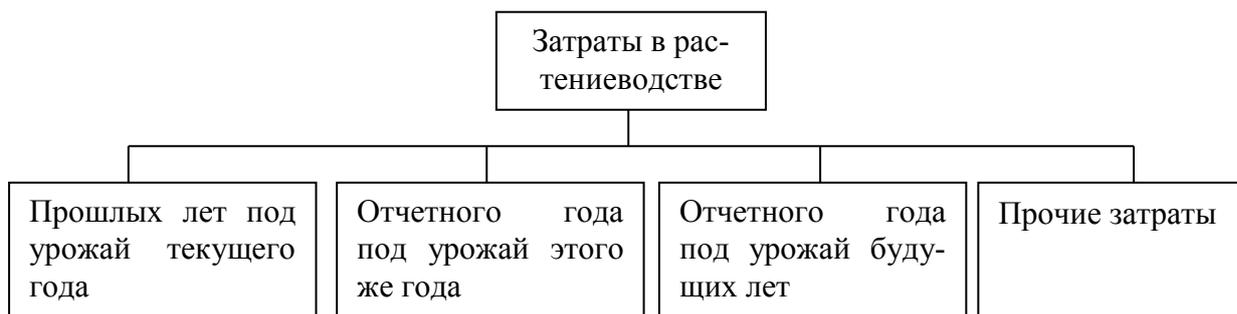


Рис.2 - Разграничение затрат зерновой продукции [73]

Разграничение затрат на производство зерновой продукции в соответствии с отчетным периодом дает возможности наиболее точно исчислить себестоимость урожая текущего года, а также определить сумму издержек предприятия.

В настоящее время для сельскохозяйственных организаций согласно Методическим рекомендациям по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях, утвержденных приказом Министерства сельского хозяйства РФ от 06.06.2003 №792, установлена следующая типовая но-

менклатура калькуляционных статей производственных затрат: материальные ресурсы, используемые в производстве: семена и посадочный материал - приобретенные со стороны и собственного производства прошлых лет, собственного производства текущего года; удобрения: минеральные, органические; средства защиты растений и животных; корма: приобретенные со стороны и собственного производства прошлых лет, собственного производства текущего года; сырье для переработки; нефтепродукты; топливо и энергия на технологические цели; работы и услуги сторонних организаций; оплата труда: основная, дополнительная, натуральная, другие выплаты; отчисления на социальные нужды; содержание основных средств: амортизация, ремонт и техническое обслуживание основных средств; работы и услуги вспомогательных производств; налоги, сборы и другие платежи; прочие затраты; потери от брака, падежи животных; общепроизводственные и общехозяйственные расходы [5].

Исходя из вышесказанного, выделим следующие особенности организации бухгалтерского учета затрат на производство зерновой продукции:

- необходимость обеспечения надежного и точного учета земельных фондов и сельскохозяйственных угодий в связи с тем, что основным средством производства является земля;

- разграничение и систематизация затрат и их осуществление в поэлементной и постатейной группировке (согласно отраслевой номенклатуре), т.к. в производственном процессе имеют место самые разные затраты: расход удобрений, семян, нефтепродуктов, износ техники, а также в связи с тем, что от одной культуры можно получить несколько видов продукции;

- организация бухгалтерского учета зерновой продукции должна иметь четкое отражение на всех стадиях оборота, в связи с тем, что часть зерновой продукции определяется на внутривладельческое потребление (семена, корма);

- построение учета издержек производства в зерновом производстве основано на ежемесячном обобщении затрат на отдельные виды работ по

культурам или однородным группам. Данная система дает возможность измерять понесенные расходы и объем работ, осуществлять контроль над качеством работ, сроками их осуществления и достижением урожайности зерновых культур;

- продукция зернового производства оприходуется и списывается в течение года по плановой себестоимости с корректировкой в конце года до фактической;

- неравномерность производимых затрат, которая воздействует на использование материальных, трудовых и денежных ресурсов предприятия. Затраты на выполненные работы должны быть разграничены в производственном учете по видам работ. Такое разделение обеспечивает не только реальное исчисление себестоимости продукции растениеводства, но и способствует осуществлению действенного контроля над формированием издержек производства на каждой его технологической стадии. Сопоставление фактически произведенных затрат с их плановыми или нормативными показателями позволяют выявлять экономию или перерасход различных ресурсов на отдельных технологических работах при возделывании соответствующих сельскохозяйственных культур;

- сезонность производства, которая требует производственных запасов в больших размерах, а также организации и учета вспомогательных производств (ремонтные мастерских, машинно-тракторный парк, гужевого транспорт), бухгалтерский учет зависим от естественного фактора, так как в период основных работ объем учетных работ увеличивается, при сезонном снижении работ и затрат - снижается;

- длительность производственного процесса. В процессе осуществления бухгалтерского учета необходимо придерживаться заграничения затрат по периодам (годам): затраты прошлых лет под урожай текущего года, затраты отчетного года под урожай этого же года и затраты отчетного года под урожай будущих лет.

Данные особенности определяют исключительную важность первичной регистрации хозяйственных операций и формирования отчетности в зерновом производстве. Стоит отметить, что при определенной специфике организация учета зерновых культур имеет и общие черты, которые характерны для бухгалтерского учета в любой отрасли: применение типового плана счетов, использование унифицированных регистров учета, форм и способов организации учетных работ. Поэтому сельскохозяйственный учет является элементом единого бухгалтерского учета в отраслях народного хозяйства.

1.3 Цифровизация как фактор повышения эффективности зернового производства

Зерновое производство является главной основой прогресса всех отраслей в АПК и перерабатывающих отраслях промышленности. Обеспеченность страны продовольствием - это инструмент поддержания социальной стабильности, государство стремится обеспечить население продуктами питания для гарантии экономической безопасности.

На сегодняшний день уровень развития зернового хозяйства не дает сельскохозяйственным организациям вести расширенное воспроизводство. Главной целью является получение максимального количества урожая зерновых культур при минимизации расходов. Увеличение валового производства зерна должно сопровождаться повышением его качества, снижением затрат на его производство.

Деятельность рынка зерна в Российской Федерации определяется разнообразными элементами: субъектами рынка, инфраструктурой, рыночной основой товарных отношений и т.д. В 2020 году валовой сбор зерна в России составил 131,2 млн. тонн. Это на 9,8 % выше показателя 2019 года, когда валовой сбор составил 121,2 млн. тонн. Наибольший показатель валового сбора зерна был отмечен в 2017 году, он достиг 135,5 млн. тонн. Показатель валового сбора зерна в республике Татарстан составил 5,3 млн. тонн, что на 26,5%

больше показателя 2019 года, средняя урожайность в 2020 году по РТ - 34 ц/га.

В республике Татарстан рынок зерна занимает одно из главных мест в числе наиболее значимых рынков. Уровень производства зерна позволяет оценить продуктивность функционирования АПК и его отраслей, уровень жизни населения и финансовый потенциал региона. Зерновое производство - одна из основных отраслей растениеводства и в целом сельского хозяйства по республике.

Существенное воздействие на состояние всей экономики РТ выражает стратегический характер продукта. РТ можно охарактеризовать значительным уровнем производства валовой продукции сельского хозяйства. Располагая 2,2 % сельхозугодий страны, РТ производит 4% всей ее сельскохозяйственной продукции. На данный момент большое значение приобретает анализ урожая и урожайности зерновых культур. Необходимо определить факторы, влияющие на них, чтобы принимать правильные и экономически целесообразные решения и мероприятия.

В условиях республики основным источником роста производства зерновой продукции стало повышение урожайности на основе повышения культуры земледелия, рационализации вносимых удобрений, улучшения структуры посевных площадей, внедрения высокоурожайных сортов.

РТ имеет благоприятные условия для возделывания зерновых культур, развитую базу для переработки и семеноводства. Так, показатель валового сбора зерна в республике Татарстан в 2020 году составил 5,3 млн. тонн, что на 26,5% больше показателя 2019 года, средняя урожайность в 2020 году по РТ - 34 ц/га, показатель стал рекордным за последние семь лет.

Впервые определение «цифровая экономика» появилось еще в 1995 году. Данный термин был введен в употребление американским информатиком Николасом Негропonte, сотрудником Массачусетского университета [12]. Существует множество толкований и определений рассматриваемого понятия, однако до сих пор все они остаются довольно размытыми.

Мнения авторов на термин «цифровая экономика» даны в таблице 2.

Таблица 2 - Определение «цифровая экономика» в толковании отечественных и зарубежных авторов

Автор	Термин «цифровая экономика»
Иванов В.В. [31]	Виртуальная среда, дополняющая нашу реальность
Кешелава А.В. [34]	Экономика, характерной особенностью которой является максимальное удовлетворение потребностей всех ее участников за счет использования информации, в том числе персональной.
Н. Негропonte [12]	Экономическое производство с использованием цифровых технологий
Бабина С.И. [11]	Длительный процесс, связанный не только с приобретением компьютеров, программных средств и использованием интернет-технологий, которые создаются в обществе и равнодоступны всем организациям, но и с существенным повышением качества менеджмента и управления бизнес-процессами на самом предприятии
Черненко В.А. [80]	Новая форма ведения бизнеса, направленная на изменение модели управления экономикой от программно-целевой к программно-прогностической; подразумевающая смену экономического уклада, изменение традиционных рынков, социальных отношений, государственного управления, связанного с проникновением в них цифровых технологий
Усков В.С. [69]	Экономика, основанная на новых методах генерирования, обработки, хранения, передачи данных, а также цифровых компьютерных технологиях

Основу цифровой экономики составляет информация, получаемая, обрабатываемая и хранящаяся в цифровом виде. В узком смысле цифровая экономика - это экономика, которая базируется на современных цифровых технологиях, но только в области электронных товаров и услуг. В широком смысле цифровая экономика - целая область, которая использует современные методы сбора, генерирования, размещения информации, основываясь на инновациях.

Цифровизация - неотъемлемая часть движущей силы роста экономики [78]. Термин цифровизация учеными трактуется по-разному. Цифровую экономику можно трактовать в узком и широком смысле. В узком смысле цифровая экономика - это экономика, которая базируется на современных цифровых технологиях, но только в области электронных товаров и услуг.

Инновационные технологии вошли во все сферы человеческой жизни, в том числе и в сельское хозяйство. На сегодняшний день первые позиции по внедрению цифровых технологий в сельское хозяйство заняли Канада, Швейцария, Швеция, Германия, США, Норвегия и Австралия. Российская Федерация, имея в своем распоряжении 120 млн. га пашни, занимает 15 место в рейтинге.

На наш взгляд, ключевой движущей силой роста экономики Российской Федерации и инструментов повышения экономического положения и улучшения благосостояния страны является внедрение цифровых технологий во все сферы человеческой жизни и переход в полном объеме к цифровой экономике.

По данным Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Татарстан всего 12 % сельскохозяйственных организаций освоили и используют в производстве цифровые технологии [67, с.136].

Обращение к мировому опыту и национальной практике производителей сельскохозяйственной продукции говорит о том, что применение новейших технологий в настоящий момент позволит обеспечить оптимальные почвенно-агротехнические и организационно-территориальные условия, обеспечивающие в течение всего жизненного цикла сельскохозяйственной продукции значительный рост урожайности зерновых культур, повышение производительности труда, сокращение материальных затрат на ГСМ, электроэнергию, водоснабжения, средства защиты растений, удобрения, оплату труда и иные расходы, повысить плодородие почвы и успешно защитить внешнюю окружающую среду.

Современные зарубежные и отечественные ученые, практики - исследователи определяют цифровые технологии неотъемлемой частью аграрного сектора: от разнообразных систем планирования посевов зерновых культур, картографирования территорий до автоматизации поливов, систем орошения, цифрового моделирования, прогнозов урожайности, использования спутников, квадрокоптеров и дронов.

Для внедрения массовой цифровизации в сельское хозяйство Российской Федерации необходимо сделать следующие шаги: сформировать нормативно-правовую базу внедрения инновационных технологий, обеспечить техническую и финансовую поддержку, гарантировать исполнение природоохранного законодательства и сохранение ресурсов, провести повсеместный ситуационный анализ, организовать подготовку и переподготовку кадров по вопросам использования цифровых технологий в сельском хозяйстве.

Зерновое производство является одной из наиболее важных отраслей растениеводства. Его можно назвать одним из самых перспективных и жизненно необходимых направлений сельскохозяйственной отрасли Российской Федерации, так как зерно является очень востребованным продуктом на отечественном и на мировом рынке.

Производство зерна - это вопрос национальной безопасности и независимости государства. Внедрение цифровых технологий в производство зерновых культур должно кардинально изменить внедрение локальных цифровых сервисов, сельскохозяйственные организации значительно снизят свои затраты на технику, связь, помещения и т.д. Это произойдет по причине внедрения «умных технологий» в мире [16, с.87].

На сегодняшний день существует необходимость решения следующих проблем в зерновом производстве, которые связаны с отставанием РФ от передовых стран: увеличить количество и качества зернового урожая, минимизировать затраты на производство зерновой продукции, сократить трудоемкость и повысить производительность производства зерна, сократить вредное воздействие на окружающую среду, сократить зависимости производства от человеческого фактора и девиации урожайности зерновых.

Ключевой целью решения данных задач является - снижение затрат на производство зерновой продукции, создание условий для обеспечения продовольственной безопасности страны. Стратегию и тактику решения названных и других задач важно определить Министерству сельского хозяйства РФ

совместно с Российской академией наук и в сотрудничестве с другими ведомствами и предприятиями [16, с.88].

Необходимо отметить, что зерновое производство - динамичная система, которая может быть подвержена влиянию различных факторов, поэтому для высокоэффективного возделывания зерновых культур следует принимать верные управленческие решения, которые касаются выбора сорта, гибридов, методов внесения удобрений, нормы высева семян, обработки почвы, проведения мероприятий по защите посевов. От принятого решения зависит урожайности зерновых и возможные потери урожая. Чтобы снизить вероятные потери, необходимо принимать научно-обоснованные решения, которые базируются на анализе существующих условий.

Зерновое производство должно быть основано на максимальной автоматизации производственных процессов. Экономический эффект внедрения цифровых технологий представляет собой разницу между величинами прибыли от деятельности предприятий до и после внедрения новейших инновационных технологий. Однако использование цифровых технологий требует дополнительных затрат и инвестиций, от которых будет зависеть экономическая эффективность производства, то есть необходимо обратить внимание на соотношение полученного эффекта и понесенными затратами.

Таким образом, цифровизация сельского хозяйства, в частности зернового производства ориентируется на получении эффекта в виде сокращения затрат, снижение себестоимости и роста урожайности культур. Сельскому хозяйству необходим непрерывный поиск и внедрение инновационных цифровых технологий.

Внедрение современных цифровых технологий поможет национальному сельскому хозяйству выйти на новый уровень производства сельхозпродукции, повысить ее качество и производительность. С внедрением инновационных технологий постепенно появляется новая цифровая платформа, которая позволяет повысить эффективность производства зерна, при этом снизить и минимизировать риски в сельском хозяйстве.

2 ОЦЕНКА БИЗНЕСА ЗАКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «БИРЮЛИ» ВЫСОКОГОРСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

2.1 Финансово-экономическая характеристика предприятия

Закрытое акционерное общество «Бирюли» - это крупное многоотраслевое предприятие, находящееся в республике Татарстан. Оно располагается по адресу республика Татарстан, Высокогорский район, поселок Бирюлинского Зверосовхоза, улица В.Интернационалистов, 1. Основной вид деятельности ЗАО «Бирюли» - разведение кроликов и прочих пушных зверей на фермах. Наряду с отраслью звероводства ЗАО «Бирюли» осуществляет деятельность и других отраслях. Дополнительными видами деятельности являются выращивание зерновых и зернобобовых культур, выращивание столовых корнеплодных и клубнеплодных культур с высоким содержанием крахмала или инулина, выращивание однолетних кормовых культур, разведение молочного крупного рогатого скота, разведение прочих пород крупного рогатого скота и буйволов, разведение лошадей, ослов, мулов, лошаков, разведение овец и коз, разведение свиней, пчеловодство.

Географическое положение ЗАО «Бирюли» можно назвать охарактеризовать как достаточно хорошее. Предприятие относится к «Казанской пригородной» природно-экономической зоне РТ. Расстояние от хозяйства до республиканского центра г. Казань 40 км., до районного центра Высокая Гора 7 км., связь с которыми осуществляется по автомагистрали «Казань-Арск» с асфальтовым покрытием. К организации проведены электрические сети и каналы водоснабжения. Удаленность от ближайшей железнодорожной станции «Бирюли - 2,6 км.

Данная организация имеет следующие структурные подразделения: экономический отдел; отдел маркетинга; бухгалтерия; отдел кадров. Важнейшие пункты реализации основных видов растениеводческой продукции: зерна, картофеля расположены в Казани, а также районном центре. Произво-

димая в хозяйстве пушнина реализуется, как в республике, так и за ее пределами (в основном на аукционах). ЗАО «Бирюли» - это крупное сельскохозяйственное предприятие. Для успешного осуществления своей деятельности территория предприятия разделена на отделения. Насчитывается семь отделений - «Бирюли», «Сосновка», «Пермяки», «Чепчуги», «Т.Ковали», «Калинино», «Мульма», в каждом отделении занимаются как животноводством, так и растениеводством.

Помимо природно-климатических условий на производство сельскохозяйственной продукции оказывают влияние и экономические условия. Проанализируем обеспеченность основными факторами производства, и, в первую очередь, землей. При анализе использования земельных фондов изучим изменения в размере земельных угодий и выявим возможности дальнейшего расширения площади пашни, улучшенных сенокосов и пастбищ в хозяйстве (таблица 3).

Таблица 3 - Состав земельных фондов и структура сельскохозяйственных угодий в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ за 2016-2020 годы

Виды угодий	Годы										В среднем по РТ за 2020г.	
	2016		2017		2018		2019		2020			
	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %								
Всего земель	23363	X	22938	X	22938	X	22938	X	22938	X	6979	X
В т.ч. сельхозугодий	21986	100	21561	100	21561	100	21561	100	21561	100	6703	100
Из них пашня:	17000	77,3	16575	76,9	16575	76,9	16575	76,9	16462	76,4	5961	88,9
Сенокосы	321	1,5	321	1,5	321	1,5	321	1,5	434	2,0	116	1,7
Пастбища	4665	21,2	4665	21,6	4665	21,6	4665	21,6	4665	21,6	612	9,1
Распаханность, %	X	77,3	X	76,9	X	76,9	X	76,9	X	76,4	X	88,9

Как видно из таблицы 3 за весь период с 2017-2020 года общая площадь остаётся неизменной - 22938 га. В структуре сельскохозяйственных

угодий в 2020 году наибольший удельный вес занимает пашня (76,4%), под сенокосы используется лишь 2,0 %, а под пастбища 21,6 %. Площадь пашни снизилась в отчетном году и стала равна 16462 га. Если сравнивать со средними показателями по республике, то в изучаемом хозяйстве площадь пашни, больше на 10501 га. Распаханность земель в период с 2017-2019 года не менялась, была на уровне - 76,9%, в 2020 году снизилась на 0,5 % и составила 76,4 %, что ниже на 12,5 % среднереспубликанского показателя. Это свидетельствует о недостаточном уровне интенсивности использования сельскохозяйственных угодий, так как наиболее продуктивным видом угодий является именно пашня и от структуры её использования во многом зависит эффективность сельскохозяйственного производства.

Для определения производственного направления сельскохозяйственного предприятия рассчитаем специализацию изучаемого хозяйства. Специализация - процесс сосредоточения деятельности организации на развитие определенной отрасли или сосредоточенность на производстве выбранной продукции. Для характеристики специализации хозяйства применяют систему показателей, одним из важнейших считается показатель структуры товарной продукции (таблица 4).

Таблица 4 - Состав и структура товарной продукции в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ за 2016-2020 годы (в сопоставимых ценах)

Показатели	Стоимость товарной продукции, тыс. руб.					В среднем за 5 лет	
	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Стоимость товарной продукции, тыс. руб	Структура, %
Зерно и зернобобовые	915,5	2023	1022,8	1232,5	1164,7	1271,7	22,1
Картофель	353,6	964,4	420,4	1131,9	464,0	666,7	11,5
Молоко	2004	1981,1	1793,1	539,0	-	1263,4	21,9
Мясо КРС	776,5	467,6	471,6	668,9	569,7	590,9	10,2
Звероводство	1435,2	3476	1815,8	1856,0	1332,3	1983,1	34,3
Всего	5484,5	8912,6	5523,7	5428,3	3530,7	5775,8	100

В изучаемом хозяйстве в среднем за 5 лет наибольший удельный вес в структуре товарной продукции занимает продукция звероводства - 34,3%, также крупную долю занимает продукция животноводства - 32,1%. Произ-

водство зерновых и зернобобовых культур в структуре находится на 3 месте и составляет 22,1%. Исходя из этого, можно сказать, что ЗАО «Бирюли» имеет звероводческо-скотоводческую специализацию с развитым зерновым производством.

На основе данных таблицы 4 по формуле И.В.Поповича определим уровень специализации хозяйства:

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

K_c - коэффициент специализации;

P - удельный вес каждой отрасли в структуре товарной продукции;

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

$$K_c = 100 / (34,3 (2 \cdot 1 - 1) + 32,1 (2 \cdot 2 - 1) + 22,1 (2 \cdot 3 - 1) + 11,5 (2 \cdot 4 - 1)) = 0,31$$

Величина коэффициентов в интервалах до 0,20 свидетельствует о слабом уровне специализации хозяйств, от 0,20 до 0,40 - о среднем, от 0,40 - 0,60 - о высоком - о глубоком уровне специализации. Коэффициент специализации в ЗАО «Бирюли» равен 0,31, что свидетельствует о средней специализации хозяйства. Можно сказать, что организация специализируется на производстве продукции звероводства и скотоводства.

Дальнейшим этапом следует рассмотреть состояние средств производства и рабочей силы предприятия, так как они являются основными элементами производственного процесса. Они выражаются через показатели фондооснащенности и фондовооруженности предприятия и характеризуют уровень развития материально-технической базы предприятия. От их повышения во многом зависит решение проблем роста производительности труда и повышение продуктивности земли.

Уровень развития материально-технической базы зависит от состояния обеспеченности энергетическими ресурсами и техникой и характеризуется показателями энергооснащенности и энерговооруженности. Показатели использования основных производственных фондов и энергетических мощностей на изучаемом предприятии представлены в таблице 5.

Таблица 5 - Показатели использования основных фондов и энергетических мощностей в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ за 2016-2020 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2020 год
	2016	2017	2018	2019	2020	
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	1148172	1170791	1240426	1232751	1207676	385793
Всего энергетических мощностей, л.с.	34014	32887	31385	24976	20174	8810
Площадь сельскохозяйственных угодий, га	21986	21561	21561	21561	21561	6703
Площадь пашни, га	17000	16575	16575	16575	16462	5961
Среднегодовое число работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, чел.	478	462	438	361	230	94
Фондооснащенность на 100 га сельхозугодий, тыс. руб.	5222,3	5430,1	5753,1	5717,5	5601,2	5755,2
Фондовооруженность на 1 работника, тыс. руб.	2329,0	2444,2	2650,5	3414,8	5250,8	4111,0
Энергооснащенность, на 100 га пашни, л.с.	200,1	198,4	189,4	150,7	122,5	147,8
Энерговооруженность на 1 работника, л.с.	69	68,7	68,8	67,7	87,7	93,9

На основании данных таблицы 5 можно сказать, что фондооснащенность в течение четырех лет (с 2016 по 2019 годы) увеличивалась на 495,2 тыс.руб., однако в 2020 году по сравнению с 2019 годом снизилась на 115,6 тыс.руб. Показатель фондооснащенности говорит об увеличении и снижении интенсивности производства. На фондооснащенность оказывают влияние различные факторы. В сравнении со среднереспубликанскими данными данный показатель меньше на 174 тыс.руб.

Показатель фондовооруженности характеризует обеспеченность хозяйства фондами и эффективность их использования. Фондовооруженность в период с 2016 по 2020 году имела тенденцию увеличения (на 2921,8 тыс.руб.). Самый высокий показатель наблюдается в 2020 году и составляет 5250,8 тыс. руб. Что касается сравнения со средними данными по РТ, то показатели фондовооруженности ЗАО «Бирюли» в 2020 году выше показателей по республике. Суммарная мощность энергетических ресурсов в ЗАО «Би-

рюли» в 2020 году составила 20174 л.с., что в 1,7 раз ниже по сравнению с 2016 годом. При этом уровень энергооснащенности за 5 лет снижается, в среднем за 5 лет он снизился на 77,6 л.с., уровень энерговооруженности на протяжении 4 лет снижался, в 2020 году произошло резкое увеличение показателя. По сравнению с 2016 годом в 2020 году он увеличился на 18,7 л.с. Если сравнивать со среднереспубликанскими данными, то показатели предприятия ниже: энергооснащенность на 25,3 л.с., энерговооруженность на 6,2 л.с.

Трудовые ресурсы играют важную роль в производственном процессе предприятия. Обеспечение сельскохозяйственного предприятия трудовыми ресурсами, их рациональное распределение и применения является важным атрибутом повышения объемов производства и увеличения эффективности хозяйственной деятельности (таблица 6).

Таблица 6 - Годовой запас труда и уровень его использования в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ за 2016-2020 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2020 г.
	2016	2017	2018	2019	2020	
Среднегодовая численность работников, чел.	493	479	456	369	230	100
Годовой запас труда, тыс. чел-дней	133,1	129,3	123,1	99,6	62,1	183
Фактические затраты тыс. чел-дней	150	146	136	109	68	196
Уровень использования запаса труда, %	113	112,9	110,5	109,4	109,5	107,2

Данные таблицы 6 показывают, что за пять лет среднегодовая численность работников ЗАО «Бирюли» снижается (с 2016 по 2020 годы показатель снизился на 263 человек). Самый низкий показатель в отчетном 2020 году, он составил 230 чел. Со снижением численности работников снижается фактически отработанное время, таким образом, происходит изменение уровня использования запаса труда. Трудовые ресурсы используются достаточно интенсивно - 109,5% (что выше среднереспубликанского показателя на 2,3%), что говорит об интенсивном его использовании, возможном быстром его износе, что может привести к травмам и т.д. (уровень использования должен стремиться к 100%).

Для всесторонней оценки достигнутого уровня экономической эффективности производства на предприятии применяется система показателей, характеризующих использование главных факторов сельскохозяйственного производства - земли, производственных фондов и труда. Наиболее важными являются стоимость валовой продукции, сумма валового дохода, сумма прибыли, а также показатели рентабельности (таблица 7).

Таблица 7 - Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ за 2016-2020 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2020г.
	2016	2017	2018	2019	2020	
Стоимость валовой продукции в расчете на: 100 га сельхозугодий, тыс. руб.	209,7	280,2	224,7	230,2	348,5	69,1
1 среднегодового работника, тыс. руб.	23,6	24,9	26,8	34,7	74,9	49,4
100 руб. основных средств, руб.	1,0	1,1	1,0	1,0	1,4	1,2
100 руб. издержек производства, руб.	2,0	2,0	2,2	3,0	6,9	1,8
Сумма валового дохода в расчете на: 100 га сельхозугодий, тыс. руб.	745,3	532,2	335,2	121,5	301,9	869,8
1 среднегодового работника, тыс. руб.	83,8	47,3	40,0	18,3	64,8	621,3
100 руб. основных средств, руб.	3,6	2,1	1,5	0,6	1,2	15,1
100 руб. издержек производства, руб.	7,0	3,9	3,4	1,6	6,0	22,4
Сумма прибыли в расчете на: 100 га сельхозугодий, тыс. руб.	354,6	46,1	45,0	24,0	27,8	427,6
1 среднегодового работника, тыс. руб.	39,9	4,1	5,4	3,6	5,9	305,5
100 руб. основных средств, руб.	1,7	0,2	0,2	0,1	0,1	7,4
100 руб. издержек производства, руб.	3,4	0,4	0,4	0,3	0,6	11,0
Уровень рентабельности, %	4,0	0,5	0,5	0,4	0,5	14,8

Исходя из данных таблицы 7, мы видим, что стоимость валовой продукции за 2016-2020 годы колебалась. Стоимость валовой продукции в расчете на 100 га сельхозугодий в 2020 году по сравнению с 2016 годом увеличилась на 138,8 тыс.руб. Сумма валового дохода в расчете сельхозугодия в 2020 году по сравнению с 2016 годом уменьшился на 443,4 тыс.руб. Он значительно ниже среднего показателя по РТ. Величина прибыли в расчете на 1 среднегодового работника в динамике с 2017 года сильно упала, в 2020 году

составила 5,9 тыс.руб., что на 34 тыс.руб. ниже показателя 2016 года и на 299,6 тыс. руб. ниже среднегодовых показателей по РТ.

Сумма прибыли в расчете на 100 руб. основных средств снижалась в течение пяти лет, это связано со значительным уменьшением объема основных производственных фондов. Сумма прибыли на 100 руб. издержек производства в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ в течении пяти лет колеблется и ниже по сравнению с показателями РТ.

Производство сельскохозяйственной продукции в изучаемом хозяйстве за 2016-2020 годы является рентабельным. Максимальное значение по уровню рентабельности наблюдается в 2016 году, который составил 4%, в отчетном году наблюдается тенденция снижения, рентабельность составила всего 0,5%. В современных условиях развития экономики вопрос анализа финансового состояния предприятия является очень актуальным. От финансового состояния предприятия зависят финансовые результаты деятельности организации. Финансовое состояние можно охарактеризовать системой показателей, которые отражают его способность погасить свои долговые обязательства. В таблице 8 рассмотрим изменения величины и чистой прибыли предприятия.

Таблица 8 - Динамика величины выручки и чистой прибыли в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ за 2016 - 2020 годы

Показатели	Годы					Отклонение (+-)2020 г. от 2016 г.
	2016	2017	2018	2019	2020	
Выручка, тыс.руб.	493271	417271	438611	370654	282388	(210883)
Себестоимость продаж, тыс.руб.	474056	415307	436159	369334	281014	(193042)
Чистая прибыль (убыток), тыс.руб.	41322	22656	18244	6614	14915	(26407)

Показатель выручки в течение пяти лет снижался. В сравнении с 2016 годом в 2020 году выручка ниже на 210883 тыс.руб. Показатель чистой прибыли также снижался в течение 5 лет на 26407 тыс.руб. Это указывает на снижение материального уровня предприятия.

Одним из важнейших показателей, в котором проявляется финансовое равновесие, выступает ликвидность предприятия. Ликвидность баланса определяется как степень покрытия обязательств предприятия его активами, срок превращения которых в денежную форму соответствует сроку погашения обязательств.

Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени их ликвидности и расположенных в порядке убывания ликвидности, с обязательствами по пассиву, сгруппированными по срокам их погашения и расположенными в порядке возрастания сроков. Рассчитаем ликвидность бухгалтерского баланса (приложение А) ЗАО «Бирюли» на начало и конец 2020 года в таблице 9.

Таблица 9 - Анализ ликвидности баланса ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ на начало и конец 2020 года, тыс.руб.

Актив	2020 год		Пассив	2020 год		Платежный излишек или недостаток(+, -)	
	На Начало	На конец		На Начало	На конец	На начало	На конец
Наиболее ликвидные активы (А1)	764	9265	Наиболее срочные пассивы (П1)	182751	130791	(181937)	(121526)
Быстрореализуемые активы (А2)	78095	101560	Краткосрочные пассивы (П2)	53832	53832	24263	47728
Медленнореализуемые активы (А3)	508735	475723	Долгосрочные пассивы (П3)	127038	164255	381687	311468
Труднореализуемые активы (А4)	738819	740037	Постоянные пассивы (П4)	962792	977707	(223973)	(237670)
Баланс	1326413	1326585	Баланс	1326413	1326585	0	0

Традиционно ликвидность баланса считается абсолютной, если выполняются все следующие тождества: $A1 > P1$; $A2 > P2$; $A3 > P3$; $A4 < P4$. В 2020 году в ЗАО «Бирюли» баланс не является абсолютно ликвидным, так как $A1 < P1$, $A2 > P2$, $A3 > P3$, $A4 < P4$. Из четырех критериев абсолютной ликвидности баланс предприятия не соответствует одному критерию. Показатель А1 не покрывает П1 ($A1 < P1$). Денежные средства меньше кредиторской задолженности. Это значит, что предприятие не сможет в срок оплатить кредиторскую задолженность. Показатель $A2 > P2$ свидетельствует о том, что ЗАО

«Бирюли» способна рассчитаться по краткосрочным обязательствам за счет быстро реализуемых активов. $A3 > П3$ говорит о том, что в случае возникновения долгосрочных обязательств предприятие способно погасить их за счет медленно реализуемых активов. Неравенство $A4 < П4$ говорит о том, что ЗАО «Бирюли» является ликвидным, предприятие обладает неплохой платежеспособностью, даже при условии, что оно не способно сразу погасить срочные обязательства. Оценка платежеспособности предприятия производится с помощью коэффициентов ликвидности. Для этого рассчитаем таблице 10.

Таблица 10 - Коэффициенты платежеспособности ЗАО «Бирюли» Высокотгорского района РТ за 2020 год

Коэффициенты платежеспособности	Ограничения	На начало 2020 года	На конец 2020 года	Отклонение, +/-
Общий показатель платежеспособности (L_1)	$L_1 \geq 1$	3,648	3,029	(0,619)
Коэффициент абсолютной ликвидности (L_2)	$0,2 \leq L_2 \leq 0,5$	0,003	0,050	0,047
Коэффициент «критической оценки» (L_3)	$0,7 \leq L_3 \leq 0,8$	0,333	0,600	0,267
Коэффициент текущей ликвидности (L_4)	$1,5 \leq L_4 \leq 2$	2,484	3,177	0,693
Коэффициент маневренности собственного капитала (L_5)	$0,2 \leq L_5 \leq 0,5$	0,207	0,218	0,011
Доля оборотных средств в активах (L_6)	$L_6 \geq 0,5$	0,443	0,442	(0,001)
Коэффициент обеспеченности собственными средствами (L_7)	$L_7 \geq 0,1$	0,328	0,351	0,023

Общий показатель платежеспособности соответствует норме. Коэффициент абсолютной ликвидности является низким и не соответствует норме. Это говорит о том, что у предприятия нехватка денежных средств для покрытия срочных обязательств. Коэффициент «критической оценки» является более жесткой оценкой ликвидности предприятия, он не соответствует норме и находится на достаточно низком уровне, из чего мы можем сделать вывод о том, что ЗАО «Бирюли» не сможет погасить краткосрочные обязательства. Коэффициент текущей ликвидности превышает норму, на конец 2020 года составляет 3,177. Это свидетельствует о том, что ЗАО «Бирюли» не исполь-

зует собственные запасы оборотных активов. Коэффициент маневренности собственного капитала находится в пределах нормы, что говорит о способности ЗАО «Бирюли» поддерживать уровень собственного оборотного капитала и возможности пополнить оборотные средства в случае необходимости за счет собственных источников. Доля оборотных средств в активах уменьшилась на 0,001. Это говорит о том, что ликвидность баланса уменьшается. Коэффициент обеспеченности собственными средствами соответствует ограничению, что свидетельствует о том, что структура баланса является удовлетворительной.

Финансовая устойчивость предприятия - показатель стабильного финансового состояния, который обеспечивается высокой долей собственного капитала в общей сумму используемых финансовых средств. Применяют следующие коэффициенты определения финансовой устойчивости организации (таблица 11).

Таблица 11 - Коэффициенты финансовой устойчивости ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ за 2020 год

Наименование коэффициента	Ограничения	На начало 2020 года	На конец 2020 года	Отклонение, +/-
Коэффициент капитализации (U1)	$U1 \leq 1,5$	0,4	0,4	-
Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования (U2)	$0,1 \leq U2 \leq 0,5$	0,3	0,4	0,1
Коэффициент финансовой независимости (U3)	$0,4 \leq U3 \leq 0,6$	0,7	0,7	-
Коэффициент финансирования (U4)	$U4 \geq 0,7$	2,4	2,5	0,1
Коэффициент финансовой устойчивости (U5)	$U5 \geq 0,6$	0,8	0,8	-

Анализируя данные таблицы 11 можно сделать выводы, следующие выводы о финансовой устойчивости изучаемого предприятия. Коэффициент капитализации на начало и на конец периода соответствует нормативному значению, то есть на 1 рубль собственных средств предприятие привлекает 40 копеек заемных. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования также находится в пределах допустимых значений. Мы

можем сделать заключение, что предприятие способно обеспечить финансирование оборотных активов за счет собственных средств. Коэффициент финансовой независимости не соответствует установленному ограничению (выше нормы), что говорит о зависимости организации от кредиторов. Коэффициент финансирования на начало и конец 2020 года соответствует норме и составляет, из чего можно сделать вывод, что независимо от внешних источников. Коэффициент финансовой устойчивости соответствует значению, следовательно, предприятие рационально управляет собственным и заемным капиталом.

2.2 Анализ затрат на производство продукции зерновых культур

Изучение и анализ затрат на производство продукции занимают важное место в системе управления, так как они позволяют дать оценку результатам хозяйственной деятельности предприятия и определить, насколько эффективно используются имеющиеся производственные ресурсы и какие есть возможности снижения себестоимости продукции.

По динамике структуры затрат по элементам мы видим, что затраты в течение трех лет варьируются. В течение 3 лет наибольший удельный вес занимают материальные затраты, что говорит о материалоемком характере производства. Поэтому для того, чтобы снизить затраты на производство продукции растениеводства, необходимо произвести поиск резервов для сокращения данных расходов.

За рассматриваемый период удельный вес заработной платы и отчислений на социальные нужды повышается. К 2020 году заработная плата увеличилась на 3% по сравнению с 2018 годом, отчисления на социальные нужды на 1,1%. Повысилась доля амортизационных отчислений на 4,4%. В 2019 году увеличились прочие затраты, их рост вызван изменением их структуры, т.е. увеличилась доля налогов и сборов и других платежей. Материальные затраты с каждым годом снижаются, в 2020 году снизились на 48708 тыс.

руб. по сравнению с 2018 годом. Оплата труда и отчисления на социальные нужды увеличивались в течение в 2019 году, однако в 2020 году резко снизились: оплата труда понизилась на 13939 тыс. руб., отчисления на социальные нужды на 4610 тыс. руб. по сравнению с 2019 годом. Амортизация с 2018-2020 годы варьируется.

Таблица 12 - Динамика структуры затрат по элементам на производство продукции растениеводства в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ за 2018-2020 годы

Элемент затрат	Годы					
	2018		2019		2020	
	Сумма тыс.руб	%	Сумма тыс.руб	%	Сумма тыс.руб	%
Материальные затраты	116645	57,8	100155	49,0	67937	49,1
Затраты на оплату труда	47546	23,5	50598	24,7	36659	26,5
Отчисления на социальные нужды	14359	7,1	15939	7,8	11326	8,2
Амортизация	19526	9,7	24924	12,2	19537	14,1
Прочие затраты	3901	1,9	12935	6,3	2813	2,0
Итого	201977	100	204551	100	138272	100

Исходя из данных таблицы 13 можно сказать, что в течение трех лет на первом месте по затратам находятся материальные затраты, которые ежегодно снижаются. В сравнении с 2018 годов в 2020 году они сократились на 48708 тыс. руб. В отчетном году они составили - 67937 тыс. руб. (49,1%), из них наибольший процент занимают семена и посадочный материал покупные - 18053 тыс. руб.(13,1 %), затраты на элитные семена составили 8759 тыс.руб. (6,3 %), удобрения - 13907 тыс. руб. (10,1%), средства защиты растений - 12113 тыс.руб. (8,8 %). Второе место в структуре затрат по статьям калькуляции заняла оплата труда работников организации. За изучаемый период затраты на оплату труда снизились 10887 тыс.руб., и 2020 году составили 36659 тыс.руб. (26,5%). Так как наше производство является материалоемким, необходимо искать резервы на снижение материальных затрат для дальнейшего снижения себестоимости зерновой продукции.

Таблица 13 - Динамика структуры затрат продукции растениеводства по калькуляционным статьям в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ за 2018-2020 годы

Виды	Годы					
	2018		2019		2020	
	Сумма тыс.руб	%	Сумма тыс.руб	%	Сумма тыс.руб	%
Материальные ресурсы:	116645	57,8	100155	49,0	67937	49,1
в т.ч. семена и посадочный материал собственного производства	16230	8,0	13467	6,9	3859	2,8
семена и посадочный материал покупные	17684	8,9	20941	10,2	18053	13,1
из них: элитные семена	9720	4,8	7200	3,5	8759	6,3
удобрения, бактериальные и другие препараты	16059	8,0	18356	9,0	13907	10,1
средства защиты растений	10531	5,2	17614	8,6	12113	8,8
топливо (кроме нефтепродуктов)	7152	3,5	904	0,4	677	0,5
энергия всех видов	9526	4,7	1958	1,0	1159	0,8
нефтепродукты	28519	14,1	12036	5,9	8387	6,1
запасные части и материалы для ремонта	10944	5,4	13906	6,8	9782	0,7
Прочие материальные затраты	-	-	973	0,5	-	-
Работы и услуги сторонних организаций	3901	1,9	12935	6,3	-	-
Оплата труда	47546	23,5	50598	24,7	36659	26,5
Отчисления на социальные нужды	14359	7,1	15939	7,8	11326	8,2
Амортизация	19526	9,7	24924	12,2	19537	14,1
Налоги, сборы и другие платежи	-	-	-	-	2205	1,6
Прочие затраты, не включенные в другие группировки	-	-	-	-	608	0,4
Итого	201977	100	204551	100	138272	100

Состояние зернового хозяйства характеризуется размерами посевных площадей, валовыми сборами и урожайностью. Рассмотрим состав посевных площадей, валовое производство зерна и определим факторы, которые влияют на его изменения: посевной площади и урожайности (таблица 14).

Таблица 14 - Влияние основных факторов на валовой сбор зерна в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ за 2018-2020 годы

Показатели	Годы			Отклонение + (-)
	2018	2019	2020	
Посевная площадь, га	5600	5600	4302	(1298)
Убранная площадь, га	5600	5600	4302	(1298)
Урожайность, ц/га	28,8	28,2	30,4	1,6
Валовой сбор,ц	161280	157920	130781	(30499)

В отчетном году посевы зерновых снизились на 1298 га по сравнению с 2018 годом, валовой сбор зерновых сократился на 30499 ц, это связано с сокращением посевной площади в 2020 году, урожайность зерновых культур в 2020 году возросла на 1,6 ц/га в сравнении с 2018 годом. Значение зерновых культур в хозяйстве огромное. Поэтому рассмотрим следующую таблицу, где указано экономическое значение производства зерно в экономике изучаемого хозяйства (таблица 15).

Выручка от реализации зерна в отчетном году увеличилась. Это значение на 66151 тыс. руб. (или на 1,9%) больше в сравнении с 2018 годом. Тенденцию увеличения имела и прибыль от реализации зерна, изменения которой связаны с состоянием выручки и затрат. Этот показатель в 2020 году составил 9798 тыс. руб., что больше значений предыдущих годов. Максимальные значения показателей наблюдаются в 2020 году (таблица 15).

Таблица 15 - Значение зернового производства в экономике ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ за 2018-2020 годы

Показатели	Годы		
	2018	2019	2020
Выручка от реализации зерна, тыс.руб.	68309	110516	134460
Средняя цена реализации зерна, руб.	680,38	773,76	1036,30
Полная себестоимость, тыс. руб.	66313	113115	124662
Прибыль (убыток) от реализации зерна, тыс.руб.	1996	(2599)	9798

Для оценки эффективности зернового хозяйства требуется система различных показателей, как стоимостных, так и натуральных. Наиболее важными являются себестоимость, урожайность, трудоемкость производства, уровень его рентабельности и прибыль, которая выступает мерилем категории эффективности.

Себестоимость по годам увеличивается, к отчетному году составляет 930,20 руб., что больше на 266,51 руб. показателя 2018 года. Наибольшую долю в составе затрат на производство зерновой продукции занимают материальные затраты, а также затраты на оплату труда (таблица 16).

Таблица 16 - Себестоимость и состав затрат на зерновое производство в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ за 2018-2020 годы

Показатели	Годы		
	2018	2019	2020
Себестоимость 1 ц, руб.	663,69	707,30	930,20
Затраты на производство зерна:	98667	112627	123722
-оплата труда с отчислениями, тыс.руб.	19754	19828	46563
-семена, тыс.руб.	13828	23467	20885
-удобрения, тыс.руб.	9730	8986	11106
-средства защиты растений, тыс.руб.	11253	7590	8919
-энергия всех видов, тыс.руб.	1944	2237	1826
-нефтепродукты, тыс.руб.	7826	6198	8091
-содержание основных средств, тыс.руб.	7221	8152	4852
-прочие затраты, тыс.руб.	27111	36123	21480
Затраты труда на 1 ц, чел.-час.	0,1	0,1	0,4

Далее рассмотрим экономическую эффективность производства зерна в изучаемом хозяйстве, рассмотрим показатели уровня товарности, себестоимость реализации и среднюю цену единицы продукции, прибыль и уровень рентабельности (убыточности), представленные в таблице 17.

Таблица 17 - Экономическая эффективность производства зерна в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ за 2018-2020 годы

Показатели	Годы		
	2018	2019	2020
Посевная площадь, га	5600	5600	4302
Урожайность, ц/га	28,8	28,2	30,4
Валовой сбор, ц	161280	157920	130781
Реализовано, ц	100399	142830	129750
Уровень товарности, %	62,3	90,4	99,2
Себестоимость реализации единицы продукции, руб.	660,49	791,96	960,79
Средняя цена единицы продукции 1 ц, руб.	680,38	773,76	1036,30
Прибыль от реализации 1 ц, руб.	11,9	(18,2)	75,51
Уровень рентабельности(убыточности), %	1,8	(2,3)	7,9

Данные таблицы 17 говорят о том, что размер реализованной продукции в течение трех лет варьируется. В 2020 году он увеличился на 29351 ц по сравнению с 2018 годом. Уровень товарности увеличился на 36,9 %. Показатель уровня рентабельности резко увеличился в отчетном году на 6,1 % (или в 4,3 раза) по сравнению с 2018 годом. Отсюда можно сделать вывод,

что производство зерна наиболее эффективно было в 2020 году. Далее определим долю денежной выручки от реализации зерна в выручке организации (таблица 18).

Таблица 18 - Доля денежной выручки от реализации зерна в денежной выручке ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ за 2018-2020 годы

Показатели	Годы		
	2018	2019	2020
Денежная выручка, тыс.руб.	269741	285033	229100
Выручка от реализации продукции растениеводства, тыс.руб.	101541	160100	184116
Выручка от реализации зерна, тыс.руб.	68309	110516	134460
Удельный вес выручки от реализации зерна в выручке организации, %	25,3	38,8	58,7
в выручке растениеводства, %	67,3	69,0	73,0

Денежная выручка от реализации зерновых культур в организации в динамике по годам возрастает - в 2020 году больше 66151 тыс. руб. (в 1,9 %) чем в 2018 году. По сравнению с 2018 году выручка от реализации продукции растениеводства увеличилась на 82575 тыс.руб. Денежная выручка от реализации продукции животноводства и растениеводства в отчетном году снизилась на 40641 тыс.руб. Наибольший удельный вес от реализации зерновых культур в выручке организации наблюдается в 2020 году и составляет 73%, как и в выручке растениеводства - 58,7%. Из приведенного анализа современного состояния производства зерна можно сказать о том, что предприятие располагает всеми необходимыми трудовыми, земельными материальными ресурсами для производства зерновых культур.

2.3 Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля

Бухгалтерский учет - организация документированной и классифицированной информации о финансовом положении экономического субъекта и на его основе формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности. В целях получения актуальной и достоверной информации о применении

производственных ресурсов предприятия и формировании затрат необходимо организовать систему бухгалтерского учета и создать плановую службу.

В ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ ведение бухгалтерского учета, организация финансовой работы и хранение документов, а также подбор квалифицированного персонала организуются руководителем организации Камалиевым И.Р., он несет ответственность за организацию бухгалтерского учета в организации, достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности и своевременное предоставление ежегодных отчетов.

Бухгалтерский учет осуществляется самостоятельным структурным подразделением - организованной бухгалтерией, которую возглавляет главный бухгалтер Зяббарова Ф.М. Ведение бухгалтерского учета осуществляется на основе Федерального закона «О бухгалтерском учете № 402 - ФЗ, положений по бухгалтерскому учету и иных нормативно-правовых актах регулирования бухгалтерского учета в РФ [1].

Центральным документом предприятия является учетная политика. Учетная политика со всеми приложениями сформирована главным бухгалтером и утверждена приказом руководителя организации. Она содержит рабочий план счетов, формы первичных учетных документов, которые применяются в процессе регистрации совершенных фактов хозяйственной деятельности, формы внутренней бухгалтерской отчетности, порядок и сроки проведения инвентаризации, осуществление внутреннего контроля, документооборот, а также иные аспекты, которые затрагивает организация бухгалтерского учета на предприятии.

Бухгалтерский учет в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ осуществляется по определенным участкам бухгалтерского учета. В центральной бухгалтерии под руководством главного бухгалтера ведут учет пять бухгалтеров: бухгалтер по основным средствам и запасам, бухгалтер по растениеводству, бухгалтер по животноводству, бухгалтер по заработной плате, бухгалтер по учету денежных средств, кассир. Структура бухгалтерской службы представлена на рис. 3



Рис. 3 - Структура бухгалтерской службы ЗАО «Бирюли»

Бухгалтерский учет ведется в автоматизированной форме с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С: Бухгалтерия 8.3» в соответствии с утвержденным Планом счетов для сельскохозяйственных организаций. Наряду с 1С: Бухгалтерией применяется программа «Elma». С помощью данной программы происходит передача и отправка документов и данных в бюджет, таким образом предприятие отчитывается перед бюджетом.

Рабочий план счетов ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ разработан на основе типового плана счетов для сельскохозяйственных организаций, дополнительно разработана система субсчетов исходя из специфики деятельности организации. В учетной политике утвержден график документооборота, есть процесс движения документов с момента их создания до завершения и отправки в архив предприятия. Он разработан с учетом особенностей деятельности ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ, организационной структуры предприятия, расположения производств, складов и т.п.

Документооборот изучаемого предприятия оформлен в виде таблицы, где указаны наименование документа, количество экземпляров, ответственные за оформление, исполнение и проверку, сроки, кто подписывает, места хранения. Наличие документооборота является значимым информационным источником обеспечения управления предприятием.

Статистическим, управленческим и налоговым учетом также занимается отдел бухгалтерии. На предприятии предусмотрены должностные инструкции, утвержденные руководителем ЗАО «Бирюли», где указаны права и обязанности работников бухгалтерской службы организации. Работники бухгалтерской службы предприятия имеют высшее экономическое образование (магистратура и специалитет). Многие из них окончили Казанский государственный аграрный университет по направлению «Экономика» профилю «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Первичная документация поступает в центральную бухгалтерию своевременно. В качестве форм первичных учетных документов используются типовые унифицированные формы, которые утверждены Госкомстатом России. Учет ведется с использованием регистров бухгалтерского учета, которые указаны в приложении к учетной политике предприятия. Правильность аналитического и синтетического учета определяется путем сверки оборотной ведомости по счетам аналитического учета и их итогов с соответствующими суммами оборотной ведомости по синтетическим счетам.

С целью оценки надежности и правильности организации системы бухгалтерского учета в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ мы провели тестирование, представленное в таблице 19.

Ключ к таблице 19 - Тестирование системы бухгалтерского учета и службы внутреннего контроля в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ:

- высокая надежность системы бухгалтерского учета - 11-14 ответа (ов) «Да» - (81-100%);

- средний уровень надежности системы бухгалтерского учета - 6-13 ответов «Да» - (41-80%);

- низкий уровень надежности системы бухгалтерского учета - 2-5 ответа (ов) «Да» (11-40%);

- полное отсутствие системы бухгалтерского учета - 0-1 ответа «Да» (0-10 %).

Таблица 19 - Тестирование системы бухгалтерского учета в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ

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

На основании полученных результатов, можно сказать, что в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ функционирует система бухгалтерского учета, имеющая достаточно высокий уровень надежности (11 баллов из 14 возможных). К основным имеющимся недостаткам можно отнести то, что в некоторых первичных документах не указываются все необходимые

реквизиты, не осуществляется арифметическая проверка правильности бухгалтерских записей и отсутствуют образцы заполнения документов, образцы подписей материально-ответственных лиц.

В ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ созданы все необходимые условия для обеспечения безопасных условий труда для работников организации. Для всех работников подразделений разработана Инструкция по охране и безопасности труда для ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ (приложение Б). Данная инструкция разработана в соответствии с нормативно-правовыми актами и действующим законодательством в области охраны труда и утверждена генеральным директором предприятия. Она дополнена особыми требованиями, учтенными спецификой работы бухгалтера и подлежит пересмотру каждые пять лет.

Работа бухгалтера предполагает достаточно высокую загруженность сотрудников, постоянное сидячее положение за компьютером в течение всего рабочего дня. Для поддержания высокого уровня работоспособности, физического и духовного равновесия сотрудников в ЗАО «Бирюли» разрешено делать паузы во время работы. В качестве обязательной к применению меры в работе бухгалтера имеются две 10-минутные физкультурные паузы в течение рабочего дня (приложение В).

В целях повышения деловой репутации и формирования благоприятного климата в коллективе в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ разработана культура делового общения на предприятии (приложение Г), которая содержит локальные внутренние нормативные документы, регулирующие взаимоотношения в коллективе. В изучаемой организации соблюдение норм и этикета занимает важное место. Регулярно проводятся совещания, согласования, которые относятся в производственным моментам.

Проанализировав финансово-экономическое положение изучаемого предприятия, можно сделать следующие выводы: ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ - крупное многоотраслевое предприятие республики Татарстан, имеющее звероводческо-скотоводческую специализацию с

развитым зерновым производством. Коэффициент специализации составил 0,31, что говорит о среднем уровне специализации. Показатели энергооснащенности и энерговооруженности труда чуть ниже средне-республиканских, значит, предприятие оснащено необходимым оборудованием и зданиями для осуществления производства и управления.

Уровень фондообеспеченности высокий, чем выше данный показатель, тем эффективнее производство. Производство сельскохозяйственной продукции в изучаемом хозяйстве за 2016-2020 годы является рентабельным, однако показатель находится на невысоком уровне. Выручка в течение пяти лет снижается, что указывает на снижение материального благосостояния предприятия. Баланс не является абсолютно ликвидным, предприятие не сможет в срок оплатить кредиторскую задолженность, структура баланса удовлетворительна.

Коэффициент общей платежеспособности находится в пределах нормы, коэффициент абсолютной ликвидности низкий, составляет 0,003 (при нормативных значениях от 0,2 до 0,5). Коэффициент капитализации и коэффициент обеспеченности собственными средствами соответствуют норме, то есть ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ может обеспечить финансирование оборотных активов за счет собственных средств. Коэффициент финансовой независимости составляет 0,7, что свидетельствует о зависимости изучаемого предприятия от кредиторов.

Анализ затрат показал, что изучаемое предприятие имеет материалоемкий характер производства. Затраты на производство зерновой продукции в течение трех лет увеличились на 25055 тыс. руб. Наибольшие затраты пришлись на семена (20885 тыс. руб), удобрения (11106 тыс.руб), средства защиты растений (8919 тыс.руб), оплату труда (46563 тыс. руб).

Изучив постановку бухгалтерского учета в частности, учетную политику организации, первичные документы, локальные внутренние документы, регистры бухгалтерского учета, можно сделать вывод о том, что бухгалтерский учет в организации в целом поставлен в соответствии с

принятыми законодательными и нормативными актами по бухгалтерскому учету в РФ.

При изучении организации бухгалтерского учета и функционирования системы внутреннего контроля были выявлены следующие недостатки: устарела учетная политика, которую необходимо было обновить в 2017 году в связи со сменой материально-ответственных лиц; операции по учету основных средств и запасов отражались в учете не своевременно; отсутствие приказов о назначении материально-ответственных лиц; не утверждена постоянно действующая инвентаризационная комиссия; внеплановые инвентаризации не проводятся; как таковая служба внутреннего контроля (ревизионной комиссии или внутренних аудиторов) отсутствует.

Изучив первичные документы, обнаружилось, что не все реквизиты, обязательные к заполнению, заполнены; формальное отношение к взвешиванию животных; отсутствие подписей бухгалтера и руководителя отдела кадров в первичных документах по оплате труда; была выявлена ошибка в заполнении записки - расчете о предоставлении отпуска работнику - неверно указан год, в учетной политике превышался лимит кассовой наличности на предприятии.

Для улучшения организации системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ мы предлагаем следующие рекомендации: обновить учетную политику предприятия; своевременно в полном объеме заполнять первичную документацию по регистрации хозяйственных операций в бухгалтерском учете; сформировать приказы о назначении материально-ответственных лиц; соблюдать лимит кассовой наличности для эффективного контроля проводить внеплановые инвентаризации на предприятии; соблюдать все реквизиты при формировании бухгалтерской отчетности.

3 СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ЗАТРАТ В ЗЕРНОВОМ ПРОИЗВОДСТВЕ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ

3.1 Бухгалтерский учет затрат и выхода продукции зерновых культур в условиях цифровой экономики

Для оценки состояния затрат на производство зерновой продукции нужна точная, своевременная и достоверная информация, которую дает бухгалтерский учет. Предприятие нуждается в постоянном совершенствовании с целью улучшения качества информации и деятельности самой организации. Рассмотрим на примере сельскохозяйственной организации ЗАО «Бирюли» Высокогорского района республики Татарстан организацию бухгалтерского учета затрат на производство зерновых культур и формирования отчетности на полном объеме, а также определим направления его совершенствования.

В ЗАО «Бирюли» Высокогорского района совершение каждой хозяйственной операции по учету затрат и выхода зерновой продукции оформляется первичными учетными документами, в их оформлении участвуют все работники изучаемого предприятия. Руководители структурных подразделений подтверждают обоснованность и оправданность производимых затрат на этапе первичного учета.

Разнообразный состав затрат на производство зерновой продукции обуславливает необходимость их разного документального оформления. Поэтому для первичного отражения фактов хозяйственной деятельности на изучаемом предприятии применяются разнообразные по форме и по содержанию первичные документы, как унифицированные типовые формы, так и собственные формы бланков. Первичные документы можно условно разделить на три группы: документы по учету затрат труда, документы по

учету средств и предметов труда, документы по учету выхода зерновой продукции (рис. 4).

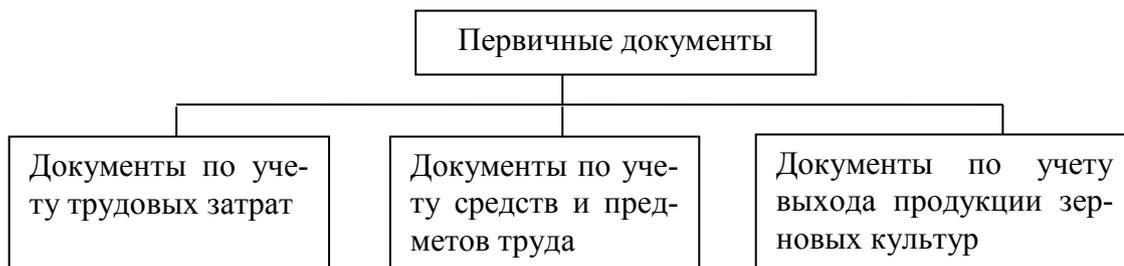


Рис.4 - Первичный учет затрат и выхода зерновой продукции

В первичных документах по учету затрат труда регистрируют трудовые затраты на выполнение работ по возделыванию зерновых культур и на их основе начисляют заработную плату. Если это механизированные работы используются учетные листы тракториста-машиниста, при выполнении немеханизированных работ используются учетные листы труда и выполненных работ. Информация из первичных документов по учету затрат труда классифицируют по каждому работнику с целью начисления оплаты труда и по категориям работников для проведения мониторинга и контроля за использованием фонда оплаты труда.

Данные из первичных документов по регистрации операций, связанных с поступлением и расходом запасов систематизируют по направлениям их поступления и расхода. Например, на предприятии используются акты расхода семян и посадочного материала, которыми оформляется расходование на посев зерновых культур семян и посадочного материала и который составляется по окончании сева (посадки) и приемки работ агрономом предприятия. Использование в производстве удобрений, ядохимикатов и гербицидов оформляется актом об использовании минеральных и органических удобрений, ядохимикатов и гербицидов. В конце месяца информацию из первичных документов заносят в отчет о движении материальных ценностей. В первичных документах по учету средств труда в зерновом производстве отражаются затраты по примененным средствам труда, кото-

рые выражены начисленными амортизационными отчислениями. Для регистрации операций при сортировке и сушке зерновой продукции используется акт на сортировку и сушку продукции растениеводства.

В ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ существуют следующие первичные документы для регистрации операций по выходу продукции зерновых культур: реестр приема зерна от водителя, талон комбайнера, реестр отправки зерна и другой продукции с поля, реестр приема зерна весовщиком, ведомость движения зерна, которая используется для учета поступления и расхода зерна на току, в зернохранилищах и других местах временного хранения зерна. В зерновом производстве данные систематизируются по объектам учета затрат: культурам и видам работ. Каждая бригада ведет лицевой счет, ежемесячно в бухгалтерию сдается производственный отчет.

Учет затрат и выхода продукции растениеводства в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ автоматизирован. В условиях использования программы «1С: Бухгалтерия 8.3» получают машинограммы: «Карточка счета 20.1», «Анализ счета 20.1», «Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20.1». Аналитический учет затрат и выхода зерновой продукции ведется по видам продукции и установленным в организации калькуляционным статьям затрат. Объектами учета затрат в зерновом производстве в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ являются зерновые и зернобобовые культуры в т.ч. пшеница озимая, пшеница яровая, ячмень (озимый и яровой), а также работы, которые связаны с их посадкой, выращиванием и сбором.

Учет затрат зерновых культур на предприятии ведется по следующим калькуляционным статьям: материальные ресурсы, в т.ч. семена и посадочный материал, удобрения, бактериальные и другие препараты, средства защиты растений, электроэнергия, нефтепродукты всех видов, используемые на технологические цели (дизельное топливо и бензин), запасные части и материалы для ремонта основных средств, инвентаря, приборов, инструментов и других средств, прочие материальные затраты (предметы

труда, используемые в производстве); оплата работ и услуг производственного характера, в том числе выполненных сторонними организациями; затраты на оплату труда; отчисления на социальные нужды; прочие затраты (налоги, сборы и другие аналогичные платежи, затраты по страхованию продукции, прочие затраты, не включенные в другие группировки).

Для учета семян и посадочного материала, отпущенных на посев зерновых культур выделена статья «Семена и посадочный материал». Семена списываются по фактической себестоимости. Сумма затрат определяется по данным регистров по счету 10 (анализ счета 10, оборотно-сальдовая ведомость по счету 10). По статье «Средства защиты растений» отражаются затраты на борьбу различными вредителями, сорняками, болезнями. К средствам химической защиты зерновых культур относятся пестициды, протравители, гербициды, дефолианты, к биологическим средствам - биоинсектициды, биофунгициды, регуляторы роста с защитными функциями. Затраты отражаются по количеству и по стоимости. Затраты по указанной статье обобщают на основании оборотно-сальдовой ведомости и анализу счета 10.

Статья «Удобрения» предназначена для бухгалтерского учета внесенных под зерновые культуры удобрений, затраты устанавливаются по оборотно-сальдовой ведомости и анализу счета 10. Статья Электроэнергия предназначена для отражения стоимости затрат по электроснабжению. В данной статье обобщена информация по плате труда сотрудников с отчислениями на социальные нужды и стоимость потраченной электроэнергии. Общая сумма произведенных затрат по этой статье устанавливается исходя из показателей оборотно-сальдовой ведомости и анализу счета 23.

В калькуляционной статье «Амортизация» отражены суммы амортизационных отчислений по объектам основных средств, которые задействованы в процессе выращивания зерновых культур. Амортизация в ЗАО «Бирюли» начисляется по каждому объекту линейным способом. Сумма по данной статье устанавливается на основе данных карточки счета 02.

Общая сумма амортизационных отчислений, которую относят на затраты производства, определяется исходя оборотно-сальдовой ведомости счета 02, анализу счета 02. В составе статьи «Содержание основных средств» учитывают стоимость отпущенных для ремонта сельхозтехники запасных частей, материалов, инвентаря, приборов, инструментов и других средств труда. Затраты определяются по регистрам к счету 25 «Общепроизводственные расходы».

В статье «Оплата труда» отражена денежная и натуральная заработная плата рабочих, занятых при возделывании зерновых культур с периода подготовительных (предпосевных) работ и заканчивая доработкой готовой зерновой продукции. Оплату труда на изучаемом предприятии начисляют как по сдельным расценкам (за выполненные работы), по тарифным ставкам (за отработанное время), так и доплаты за зерновую продукцию с учетом ее качества, за высокое качество выполненных работ, сокращение сроков работ, надбавки трактористам-машинистам за классность и другие доплаты (сохранность техники, двухсменную работу, совмещение работ в агрегате и др.), включаемые в состав оплаты труда работников растениеводства, оплату при подрядных формах организации труда. Сумму затрат устанавливают по данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 70, анализу счета 70 и расчетной ведомости. В статье «Отчисления на социальные нужды» отражены начисленные с заработной платы сотрудников суммы страховых взносов в ФСС, ОМС, ПФ РФ. Сумма затрат устанавливается на основе оборотно-сальдовой ведомости по счету 69 и анализа счета 69.

Использованные ГСМ (дизельное топливо и бензин) отражают по статье «Нефтепродукты всех видов». Итоговая Сумма понесенных затрат определяется исходя из данных оборотно-сальдовой ведомости и анализа счета 10. Строительные материалы включены в стоимость отпущенных на строительство материалов для ремонта. Данные по статье определяют по данным регистров по счету 25. Затраты по электроснабжению включены в статью «Электроэнергия». По статье обобщена информация по оплате труда со-

трудников, отчислениям на социальные нужды и стоимости электроэнергии. Сумма затрат по данной статье устанавливаются по показателям оборотно-сальдовой ведомости и анализу счета 23.

В статью «Водоснабжение» включаются стоимость услуг по водоснабжению, рассчитываемые по данным регистров по счету 23. Стоимость затрат по газоснабжению отражается в статье Газоснабжение, определяемых по данным регистров по счету 23. Статьи «Электроэнергия», «Ремонт и обслуживание оборудования» «Газоснабжение», «Водоснабжение», в типовой номенклатуре статей затрат должны быть обобщены в статью «Работы и услуги вспомогательных производств», однако в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ данные все статьи выделены в самостоятельные. Стоимость запасов, отпущенных на ток по фактической себестоимости, обобщается в регистрах счета 25. Затраты на проведение сотрудникам медицинского осмотра включаются в сумму фактических затрат по договорам в регистрах по счету 25 (анализе счета 25, оборотно-сальдовой ведомости).

Как видно из приведенных калькуляционных статей, учет затрат на производство продукции растениеводства в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ ведут по статьям, в некоторой степени отличным от рекомендованных типовых статей. Используемой номенклатуре затрат на производство зерновых культур присуща развитая структура. В соответствии с рабочим планом счетов в ЗАО «Бирюли» для учета затрат и выхода зерновой продукции используют активный счет 20 «Основное производство» субсчет 1 «Растениеводство». По дебету счета учитывают затраты на производство (потребляемые ресурсы), по кредиту - выход продукции. Конечное сальдо по дебету счета показывает наличие НЗП на конец отчетного периода.

Все операции отражаются в карточке, оборотно-сальдовой ведомости и анализе счета 20.1. Карточка отражает все операции в разрезе субконто, приводится корреспонденция счетов. Оборотно-сальдовая ведомость приводит свернутые обороты по корреспондирующим счетам, калькуляционным статьям. Анализ счета приводит суммовые обороты по дебету и кредиту в

разрезе номенклатурных групп. На основании ежемесячных данных бухгалтерия хозяйства заносит сведения в Главную Книгу по счету 20.1.

В конце отчетного периода счета бухгалтерского учета закрывают, переносят информацию на счета учета затрат основного производства (составляются бухгалтерские справки). На изучаемом предприятии не проводится инвентаризация незавершенного производства, что является недостатком. Информация синтетического и аналитического учета по счету 20 субсчет «Растениеводство» является основой для составления специализированных форм отчетности, которые приведены в отчете о финансово-экономическом состоянии товаропроизводителей агропромышленного комплекса. Это формы 9-АПК «Отчет о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции растениеводства» специализированной бухгалтерской формы отчетности, В данной форме отражена информация о производстве всех видов зерновых культур, площади посевов (посеянная и убранная), масса (первоначальная и после доработки), а также затраты на их выращивание зерновой продукции по калькуляционным статьям, себестоимость зерновой продукции и ее реализация, «Баланс продукции» форма 16-АПК и «Отчет о затратах на основное производство» форма 8-АПК.

Изучив постановку аналитического и синтетического учета затрат и выхода продукции зерновых культур можно сказать, что в целом учётная работа организована правильно, однако выявлены недостатки, и поэтому она нуждается в совершенствовании. Продукция зернового производства подразделяется на основную (зерно), побочную (солому). К исчислению фактической себестоимости продукции растениеводства приступают после закрытия счетов 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы». Исчисление фактической себестоимости производят в бухгалтерской справке произвольной формы. В течение года продукция приходится по плановой себестоимости с доведением в конце года путем списания калькуляционных разниц двумя способами: если фактическая себестоимость ниже плановой используют ме-

год «Красное сторно», если фактическая себестоимость выше плановой себестоимости, то разницу списывают методом дополнительной записи. В зерновом производстве учет затрат на производство завершается в конце отчетного периода (года) исчислением фактической себестоимости зерновых культур. В таблице 20 приведены хозяйственные операции по счету 20.1 аналитический счет «Озимая пшеница» за 2020 год.

Таблица 20- Хозяйственные операции по счету 20.1 «Озимая пшеница» в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ за 2020 год

Наименование операции	Корреспонденция счетов		Сумма, тыс.руб.
	Дт	Кт	
Начислена заработная плата с отчислениями на социальные нужды	Дт 20.1.1	Кт 70,69	40322
Израсходованы семена и посадочный материал на посев озимой пшеницы	Дт 20.1.1	Кт 10.8	8036
Израсходованы удобрения и средства защиты растений, использованные при посеве озимой пшеницы	Дт 20.1.1	Кт 10.2	10754
Израсходованы нефтепродукты тракторами при выполнении сельскохозяйственных работ	Дт 20.1.1	Кт 10.4	5609
Расходы по электроснабжению	Дт 20.1.1	Кт 23.5	950
Списаны общепроизводственные расходы в себестоимость продукции	Дт 20.1.1	Кт 25.1	24030
Начислена амортизация	Дт 20.1.1	Кт 02	16684
Оприходовано зерно в течение года по плановой себестоимости с корректированием в конце года до фактической себестоимости	Дт 43	Кт 20.1.1	135200

Объектами исчисления себестоимости в организации по зерновым культурам являются полноценное зерно и используемые зерноотходы, побочной продукцией является солома, при калькулировании используемые зерноотходы переводят в полноценное зерно. Из общей суммы фактических затрат отнимают стоимость побочной продукции-соломы. Далее распределяют остаток между зерном и зерноотходами пропорционально удельному весу их в общей массе ценного зерна. Себестоимость одного центнера продукции определяют делением затрат на фактическую массу зерна и зерноотходов. После исчисления фактической себестоимости полученной продукции определяют калькуляционную разницу. После исчисления фактической себестоимости продукции растениеводства субсчет 20.1 «Рас-

тениеводство» закрывают. Внутренний контроль затрат на производство зерновой продукции является важным элементом в системе управления организацией и инструментом устранения неэффективности хозяйственной деятельности и выявления внутренних ресурсов. С помощью составленного опросник мы проанализировали эффективность функционирования системы внутреннего контроля затрат на производство зерновой продукции. Оценка надежности системы внутреннего контроля ЗАО «Бирюли» представлена в таблице 21 и таблице 22.

Таблица 21 - Опросник системы внутреннего контроля затрат на производство зерновой продукции в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ

Область тестирования	Ответ
Общие организационные аспекты	
Существует ли приказ об утверждении схемы отражения в бухгалтерском учете затрат зернового производства с указанием участвующих подразделений, связей и подчиненности между ним	-
Утверждена ли организационная структура организации с указанием управленческих связей и подчиненности подразделений?	+
Организация бухгалтерского учета затрат на производство зерновой продукции обеспечивает соответствующее и своевременное отражение операций в бухгалтерском учете, периодический контроль за состоянием участка учета?	-
Программное обеспечение, используемое для ведения бухгалтерского учета, соответствует установленным требованиям?	+
Закреплены ли в учётной политике ЗАО «Бирюли» методы распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов?	+
Распределение функций и ответственности	
Разработаны и утверждены ли должностные инструкции для сотрудников бухгалтерии и цеха, осуществляющего производство зерновой продукции?	+
Перечень должностных обязанностей и ответственности доведен до сведения каждого исполнителя?	+
Внутренний контроль	
Уполномоченными сотрудниками бухгалтерии осуществляется последующий контроль правильности отражения в бухгалтерском учете затрат на производство зерновых культур?	+
Проводится ли предварительная нумерация накладных, лимитно-заборных карт, используется ли она для выявления отсутствующих или фиктивных документов?	-
Проверяется ли соответствие данных первичных документов на отпуск материалов учету труда и производственных отчетов?	+
Контроль нормирования затрат на производство	
Установлены ли нормативные затраты, пересматриваются ли они регулярно?	-
Составляются ли и контролируются сметы общепроизводственных, общехозяйственных расходов?	+
Проводится ли контроль полноты отражения операций в учете?	+
Контролируется ли соблюдение установленного порядка санкционирования проведения операций и отражения их в учете?	+

Контролируется ли правильность составления бухгалтерских проводок операций на счетах бухгалтерского учета?	+
Итог по сумме всех разделов	11

Таблица 22 - Ключ системы внутреннего контроля затрат на производство зерновой продукции в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ

Надежность системы внутреннего контроля	Итоговая сумма баллов
Низкая	0-5
Средняя	6-11
Высокая	12-15

По результатам данного теста видно, что система внутреннего контроля по учету затрат находится на среднем уровне, то есть имеются некоторые недостатки (11 баллов): не утверждена схема отражения в бухгалтерском учете затрат зернового производства с указанием участвующих подразделений, связей и подчиненности между ними; несвоевременное отражение операций в бухгалтерском учете; не осуществляется периодический контроль за состоянием данного участка учета; не проводится предварительная нумерация накладных, лимитно-заборных карт; нормативные затраты не пересматриваются регулярно.

У зерна как у объекта хранения есть специфические особенности: оно является своеобразным живым организмом, который нуждается в определенных условиях, осуществляет газообмен, поэтому возможна потеря зерна в массе сухих веществ, а также ухудшение его качества. Даже при точном соблюдении порядка хранения зерна под влиянием температур и влажности атмосферного воздуха, возможно появление разнообразных вредителей и микроорганизмов, а также может ухудшиться его качество, вплоть до абсолютной неосуществимости последующего использования.

Зерновая масса имеет низкую теплопроводность в условиях роста жизненной активности при хранении возникают очаги самосогревания, которые при достижении высокой температуры приводят к абсолютной потере семенных, продовольственных, кормовых и технических свойств зерна. Ключевым с технологической и информационной точек зрения параметром,

который наиболее полно характеризует сам процесс хранения зерна, является температура зерновой массы.

Существующий контроль температуры зерновой массы в ЗАО «Бирюли» на внешнем складе неполный и требует больших трудовых затрат: при обратной засыпке для хранения в зерновой массе на всю глубину плотины (высота зерновой дамбы достигает 3 метров и более) в различных местах устанавливаются металлические стержни (столбы) и проводится оператор. При использовании контроллер перемещается по зернистой поверхности зерновой массы, вытаскивает стержни из перемычки и «измеряет» температуру зерна слой за слоем ладонью.

В ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ были выявлены следующие нарушения условий хранения зерна: проведенный анализ показал, что зерносклад не обеззаражен, в зернохранилище не организована проверка условий хранения зерна (влажности, температуры) и показателей зараженности вредителями, цвета зерна и наличия постороннего запаха. Были обнаружены места попадания и протекания атмосферных осадков, была нарушена целостность покрытия полов, в помещении находились посторонние предметы.

Важнейший элемент метода бухгалтерского учета на предприятии - инвентаризация. В ЗАО «Бирюли» инвентаризация зерновой продукции (семян и зерна) проводится один раз в год, отсутствует качественный анализ зерна. Это существенный недостаток. На изучаемом предприятии не развита система мониторинга за работой сельскохозяйственной техники. Невозможно увидеть маршрут движения сельскохозяйственной техники, время работы двигателя в движении и на холостом ходу, возможные сливы топлива и его расход.

3.2 Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета затрат в зерновом производстве с применением цифровых технологий

Вопрос управления затратами в зерновом производстве непосредственно связан с особенностями отрасли сельского хозяйства. Внимание данного исследования сконцентрировано на основных направлениях внедрения цифровых технологий как в бухгалтерский учет, так и в производственный процесс ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ, что позволит увеличить производительность, сделать почвы более плодородными, повысить ресурсо- и энергоэффективность, автоматизировать ключевые производственные процессы, а также эффективно управлять затратами на производство зерновой продукции. Так как себестоимость зерна с каждым годом увеличивается, предприятия необходимо изыскивать резервы для снижения затрат. Цифровые технологии позволяют экономить, в первую очередь, материальные ресурсы: удобрения, воду, ГСМ.

Эффективность сельскохозяйственного производства обуславливается уровнем материальных затрат, объемом производства продукции, материальной заинтересованности работников. Достаточно большой размер затрат на производство зерновой продукции в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ можно объяснить следующими причинами: постоянное поддержание невысокое плодородие почв, потери продукции, отсутствие альтернативных технологий для выращивания культур. Имеются группа показателей, модифицируя которые, можно добиться успехов в зерновом производстве. Особо важным показателем является урожайность зерна, которую можно повысить путем использования качественных сортов семян и удобрений, проводя своевременную обработку посевов и почвы. С увеличением посевных площадей и ростом урожайности повысится и валовой сбор зерновой продукции, также необходимо сократить гибель посевов и механические повреждения зерновой массы вследствие климатических условий или по вине работников.

Мы считаем, что интенсифицировать зерновое производство нужно не только за счет количественного наращивания ресурсов, но и на основе их более рационального применения. В настоящее время в изучаемом хозяйстве

производственные ресурсы используются не столь эффективно, как хотелось бы. Как отмечалось ранее, в ходе исследования были выявлены недостатки в производственном процессе, организации хранения зерна и построении учета затрат на производство зерновой продукции в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ, которые необходимо устранить путем проведения различных мероприятий и внедрения цифровых технологий.

Мы предлагаем внедрить прогрессивную автоматизированную форму хранения зерновой продукции, используя специальные датчики, которые обеспечивают сбор данных о влажности, уровне углерода и температуре. Рассчитать показатель углерода позволяют газоанализаторы, которые охватывают несколько зон зернохранилища. Влажность - важный показатель, который необходимо учитывать в первую очередь при сохранности зерновой массы, несущественное превышение данного показателя может привести к порче зерна. По этой причине важно вовремя и точно определить показатель влажности при отправке зерна на хранение. Определение влажности является регулярным и систематическим условием организации хранения зерновой массы. На основании проведенного анализа определяется режимы сушки зерна, рассчитывается производительность сушилок. При повышенной влажности могут развиваться микроорганизмы. Вследствие этих процессов температура зерновой смеси повышается до 60-70°C. Самосогревание приводит к порче зерновой массы, она лишается своих свойств. Влажность зерна определяют во время размещения, транспортирования и хранения. Зерно с разным количеством влаги размещают отдельно.

Использовать на предприятии GPS-мониторинг - сеть с использованием космического и наземного оборудования, представленная трекерами, маячками и навигаторами. Суть работы навигационного устройства в том, что на него происходит отправление сообщения о местонахождении спутника, указывается точное время. Приемник сигнала анализирует и сопоставляет время отправки и получение сообщения, на этой основе опреде-

ляется расстояние до спутника. Благодаря сопоставлению этих данных можно установить точное расположение нужного объекта.

Внедрить технологии точного земледелия. Это обширное направление, включающее в себе многие аспекты применения цифровых технологий в зерновом производстве. Перед началом использования технологии точного земледелия строятся электронные карты с помощью геоинформационных систем и производятся спутниковые снимки, в которых отражена ландшафтная дифференциация условий земледелия. Полученную информацию можно использовать с целью уточнения площади для проведения верных расчетов в потребности материальных ресурсов: удобрениях, семенах, средствах защиты растений, для планирования движения посевных и почвообрабатывающих машин и агрегатов, орошения, осуществления противоэрозийных мероприятий и т.д.

Преимущественно наиболее доступным элементом точного земледелия является применения навигационных приборов AgGPSEZ-Guide500. Мы советуем использовать их для осуществления параллельного вождения при внесении удобрений и средств защиты зерновых культур в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ. Прибор позволит качественно производить все виды работ (обработка, посев, уборка) при любой видимости, он сочетает в себе функции картирования и управления с двух сантиметровой точностью, качественно отображает обработанную площадь, показывая, где уже провели обработку. Стоимость составляет 375 тыс. руб.

Одним из основных путей повышения эффективности производства зерна, как отмечалось выше, является повышение урожайности, которое возможно при рациональной организации внесения удобрений. Мы предлагаем использовать систему дифференцированного внесения удобрений. Дифференцированное внесение удобрений предусматривает их внесение по площади поля в зависимости от обеспеченности каждого элементарного участка и потребности конкретной зерновой культуры. Он предполагает использования два метода: режим оффлан и режим онлайн.

При использовании первого метода нужно заранее осуществить агрохимическое обследование и сформировать карты обеспеченности почвы элементами питания. На данной карте показано нахождение элементов питания по площади поля, их неоднородное и количественное содержание. Это обуславливает количество элементов питания, которое является необходимым зерновым культурам на конкретном участке поля. Имеются определенные участки, где присутствует максимальное содержание макро и микроэлементов, следовательно, дозу вносимых удобрений можно снизить и участки с минимальным содержанием, где наоборот необходимо повысить дозу удобрений. Компьютерная программа рассчитывает дозу удобрений под планируемый урожай зерновой культуры, далее норму в физическом весе вносимых удобрений. Создается карту дифференцированного внесения удобрений. В ней отражены пространственно привязанные (GPS) дозы удобрения для конкретного участка. Затем информацию с карты можно автоматически перевести на бортовой компьютер сельскохозяйственной техники, которая оснащена GPS приемником и производится сама производственная операция.

Трактор двигается по полю с помощью GPS определяет местоположение, считывает дозу удобрения, которая его месту нахождения и дает сигнал на контроллер опрыскивателя. Режим онлайн строится лишь на предварительном определении агролюбования на выполнения операция, сама доза удобрения рассчитывается непосредственно в момент выполнения работ (за проход техники по полю). Результат выполнения операции (доза, координаты, обработанная площадь, время выполнения) записываются на специальную чип-карту, далее передаются как в первом случае. Стоимость данной технологии составляет 2, 2 млн. руб. Система обладает рядом преимуществ: после уборки получают точные данные об урожайности, возможность контролировать влажность зерна для определения необходимости в сушке, готовый анализ зон с плохой урожайностью, экономия денежных средств при

последующих проведениях почвенного обследования (отбор проб производится только в проблемных местах).

Существует также множество иных путей, которые имеют немаловажное значение при повышении эффективности производства зерна: совершенствование системы севооборотов, сортообновление, сортосмена.

Для интенсификации производственного процесса необходимо создать благоприятные условия не только для зерновых культур в целом, но и для каждого сорта с учетом его биологических особенностей, требованиям к почвенно-климатическим условиям. Нужно учесть экономическую роль культуры в развитии хозяйства. Например, сильные и твердые сорта пшеницы позволяют получать хозяйству от реализации зерна больше прибыли. Поэтому их следует размещать по лучшим предшественникам. Правильный севооборот способствует пополнению питательных веществ в почву, рационализации внесения удобрений, защите почв, предупреждению распространения вредителей, болезней и сорняков, то есть в целом окажет положительный эффект на эффективность зернового производства. Для ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ мы предлагаем следующее чередование культур севооборота: чистый пар, озимая пшеница, яровая пшеница, пропашные, ячмень.

Научно доказано, что на экономическую эффективность производства зерновых культур также оказывает влияние выбранный сорт. За счет внедрения новых сортов можно увеличить урожайности. На перспективу предлагаем в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ следующий план сортосмены, представленный в таблице 23.

Таблица 23 - Планирование сортосмены озимой и яровой пшеницы для ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ

Зерновая культура	Сорт	
	2020 г.	2021 г.
Озимая пшеница	Казанская-560	Казанская 560-Элита
Яровая пшеница	Ульяновская 100	Иделле

В связи с тем, что инвентаризация зерновой продукции проводится редко (1 раз в год), мы рекомендуем проводить инвентаризацию один раз в квартал после оприходования зерна. Это будет целесообразно для регулярного контроля качества и сохранности хранимой продукции, позволит предупредить возможное снижение качества и нерациональные потери зерна. Предложенный порядок фактического контроля зерновой продукции позволит повысить ответственность работников за соблюдением технологии заготовки и хранения зерновой продукции. На предприятии не осуществляется достаточная проверка правильности документального оформления операция и величины затрат, поэтому мы рекомендуем уделить особое внимание контролю правильности, своевременности и достоверности оформления операция в местах из возникновения.

Роль бухгалтерского учета затрат зерновой продукции в системе управления достаточно высока. Важно поддержание контроля над имеющимися в организации ресурсами, за ведением производства, необходимо предотвратить непроизводительные расходы и потери, которые могут возникнуть вследствие малоэффективного применения потенциала предприятия.

Как отмечалось ранее, ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ использует программу 1С: Бухгалтерия 8.3. В данной программе имеется все нужное для автоматизации типовых бухгалтерских задач и ведения отчетности. На сегодняшний день выпущена конфигурация 1С: Предприятие 8. ERP Агропромышленный комплекс 2. Мы рекомендуем подключить ее. Конфигурация основывается на платформе 1С: Бухгалтерия 8.3. Ее преимущества перед типовой версией заключается в отраслевой направленности программы включая подготовку регламентированной и специализированной отчетности: растениеводство, молочное животноводство (КРС) и свиноводство. В конфигурации применяется отраслевой план счетов, рекомендованный Министерством сельского хозяйства. Данная программа предоставляет возможность вести учёт затрат и выпуск продукции до посевной площади

(поля); вести учёт выполненных технологических операций (пахота, сев, внесение удобрений и пр.) до поля; производить расчет плановых затрат на услуги элеватора и плановой себестоимости, распределять площади посева по культурам и подразделениям; видеть структуру посевных площадей и распределять её по культурам в целом; формировать географическую структуры посевных площадей, программа также автоматически проводит анализ эффективности затрат. Планирование в растениеводстве реализовано с возможностью использования различных сценариев и обеспечивает полную цепочку планирования: от размещения зерновых культур и формирования технологических карт до расчета плановой себестоимости полученной продукции. Цифровизация зернового хозяйства предполагает получения эффекта в виде снижения себестоимости и роста урожайности. Таким образом, ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ сможет рационально распределять материальные ресурсы и снизить затраты на производство зерновых культур.

3.3 Внутренний контроль затрат в зерновом производстве

Немаловажное значение имеет функционирование системы внутреннего контроля на предприятии. В ЗАО «Бирюли» в целях обеспечения целесообразности финансово-хозяйственной деятельности организована система внутреннего контроля. В целях оценки надежности системы внутреннего контроля в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ было проведено тестирование, результаты которого представлены в таблице 24.

Таблица 24 - Тестирование системы внутреннего контроля в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ

№ п/п	Направление и вопросы контроля	Вариант ответа Да/Нет/Другое
1	На предприятии осуществляется контроль над выполнением графика документооборота?	Да
2	Проводят ли внеплановые инвентаризации?	Нет
3	Порядок организации хранения документов соответствует действующему законодательству?	Да
4	Существует и работает ли система осведомления руководства организации о достоверности, полноте и правильности отражения дан-	Да

	ных в бухгалтерском учете и отчетности?	
5	В журналах регистрации фиксируются ли документы (счета-фактуры, доверенности и т.д.)?	Да
6	К отчетам материально-ответственных лиц прикладываются первичные документы?	Да
7	Создано ли на предприятии структурное подразделение для осуществления внутреннего контроля?	Нет
8	На предприятии утверждены график проведения проверок и программа, в соответствии с которыми проводятся плановые инвентаризации?	Да
9	На каждую операцию составляются приходные и расходные документы?	Да
10	Кто осуществляет внутренний контроль на предприятии?	Бухгалтерская служба

Ключ к таблице 24 - Тестирование системы внутреннего контроля в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ:

- высокая надежность системы внутреннего контроля - 9-10 ответа (ов) «Да» - (81-100%);
- средний уровень надежности системы внутреннего контроля - 5-8 ответов «Да» - (41-80%);
- низкий уровень надежности системы внутреннего контроля - 2-4 ответа (ов) «Да» (11-40%);
- полное отсутствие системы внутреннего контроля - 0-1 ответа «Да» (0-10 %).

На основании полученных результатов, можно сделать вывод, что система внутреннего контроля в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ имеет средний уровень надежности (8 баллов). Внутренний контроль в изучаемой организации осуществляется бухгалтерской службой организации. Для того, чтобы достичь данную цель в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ осуществляется плановая инвентаризация участков бухгалтерского учета (запасы -1 октября, основных средств - 1 ноября, касса - 1 числа месяца, следующего после отчетного года, прочие активы и обязательства по состоянию на 31 декабря). Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности издается приказ о проведении годовой инвентаризации.

В соответствии с ФЗ «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 года №307-ФЗ ЗАО «Бирюли» подлежит обязательному аудиту на

основании того, что сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец года, непосредственно предшествовавшего отчетному году, составляет более 400 млн. руб. [2].

В ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ сумма активов составила 1326 млн.руб. Последняя аудиторская проверка проводилась в 2020 году ЗАО АФ «Аудитцентр». По итогам проверки было составлено аудиторское заключение, где было выражено мнение о достоверности бухгалтерской финансовой отчетности предприятия. Согласно ему годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ЗАО «Бирюли» достоверно отражает во всех существенных отношениях финансовое положение предприятия, результаты его деятельности и движение денежных средств в соответствии с установленным в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской финансовой отчетности.

Принцип существенности в аудите является основой, так называемой гарантией для профессионального решения многих задач. Данный принцип формирует логическую последовательность и взаимосвязь между этапами аудита, объемом и содержанием процедур аудита, оценкой результатов собранных аудиторских доказательств и формой аудиторского заключения. Кроме того, сама категория существенности - подвижная систему, учитывающая реальный характер финансовой информации, подверженной корректировкам и изменениям.

В соответствии с рекомендациями, изложенными в международном стандарте аудита МСА 320 «Существенность при планировании и проведении аудита» аудитор может установить уровень существенности для каждого из базовых показателей либо вычислить единый уровень существенности для всех показателей, выбранных в качестве базовых. Рассчитаем уровень существенности базовых показателей ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ (таблица 25).

Рассчитаем уровень существенности для ЗАО «Бирюли» по формуле уровня существенности, тыс.руб.:

$$УС=(5647,76-1278,54+17172,0+26531,7+30147,2)/5=15644,02$$

В соответствии с положениями приложения МСА 320 «Существенность при планировании и проведении аудита», исключаем из расчетов те показатели, которые значительно отклоняются от среднего арифметического (более чем на 20%). Если и максимальное, и минимальное значения отклоняются значительно, то отбросить можно оба. Проверить это можно, используя следующую формулу:

$$\text{Откл.} = \frac{УС-ЗП}{УС} \times 100\%, \quad (2)$$

Таблица 25 - Расчет единого уровня существенности бухгалтерской отчетности ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ за 2020 год

Наименование показателя	Показатель из финансовой отчетности	Значение базового показателя, тыс.руб. (1)	Критерии, % (2)	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности,
Выручка	Стр.2110 ф.№2	282388	2	5647,76
Общие затраты предприятия	стр.2330+стр.2350 ф.№2	-63927	2	-1278,54
Нераспределенная	Стр.1370 ф.№1	343440	5	17172,0
Валюта баланса	Стр.1600 ф.№1	1326585	2	26531,7
Капитал и резервы	Стр.1310 ф.№1	602944	5	30147,2
Итого	-	2491430	-	78220,12

Рассчитаем отклонения от среднего арифметического для ЗАО «Бирюли»:

$$(15644,02-5647,76)/15644,02 * 100\% = 68,26\%$$

$$(15644,02+1278,54)/15644,02 * 100\% = 108,17\%$$

$$(15644,02-17172)/15644,02 * 100\% = -9,77\%$$

$$(15644,02-26531,7)/15644,02 * 100\% = -69,59\%$$

$$(15644,02-30147,2)/15644,02 * 100\% = -92,71\%$$

В нашем случае минимальное значение - общие затраты предприятия - отклоняется от среднего на 108,17 %, максимальное значение - капитал и резервы - отклоняется от среднего на 92,71%. Принимаем решение

отбросить их. Следовательно, рассчитываем новое среднее арифметическое из оставшихся значений:

$$УС=(5647,76+17172,0+26531,7)/3=16450,48$$

Общий уровень существенности составляет 16450,48 тыс. руб. Данное значение можно округлить согласно МСА 320 «Существенность при планировании и проведении аудита» в пределах 20%. При решении вопроса, в какую сторону (увеличения или уменьшения) будет осуществлено округление, необходимо принимать во внимание, что существует обратная взаимосвязь между аудиторским риском и существенностью [6].

Округление полученного значения уровня существенности в сторону увеличения снижает аудиторский риск, и наоборот. Произведем округление в большую сторону, что составляет 17000 тыс. руб. и не превышает 20% от 16450,48 тыс. руб. Следовательно, для ЗАО «Бирюли» уровень существенности составит 17000 тыс. руб. и будет использоваться аудитором для оценки выявленных искажений по отдельности и в сумме, а также для выражения профессионального мнения о степени достоверности финансовой отчетности.

Первостепенным источником увеличения производства зерновой продукции являются рост урожайности зерновых культур и обеспечение сохранности собранного урожая. Поэтому своевременный и точный учет поступления и движения зерновой продукции является значимым в целях обеспечения ее сохранности для дальнейшего использования. Первичный учет затрат на производство зерновой продукции реализует две ключевые задачи: регистрирует произошедшие факты хозяйственной деятельности на предприятии и выявляет отклонения от нормативных показателей на процессе проведения контроля на стадиях выращивания и хранения производственной зерновой продукции.

Одной из тенденций совершенствования контроля затрат на производство зерновой продукции является трансформация первичной документации по затратам и выходу зерновой продукции. Одним из условий организации

учета является своевременное и правильное оформление первичных документов. Документальное оформление хозяйственных операций должно способствовать получению своевременной и объективной информации на любой стадии производственного процесса. По этой причине учет затрат и формирование отчетности в зерновом производстве, по нашему мнению, должны быть ориентированы не только на упрощение и сокращение количества используемых форм, но и на введение важных показателей, которые отсутствуют в типовых формах, что позволит повысить осуществление контрольных функций учета затрат на производство, их эффективность и результативность.

Какие документы использовать для оформления хозяйственных операций (типовые или самостоятельно разработанные формы) на настоящий момент решает сама организация, однако необходимо учитывать заполнение обязательных реквизитов. В ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ используется традиционный формат (универсальные формы) оформления первичных документов по учету затрат и выхода продукции зерновых культур, которые заполняют комбайнеры, водители, приемщики зерновой продукции, материально-ответственные лица, которые принимают зерно на хранение для последующей реализации.

В процессе изучения постановки первичного учета зерновой продукции в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ были выявлены некоторые недостатки: неполное заполнение реквизитов (номера полей и бригад, даты операций), неаккуратное заполнение документов, индифферентное отношение к регулярной проверке документов, сложное и трудоемкое построение процесса документирования, а также отсутствие какой-либо информации (определенных показателей в документах) о качестве зерна.

Как дальнейшее совершенствование формирования отчетности о затратах на производство зерновой продукции можно предложить следующее: в акте об использовании минеральных, органических и бак-

териальных удобрений, ядохимикатов и гербицидов ввести дополнительные показатели, а именно указать центр ответственности (звено или бригада), расходование удобрений по нормативу и фактически в расчете на 1 га и на всю площадь.

Значимость внедрения данных сведений детерминировано высокими показателями материальных затрат на производство зерна, вносимых удобрений и средств защиты. Отклонения от нормативно установленных показателей затрат на удобрения и средства защиты могут заметно повлиять не только на качество и себестоимость зерна, но также на экологию и эффективность производства. Также немаловажным моментом является то, что в акте отсутствуют пункты, которые отображали бы информацию о содержании элементов питания в усваиваемых зерновыми культурами удобрениях. Этот аспект значим, в связи с тем, что удобрения оказывают влияние на урожайность зерна. Мы предлагаем ввести данный показатель в акт об использовании минеральных, органических и бактериальных удобрений, ядохимикатов и гербицидов.

На наш взгляд, документы, на основе которых учитывается потребление горюче-смазочных материалов и происходит начисление оплаты труда, также требуют доработки в связи с тем, что они не дают полных и точных данных о выполнении работ, что затрудняет осуществление достоверного контроля над правильностью начисления заработной платы и может привести к искажению себестоимости. В учетном листе тракториста-машиниста, используемого для вышеуказанных целей в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ, мы предлагаем внедрить «обратные» реквизиты: нарушение сроков выполнения сельскохозяйственных работ, потеря семян, простой по вине работника. Данные показатели, во-первых, будут служить функцией контроля над работниками, так как они отражают количество, качество и сроки выполнения работ, во-вторых, на их основе будут начислены премии за выполнение планового задания с высоким качеством. Внесение

поправок в учтенный лист тракториста-машиниста позволит увеличить его информативность в части выполнения механизированных работ.

В ЗАО «Бирюли» Высокогорского район РТ семена по посев зерновых культур списываются актом расхода семян и посадочного материала. Количество высеянных семян находится в зависимости от нормы высева, которая в свою очередь зависит от показателей качества семян. Качество семян при посеве зерновых культур имеет особое значение. Посев семян со сниженными посевными качествами может привести к лишним затратам. Поэтому мы предлагаем ввести в акт расхода семян и посадочного материала показатель «качество семян».

Реестр отправки зерна и другой продукции с поля - первичный документ по отправке зерновой массы от комбайна. Он выписывается в трех экземплярах, и его выдают комбайнеру, водителю и заведующему током. Все экземпляры обозначены одинаковым номером. Ежедневно комбайнер оставляет первый экземпляр себе, остальные два передает водителю. Водитель по тому же принципу оставляет у себя экземпляр, третий экземпляр он передают заведующему током. По нашему мнению, у действующей системы есть существенный недостаток, заключающийся в большом количестве реестров, что занимает достаточное количество времени на заполнение. То есть за день у комбайнера, водителя и заведующего током может множество экземпляров реестра: сколько водителей отвозит зерно от комбайна, от скольких комбайнов отвозит зерно данный водитель, сколько комбайнов отправляют зерно на данный ток (склад), и сколько водителей отвозят зерно от двух или более комбайнов. Для устранения указанного недостатка мы рекомендуем выписывать реестр отправки зерна и другой продукции с поля на один день в разрезе бригад и выдавать по одному экземпляру комбайнеру, водителю и заведующему током (складом).

При отправке зерна от комбайна комбайнер записывает в своем экземпляре и экземпляре водителя номер поля, номер комбайна, свою фамилию, номер автомашины, бункерный вес зерна в килограммах, отправленного от

комбайна и принятого водителем. В подтверждение этих данных комбайнер расписывается в экземплярах водителя, а водитель - в экземпляре комбайнера. При поступлении зерна на ток или в кладовую, заведующий током представляет в своем экземпляре и экземпляре водителя номер автомашины, фамилию водителя, свою фамилию и фактически вес принятого зерна. В подтверждение этих данных заведующий током расписывается в экземпляре водителя, а водитель - в экземпляре заведующего током. Ежедневно, в конце рабочего дня, все три экземпляра реестров сдаются в бухгалтерию, где сличаются данные о движении зерна. Предлагаемый порядок применения реестра значительно сократит число реестров и время на выписку их комбайнерами.

Для осуществления оперативного управления затратами на производство зерновой продукции необходимо производить документирование отклонений. Это даст возможность выявления величин отклонений от норм по количеству расхода удобрений, средств защиты растений, ГСМ и т.д. На наш взгляд, ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ нужно сформировать систему согласования выявленных отклонений с менеджментом организации в целях повышения контроля над использованными ресурсами.

На урожайность зерновых культур оказывают влияние внесенные удобрения. Недостаток или избыток удобрений можно отрицательно повлиять на урожайность. В связи с этим для осуществления оперативного контроля затрат на производство зерновой продукции, учета потребностей зерновых культур, выявления отклонений в расходе ресурсов, мы рекомендуем использовать отчет о внесении удобрений. Сравнивая фактически внесенное количество удобрений (органические, минеральные: азотные, фосфорные, калийные) по видам зерновых культур с плановыми показателями, можно выявить отклонения, чтобы в точности рассчитать необходимое количество, контролировать затраты и повысить урожайность (таблица 26).

Таблица 26 - Отчет о внесении удобрений под озимую пшеницу в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ

Вид удобрения	Количество удобрений на 1 га					
	Бригада 1			Бригада 2		
	План	Факт	Отклонения	План	Факт	Отклонения
Органические удобрения, тонн	9	8	(1)	9	9	-
Минеральные удобрения, в т.ч.						
Фосфорные, ц	3,5	3,1	(0,4)	3,5	3,7	0,2
Азотные,ц	2	2,4	0,4	2	2,1	0,1

Данные отчета о внесении удобрений под озимую пшеницу в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ свидетельствуют о том, что есть определенные отклонения во внесении удобрений под указанную культуру. Первая бригада недовнесла 1 тонну органических удобрений, во второй - все соответствовало плану. По внесению минеральных удобрений план в первой и второй бригадах был переполнен. Однако наблюдается нерациональное внесение удобрений в разрезе бригад. Первая бригада по сравнению с планом внесла на 0,4 ц фосфорных и на 1 тонну органических удобрений больше чем вторая бригада. Это может говорить о том, что на предприятии не уделяется достаточного внимания обеспеченностью бригадой удобрений. С помощью проведенного анализа на основании показателей разработанного отчета нами были выявлены следующие недостатки: неполное внесение удобрений, нерационально распределены между первой и второй бригадой фосфорные удобрения. Предложенный отчет помог выявить данные недостатки, чтобы в дальнейшем принять меры по их устранению (к примеру, восполнить подкормку зерновой культуры).

Фактически произведенные и документально подтвержденные затраты приводятся в форме 9-АПК «Отчет о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции растениеводства». Мы предлагаем дополнить эту форму показателем «отклонения» фактически полученной продукции от плановой. Это позволит добиться большей аналитичности затрат и обеспечить руководство необходимой информацией для принятия эффективных управленческих решений. По нашему мнению, контроль отклонений является еще одним важным направлением на пути снижения себестоимости про-

дукции. Однако недостаточно определять отклонений, важно разобраться в причинах их возникновения.

Отдел планирования сможет наглядно увидеть за счет каких факторов повысилась себестоимость продукции. Причиной отклонений могут служить как нерациональное использование имеющихся ресурсов, так и незапланированное повышение цен поставщиков. Результатом рассмотрения причин должна стать выработка конкретных решений, направленных на то, чтобы не допустить подобных отклонений в будущем, либо пересмотр плановых значений затрат. Данные возможности служат инструментами не только контроля, но и поиска резервов снижения себестоимости зерновых культур.

При осуществлении первичного учета и дальнейшего формировании отчетности в зерновом производстве на современном этапе нужно использовать цифровые технологии. Это, в первую очередь, выбор оптимального программного обеспечения для автоматизации учетных процессов. Одним из недостатков организации первичного учета в ЗАО «Бирюли» явилось несвоевременное отражение фактов хозяйственной жизни, заключающееся в том, что акт расхода семян и посадочного материала, акт об использовании минеральных, органических и бактериальных удобрений составляли не по факту совершения операций, а в конце месяца. Тем самым, не поступала оперативная своевременная информация о понесенных затратах в процессе полевых работ. Для решения этой проблемы мы рекомендуем, во-первых, осуществлять внутренний контроль над своевременностью и правильностью оформления первичных документов, во-вторых, исходя из современных реалий, использовать цифровыми сервисами для ведения электронных журналов севооборота, автоматического заполнения дневника полевых работ, для осуществления оперативного учета запасов в складских помещениях.

Таковыми цифровыми платформами являются Soft.farm, PreAgri ExactFarming, Agro-online. Стоит отметить, что данные программы подразумевают интеграцию с 1С: Бухгалтерия 8.3. Например, ExactFarming

тариф «Поля и посевы», включающий снимки со спутника, мобильное приложение, рекомендация по севообороту, контроль выполнения технологических карт, соответствующие отчеты и аналитика обойдутся предприятию в 230700 руб. в год. Таким образом, внедрение предложенных рекомендаций повысит достоверность и оперативность получения информации о величине понесенных затрат на производство зерновой продукции, необходимой менеджменту организации для принятия обоснованных управленческих решений и прогнозирования затрат, гарантирующих сбалансированность избранного варианта развития ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Зерновое производство занимает важное место в агропромышленном комплексе, оно служит базой для становления многих отраслей агропромышленного комплекса, а также от него зависит удовлетворение потребностей населения в продуктах питания. Зерно является базой для надежного и устойчивого производства сельскохозяйственной продукции, ему отводится ключевая роль в поддержании продовольственных резервов страны. В изучаемом хозяйстве - ЗАО «Бирюли» Высокогорского района республики Татарстан зерновое производство является одной из ведущих отраслей.

Учет затрат на производство зерновой продукции - важнейший участок бухгалтерского учета, ведь себестоимость продукции является базой для принятия эффективных управленческих решений, а величину и состав себестоимости определяют затраты, формирующие ее. Управление затратами можно назвать управлением деятельностью организации, в связи с тем, что оно включает все стороны производственного процесса. В целом затраты подразумевают объем использованных ресурсов для достижения конкретных целей в производственной процессе организации.

Бухгалтерский учет ведется в автоматизированной форме с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С:

Бухгалтерия 8.3» в соответствии с рабочим планом счетов. ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ подлежит обязательному аудиту, в связи с тем, что сумма активов баланса по состоянию на конец 2020 года составляет более 400 млн. руб., а именно 1326 млн.руб.

ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ оснащено необходимым оборудованием для производства и управления. Предприятие специализируется на производстве звероводческой, скотоводческой и зерновой продукции и имеет звероводческо-скотоводческую специализацию с развитым зерновым производством. Коэффициент специализации равен 0,31, что свидетельствует о среднем уровне специализации хозяйства. Уровень фондообеспеченности предприятия неплохой, а уровень энергооснащенности снижается по годам. Обеспеченность хозяйства основными производственными фондами и энергоресурсами отстает от среднереспубликанских показателей, это значит стоит над этим усиленно работать. Уровень использования запаса труда в отчетном году составил 109,5%, что говорит о его достаточно интенсивном использовании.

Оценив финансовое состояние изучаемого предприятия, мы выявили, что уровень рентабельности в 2020 году составил 0,5%, что значительно ниже по сравнению со средними республиканскими данными. Баланс ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ не является абсолютно ликвидным, так как из четырех критериев абсолютной ликвидности баланс предприятия не соответствует одному критерию: показатель $A1$ не покрывает $\Pi 1$ ($A1 < \Pi 1$). Это значит, что предприятие не сможет в срок оплатить кредиторскую задолженность, наблюдается нехватка средств, что говорит о низкой платежеспособности предприятия. Коэффициент капитализации и коэффициент обеспеченности собственными средствами соответствуют норме, то есть ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ способно обеспечить финансирование оборотных активов за счет собственных средств.

Коэффициент маневренности собственного капитала находится в пределах нормы, что говорит о способности ЗАО «Бирюли» поддерживать

уровень собственного оборотного капитала и возможности пополнить оборотные средства в случае необходимости за счет собственных источников. Доля оборотных средств в активах уменьшилась на 0,001. Это говорит о том, что ликвидность баланса уменьшается. Коэффициент обеспеченности собственными средствами соответствует ограничению, что свидетельствует о том, что структура баланса является удовлетворительной.

Объем производства зерна за изучаемый период имеет тенденцию, как увеличения, так и снижения. Максимальные значения валового сбора и урожайности зерна наблюдались в 2018 году. Уровень рентабельности зернового производства за изучаемый период колебался. В 2019 году был убыточным, однако в отчетном году повысился до 7,9 %.

Денежная выручка от реализации зерна в организации в динамике по годам возрастает - в 2020 году больше 66151 тыс. руб. (в 1,9 %) чем в 2018 году. Уровень товарности увеличился на 36,9 %. Показатель уровня рентабельности зернового производства резко увеличился в отчетном году на 6,1 % (или в 4,3 раза) по сравнению с 2018 годом. Отсюда можно сделать вывод, что производство зерна наиболее эффективно было в 2020 году. Исходя из этого, хозяйству были даны рекомендации по повышению эффективности производства зерна.

Анализ затрат на производство имеет немаловажную значимость, так как данный показатель объединяет итоги использования производственных ресурсов организации, с помощью него возможно установить доходность от разных сфер деятельности, определить наиболее выходные виды продукции, а также осуществлять эффективный и своевременный контроль за использованием имеющихся ресурсов, получать необходимую информацию о состоянии производства для принятия важных управленческих решений.

Затраты на выращивание зерновых культур в течение трех повышались. Наибольший удельный вес занимают материальные затраты, что говорит о материалоемком характере производства. В отчетном году затраты составили на производство растениеводческой продукции составили 138272 тыс.

руб., из них затраты на производство зерна - 123722 тыс.руб. Удельный вес выручки от реализации зерна в выручке от реализации продукции растениеводства составил 73%, в выручке организации в целом - более половины (58,7%).

Каждое предприятие стремится минимизировать затраты, снижая их. Для оценки состояния затрат необходима надежная и достоверная информация. В выпускной квалификационной работе рассмотрены мероприятия и направления совершенствования, которые сократят материальные затраты и снизят себестоимость зерновой продукции, тем самым повысят эффективность сельскохозяйственного производства в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ.

Мы считаем, что цифровые технологии являются ключевым фактором повышения эффективности и рентабельности зернового производства, что проявляется в технологическом совершенствовании технологических операций в направлении высокой производительности труда и минимизации производственных затрат. У сельскохозяйственных предприятий на сегодняшний день есть множество путей по совершенствованию учета затрат, снижению себестоимости зерна.

Были предложены меры по повышению эффективности производства зерна: усовершенствование использования земельных ресурсов; улучшение севооборота, сортосмена, применение различных удобрений; внедрение комплексной и цифровой механизации и автоматизации в производство; целесообразное использование имеющихся средств; введение прогрессивных технологий; повышение качества зерновых культур; технология правильного хранения зерна; своевременная уборка; усовершенствование системы внутреннего контроля.

В целях совершенствования учета затрат и повышения эффективности производства зерновых культур в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района республики Татарстан было рекомендовано следующее: использовать технологии точного земледелия, GPS, картирование урожайности зерновых

культур, внедрение датчиков определения влажности, внедрить систему параллельного вождения, автоматизированную форму хранения зерновой продукции, дифференцированное внесение удобрений и т.п.

В рамках формирования отчетности мы предложили трансформацию некоторых форм, таких как акт расхода семян и посадочного материала, акт об использовании минеральных органических и бактериальных удобрений, ядохимикатов и гербицидов, учетный лист тракториста-машиниста, акт расхода семян и посадочного материала, реестр отправки зерна и другой продукции с поля, форма 9-АПК «Отчет о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции растениеводства». В них были введены новые показатели, отражающие важные аспекты учета затрат на производство.

Нами был разработан специальный отчет о внесении удобрений зерновые культуры, который позволит выявлять отклонения от вносимых удобрений, определять их причины и далее регулировать затраты и совершенствовать производственный процесс. Если хозяйство будет придерживаться вышеуказанных мер, то улучшение состояния зернового производства будет обеспечено.

Внедрение трансформированных форм первичных документов и преобразование годовой бухгалтерской финансовой отчетности, содержащих важную информацию, использование эффективного цифрового программного обеспечения, как в бухгалтерском учете, так и в производственном процессе дает возможность своевременно обнаружить и устранить недостатки, рационально распределить материальные, трудовые и финансовые ресурсы, выявить имеющиеся резервы и повысить эффективность производства зерновых культур на изучаемом предприятии.

Исходя из всего вышеизложенного, можно сделать вывод, о том, что для эффективного функционирования отрасли зернового производства хозяйство должно использовать соответствующие и современные меры повышения эффективности производства. Внедрение цифровых технологий во

всех аспекты деятельности закрытого акционерного общества «Бирюли» Высокогорского района республики Татарстан будет способствовать повышению качества зерновых культур, расширит экономические возможности предприятия и сформирует конкурентные преимущества изучаемого хозяйствующего субъекта во всем рыночном пространстве.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Федеральный закон от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 26.07.2019).
2. Федеральный закон от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (ред. от 08.06.2020).
3. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организаций» (ПБУ 10/99), утвержденное приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 №33н (ред. от 06.04.2015).
4. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в растениеводстве, утвержденные приказом директора Департамента финансов и бухгалтерского учета Министерства сельского хозяйства РФ от 22.10.2008 №792.
5. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях, утвержденные приказом Министерства сельского хозяйства РФ от 06.06.2003 №792.
6. Международный стандарт аудита 320 «Существенность при планировании и проведении аудита», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н.

7. Авхадиев, Ф. Н. Повышение устойчивости производства зерна (на материалах Республики Татарстан) / Ф. Н. Авхадиев, Ф. Н. Мухаметгалиев, Л. Ф. Ситдикова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. - 2016. - Т. 11. - № 4(42). - С. 104-108.

8. Алборов, Р. А. Управленческий учет затрат и контроль эффективности производства сельскохозяйственной продукции / Р. А. Алборов, С. М. Концевая, Г. С. Клычова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. - 2017. - Т. 12. - № 3(45). - С. 96-104.

9. Амиров М.Ф. Формирование урожая яровой пшеницы в зависимости от использования минеральных удобрений, микроэлементов и гербицида в условиях республики Татарстан/ М. Ф. Амиров, Д.И. Толочков //Плодородие. - 2020. № 3 (114). С. 6-9.

10. Aubry, S. The Future of Digital Sequence Information for Plant Genetic Resources for Food and Agriculture / S. Aubry // Frontiers in Plant Science. - 2019. - Vol. 10. - No JAN. - P. 1046. - DOI 10.3389/fpls.2019.01046.

11. Бабина С.И. Цифровые и информационные технологии в управлении предприятием: реальность и взгляд в будущее / С.И. Бабина // Креативная экономика. - 2019. - Т. 13. - № 4. - С. 723-742.

12. Баранов, Д. Н. Сущность и содержание категории «цифровая экономика» / Д. Н. Баранов // Вестник Московского университета им. С.Ю. Витте. Серия 1: Экономика и управление. - 2018. - № 2(25). - С. 15-23.

13. Бутина, Е. А. Цифровизация образовательного пространства: риски и перспективы / Е. А. Бутина // Профессиональное образование в современном мире. - 2020. - Т. 10. - № 2. - С. 3695-3701.

14. Викторова, Н. Г. Трансформация бухгалтерского учета посредством облачных технологий в эпоху цифровизации / Н. Г. Викторова, П. В. Отрубянникова // Экономические и управленческие технологии XXI века: теория и практика, подготовка специалистов: Материалы методической и научно-практической конференции, Санкт-Петербург, 15 ноября 2019 года / Под редакцией Т.Р. Терешкиной. - Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский госу-

дарственный университет промышленных технологий и дизайна, 2019. - С. 20-23.

15. Воробьёв, С.В. Особенности учетной системы затрат и калькулирования себестоимости продукции отрасли растениеводства / С. В. Воробьёв, А. А. Шацких // Финансовый вестник. - 2019. - № 3. - С. 82-85.

16. Воронин, Б.А. Управление процессами цифровизации сельского хозяйства России / Б. А. Воронин, А. Н. Митин, О. А. Пичугин // Аграрный вестник Урала. - 2019. - № 4. - С. 86-95.

17. Воронова, Е. Ю. Управленческий учет : учебник для академического бакалавриата / Е. Ю. Воронова. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва : Издательство Юрайт, 2019. - 428 с.

18. Гайнутдинов, И. Г. Внедрение роботизации и применение цифровых технологий в сельском хозяйстве Республики Татарстан / И. Г. Гайнутдинов, А. А. Лобанова // Вектор экономики. - 2020. - № 2(44). - С. 16.

19. Гаррисон Р., Норин Э., Брюэр П. Управленческий учет. - 12-е изд. / Пер. с англ. под ред. М.А. Карлика. - СПб.: Питер, 2010. - 592 с.

20. Говдя В.В., Дегальцева Ж.В. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отраслях АПК: Учебник 5-е издание доп. и перераб. / Краснодар: Просвещение-ЮГ, 2017. - 313 с.

21. Гостев, А. В. Программное обеспечение рационального выбора адаптивных технологий возделывания зерновых культур как элемент цифровизации земледелия / А. В. Гостев, А. И. Пыхтин, Н. И. Любицкий // Известия Юго-Западного государственного университета. - 2019. - Т. 23. - № 6. - С. 189-209.

22. Gostev, A. V. Selection of Adaptive Agricultural Technologies in Digital Agriculture / A. V. Gostev, A. I. Pykhtin, R. V. Popadinets // International Scientific and Practical Conference «AgroSMART - Smart Solutions for Agriculture», Tyumen, 16 - 19 июля 2019 года. - Tyumen: Knowledge E., 2019. - P. 51-61.

23. Друри. К. Управленческий и производственный учет / Колин Друри - М.: Книга по Требованию, 2017. - 733 с.

24. Жданова, Н. Г. Сравнительный анализ отечественных и зарубежных классификаций затрат / Н. Г. Жданова // Вопросы экономики и управления. - 2016. - № 5(7). - С. 147-150.

25. Забродина Л.А. Управление затратами в молочном скотоводстве: на материалах сельскохозяйственных организаций Оренбургской области: дис. канд. экон. наук / Л. А. Забродина. - Оренбург, 2016. - С. 181.

26. Залалтдинов М.М. Классификация затрат в системе управленческого учета/ М.М. Залалтдинов, Р.Р. Саяхиева// Современному АПК - эффективные технологии/материалы Международной научно-производственной конференции посвященной 90-летию доктора сельскохозяйственных наук, профессора, заслуженного деятеля науки Российской Федерации, почетного работника высшего профессионального образования Российской Федерации Валентины Михайловны Макаровой. - Ижевск.: Изд-во «Ижевская государственная сельскохозяйственная академия», 2018.- С.188-191

27. Залалтдинов, М. М. Общее представление по организации учета будущего урожая, используемого в качестве залога, согласно МСФО / М. М. Залалтдинов // Вестник Казанского государственного аграрного университета. - 2017. - Т. 12. - № 4(46). - С. 99-105.

28. Залевский В.А. Управленческий учет и анализ формирования целевой себестоимости для целей стратегического менеджмента // Управленческий учет. -2013. - №12. - С. 3-14.

29. Захаренко, В. А. Биопестициды и средства защиты растений с небиоцидной активностью в интегрированном управлении фитосанитарным состоянием зерновых агроэкосистем / В. А. Захаренко // Агрохимия. - 2015. - № 6. -С. 64-76.

30. Закирова А.Р., Клычова Г.С., Кириллова В.Э., Юсупова А.Р. Социальная отчетность: назначение, основные принципы формирования, структура // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2019. Т. 14. № 1 (52). С. 120-125.

31. Иванов В.В., Малинецкий Г.Г. Цифровая экономика: мифы, реальность, перспектива / Российская академия наук, 2017 - С. 36-37.

32. Исхаков, А. Т. Учет особенностей калькулирования себестоимости продукции растениеводства при выборе оптимального метода учета затрат / А. Т. Исхаков, Н. Р. Залялова, Д. М. Масленкова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики: Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28-29 мая 2019 года. - Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. - С. 15-19.

33. Керимов В. Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы : учебник для бакалавров / В. Э. Керимов. - 11-е изд., стер. - М. : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К^о», 2020. - 384 с.

34. Кешелава А.В. Введение в «Цифровую» экономику/ А.В. Кешелава В.Г. Буданов, В.Ю. Румянцев и др.; под общ. ред. А.В. Кешелава; гл. «цифр.» конс. И.А. Зимненко. - ВНИИГеосистем, 2017. - С. 12-14.

35. Коваленко, Е.В. Теоретические основы учета и калькулирования себестоимости сельскохозяйственной продукции / Е.В. Коваленко, И.Р. Трушкина // Известия Санкт-Петербургского государственного аграрного университета. - 2016. - № 42. - С. 254-258.

36. Клычова А.С. Методология учета затрат незавершенного производства в растениеводстве / Клычова А.С., Фазлеева Г.М., Хайрутдинов Ф.З. // В сборнике: Закономерности и тенденции развития бухгалтерской науки. Сборник научных трудов по материалам II Всероссийской научно-практической конференции. 2016. С. 71-75.

37. Клычова А.С. Управленческий аудит затрат на производство в сельскохозяйственных предприятиях / Клычова А.С., Залялова Н.Р., Масленкова Д.М. // В сборнике: Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики. Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. 2019. С. 58-61.

38. Клычова Г.С., Ахметова Л.Э., Гарайшин Р.Н. Учет затрат по функциям (ABC - метод) // В сборнике: Роль бухгалтерского учета и аудита в условиях инновационного развития аграрной экономики. Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. 2018. С. 101-105.

39. Клычова, Г.С. Организационно-экономическая сущность затрат, расходов и издержек предприятия / Г. С. Клычова, Р. Р. Хайруллин // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. - 2016. - № 13(397). - С. 31-36.

40. Клычова, Г.С. Особенности калькулирования себестоимости продукции пушного звероводства / Г.С. Клычова, А.Р. Закирова, А.С. Клычова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. - 2012. - № 3. - С. 20-26.

41. Клычова, Г. С. Совершенствование учета затрат и калькулирование себестоимости продукции в сельхозпредприятиях / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. - 2003. - № 3. - С. 30.

42. Котляров И.Д. Сетевое сотрудничество в АПК как инструмент развития экспорта // Никоновские чтения. - 2017. - № 22. - С. 301-303;

43. Кочелягина, А. А. Затраты предприятия: классификация затрат и их оптимизация / А. А. Кочелягина, Л. В. Маркова, Т. Л. Безрукова // Научный альманах. - 2019. - № 7-1(57). - С. 22-25.

44. Кубарь, М. А. Методическое обеспечение аудита учета затрат на производство продукции в сельскохозяйственных организациях: монография / М. А. Кубарь. - Персиановский : Донской ГАУ, 2020. - 209 с.

45. Мавлиева Л.М Основные мероприятия по повышению эффективности производства зерна / Низамутдинов М.М., Мавлиева Л.М., Исхаков А.Т., Насибуллина А.Ф. // В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Сборник научных трудов по материалам VIII Международной науч-

но-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. - 2020. - С. 228-233.

46. Мавлиева Л.М. Учет затрат на производство и реализацию сельскохозяйственной продукции / Мавлиева Л.М., Низамутдинов М.М., Замалетдинова Л.М., Давлетов К.Н. // В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики. Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых. Казань, - 2020. - С. 99-102.

47. Михайлова Л.В. Общие условия совершенствования системы планирования в сельскохозяйственных предприятиях // Устойчивое развитие сельского хозяйства в условиях глобальных рисков / Материалы научно-практической конференции - Казань: Изд-во Казанского ГАУ. - 2016. - 439 с.

48. Мухаметгалиев Ф. Н. Проблемы обеспечения эффективности регионального зернопродуктового подкомплекса / Ф. Н. Мухаметгалиев, Л. Ф. Ситдикова, Ф. Ф. Мухаметгалиева // Финансовая экономика. - 2020. - № 4. - С. 173-178.

49. Мухаметшина Л.Н. Совершенствование бухгалтерского учета и формирования отчетности в зерновом производстве с применением цифровых технологий / Клычова Г.С., Нуриева Р.И., Мухаметшина Л.Н. // Сборник научных трудов по материалам 79-ой (региональной) научной конференции «Студенческая наука - аграрному производству». Казань, - 2021.

50. Мухаметшина Л. Н. Совершенствование финансовой отчетности в условиях цифровых технологий / Клычова Г.С., Нуриева Р.И., Мухаметшина Л.Н. // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики: Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. - Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021.

51. Мухаметшина Л.Н. Специфика бухгалтерского учета затрат и фор-

мирования отчетности зерновых культур / Клычова Г.С., Нуриева Р.И., Мухаметшина Л.Н // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики: Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 25 мая 2021 года.- Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021.

52. Наконечная, О. К. Ресурсосберегающие технологии как фактор оптимизации затрат при производстве зерна / О. К. Наконечная // Инновации и продовольственная безопасность. - 2016. - № 2.- С. 38-40.

53. Низамутдинов М.М. Автоматизация бухгалтерского учета в системе АПК / Низамутдинов М.М., Залялова Н.Р., Макамбаева Э.М. // В сборнике: Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики. Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. - 2019. - С. 174-178.

54. Обеспечение продовольственной безопасности Республики Татарстан за счет внедрения цифровизации в зерновое производство / Г. С. Клычова, Р.И. Нуриева, Л.Н. Мухаметшина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. - Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021.

55. Парфенова К.А. Бюджетирование, как инструмент внутреннего контроля учета затрат / Нуриева Р.И., Парфенова К.А., Никонорова А.А., Гатина Ю.В. // В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики. Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых. Казань, - 2020. - С. 150-154.

56. Петрухина Е. Н. Основной подход при классификации затрат на производство продукции (работ, услуг) на предприятии // Вестник НГИЭИ. - 2012. - №5. - С. 68-76.

57. Плотников, В. А. Цифровизация производства: теоретическая

сущность и перспективы развития в Российской экономике / В. А. Плотников // Известия Санкт-Петербургского государственного экономического университета. -2018. - № 4(112). - С. 16-24.

58. Прозина, Т. С. Состояние аналитического и синтетического учета затрат производства зерновых культур / Т. С. Прозина, Е. В. Меньшова, М. В. Поляков // Наука молодых - будущее России: сборник научных статей 5-й Международной научной конференции перспективных разработок молодых ученых: в 4 т., Курск, 10-11 декабря 2020 года. - Курск: Юго-Западный государственный университет, 2020. - С. 414 - 420.

59. Развитие первичного учета поступления продукции растениеводства / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, З. Р. Закиров, А. Т. Исхаков // Вестник Казанского государственного аграрного университета. - 2014. - Т. 9. - № 4(34). - С. 23-28.

60. Райзберг, Б. А. Современный экономический словарь / Б.А. Райзберг, Л.Ш. Лозовский, Е.Б. Стародубцева. - 6-е изд., перераб. и доп. - Москва: ИНФРА-М, 2021. - 512 с.

61. Российский статистический ежегодник. 2021: Стат.сб./Росстат.- Р76 М., 2021 - 700 с.

62. Селиверстова, Е.А. Формирование эффективной системы внутреннего контроля затрат / Е.А. Селиверстова // Бухучет в сельском хозяйстве. - № 2016. - № 9. - С.56-60.

63. Сметанко, А. В. Отраслевые особенности методики учета затрат на производство продукции растениеводства / А. В. Сметанко, И. И. Романько // Вектор экономики. - 2020. - № 1(43). - С. 11-18.

64. Стафиевская, М. В. Экспресс-снижение затрат на предприятии / М. В. Стафиевская, Е. В. Максимова // Школа Науки. - 2018. - № 8(8). - С. 7-8.

65. Стафиевская, М. В. Документальное обеспечение сельхозпроизводителя / М. В. Стафиевская, Н. В. Курочкина // Вестник евразийской науки. - 2019. - Т. 11. - № 5. - С. 10.

66. Subaeva, A. K. Changes of the agricultural staff potential in the transi-

tion to digital agriculture / A. K. Subaeva, M. M. Nizamutdinov, L. M. Mavlieva // BIO Web of Conferences: International Scientific-Practical Conference «Agriculture and Food Security: Technology, Innovation, Markets, Human Resources» (FIES 2019), Kazan, 13 - 14 ноября 2019 года. - Kazan: EDP Sciences, 2020. - P. 00178.

67. Субаева, А. К. Теория и практика цифровизации сельского хозяйства Республики Татарстан / А. К. Субаева, Н. Р. Александрова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. - 2020. - Т. 15. - № 3(59).- С. 133-138.

68. The development of management and strategic management accounting in agriculture / R. A. Alborov, S. M. Kontsevaya, G. S. Klychova, V. P. Kuznetsov // Journal of Engineering and Applied Sciences. - 2017. - Vol. 12. - No 19. - P. 4979-4984.

69. Усков В.С. Тенденции и проблемы инновационного развития Российской экономики / В.С. Усков // Инноватика и экспертиза - 2018. - № 4 (25). - С. 22-37.

70. Управление затратами предприятия (организации): учебное пособие / С.А. Котляров. - М.: КНОРУС, 2015. -320 с.

71. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг): учебно-практическое пособие / под ред. Ю.А. Бабаева. - 3-е изд., испр. и доп. - М.: Инфра-М, 2017. - 188 с.

72. Фаттахова, И. Р. Особенности отражения затрат на производство и себестоимости продукции растениеводства в бухгалтерском учете и отчетности / И. Р. Фаттахова // Современные научные исследования и разработки. - 2018. - Т. 2. - № 11(28). - С. 731-733.

73. Фаррахова, Ф.Ф. Учет затрат на производство продукции зерновых культур и анализ её себестоимости / Ф.Ф. Фаррахова, Ярмухаметова З.Р. // Бухгалтерский учет, отчетность и экономический анализ / Материалы VII Всероссийской студенческой научной конференции «Студент и аграрная наука» (27-28 марта) / Под редакцией к.э.н., доц. Сафиной З.З. - Уфа: Баш-

кирский ГАУ, 2013. - С. 309 - 312.

74. Формирование информации об экологическом воздействии организации для отражения в социальной отчетности с применением it-технологий / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Р. Юсупова, Э. Р. Камилова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. - 2018. - Т. 13. - № 3(50). - С. 122-128.

75. Хомякова, С. С. Трансформация и закрепление термина «цифровизация» на законодательном уровне / С. С. Хомякова // Молодой ученый. - 2019. - № 41(279). - С. 9-12.

76. Хорнгрен Ч.Т. Бухгалтерский учет: управленческий аспект: учеб. / Ч.Т. Хорнгрен, Дж. Фостер; пер. с англ. / под. ред. Я.В. Соколова. - М.: Финансы и статистика, 2004. - 415 с.

77. Цайц, О.С. Сущность и различия в понятиях: затраты, издержки и расходы / О. С. Цайц, Е. Л. Путникова // Вестник Белорусской государственной сельскохозяйственной академии. - 2019. - № 4. - С. 15-18.

78. Цифровизация как фактор повышения эффективности зернопроизводства / Г. С. Клычова, Л.Н. Мухаметшина, Р.И.Нуриева // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики: Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. - Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021.

79. Черняков, М. К. Регулирование цифровой экономики сельского хозяйства: монография / М. К. Черняков, М. М. Чернякова.- Новосибирск : НГТУ, 2019. - 232 с.

80. Черненко В.А. Финансовая система в условиях формирования цифровой экономики: коллективная монография / В.А. Черненко. - СПб: Изд-во СПбГЭУ, 2018. - 119 с.

81. Чеховская И.А. Управление затратами на предприятии / И.А. Чеховская, С.А. Коблова // Научно-практические исследования. - 2019. - №8-1

(23). - С. 71-75.

82. Шайхутдинов, Ф.Ш. Основные технологические компоненты выращивания и уборки зерна яровой пшеницы в условиях предкамской зоны республики Татарстан / Ф.Ш. Шайхутдинов, И.М. Сержанов, И.И. Майоров // Вестник Казанского государственного аграрного университета. - 2013. - № 3.- С. 148-151.

83. Шеремет А. Д. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / А.Д. Шеремет, Е.В. Старовойтова; под общ. ред. проф. А.Д. Шеремета. - 3-е изд., перераб. и доп.- М. : ИНФРА-М, 2020. - 472 с.

84. Щербина Т.А. Цифровая трансформация сельского хозяйства РФ: опыт и перспективы // Россия: тенденции и перспективы развития. Ежегодник. М., 2019. Вып. 14. С. 450-453.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение А

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС*
на 31 декабря 2020 г.

		Форма по ОКУД	КОДЫ		
		Дата (число, месяц, год)	31	12	2020
Организация (орган исполнительной власти)	ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "БИРЮЛИ"	по ОКПО			
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	1616010400		
Вид экономической деятельности**	Сельское хозяйство	по ОКВЭД 2	01.43.1, 01.45.1, 01.46, 01.49.1, 01.49.2, 01.61, 14.19,		
Организационно-правовая форма***	НАО	по ОКОПФ/ ОКФС	67		
Единица измерения:	тыс. руб	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес)	422737.РТ.Высокогорский район, пос Бирюлинского зверосовхоза, ул Воинов-Интернационалистов, д1				
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	-	ДА	1	НЕТ	

Наименование аудиторской организации/
Фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/
индивидуального аудитора

ИНН

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/
индивидуального аудитора

ОГРН/
ОГРНИП

Наименование показателя	Коды	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
1	2	3	4	5
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	740 001	738 033	822 583
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	36	786	786
ИТОГО по разделу I	1100	740 037	738 819	823 369
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	475 723	508 735	470 009
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
Дебиторская задолженность	1230	101 560	78 095	37 132
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	9 265	764	411
Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
ИТОГО по разделу II	1200	586 548	587 594	507 552
БАЛАНС	1600	1 326 585	1 326 413	1 330 921

Продолжение приложения А

Наименование показателя	Коды	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
1	2	3	4	5
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)****	1310	602 944	602 944	602 944
Собственные акции, выкупленные у акционеров*****	1320	-	-	-
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
Добавочный капитал (без переоценки)*****	1350	-	-	-
Резервный капитал*****	1360	-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)*****	1370	343 440	328 525	321 911
ИТОГО по разделу III	1300	946 384	931 469	924 855
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	120 434	127 038	116 602
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
Оценочные обязательства	1430	-	-	-
Прочие обязательства	1450	43 821	-	4 479
ИТОГО по разделу IV	1400	164 255	127 038	121 081
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	53 832	53 832	66 389
Кредиторская задолженность	1520	130 791	182 751	154 946
Доходы будущих периодов	1530	31 323	31 323	63 650
Оценочные обязательства	1540	-	-	-
Прочие обязательства	1550	-	-	-
ИТОГО по разделу V	1500	215 946	267 906	284 985
БАЛАНС	1700	1 326 585	1 326 413	1 330 921

*На основании формы, утвержденной приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (зарегистрирован Минюстом России 2 августа 2010 г., регистрационный № 18023) с изменениями, внесенными приказами Минфина России от 5 октября 2011 г. № 124н (зарегистрирован Минюстом России 13 декабря 2011 г., регистрационный № 22599), от 17 августа 2012 г. № 113н (зарегистрирован Минюстом России 4 октября 2012 г., регистрационный № 25592), от 4 декабря 2012 г. № 154н (зарегистрирован Минюстом России 29 декабря 2012 г., регистрационный № 26501), от 6 апреля 2015 г. № 57н (зарегистрирован Минюстом России 30 апреля 2015 г., регистрационный № 37103), от 6 марта 2018 г. № 41н (зарегистрирован Минюстом России 15 мая 2018 г., регистрационный № 51103), от 19 апреля 2019 г. № 61н (зарегистрирован Минюстом России 20 мая 2019 г., регистрационный № 54667).

**Орган исполнительной власти заполняет строку в соответствии со следующими видами деятельности: сельское хозяйство, услуги в области сельского хозяйства, пищевая и перерабатывающая промышленность.

*** Орган исполнительной власти строку не заполняет.

Для потребительских кооперативов (исключая кредитные):

**** по строке 1310 "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)" - "Целевой фонд";

***** по строке 1320 "Собственные акции, выкупленные у акционеров" - "Целевой капитал";

***** по строке 1350 "Добавочный капитал (без переоценки)" - "Целевые средства";

***** по строке 1360 "Резервный капитал" - "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества";

***** по строке 1370 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" - "Резервный и иные целевые фонды".

Руководитель

(подпись)

Камалиев И.Р.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер
(при наличии)

(подпись)

Зяббарова Ф.М.

(расшифровка подписи)

ИНСТРУКЦИЯ

по охране и безопасности труда для ЗАО «Бирюли»

Высокогорского района республики Татарстан

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.

Культура делового общения на предприятии

В целях повышения деловой репутации предприятия ЗАО «Бирюли» Высокогорского 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.

Настоящим я, Габдрахманова Алина Рустемовна
Студент заочной ускоренной формы обучения Института экономики
Казанского государственного
аграрного университета

учетная книжка № Э318189 К

направление подготовки 38.03.01 Экономика

направленность (профиль) Бухгалтерский учет и аудит

подтверждаю, что настоящая выпускная квалификационная работа на тему _____

«Бухгалтерский учет, контроль и анализ затрат в зерновом
производстве в условиях цифровизации на примере ЗАО «Бирюли»

выполненная по материалам ЗАО «Бирюли» Вохомского района РТ

на 93 страницах и приложений на _____ 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 84 наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру

«24» 01 2022г

(подпись)

Габдрахманова А.Р.
(Ф.И.О.)

ЗАКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «БИРЮЛИ» ВЫСОКОГОРСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ
ТАТАРСТАН МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕ-
ДЕРАЦИИ

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

ОТЗЫВ
на выпускную квалификационную работу
обучающегося Габдрахмановой Алины Рустемовны

на тему: Бухгалтерский учет, контроль и анализ затрат в зерновом производстве в условиях цифровизации на примере закрытого акционерного общества «Бирюли» Высокогорского района Республики Татарстан

В современных условиях актуальность темы обусловлена важностью разработки направлений повышения экономической эффективности зернового производства, которые минимизируют затраты на производство, снизят себестоимость и одновременно повысят конкурентоспособность зерновой продукции РФ на мировом и внутреннем рынках.

Выпускная квалификационная работа Габдрахмановой А.Р. написана в соответствии с рекомендациями, состоит из введения, трех глав, выводов и предложений, списка использованных источников, а также приложений.

Во введении автор обосновывает актуальность выбранной темы, практическую значимость, определяет цель, задачи и объект выпускной квалификационной работы.

В первой главе проанализировав отечественные и зарубежные источники информации, нормативные правовые документы автор в первой главе раскрыла теоретические основы организации бухгалтерского учета затрат и формирования отчетности в зерновом производстве.

Во второй главе дана оценка бизнеса, в частности оценены природно-экономические и финансовые условия хозяйствования, проведен анализ затрат на производство зерновой продукции в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ.

В третьей главе рассматривается современное состояние бухгалтерского учета затрат и формирование отчетности в зерновом производстве, разработаны рекомендации и предложены мероприятия по совершенствованию учета затрат, формированию отчетности и повышению эффективности зернового производства в условиях цифровой экономики на примере ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ.

Материал хорошо структурирован и изложен последовательно. В выпускной работе использовано достаточное количество литературных источников, т.ч. из электронно-библиотечных систем.

Все компетенции, предусмотренные ФГОС освоены в полном объеме. Работа выполнена на достаточно профессиональном уровне. Иллюстративный ма-

териал для ГАК отражает основные аспекты исследования и соответствует содержанию работы.

Выпускная квалификационная работа отвечает предъявляемым требованиям и автор Габдрахманова А.Р. заслуживает присвоения квалификации – бакалавр по направлению подготовки 38.03.01 Экономика.

Разработки автора обоснованы и могут быть использованы в производственной деятельности сельскохозяйственных организаций.

Фамилия, имя, отчество руководителя: Закиров Зуфар Расихович

Место работы и занимаемая должность: доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита Казанского ГАУ, к.э.н.

« 24 » января 2022 г.

Подпись



Сотрудом ознакомлен и согласен
Габдрахманова А.Р. ЗРЗ 25.01.2022



ФГБОУ ВО Казанский государственный аграрный университет
Институт экономики

РЕЦЕНЗИЯ

на выпускную квалификационную работу

Выпускника Габдрахмановой Алины Рустемовны

Направление подготовки 38.03.01

Направленность (профиль) Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Тема ВКР: Бухгалтерский учет, контроль и анализ затрат в зерновом производстве в условиях цифровизации на примере закрытого акционерного общества «Бирюли» Высокогорского района Республики Татарстан

Объем ВКР: содержит 93 страниц машинописного текста; включает: таблиц 26 шт., рисунков и графиков 4 шт., фотографий нет, список использованных источников состоит из 84 наименований.

1. Актуальность темы, ее соответствие содержанию ВКР Тему ВКР считаем актуальной, содержание работы соответствует теме. Изученные в ВКР вопросы полностью раскрывают тему исследования.
2. Глубина и полнота решения поставленных цели и задач исследований. Цель исследования достигнута, задачи решены в полном объеме.
3. Качество оформления ВКР соответствует требованиям.
4. Положительные стороны ВКР (новизна разработки, применение информационных технологий, практическая значимость и т.д.) Новизна ВКР заключается в обосновании автором методики организации бухгалтерского учета затрат и контроля с применением современных технологий и адаптированной к современным условиям рыночной экономики. Работа выполнена с использованием широкого спектра методов экономических исследований, автором изучен широкий круг литературы по теме исследования. Практическая значимость выпускной квалификационной работы заключается в том, что результаты проведенного исследования могут быть использованы в производственно-хозяйственной деятельности ЗАО «Бирюли» Высокогорского района Республики Татарстан и другими сельскохозяйственными предприятиями с целью совершенствования бухгалтерского учета затрат и формирования отчетности в зерновом производстве.

5. Компетентностная оценка ВКР

Компетенция	Оценка компетенции*
способность использовать основы философских знаний для формирования мировоззренческой позиции (ОК-1)	5
способность анализировать основные этапы и закономерности исторического развития общества для формирования гражданской позиции (ОК-2)	5
способность использовать основы экономических знаний в различных сферах жизнедеятельности (ОК-3)	4
способность к коммуникации в устной и письменной формах на русском и иностранном языках для решения задач межличностного и межкультурного взаимодействия (ОК-4)	5
способность 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
способность к самоорганизации и самообразованию (ОК-7)	5
способность использовать методы и средства физической культуры для обеспечения полноценной социальной и профессиональной деятельности (ОК-8)	5
способность использовать приемы первой помощи, методы защиты в условиях чрезвычайных ситуаций (ОК-9)	4
способность 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
способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач (ОПК-2)	5
способность выбирать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы (ОПК-3)	5
способность находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность (ОПК-4)	5
способность собрать и проанализировать 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
способность выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами (ПК-3)	5
способность на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты (ПК-4)	5
способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтер-	5

скую 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)	
способность анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей (ПК-6)	5
способность, используя отечественные и зарубежные источники информации, собирать необходимые данные, анализировать их и готовить информационный обзор и/или аналитический отчет (ПК-7)	5
способность использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии (ПК-8)	5
способность 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
способность формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации (ПК-15)	5
способность 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
способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации (ПК-17)	5
Способность 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 изучил особенности учета зерновой продукции в составе биологических активов в системе МСФО.

2. Следует отметить большой объем работы.

Указанные замечания носят рекомендательный характер и не влияют на общую положительную оценку ВКР.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Рецензируемая выпускная квалификационная работа отвечает предъявляемым требованиям и заслуживает оценки отлично, а ее автор Габдрахманова А.Р. достойна присвоения квалификации «бакалавр»

Рецензент:

к.э.н., доцент

учёная степень, ученое звание



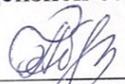
подпись

/ Амирова Эльмира Фаиловна

Ф.И.О

« ___ » _____ 20__ г.

С рецензией ознакомлен*



подпись

/ Габдрахманова А.Р. /

Ф.И.О

« ___ » _____ 20__ г.

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