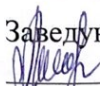


МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Казанский государственный аграрный университет»

Институт экономики
Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

Допустить к защите
Заведующий кафедрой
 Клычова Г.С.
«24» января 2022 г.

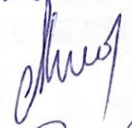
ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

Бухгалтерский учет, контроль и анализ затрат возделывания зерновых культур на примере общества с ограниченной ответственностью «Сельскохозяйственное предприятие «АгроАктив» Апастовского района Республики Татарстан

Обучающийся:

 Губайдуллина Адиля Анасовна

Руководитель:
к.э.н., доцент

 Низамутдинов Марат Мингалиевич

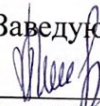
Рецензент:
к.э.н., доцент

 Хисматуллин Марсель Мансурович

Казань 2022

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

Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
 Ключова Г.С.
«12» ноября 2020 г.

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу
Губайдуллиной Адили Анасовны

1. Тема работы: Бухгалтерский учет, контроль и анализ затрат возделывания зерновых культур на примере общества с ограниченной ответственностью «Сельскохозяйственное предприятие «АгроАктив» Апастовского района Республики Татарстан»

2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы «24» января 2022 г.

3. Исходные данные к работе: специальная и периодическая литература, материалы Федеральной службы государственной статистики РФ, Министерства сельского хозяйства и продовольствия РТ, годовые бухгалтерские отчетности сельскохозяйственной организации, нормативно-правовые документы, результаты личных наблюдений и разработок

4. Перечень подлежащих разработке вопросов: теоретические аспекты учета затрат на производство; экономическое содержание затрат на производство и их классификация; основные задачи учета затрат на производство и анализа себестоимости продукции; методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции и их особенности в сельскохозяйственных предприятиях; современное состояние учета и контроля налоговых платежей и их оптимизация в ООО «СХП «АгроАктив» Апастовского района РТ; современное состояние учетного обеспечения затрат на возделывание зерновых культур; влияние затрат на себестоимость производимой продукции; оптимизация учета и контроля затрат для снижения себестоимости продукции.

5. Перечень графических материалов: _____

6. Дата выдачи задания

«12» ноября 2020 г.

Руководитель



М.М. Низамутдинов

Задание принял к исполнению



А.А. Губайдуллина

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечания
ВВЕДЕНИЕ	12.11.2020	выполнено
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО	22.04.2021	выполнено
1.1. Экономическое содержание затрат на производство и их классификация		
1.2. Основные задачи учета затрат на производ- ство и анализа себестоимости продукции		
1.3. Методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции и их особенности в сельскохозяйственных предприятиях		
2. ХАРАКТЕРИСТИКА ПРИРОДНО- ЭКОНОМИЧЕСКИХ УСЛОВИЙ И ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ООО «СХП «АГРОАКТИВ» АПАСТОВСКОГО РАЙОНА РТ	5.06.2021	выполнено
2.1. Природно-экономические условия производства		
2.2. Анализ финансового состояния организации		
2.3. Организация бухгалтерского учета и контроля на предприятии		
3. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ УЧЕТА И АНАЛИЗ ЗАТРАТ НА ВОЗДЕЛЫВАНИЕ ЗЕРНОВЫХ КУЛЬТУР В ООО «СХП «АГРОАКТИВ» АПАСТОВСКОГО РАЙОНА РТ	21.10.2021	выполнено
3.1. Современное состояние учетного обеспече- ния затрат на возделывание зерновых культур		
3.2. Влияние затрат на себестоимость производимой продукции		
3.3. Оптимизация учета и контроля затрат для снижения себестоимости продукции		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	27.12.2021	выполнено
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	27.12.2021	выполнено
ПРИЛОЖЕНИЯ	27.12.2021	выполнено

Обучающийся

Руководитель



А.А. Губайдуллина

М.М. Низамутдинов

Аннотация к выпускной квалификационной работе бакалавра
на тему Бухгалтерский учет, контроль и анализ затрат возделывания зерновых культур на
примере общества с ограниченной ответственностью «Сельскохозяйственное предприятие
«АгроАктив» Апастовского района Республики Татарстан»

Учет затрат в сельскохозяйственных организациях является важнейшим рычагом развития экономики. На сегодняшний день целью всех сельскохозяйственных организации является получение прибыли. Но чтобы поучить прибыль, необходимо иметь первоначальный капитал, который необходимо правильно вложить. Анализируя, контролируя и планируя все затраты на дальнейшую перспективу способствуют благоприятному отражению на ожидаемую прибыль.

Во введении обосновывается актуальность выбранной темы, практическую значимость, определяет цель, задачи и объект выпускной квалификационной работы. В первой главе рассмотрены теоретические основы учета и анализа запасов. Во второй главе дана оценка деятельности ООО «СХП «АгроАктив» Апастовского района РТ, по результатам которого автором даны рекомендации для оптимизации деятельности предприятия. В третьей главе рассматривается практика учета, контроля и анализ затрат на возделывание зерновых культур на предприятии. По результатам выявленных недостатков предложены пути совершенствования.

В качестве совершенствования по исследуемой теме предложено дополнение учетных регистров, установление номенклатуры затрат. В работе решены поставленные вопросы.

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

Annotation to the final qualifying work of the bachelor
on the topic Accounting, control and analysis of the costs of cultivating grain crops on the
example of a limited liability company "Agricultural enterprise" AgroAktiv "Apastovsky district
of the Republic of Tatarstan"

Cost accounting in agricultural organizations is the most important lever for economic development. To date, the goal of all agricultural organizations is to make a profit. But in order to learn profit, it is necessary to have initial capital, which must be properly invested. Analyzing, controlling and planning all costs for the future contribute to a favorable reflection on the expected profit.

The introduction substantiates the relevance of the chosen topic, practical significance, determines the goal, objectives and object of the final qualification work. The first chapter deals with the theoretical foundations of accounting and analysis of stocks. In the second chapter, an assessment is given of the activities of LLC "SHP" AgroAktiv "of the Apastovsky district of the Republic of Tatarstan, based on the results of which the author gives recommendations for optimizing the activities of the enterprise. The third chapter discusses the practice of accounting, control and analysis of costs for the cultivation of grain crops at the enterprise. Based on the results of the identified shortcomings, ways of improvement are proposed.

As an improvement on the topic under study, the addition of accounting registers, the establishment of a nomenclature of costs is proposed. The issues raised were resolved in the work.

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

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	5
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА, КОНТРОЛЯ И АНАЛИЗА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО	7
1.1. Экономическое содержание затрат на производство и их классификация	7
1.2. Основные задачи учета затрат на производство и анализа себестоимости продукции.....	11
1.3. Методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции и их особенности в сельскохозяйственных предприятиях.....	16
2. ХАРАКТЕРИСТИКА ПРИРОДНО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ УСЛОВИЙ И ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ООО «СХП «АГРОАКТИВ» АПАСТОВСКОГО РАЙОНА РТ.....	22
2.1. Природно-экономические условия производства	22
2.2. Анализ финансового состояния организации	30
2.3. Организация бухгалтерского учета и контроля на предприятии..	35
3. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ УЧЕТА И АНАЛИЗ ЗАТРАТ НА ВОЗДЕЛЫВАНИЕ ЗЕРНОВЫХ КУЛЬТУР В ООО «СХП «АГРОАКТИВ» АПАСТОВСКОГО РАЙОНА РТ.....	38
3.1. Современное состояние учетного обеспечения затрат на возделывание зерновых культур	38
3.2. Влияние затрат на себестоимость производимой продукции	46
3.3. Оптимизация учета и контроля затрат для снижения себестоимости продукции	56
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ.....	60
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	64
ПРИЛОЖЕНИЯ	

ВВЕДЕНИЕ

Производство зерна составляет основу агропромышленного комплекса РФ и является наиболее крупной подотраслью сельского хозяйства, от развития которой в большой степени зависит продовольственная безопасность страны, обеспеченность населения продуктами питания и его уровень жизни, финансовое состояние сельскохозяйственных товаропроизводителей.

В соответствии с положениями Доктрины продовольственной безопасности Российской Федерации пороговое значение удельного веса зерна отечественного производства в общем объеме ресурсов зерна внутреннего рынка должно составлять не менее 95 %. В 2000-2020 гг. произошло интенсивное развитие зернового комплекса, в том числе вследствие изменения структуры экономики, роста государственной поддержки сельского хозяйства и частных инвестиций.

Одна из наиболее актуальных проблем большинства российских предприятий – это необоснованный и неконтролируемый рост затрат. Для решения этой проблемы предприятиям необходима четкая программа по управлению затратами. Управление затратами подразумевает целый комплекс мероприятий, направленных на снижение и контроль затрат.

В этих условиях возрастает роль бухгалтерского учета, как функции управления, поскольку требуется не только соизмерять произведенные затраты с полученными доходами, но и вести активный поиск эффективного использования каждого вложенного рубля в производственную деятельность предприятия.

Большое значение в настоящее время приобретает экономический контроль, реально выполняющий функцию управления деятельностью хозяйствующих субъектов предпринимательства. Составной частью и одним из новых видов экономического контроля является анализ. Основная его цель заключается в сопоставлении плановых и фактических показателей и результатов деятельности.

Принятие оптимальных управленческих решений в зерновом производстве невозможно без обоснованного учета и объективного анализа производственных затрат. Следовательно, развитие учетно-аналитических инструментов повышения эффективности производства зерна является важной и актуальной задачей для агропредприятий.

В качестве объекта исследования выступает одно из предприятий агропромышленного комплекса с зерновой специализацией производства ООО «АгроАктив» Апастовского района РТ.

Цель исследования - разработка методических и практических рекомендации по совершенствованию инструментов учета, контроля и анализа затрат возделывания зерновых культур.

Исходя из цели данной выпускной квалификационной работы ставятся следующие задачи:

1. Изучение и обобщение теоретических вопросов учета, контроля и анализа затрат на производство продукции;
2. Анализ финансового состояния и природно-экономической характеристики хозяйства;
3. Исследование организации учета, контроля и анализ затрат на производство зерновой продукции, выявление имеющихся недостатков в учете затрат и предложение мер по совершенствованию контроля данного участка учета и обоснования резерва роста производства и снижения себестоимости продукции на предприятии.

Теоретической и методической основой написания выпускной квалификационной работы послужили работы отечественных и зарубежных исследователей, нормативно-правовое законодательство Российской Федерации и учетно-аналитические материалы хозяйства (годовые производственные отчеты за 2018-2020 гг., регистры бухгалтерского учета, первичные документы).

В работе использованы следующие научные методы исследования: анализа и синтеза, бухгалтерского учета, монографический, расчетно-конструктивный, сравнительный анализ, детерминированный и стохастический факторный анализ.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА, КОНТРОЛЯ И АНАЛИЗА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО

1.1. Экономическое содержание затрат на производство и их классификация

Учет затрат в сельскохозяйственных организациях является важнейшим рычагом развития экономики. На сегодняшний день целью всех сельскохозяйственных организации является получение прибыли. Но чтобы поучить прибыль, необходимо иметь первоначальный капитал, который необходимо правильно вложить. Анализируя, контролируя и планируя все затраты на дальнейшую перспективу способствуют благоприятному отражению на ожидаемую прибыль. Для правильного понимания сущности «затрат», рассматривают их специфику на сельскохозяйственном предприятии. На сегодняшний момент учет затрат в сельскохозяйственных организациях регулируется ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402 ФЗ, планом счетов, утвержденным приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, комплексом ПБУ, а также иными нормативными документами, регулирующие ведение бухгалтерского учета в РФ.

Затраты — это издержки, понесенные организацией в момент приобретения каких-либо материальных ценностей или услуг. С затратами тесно связаны издержки организации и расходы.

Издержки представляют собой денежное измерение суммы ресурсов, используемых с какой-либо целью. Под расходами понимается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества) [8] .

Таким образом, понятия «затраты», «издержки», «расходы» примерно равны, так как в состав стратегического управленческого учета входят не только затраты, но и расходы, издержки. Однако между ними имеются

некоторые различия. Все затраты можно классифицировать по трем направлениям: затраты для определения себестоимости, финансовых

результатов; затраты для принятия управленческих решений; затраты для контроля и регулирования.

Как правило, к первому направлению относятся такие затраты, как:

Прямые затраты – это затраты, которые непосредственно связаны с процессом производства или реализации продукции предприятием. К прямым затратам относятся: сырьё и материалы; комплектующие; основная заработная плата рабочих и т.д.[13].

Косвенные затраты связаны с работой предприятия или его подразделением в целом, либо с производством нескольких видов продукции, их нельзя непосредственно отнести на себестоимость конкретного вида продукции. К косвенным затратам относят: отопление и освещение; оплату труда менеджеров; амортизация.

Затраты на продукцию – это затраты, связанные с производством продукции или с приобретением товаров для реализации, в частности: прямые материалы; прямая заработная плата; покупная стоимость товаров для реализации. Затраты периода – это затраты, которые прямо не связаны с изготовлением конкретного товара, а относятся к тому периоду, в котором они возникли. В затраты периода входят: административные; сбытовые; маркетинговые; амортизация зданий [27, с.162].

Основные – связаны с технологическим процессом производства. Накладные – связаны с организацией, обслуживанием производства и управления им. Элементы затрат – это материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные мероприятия, амортизационные отчисления и остальные затрат. Статьи затрат, как правило, к этой группе затрат относятся: сырьё и материалы, отходы, которые возвращаются в производство, полуфабрикаты и услуги, топливо и энергия на технологические цели, основная заработная плата производственных рабочих, дополнительная заработная плата, отчисления на социальное

страхование, специальные отчисления, затраты на содержание и эксплуатацию оборудования, общепроизводственные и т.д.

К затратам, входящим в себестоимость продукции относятся: материальные затраты, затраты на оплату труда, социальные отчисления, амортизация. К затратам, которые не входят в себестоимость продукции относят: плату за землю, налог на владельцев транспортных средств, штрафы, убытки от бартерных операций, социальные затраты.

Согласно второму направлению выделяют следующие виды затрат: Постоянные затраты – затраты, величина которых не изменяется или слабо изменяется. Переменные затраты – затраты, величина которых изменяется пропорционально изменению объема производства (выпуска) продукции. Следовательно, размер этих расходов на каждую единицу продукции остается неизменным. Необходимо отметить, что у предприятия могут возникать затраты, которые трудно отнести полностью к постоянным или переменным. Такие затраты называются смешанными [24, с. 37].

Согласно третьему направлению выделяют всего 2 группы затрат: контролируемые и неконтролируемые. Контролируемые – это затраты, которые управленцы на предприятии могут контролировать или существенно влиять на них. Неконтролируемые – это затраты, на которые управленцы предприятия не могут влиять и не могут контролировать их.

Безусловно, существуют нюансы и для распределяемых расходов. Во – первых, они являются самостоятельными промежуточными объектами учета затрат. Эти расходы в течении года учитываются на отдельных аналитических счетах, а в конце распределяются на аналитику затрат по годам — под урожай текущего и будущего года. Во – вторых, формирования себестоимости, вытекающий из биологических особенностей сельского хозяйства, применение плановой и фактической себестоимости. Третьей особенностью учета затрат в сельскохозяйственных организациях является внутрихозяйственный оборот. Для сельскохозяйственных организаций характерно использование результатов производственного цикла в

следующем или параллельном производственном цикле.

При организации нормирования, планирования и управленческого учета затрат на производство сельскохозяйственной продукции, по нашему мнению, необходимо исходить из следующих принципов, требований и допущений [42, с.35]:

- из принципа натурального, количественно-качественного, трудового и денежного (стоимостного) измерения затрат. Данный принцип означает, что при нормировании, разработке планов и управленческом учете материальных, биологических, трудовых и других затрат необходимо исходить из их реальных, научно обоснованных натурально-вещественных, количественно-качественных потребностей для получения- запланированной урожайности с одного гектара конкретной сельскохозяйственной культуры и продуктивности одной головы данного вида животного, а также стоимостной оценки, ориентированной на будущее (с учетом роста цен, инфляции, изменения норм);

- принципа консерватизма, требования осторожности, допущения предусмотрительности - это означает, что разработанные нормативы затрат ресурсов для их планирования и отражения в учете по натуральному выражению, количественному и качественному измерению не были занижены с момента их нормирования до момента использования. Предусмотрительность здесь означает, что при разработке нормативов, например, кормов, семян и других биологических затрат, следует прибавлять к ним еще и страховой резерв, так как при хранении этих биологических предметов труда до момента практического использования теряется определенная часть их количества и качество;

- принципа активности и требования адаптивности методики нормирования, планирования и отражения в учете материальных, биологических и других затрат - это означает, что она должна быть научно обоснованной, применима к использованию в любой сельскохозяйственной организации с учетом пространственно-временных, природных,

экологических и технологических особенностей сельскохозяйственного производства. Другими словами, методика нормирования (планирования) затрат должна активно адаптироваться как к разработке новых, так и корректировке ранее разработанных норм затрат на производство продукции; принципа объективности и допущения реальности, что означает, что нормативы материальных, биологических, трудовых и других затрат будут использованы при планировании, бюджетировании производства продукции, применении в управленческом учете в оптимальном сочетании нормативного метода с другими методами (позаказным, пофазным и др.) и системами учета затрат (директ-костинг, стандарт-кост и др.) для контроля и анализа в системе управления эффективностью сельскохозяйственного производства;

- принципа согласованности и требования сопоставимости - для организации планирования, учета и контроля затрат на производство сельскохозяйственной продукции необходимо разработать единую номенклатуру статей затрат с целью обеспечения их сопоставимости и оперативного выявления отклонений по ним от норм, контроля и анализа окупаемости затрат, валового дохода (маржинальной прибыли) и чистого дохода (операционной прибыли) от производства конкурентной продукции как на уровне структурных подразделений, так и организации в целом [42, с.38].

1.2 Основные задачи учета затрат на производство и анализа себестоимости продукции

Управление себестоимостью продукции - это планомерный процесс формирования затрат на производство всей продукции и себестоимости отдельных изделий; контроля за выполнением заданий по снижению себестоимости продукции и выявления резервов этого снижения.

Основными элементами системы управления себестоимостью продукции являются:

- планирование и прогнозирование затрат на производство и себестоимости продукции;

- нормирование затрат;

- учет затрат и калькулирование себестоимости;

- анализ и контроль за себестоимостью.

Все названные подсистемы функционируют во взаимосвязи друг с другом.

Для достижения возможности детального представления по отдельной статье затрат, приоритетными задачами в организации информационно-аналитической поддержки управления затратами на предприятиях сферы АПК должны быть:

- 1) подготовка управленческой отчетности, направленной на выявление способов использования резервов по повышению экономической эффективности;

- 2) целесообразность проведения мероприятий по снижению затрат и планирование этих мероприятий;

- 3) обеспечение руководителей и специалистов инструментарием для планирования мероприятий по снижению затрат;

- 4) изменение структуры затрат в долгосрочной перспективе в различных областях управления предприятием. [29, с. 58]

Необходимым условием снижения технологически обусловленных затрат является постоянная актуализация технологических норм и нормативов и разработка методов снижения непроизводительных затрат, примерами которых являются затраты на брак; затраты, связанные с хранением излишков; затраты, связанные с хранением оборудования, признанного избыточным и т.д.

Для реализации технических настроек по учету затрат необходимо в первую очередь:

- регламентировать способы и порядок учета затрат;

- установить структуру статей затрат;

- определить методы калькулирования себестоимости, базы распределения косвенных затрат;
- разработать формы первичных документов для отражения требуемой аналитики;
- разработать управленческие отчетные формы;
- построить оптимальный график документооборота, позволяющий собирать документы по затратам в сроки до закрытия отчетного периода.

Все это позволит создать механизм формирования качественной информации о текущих затратах, влияющей на формирование конечного результата деятельности предприятия.

Учет затрат на производство основан на следующих принципах:

- 1) неизменность принятой методологии учета в течение года;
- 2) наиболее полное отражение в учете всех хозяйственных операций;
- 3) максимально правильное отнесение расходов к отчетным периодам;
- 4) регламентация состава себестоимости продукции. [33, с. 248]

Основными задачами учета затрат на производство являются:

- учет фактических затрат на производство продукции;
- контроль за использованием сырья, материальных, трудовых и других ресурсов;
- калькулирование себестоимости продукции;
- контроль за соблюдением установленных смет и норм расходов;
- выявление резервов снижения затрат на производство.

Управление затратами – важный элемент современного менеджмента. Правильная организация планирования, понимание руководством необходимости соблюдения бюджетов, выявление резервов снижения стоимости производства – все это позволит сохранить сельскохозяйственному предприятию устойчивые позиции на рынке и получать прибыль в долгосрочном периоде [52, с. 63].

Стоимостная оценка, применяемая в период производства продукции (работ и услуг) сырья, материалов, природных ресурсов, топлива, энергии,

трудовых ресурсов, основных фондов и других затрат на ее производство и реализацию называется себестоимостью продукции, работ и услуг.

Анализ себестоимости продукции, выполняя одну из основных управленческих функций, входит в управляющую подсистему, и недостаточное его функционирование в этом звене приводит к снижению эффективности системы управления себестоимостью в целом.

Кроме того, себестоимость исчисляется под влиянием данных факторов:

а) от уровня готовности продукции и ее реализации разделяют себестоимость товарной, валовой, реализованной и отгруженной продукции;

б) от числа продукции различают себестоимость единицы продукции и всего объема изготовленной продукции;

в) от полноты введения текущих расходов в себестоимость объекта калькулирования выделяется полная фактическая себестоимость и сокращенная себестоимость;

г) по оперативному формированию себестоимости выделяется фактическая или нормативная, плановая.

Снижение себестоимости для сельскохозяйственных организаций независимо от их организационно-правовой принадлежности – важнейший резерв роста прибыли предприятий и повышения рентабельности. [39, с. 121]

Основными принципами при формировании себестоимости является:

1. Связь с выполняемой организацией предпринимательской деятельностью. Издержки, которые связаны с процессом производства и ее реализацией включаются в себестоимость продукции, работ и услуг. Издержки, которые не связаны с предпринимательской деятельностью, являются непроизводственными расходами.

2. Деление затрат на текущие и капитальные. В бухгалтерском учете должен вестись отдельный учет текущих затрат организации и ее капитальных вложений. Расходы производственных ресурсов, которые используются в одном хозяйственном цикле, называются текущими

затратами. Инвестиции во внеоборотные активы, употребляемые в разных циклах производства, включающие стоимость в текущие издержки производства или обращения путем начисления амортизации называются капитальными затратами.

3. Допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности – принцип начисления. Факты хозяйственной деятельности организации принадлежат к тому отчетному периоду, где они имели место, несмотря на фактическое время поступления или выплаты денежных средств, связанных с данными фактами.

4. Допущение имущественной обособленности предприятия. Имущество и обязательства самой организации существуют отдельно от имущества и обязательств собственников и иных юридических лиц.

Роль себестоимости, текущих издержек производства и обращения является важнейшим финансово-экономическим показателем деятельности организации, который повышается в системе управления предприятиями по мере постижения ими неперенной необходимости приобретения верной информации об образовании данного показателя, обладающего различными видами группировок и классификаций. [39, с. 72]

Основными задачами анализа себестоимости продукции являются:

- выявление резервов снижения затрат на производство и реализацию продукции;
- объективная оценка выполнения плана по себестоимости и ее изменения относительно прошлых отчетных периодов, а также соблюдения действующего законодательства, договорной и финансовой дисциплины;
- обеспечение центров ответственности по затратам необходимой аналитической информацией для оперативного управления формированием себестоимости продукции;
- содействие выработке оптимальной величины плановых затрат, плановых и нормативных калькуляций на отдельные изделия и виды продукции.

Характер этих задач свидетельствует о большой практической значимости анализа себестоимости продукции в хозяйственной деятельности предприятия.

Таким образом, себестоимость продукции складывается из выраженных в денежной форме затрат на ее производство и реализацию. При этом учет затрат на производство и анализ себестоимости продукции являются одними из основных элементов системы управления себестоимостью. [47, с. 30]

1.3. Методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции и их особенности в сельскохозяйственных предприятиях

Для того чтобы эффективно управлять затратами, оперативно реагировать на изменения цен поставщиками необходимо вести точный учет затрат и оперативно определять себестоимость продукции с тем, чтобы осуществлять ее сравнение с рыночной ценой и определять финансовые результаты.

При этом, одной из главных и первостепенных задач, стоящих перед управленческим персоналом предприятия является установление объектов, по которым будут учитываться затраты с целью определения себестоимости продукции.

Мы систематизировали мнения различных авторов по исследуемому вопросу и установили, что в современных экономических работах такое понятие, как «объект затрат» интерпретируется по-разному.

Так, В.И. Бережной, Г.Е. Крохичева и В.В. Лесняк считают, что «объект затрат – это группировка общей суммы затрат, с целью принятия управленческих решений по оптимизации себестоимости продукции» [19, с.68]. Л.И. Хоружий к объектам затрат в сельскохозяйственных организациях предлагает относить отдельные виды сельскохозяйственных работ, отдельные технологические процессы, а также группировать затраты по отдельным группам и видам животных [52, с.92]. М.А. Вахрушина к

объектам учета затрат предлагает относить структурные подразделения организации, в которых непосредственно потребляются ресурсы, а также отдельные виды производимой продукции [39, с.75]. Коллектив авторов под руководством Ю.А. Бабаева считают, что затраты в сельскохозяйственных организациях необходимо группировать по группам животных и культур [49, с.43].

Исходя из рассмотренных мнений разных авторов, для целей настоящего исследования мы сформулируем авторское определение термина «объект затрат», под которым будем понимать фактические затраты предприятия, потребленные на различные виды продукции исходя из которых и осуществляется их группировка с целью формирования общей себестоимости.

Однако здесь представляется необходимым учесть то, что объекты группировки затрат не всегда аналогичны объектам калькулирования затрат. Объектами калькулирования затрат выступают отдельные виды выпускаемой предприятием продукции и калькулирование себестоимости осуществляется отдельно по каждому виду. При этом при выборе объектов калькулирования представляется необходимым учитывать, как потребительские свойства выпускаемой продукции, так и применяемые технологии, и способы ее производства.

Достаточно серьезная проблема, обсуждаемая в научной литературе в настоящее время это способы учета и калькулирования затрат различных видов продукции, поскольку единой методики исчисления себестоимости продукции до настоящего времени нет. Систематизировав точки зрения российских и зарубежных ученых по данному вопросу, мы выявили, что в качестве основных методов группировки затрат российские авторы рассматривают три: попроцессный, попередельный и позаказный метод группировки затрат. Также в результате проведенного исследования были установлено, что некоторые авторы трактуют указанные выше методы как способы исчисления себестоимости выпускаемой продукции.

Так, академик Л.И. Стешиц предлагает осуществлять калькулирование затрат по процессам, видам производств, переделам и группам заказов [43, с.67]. А.В. Басова и А.С. Нечаев предлагают делить затраты на те которые осуществлены в пределах норматив и ненормативные [17, с.181]. А.В. Глущенко считает необходимым использовать нормативную калькуляцию затрат и исходя из этого применять такие методы калькулирования себестоимости выпускаемой продукции как: попередельно-нормативный, позаказно-нормативный и однопередельно-нормативный [39, с.58]. В.А. Пипко указывает на то, что позаказный, попередельный и попроцессный методы калькулирования себестоимости являются основными и различаются способом определения себестоимости по любой группе объектов учета затрат и на любом этапе производства продукции [42, с.73]. По мнению Г.Я. Остаева наиболее обоснованным является такой способ учета затрат на производство который органично взаимосвязан со способом расчета себестоимости, но в то же время позволяет им существовать отдельно друг от друга [40, с.23].

Исходя из вышеизложенного для целей настоящего исследования под методом учета затрат мы предлагаем понимать способ признания и группировки затрат на производство продукции в пределах одного объекта. При этом способ группировки затрат зависит от объекта затрат и может осуществлять как по структурным подразделениям, так и в пределах технологического цикла или передела, вида выпускаемой продукции и т.п. Соответственно в качестве основных можно выделить следующие методы группировки затрат и калькулирования себестоимости: попередельный, позаказный и попроцессный.

Однако, по нашему мнению, наиболее универсальным представляется нормативный метод, который характерен в разной степени всем существующим методам группировки затрат и калькулирования себестоимости продукции. Но применять его необходимо только в совокупности с рассмотренными выше методами учета затрат.

Исходя из проведенного исследования мнений разных авторов, мы разработали классификацию методов группировки затрат и калькулирования себестоимости продукции (Рисунок 1), для чего были выделены 3 направления группировки: полнота учитываемых затрат, объект затрат и оперативность сбора и контроля затрат.

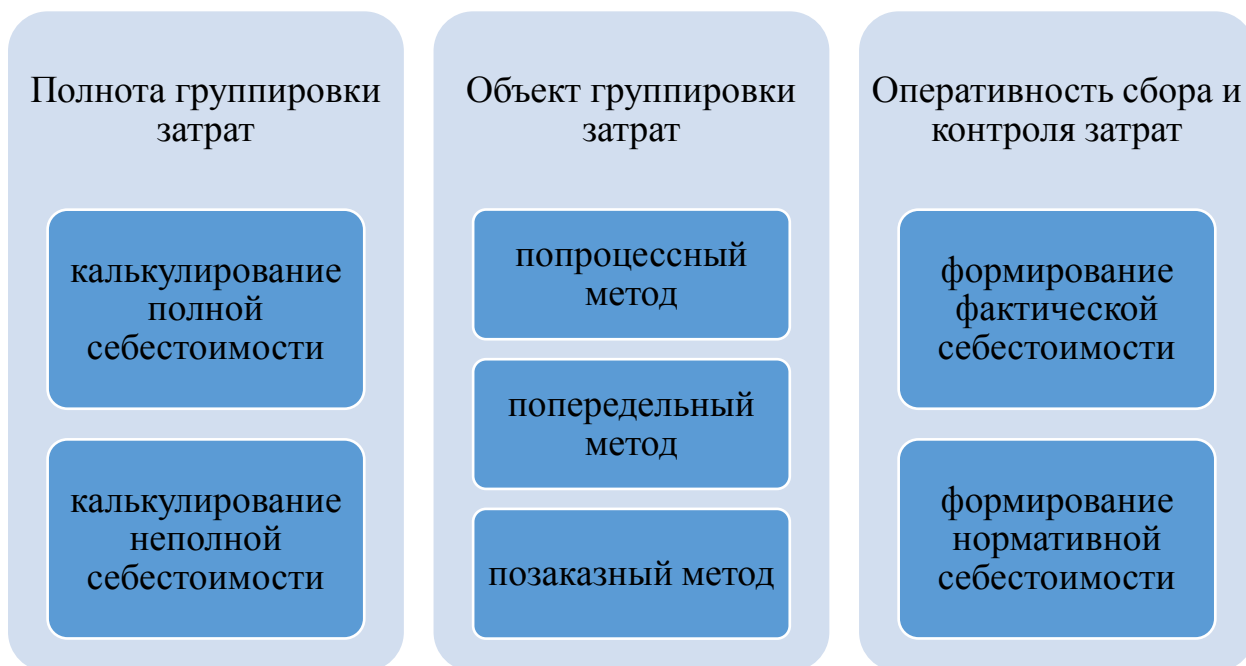


Рисунок 1 – Методы учета затрат и калькулирования себестоимости

Выбор метода учета затрат и калькулирования затрат каждое предприятие выбирает в зависимости от управленческих задач и технологий производства. В отечественной практике довольно часто предприятия пытаются внедрить нормативный метод учета затрат либо применять его отдельные элементы.

Однако из-за недостаточной разработки нормативных основ данного метода и практических инструментов его внедрения большая часть попыток была неудачной. Несмотря на это мы считаем, что использование нормативного метода является важнейшим инструментом управления затратами, особенно в сельскохозяйственных организациях. Использование нормативного метода в учете затрат позволяет не только эффективно их контролировать, но и повышает эффективность анализа деятельности компании, уровня ее рентабельности и способствует разработке

эффективных мероприятий по оптимизации себестоимости.

Однако необходимо отметить, что действительно эффективный контроль затрат может быть обеспечен только в результате сравнения нормативных затрат с фактически произведенными за какой-либо промежуток времени либо в разрезе отдельных подразделений. Применение сравнительного анализа по структурным подразделениям возможно осуществлять при соблюдении следующих условий:

- установление контролируемых статей;
- установление зон ответственности за определенными статьями затрат и поступлений, которые можно контролировать;
- предоставление отчетных данных с отражением фактически понесенных затрат и итогом деятельности, а также расчетом основных экономических показателей на последующий период.

Основной целью сравнительного анализа нормативных и фактических затрат в разрезе отдельных структурных подразделений организации является полный тотальный контроль над потребляемыми ресурсами и выполнением плановых показателей производства. При этом сравнительный анализ и учет затрат в рамках отдельных структурных подразделений позволяет определять эффективность работы каждого конкретного подразделения организации на основе таких показателей, как рентабельность всех видов продукции, маржинальный доход, финансовые результаты и т.д.

В заключении можно отметить, что учет затрат в сельскохозяйственных организациях имеет специфические особенности. Несмотря на то, что он ведется с применением общих основ и общего плана счетов, порядок учета отдельных статей может существенно отличаться от порядка учета статей в других отраслях. Это связано в первую очередь со спецификой сельскохозяйственных организаций, зависящих от природных биологических циклов, климатических условий и использования земли как основного актива. В производственном процессе отрасли растениеводства при выполнении конкретных работ производят различные затраты

(удобрения, семена, топливно-смазочные материалы, амортизация машин) и трудовые затраты. Все эти конкретные расходы в бухгалтерском учете, как положено, накапливаются отдельно, учет ведется по статьям.

При учете необходимо учитывать сезонность работ и затрат. В отрасли растениеводства организация бухгалтерского учета должна строиться так, чтобы своевременно и достоверно было учтено неравномерное расходование денежно-материальных и трудовых средств из-за сезонного характера, а также разнообразного вида сельскохозяйственных культур. Поэтому аналитический учет производственных затрат организуется строго по видам работ, по культурам.

2. ХАРАКТЕРИСТИКА ПРИРОДНО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ УСЛОВИЙ И ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ООО «СХП «АГРОАКТИВ» АПАСТОВСКОГО РАЙОНА РТ

2.1. Природно-экономические условия производства

Землепользование предприятия ООО «СХП «АгроАктив» расположено на западе республики на левом берегу Волги. ООО «СХП «АгроАктив» организован 10 декабря 2010 года.. Центр предприятия находится в селе Булым-Булыхчи. Расстояние его от Казани 120 км, от районного центра- 10 км. Пунктами сдачи готовой продукции является Апастовский ХПП. Транспортные связи с административными центрами осуществляются по автодорогам.

Основной вид деятельности организации: Выращивание однолетних культур. На постоянной основе в штате предприятия состоят 34 работника. Организация не применяет специальных режимов налогообложения (находится на общем режиме). Организация числится в реестре малых предприятий. В соответствии с законодательством РФ в категорию малых попадают организации с годовой выручкой до 800 млн. руб. и численностью сотрудников до 100 человек.

В климатическом отношении Апастовский район более прохладный. Рельеф района равнинный, из почв преобладают выщелоченные и оподзоленные черноземы, коричнево-серые и дерново-карбонатные почвы.

В хозяйстве 3653 гектара сельскохозяйственных угодий. 3613 гектаров из них - это пашня. Зерновой клин составляет 1820 гектаров. При этом озимые культуры занимают 843 га. Здесь выращивают пшеницу, ячмень, масличные. А под кормовые культуры отведены 80 гектаров пашни. Это позволяет выращивать многолетние травы. Это избавляет от проблем, связанных с сюрпризами погоды. Важной особенностью хозяйства является то, что здесь выращивают элитные семена зерновых культур, и это, помимо реализации товарного зерна, тоже серьезная статья дохода.

В ООО «СХП «АгроАктив» сложилась цеховая структура организации производства, и структура управления разработана и успешно действует на основе этой организации производства.

Управление производственными подразделениями на второй степени организуется по отраслевому принципу и создаются специализированные бригады.

Директор ООО «СХП «АгроАктив» осуществляет повседневное руководство деятельностью предприятия. Для руководства отдельными цехами назначены специалисты. Главные специалисты несут ответственность за состояние руководимой ими отрасли и организуют выполнение производственно-финансового плана. Планово-экономический отдел представляет материалы по распределению фонда материального стимулирования, производит расчеты для начисления премиальных, следует за соблюдением режима экономии всеми подразделениями.

Бухгалтерия ООО «СХП «АгроАктив» выполняет контроль над составлением бухгалтерского учета и отчетности, за исполнением финансового плана, финансовой дисциплины, внедрением перспективных методов учета.

Трудовая деятельность ООО «СХП «АгроАктив» осуществляется по внутреннему трудовому распорядку, который согласовывается профсоюзом и утверждается правлением ООО «СХП «АгроАктив».

Самостоятельной юридической службы в хозяйстве нет. Для консультаций обращаются к районному юридическому консультанту обслуживающего хозяйства района.

При приеме на работу между хозяйством и работником составляется договор в письменном виде. Один экземпляр находится в хозяйстве, один остается у работника. Проводится инструктаж по технике безопасности, здорового образа жизни и культуре поведения в коллективе (Приложения А, Б, В). Оформляется соглашение приказом. Приказ о приеме на работу объявляется под роспись работника. В ряде случаев при приемке на

определение работы, связанные с обслуживанием рабочих или населения требуется медицинское о свидетельство.

Изучение использования земельных угодий начнем с определения косвенных показателей её использования.

Таблица 1 - Состав и структура сельхозугодий в ООО «СХП «АгроАктив» Апастовского района РТ, за 2018-2020 годы

Виды угодий	Годы						В 2020 г. в среднем по РТ	
	2018		2019		2020			
	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %
Всего земель	3729	X	3754	X	3653	X	6979	X
в.т.ч. СХУ	3729	100	3754	100	3653	100	6703	100
Из них: пашня	3689	98,99	3714	98,99	3613	98,99	5961	88,9
сенокосы	0	0	0	0	0	0	116	1,7
пастбища	40	1,01	40	1,01	40	1,01	612	9,1
Распаханность, %	X	98,99	X	98,99	X	98,99	X	88,9

Из таблицы 1 видно, что состав земельных фондов в ООО «СХП «АгроАктив» Апастовского района РТ практически не меняется за исследуемый период. Наибольший удельный вес в структуре сельскохозяйственных угодий занимает площадь пашни, которая является наиболее продуктивным видом земельных угодий. Её удельный вес в 2018 году составил 98,9%. Площадь пастбищ с 2018 по 2020 годы не меняется и составляет 40 га. Сенокосы отсутствуют.

Процент распаханности сельскохозяйственных угодий в 2020 году составляет 98,99%, что на 10 процентных пункта выше, чем в среднем по РТ. Это положительный момент, так как, стремясь к увеличению процента распаханности, хозяйство может получить больше валовой продукции.

Специализация – это сосредоточение деятельности предприятия на определённый вид продукции. Специализацию характеризует структура

товарной продукции, которая может исчисляться в текущих или сопоставимых ценах. Её определяют по основным отраслям, имеющим обычно наибольшую долю в товарной продукции.

Таблица 2 – Структура товарной продукции в СХПК «Агрофирма Рассвет» Кукморского района РТ, за 2018-2020 годы

Виды угодий	Годы						В среднем за три года	
	2018		2019		2020		СТП, тыс. руб.	Струк- тура, %
	СТП, тыс. руб.	Струк- тура, %	СТП, тыс. руб.	Струк- тура, %	СТП, тыс. руб.	Струк- тура, %		
Зерно	563,2	50,5	698,1	61,5	801,6	54,7	687,6	55,5
Маслич- ные	552,3	49,5	436,8	38,5	663,2	45,3	550,8	44,5
Всего	1115,5	100,0	1134,9	100,0	1464,9	100,0	1238,4	1279,4

Показатели, приведенные в таблице 2 свидетельствуют, что в ООО «СХП «АгроАктив» Апастовского района РТ растениеводческое направление, так как весь удельный вес в структуре товарной продукции принадлежит продукции растениеводства.

Для оценки уровня (глубины) специализации производства рассчитываем коэффициент специализации. Величины их определяется по формуле, предложенной профессором Поповичем И.В.:

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

где K_c - коэффициент специализации;

P - удельный вес каждой отрасли в структуре товарной продукции

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

Используя эту формулу, определим уровень специализации изучаемого хозяйства:

$$K = \frac{100}{55,5 \cdot 1 + 44,5 \cdot 3} = 0,53$$

Коэффициент специализации в ООО «СХП «АгроАктив» Апастовского района РТ равен 0,53. Это свидетельствует о глубоком уровне специализации – зерноводческо-масличное.

Главную роль в развитии сельскохозяйственного производства играют основные производственные фонды, которые характеризуется показателями фондообеспеченности и фондовооруженности труда.

Фондообеспеченность определяется отношением стоимости основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения к площади сельхозугодий.

Фондовооруженность определяется отношением стоимости основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения к среднегодовой численности работников, занятых в сельском хозяйстве.

Таблица 3 – Показатели использования основных фондов в ООО «СХП «АгроАктив» Апастовского района РТ, 2018-2020 гг.

Показатели	Годы			В среднем по РТ за 2020 год
	2018	2019	2020	
Стоимость ОПФ сельскохозяйственного назначения, тыс. руб.	110926	130943	152124	385793
Площадь сельскохозяйственных угодий, га	3729	3754	3653	6703
Среднегодовое число работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, чел	34	35	33	94
Фондооснащенность на 100 га сельхозугодий, тыс. руб.	2974,7	3488,1	4164,4	5755,2
Фондовооруженность на 1 работника, тыс. руб.	3262,5	3741,2	4609,8	4111,0

Анализируя данные в таблице 3, следует отметить, что среднегодовая стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения в ООО «СХП «АгроАктив» Апастовского района РТ за период с 2018-2020 годы возросла в 1,37 и составила на отчетный 2020 год 152124 тыс. руб.

При этом в ООО «СХП «АгроАктив» площадь сельскохозяйственных угодий снизилась, и среднегодовая численность работников колеблется.

Как следствие, показатели фондооснащенности за исследуемый период имело четко выраженную тенденцию роста. В 2020 году по сравнению с 2018 годом фондооснащенность хозяйства возросла в 2 раза и составила 4164,4 тыс. руб. в расчете на 100 га сельскохозяйственных угодий, что меньше средних данных по РТ на 1590,8 тыс. руб.

Соответственно фондовооруженность труда за исследуемый период увеличилась на 41,3 %.

Рост показателей фондооснащенности и фондовооруженности имеет большое значение в ускорении темпов развития сельскохозяйственного производства, так как оказывает непосредственное влияние на повышение производительности труда и продуктивности земли.

Уровень развития материально – технической базы сельского хозяйства зависит от состояния обеспеченности сельскохозяйственных предприятий энергетическими ресурсами и техникой. Обеспеченность энергетическими ресурсами и техникой характеризуется показателями энергооснащенности и энерговооруженности.

Энергооснащенность – это мощность всех видов энергии в расчете на 100 гектар пашни. Энерговооруженность – это мощность всех видов энергии на 1 работника. Для комплексной механизации и автоматизации всех процессов в сельском хозяйстве энергооснащенность должна составлять 500-550 л.с, а энерговооруженность 50 – 55 л.с.

Таблица 4 – Показатели использования энергетических ресурсов в ООО «СХП «АгроАктив» Апастовского района РТ, 2018-2020 гг.

Показатели	Годы			В среднем по РТ за 2020 год
	2018	2019	2020	
Всего энергетических мощностей, л.с.	5295	5835	5104	8810
Площадь пашни, га	3689	3714	3613	5961
Среднегодовое число работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, чел	34	35	33	94
Энергооснащенность на 100 га пашни, л.с.	143,5	157,1	141,3	147,8
Энерговооруженность на 1 работника, л.с.	155,7	166,7	154,7	93,9

Как свидетельствуют данные таблицы 4 уровень энергооснащенности хозяйства с 2018 по 2020 годы снижается, и в 2020 году составляет 141,3 л.с. в расчете на 100 га пашни. Это связано с снижением суммы энергетических мощностей.

Повышение энерговооруженности труда - одно из основных условий научно-технического прогресса в производстве, роста производительности труда. Энерговооруженность труда в расчете на 1 работника в течение последних трех лет ООО «СХП «АгроАктив» Апастовского района РТ за исследуемый период колеблется. Показатель энерговооруженности в 2020 году выше среднереспубликанских данных в 1,64 раза.

Одним из важнейших условий для успешного ведения хозяйства является рациональное использование запаса труда. Как правило, более высокая обеспеченность рабочей силой приводит к снижению уровня его использования и наоборот, где рабочей силы не хватает там лучше ее использовать.

Для определения уровня использования запаса труда хозяйством рассмотрим таблицу 5.

Таблица 5 – Использование трудовых ресурсов в ООО «СХП «АгроАктив» Апастовского района РТ за 2018-2020 годы

Показатели	Годы			В 2020 г. в среднем по РТ
	2018	2019	2020	
Среднегодовая численность работников, чел	34	35	33	100
Годовой запас труда, т. чел-час.	63	65	61	182
Фактические затраты т. чел-час.	59	73	62	196
Уровень использования запаса труда, %	93,6	112,3	101,6	107,2

Как видно из данных таблицы 4 среднегодовое число работников, занятых в сельском хозяйстве в 2020 году составил 33 человека, что меньше базисного 2018 года на 1, а также ниже в 3 раза по сравнению со среднереспубликанскими данными.

При этом уровень использования труда в отчетном 2020 году превышен по сравнению с 2018 годом на 2 процента. Это свидетельствует об увеличении интенсивности использования трудовых ресурсов.

Уровень экономической эффективности сельскохозяйственного производства определяется системой показателей, характеризующих прежде всего эффективность использования элементов ресурсного потенциала – земли, основных фондов и трудовых ресурсов.

Оценка экономической эффективности производства сельскохозяйственной продукции в ООО «СХП «АгроАктив» Апастовского района РТ приведена в таблице 6.

Уровень итоговых показателей результатов хозяйственной деятельности в ООО «СХП «АгроАктив» Апастовского района РТ показывает, что изучаемое хозяйство на протяжении последних трех лет с 2018-2020 годы рентабельно.

Таблица 6 - Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «СХП «АгроАктив» Апастовского района РТ, 2018-2020 гг.

Показатели	Годы			В среднем по РТ за 2020 год
	2018	2019	2020	
Стоимость валовой продукции в расчете на:				
100 га соизмеримой пашни, тыс. руб.	472,22	488,13	549,14	69,1
1 среднегодового работника, тыс. руб.	23,16	25,04	29,17	49,4
100 руб. ОПФ, руб.	5,20	3,15	3,31	1,2
100 руб. издержек производства, руб.	2,61	1,61	1,75	1,8
Стоимость валового дохода в расчете на:				
100 га соизмеримой пашни, тыс. руб.	148,61	130,45	146,57	869,8
1 среднегодового работника, тыс. руб.	0,73	0,67	0,77	621,3
100 руб. ОПФ, руб.	163,85	84,06	88,55	15,1
100 руб. издержек производства, руб.	82,3	42,9	46,86	22,4
Стоимость прибыли, убытка в расчете на:				
100 га соизмеримой пашни, тыс. руб.	71,76	61,83	50,59	427,6
1 среднегодового работника, тыс. руб.	351,95	317,22	268,8	305,5
100 руб. ОПФ, руб.	79,15	39,84	30,56	7,4
100 руб. издержек производства, руб.	39,75	20,33	16,17	11,0
Уровень рентабельности (убыточности), %	4,2	25,9	30,2	14,8

Уровень рентабельности сельскохозяйственного производства в 2020 году составил 30,2%. Следует отметить, что данный показатель в динамике имеет тенденцию роста. По сравнению с 2018 годом рентабельность производства в отчетном году возросла на 26 процентных пункта. Аналогичный показатель в ООО «СХП «АгроАктив» за 2020 год выше, чем в среднем по республике на 15,4 процентных пункта.

Повышение эффективности сельскохозяйственного производства изучаемого хозяйства за исследуемый период обусловлено прежде всего ростом эффективности использования земельных угодий.

Однако в ООО «СХП «АгроАктив» Апастовского района РТ имеются резервы повышения эффективности сельскохозяйственного производства. Рентабельность имела тенденцию возрастания до 30,2 %.

2.2. Анализ финансового состояния организации

Одним из важнейших условий успешного развития организации является рациональное управление его финансами. С этой целью необходимо провести анализ его финансового состояния.

Под финансовым состоянием понимается способность организации финансировать свою деятельность. Оно характеризуется обеспеченностью финансовыми ресурсами, необходимыми для нормального функционирования организации, целесообразным их размещением и эффективным использованием, финансовыми взаимоотношениями с другими физическими и юридическими лицами, платежеспособностью и финансовой устойчивостью. Платежеспособность – это наличие у предприятия средств, достаточных для оплаты долгов по всем краткосрочным обязательствам и одновременно бесперебойного осуществления процесса производства и реализации продукции.

Ликвидность предприятия – это его способность превращать свои активы при минимальных затратах в денежные средства для оплаты своих

обязательств. Таким образом, ликвидность – это способ обеспечения платежеспособности.

Рассмотрим анализ ликвидности бухгалтерского баланса за 2020 год с помощью таблицы 7.

Активы предприятия разделяются на следующие группы:

A_1 – наиболее ликвидные активы;

A_2 – быстро реализуемые активы;

A_3 – медленно реализуемые активы;

A_4 – труднореализуемые активы.

Пассивы баланса по степени срочности их оплаты группируются на:

P_1 – наиболее срочные обязательства;

P_2 – краткосрочные пассивы;

P_3 – долгосрочные пассивы;

P_4 – постоянные пассивы.

Баланс является абсолютно ликвидным, если выполняются следующие условия: $A_1 \geq P_1$; $A_2 \geq P_2$; $A_3 \geq P_3$; $A_4 \leq P_4$.

Таблица 7 – Анализ ликвидности баланса ООО «СХП «АгроАктив» Апастовского района РТ за 2020 год

Активы по степени ликвидности	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост, %	Норм. соотношение	Пассивы по сроку погашения	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост, %	Излишек/недостаток тыс. руб.,
A1. Высоколиквидные активы	6 908	+575,7 раза	$\geq$	П1. Наиболее срочные обязательства	23 144	+110,4	-16 236
A2. Быстрореализуемые активы	9 580	+5,8 раза	$\geq$	П2. Среднесрочные обязательства	2 534	+25,3	+7 046
A3. Медленно реализуемые активы	30 960	+34,7 раза	$\geq$	П3. Долгосрочные обязательства	28 936	–	+2 024
A4. Труднореализуемые активы	129 310	+6,3 раза	$\leq$	П4. Постоянные пассивы	122 144	+12 раз	+7 166

Из четырех соотношений, характеризующих соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения, выполняется два.

Высоколиквидные активы не покрывают наиболее срочные обязательства организации (разница составляет 16 236 тыс. руб.). В соответствии с принципами оптимальной структуры активов по степени ликвидности, краткосрочной дебиторской задолженности должно быть достаточно для покрытия среднесрочных обязательств (краткосрочной задолженности за минусом текущей кредиторской задолженности). В данном случае это соотношение выполняется – у организации достаточно краткосрочной дебиторской задолженности для погашения среднесрочных обязательств (больше в 3,8 раза).

Одним из показателей, характеризующих финансовую устойчивость предприятия, является его платежеспособность. Анализируя показатели платежеспособности, можно выявить резервы для улучшения кредитоспособности организации. Для удобства проведения анализа расчета величины коэффициентов платежеспособности сведем таблицу 8.

Таблица 8 – Коэффициенты платежеспособности ООО «СХП «АгроАктив» Апастовского района РТ за 2020 год

Коэффициенты	Начало года	Конец года	Изменение (+,-)	Нормальные ограничения
L ₁	2,013897	2,081645	- 0,067748	$L_1 \geq 1$
L ₂	0,183563	0,036265	0,147298	$0,1 \leq L_2 \leq 0,2$
L ₃	0,631233	0,612006	0,019227	$0,7 \leq L_3 \leq 0,8$
L ₄	7,845148	8,540062	0,694914	$1,5 \leq L_4 \leq 2$
L ₅	1,053872	1,051458	0,002414	$L_5 \rightarrow$
L ₆	1,168167	0,392863	0,775304	$L_6 \geq 0,5$
L ₇	0,748644	0,748193	0,000451	$L_7 \geq 0,1$

Из таблицы 8 видно, что общий показатель платежеспособности (L₁) в ООО «СХП «АгроАктив» Апастовского района РТ показывает, что у предприятия недостаточно средств, которые могут быть использованы для погашения своих краткосрочных обязательств в течение предстоящего года.

Рассматривая коэффициент абсолютной ликвидности (L_2) можно увидеть, что данный показатель входит в ограничение $0,1 \leq L_2 \leq 0,2$. Это говорит о том, что хозяйство может погасить краткосрочную задолженность в ближайшее время за счет денежных средств и приравненных к ним финансовым вложениям.

Показатели коэффициента быстрой ликвидности (L_3) в ООО «СХП «АгроАктив» говорит о том, что ликвидные средства не могут покрыть краткосрочную задолженность.

Коэффициент текущей ликвидности (L_4) не входит в ограничение $1,5 \leq L_4 \leq 2$. Это говорит о том, что у хозяйства недостаточно средств, которые могут быть использованы им для погашения своих краткосрочных обязательств в течение года.

Отрицательной является тенденция уменьшения показателя в динамике коэффициента маневренности функционирующего капитала (L_5). Она показывает, что часть капитала, заключенная в запасах в 2020 году увеличилась.

Доля оборотных средств в активах (L_6) зависит от отраслевой принадлежности предприятия. Доля оборотных средств в активах, должна быть не менее 50% от валюты баланса, а в нашем хозяйстве она составляет 25%, что ниже нормативного значения и показывает, что мобильность капитала предприятия незначительная и не изменяется в течение года.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами (L_7) ниже норматива. Это свидетельствует о недостатке обеспеченности ООО «СХП «АгроАктив» собственными оборотными средствами.

В итоге сделать вывод о том, что в 2020 году бухгалтерский баланс ООО «СХП «АгроАктив» Апастовского района РТ не оптимизировал показатели и в данный период является практически удовлетворительным.

Оценка финансового состояния будет неполной без анализа финансовой устойчивости. На практике можно применять разные методики анализа финансовой устойчивости. Наиболее точным и часто применяемым

способом оценки финансовой устойчивости предприятия является расчет коэффициентов финансовой устойчивости. Рассмотрим данные коэффициенты в таблице 9.

Таблица 9 – Показатели финансовой устойчивости ООО «СХП «АгроАктив» Апастовского района РТ за 2020 год

Коэффициенты	Нормальные ограничения	На начало года	На конец года	Отклонение(+, -)
U_1	$U_1 \leq 1,5$	0,061488	0,067261	- 0,005773
U_2	$0,1 \leq U_2 \leq 0,5$	0,837327	0,807110	0,030217
U_3	$0,4 \leq U_3 \leq 0,6$	0,942072	0,936978	0,005094
U_4	$U_4 \geq 0,7$	16,104795	14,867409	1,237386
U_5	$U_5 \geq 0,8$	0,967348	0,970509	- 0,003161

Показатели финансовой устойчивости, приведенные в таблице 8, свидетельствуют, что в ООО «СХП «АгроАктив» Апастовского района РТ не все коэффициенты соответствуют нормальному ограничению. Коэффициент капитализации (U_1) означает, что организация привлекает большое количество заемных средств на 1 рубль, вложенный в активы собственных средств, и, соответственно больше предпринимательский риск организации

Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования (U_2) составляет отрицательное значение и говорит о том, что финансирование оборотных средств за счет собственных источников составляет низкую долю.

Коэффициент финансовой независимости (U_3) характеризует финансовую устойчивость. Так как данный показатель не входит в ограничение, значит, ООО «СХП «АгроАктив» в 2020 году стала менее финансово устойчивой, по сравнению с 2019 годом.

Коэффициент финансирования (U_4) в конце 2020 года составляет 14,867409 и входит в ограничение $U_4 \geq 0,7$. Следовательно, хозяйство независимо от внешних источников финансирования.

Так как коэффициент финансовой устойчивости (U_5) ниже 75%, это служить для организации тревожным сигналом. Такая ситуация говорит о возникновении риска хронической неплатежеспособности компании, а также ее попадания в финансовую зависимость от кредиторов.

По данным таблиц можно заключить вывод о том, что ООО «СХП «АгроАктив» Апастовского района РТ имеет неудовлетворенное финансовое состояние. В течение анализируемого периода оно находится в кризисном состоянии. Баланс ООО «СХП «АгроАктив» не является абсолютно ликвидным как на начало, так и на конец отчетного года. Неустойчивое финансовое состояние также определяется тем, что организация имеет низкую текущую ликвидность, то есть у нее низкая платежеспособность. Положение хозяйства не совсем выгодное, для погашения краткосрочных долгов организации необходимо задействовать медленно реализуемые активы.

2.3. Организация бухгалтерского учета и контроля на предприятии

Структура бухгалтерии линейного типа, т.е. все бухгалтера подчиняются непосредственно главному бухгалтеру.

График документооборота устанавливает рациональный документооборот, т.е. предусматривает оптимальное число подразделений и исполнителей для прохождения каждого первичного документа, определяет минимальный срок его нахождения в подразделении. График разрабатывается главным бухгалтером и утверждается руководителем организации. Работники предприятия создают и представляют документы, относящиеся к их сфере деятельности, по данному графику. Для этого каждому из них вручается выписка из графика документооборота. В ней перечисляются документы, относящиеся к сфере деятельности данного исполнителя, сроки их предоставления, а также подразделения, куда данные документы должны быть предоставлены.

График документооборота способствует улучшению всей учетной работы на предприятии, усилению контрольных функций бухгалтерского учета, повышению уровня механизации и автоматизации учетных работ. Ответственность за соблюдение графика документооборота, а также за своевременным созданием документов и своевременную передачу их для отражения в учете и отчетности, за достоверность содержащейся в них информации несут лица, создавшие и подписавшие эти документы.

В ООО «СХП «АгроАктив» Апастовского района РТ бухгалтерский учет ведется путем двойной записи на счетах бухгалтерского учета, согласно рабочему плану счетов. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях.

В ООО «СХП «АгроАктив» документы принимают к учету, только в случае заполнения в них всех обязательных реквизитов. Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, обязательно подписываются руководителем организации и главным бухгалтером.

В настоящее время в ООО «СХП «АгроАктив» применяется автоматизированная форма ведения бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет в ООО «СХП «АгроАктив» ведется с помощью компьютерной программы «1С: Предприятие 8», что снижает риск арифметической ошибки при совершении хозяйственных операций. Все участки автоматизированы. В настоящее время в работе организация использует информационно-справочные системы «Консультант Плюс» и «Гарант».

Контроль за правильным оформлением первичных документов, соблюдением правил документооборота и технологии обработки учетной информации организуется бухгалтерией предприятия.

При предварительной оценке системы контроля ООО «СХП «АгроАктив», а также бухгалтерского и управленческого учета затрат на возделывание зерновых культур необходимыми процедурами являются устные опросы специалистов, работников, руководства предприятия и

проведение тестирования путем составления специального вопросника (приложение Г). Предварительный сбор данных проводится с помощью специального вопросника. Он составлен таким образом, что в большинстве случаев ответ не надо вписывать — его достаточно отметить.

Применяя такой аналитический обзор, тестирование и опрос, можно с достаточной уверенностью оценить систему внутреннего контроля и решать, снизить или увеличить риск контроля, внести или не вносить изменения в программу экономического контроля, увеличить или снизить количество предстоящих контрольных процедур.

Приведем общий план экономического контроля затрат на возделывание кормовых культур в ООО «СХП «АгроАктив»

Таблица 10 – Рабочий документ. Общий план экономического контроля затрат на основное производство в сельскохозяйственном предприятии

Планируемые виды экономического контроля	Период контроля	Исполнитель
Оценка системы внутреннего контроля	14–15.03.2022	О.С. Петров
Проверка документирования операций	16–17.03.2022	О.С. Петров
Проверка обоснованности аналитического учета затрат	18–21.03.2022	С.А. Николаев
Проверка синтетического учета затрат	22–23.03.2022	С.А. Николаев
Анализ структуры и динамики себестоимости продукции	24–25.03.2022	О.С. Петров
Заключительная часть	28–29.03.2022	О.С. Петров
Руководитель контрольно-ревизионной группы		О.С. Петров

При планировании и выявлении аспектов деятельности экономического субъекта, которые требуют специальных знаний, необходимо учитывать внешние и внутренние факторы, влияющие на финансово-хозяйственную деятельность, методы и источники получения знаний о деятельности проверяемого предприятия.

3. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ УЧЕТА И АНАЛИЗ ЗАТРАТ НА ВОЗДЕЛЫВАНИЕ ЗЕРНОВЫХ КУЛЬТУР В ООО «СХП «АГРОАКТИВ» АПАСТОВСКОГО РАЙОНА РТ

3.1. Современное состояние учетного обеспечения затрат на возделывание зерновых культур

В учете организации затраты на производство зерновой продукции отражаются по дебету счета 20 «Основное производство» соответствующего субсчета. 20.1 «Растениеводство» в разрезе аналитических счетов.

В ООО «СХП «АгроАктив» учет затрат на производство зерновой продукции формируется по типовой номенклатуре элементов затрат, которые представлены в организации следующими элементами.

1. Материальные затраты. По этому элементу отражаются затраты, связанные с приобретением семян для посева сельскохозяйственных культур, стоимость приобретенного и потраченного на технологические нужды топлива, электрической и иного вида энергии; стоимость приобретенных работ и услуг со стороны, используемых при производстве готовой продукции (опыление посевов и др.); расходы, связанные с содержанием объектов основных средств; иные затраты, относимые к группе материальных затрат. Следует отметить, что при формировании данного элемента из общей суммы затрат исключается стоимость возвратных отходов, принимаемых к учету (остатки материальных ресурсов, появившиеся в процессе производства готовой продукции, - отработанное машинное масло, автомобильные скаты, отработанное машинное масло и др.).

2. Затраты на оплату труда. Данный элемент включает в себя затраты на оплату труда работников сельскохозяйственной организации, непосредственно связанных с производством готовой продукции (отрасли растениеводства - комбайнеров, водителей, механизаторов, и других

категорий, непосредственно участвующих в производственном процессе); выплаты стимулирующего и компенсирующего характера; стоимость бесплатного питания работников.

3. Отчисления на социальные нужды. Данный элемент включает обязательные начисления на заработную плату работников сельскохозяйственных организаций, участвующих при производстве готовой продукции во внебюджетные фонды.

4. Амортизация. По данному элементу отражаются затраты на полное восстановление объектов основных средств, непосредственно участвующих в производстве готовой продукции сельского хозяйства (весовых, зданий животноводческих ферм и других объектов) по установленным в организации способам начисления амортизации, преимущественно линейным способом как традиционно используемым сельскохозяйственными организациями.

5. Прочие затраты. К прочим затратам в сельскохозяйственных организациях могут относиться затраты, не вошедшие в вышеназванные элементы затрат. К примеру, к таким затратам могут быть отнесены суммы земельного налога, взносы которого относятся на земельные объекты, относящиеся к сельскохозяйственному производству; расходы на арендную плату и прочие затраты организации.

В целях производственного учета и дальнейшего калькулирования фактической себестоимости произведенной готовой продукции организация учитывает фактические затраты на производство готовой продукции по типовой номенклатуре статей затрат, состав которой организация формирует самостоятельно для удобства работы.

В ООО «СХП «АгроАктив» учетной политикой утвержден следующий номенклатурный перечень, который облегчает организации в дальнейшем составление специализированных форм годовой бухгалтерской отчетности.

1. Оплата труда с отчислениями на социальные нужды - по данной статье отражаются суммы фактически начисленной заработной платы

работников сельскохозяйственного производства, участвующих в производственном процессе, и отчисления на обязательное социальное, медицинское и пенсионное страхование по установленным нормам.

2. Сырье и материалы - отражается стоимость израсходованных материалов на производство готовой продукции: в растениеводстве – семян, топлива, органических и минеральных удобрений, ядохимикатов.

3. Затраты на содержание основных средств - комплексная статья, включающая в себя стоимость потребленных нефтепродуктов при производстве сельскохозяйственной продукции, амортизационные отчисления на полное восстановление объектов основных средств, участвующих в производстве продукции сельского хозяйства; а также стоимость ремонта объектов основных средств, непосредственно относимых на затраты при производстве продукции.

4. Работы и услуги - статья включает в себя приобретенные со стороны выполненные работы и услуги, необходимые для производства сельскохозяйственной продукции, которые не могут быть выполнены собственными силами; а также услуги собственных вспомогательных производств (машинно-тракторного парка, автомобильного парка, ремонтных мастерских и пр.), относимых на производство продукции.

5. Затраты на производство и управление (общепроизводственные и общехозяйственные расходы), учитываемые на отдельных собирательно-распределительных счетах и относимые по окончании финансового года на затраты основного производства. База при их распределении может быть выбрана организацией самостоятельно из возможных существующих. Но традиционно сельскохозяйственные организации применяют методику распределения такого рода затрат пропорционально прямым затратам за исключением затрат прошлых лет (в растениеводстве - семян).

6. Прочие затраты - к ним относятся затраты на производство готовой продукции, не вошедшие в отмеченные выше калькуляционные статьи.

Особенностью сельскохозяйственного производства является наличие незавершенного производства, в частности, в отрасли растениеводства при посеве озимых зерновых. В учете организации незавершенное производство может учитываться как в сумме прямых затрат, так и по нормативным затратам. В ООО «АгроАктив» учет незавершенного производства ведется по фактическим затратам.

Таблица 11 - В учете ООО «СХП «АгроАктив» сделаны следующие записи:

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, тыс. руб.	Дебет	Кредит
Начислена оплата труда с отчислениями рабочим, занятым в производственном процессе	1299	20.1	70,69
Списаны семена	2889	20.1	10
Списаны минеральные удобрения	2889	20.1	10
Списаны средства защиты растений	6013	20.1	10
Списана электроэнергия	32	20.1	60
Списаны нефтепродукты	1385	20.1	10
Учтены затраты по содержанию основных средств	2948	20.1	10, 02, 60 и др.
Учтены прочие затраты на производство	7567	20.1	75,68 и др.
Итого	27093	х	х

Согласно нормам МФСБУ 5/2019 «Запасы» ООО «СХП «АгроАктив» принимает произведенную готовую продукцию в течение года по ее плановой себестоимости, по которую могут включать планируемый объем и расходов материальных, трудовых и прочих ресурсов, направляемых на производство готовой продукции. В сельскохозяйственных организациях по плановая себестоимость устанавливается на предстоящий финансовый год исходя из существующих условий и при необходимости подлежит и пересмотру.

Действующим стандартом определяется, что запасы, в том числе и готовая продукция, подлежат отражению по фактической себестоимости.

Однако фактическую себестоимость произведенной готовой продукции сельскохозяйственная организация может получить только по

окончании финансового года. В течение финансового года возможен и только учет фактических затрат (за некоторым исключением).

Особенностью сельскохозяйственного производства является то, что произведенная готовая продукция принимается к учету, первоначально же и имеющая товарного вида и требующая последующей доработки. Особенно это проявляется при учете готовой продукции отрасли растениеводства, и когда произведенная готовая продукция принимается к учету сначала в первоначально приходованной массе, а затем учитывается в массе после доработки.

В связи с невозможностью учета выпуска готовой продукции по фактической себестоимости в момент принятия ее к учету сельскохозяйственные организации принимают ее к учету по плановой себестоимости.

Учет готовой продукции отражается в учете организации на активном счете 43 «Готовая продукция» дебетовое сальдо которого показывает стоимость готовой продукции на начало и конец отчетного периода, по дебету счета отражают поступившую в отчетном периоде готовую продукцию, по кредиту ее списание.

Таблица 12 – Хозяйственные операции по списанию затрат в ООО «СХП «АгроАктив» (вариант 1 – используемый)

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, тыс. руб.	Дебет	Кредит
Принята к учету готовая продукция и первоначально приходованной массе по плановой себестоимости	27731,6	43	20.1
Списаны «мертвые отходы» (сторно)	(832,0)	43	20.1

В качестве альтернативного варианта возможно сторнирование принятой к учету готовой продукции и последующем ее отражении в массе после доработки (табл. 13).

Поскольку процесс продажи произведенной готовой продукции и происходит в течение отчетного года до момента списания

фактической себестоимости, что не списывать продукцию, так не учитывать ее остаток на складах, организация в течение года может только в плановой оценке.

Таблица 13 – Хозяйственные операции по списанию затрат в ООО «СХП «АгроАктив» (вариант 2 - возможный)

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, тыс. руб.	Дебет	Кредит
Принята к учету готовая продукция в первоначально оприходованной массе по плановой себестоимости	27731,6	43	20.1
Сторнирована стоимость первоначально оприходованной готовой продукции	(27731,6)	43	20.1
Принята к учету готовая продукция в массе после доработки	26 899,6	43	20.1

Так затраты организации на производство зимней пшеницы в 2021 году составили в общем объеме 27 093 тыс. руб. От урожая получено зерно в массе после доработки 20 692 ц. В течение отчетного года готовая продукция принималась к учету по плановой себестоимости в 1300,00 руб/ц, стоимость произведенной продукции по плановой оценке составила 26 899,6 тыс. руб. По окончании отчетного года была рассчитана фактическая себестоимость единицы готовой продукции способом прямого расчета, которая составит:

Фактическая себестоимость 1 ц = 27 093 тыс. руб. : 20 692 ц = 1309,35 руб./ц.

По окончании отчетного периода после исчисления фактической себестоимости готовой продукции организация должна привести плановую себестоимость готовой продукции к факту, что достигается путем расчета и списания калькуляционной разницы между фактической и плановой себестоимостью единицы продукции.

После исчисления фактической себестоимости готовой продукции в калькуляционная разница списывается по каждому направлению использования готовой продукции при положительном значении

ордерной формы учета зерновой продукции являются оборотно-сальдовая ведомость по счету 20, книга учета затрат и Главная книга.

В целях совершенствования аналитического учета затрат на производство и выхода продукции зерновых культур рекомендуем разбить субсчет 20/1 по объектам учета затрат:

- 20.1.1 - яровые зерновые;
- 20.1.2 - озимые зерновые;
- 20.1.3 - зябь;
- 20.1.4 - озимые будущего года;
- 20.1.5 - зерносмесь.

Это позволит получать данные по разрезе статей затрат по каждому объекту учета затрат в отдельности и повысит аналитичность информации базы системы управления зерновой подотрасли.

В ходе анализа установлено, что в затратах производства, определенных в первичных документах и регистрах бухгалтерского учета, не указывается различного вида специализация расходов, остатки незавершенного производства на начало и конец отчетного периода. Поэтому синтетический и аналитический учет производства необходимо дополнить сводным учетом затрат на производство.

Значительно облегчит учет, а также исчисление себестоимости и продукции введение в ООО «СХП «АгроАктив» ведомости по раскрытию счетов (форма №306-АПК), которая даст возможность по каждому счету и затрат в конце года определять фактические затраты сопоставлять их по плановыми суммами, прошедшими по кредиту, выводить суммы отклонения, определять их направление и определять тем самым суммы корректировочных записей. В конце года на основании ведомости целесообразно производить раскрытие аналитических счетов по счетам 20.1, 20.2, 20.3, 25, 26.

С целью совершенствования учета затрат на производство и выхода продукции зерновых культур в ООО «СХП «АгроАктив» предлагаем

использованию разработанной системы регистров сводного учета и «Ведомость сводного учета затрат на производство продукции зерновых культур» (табл. 14).

В ведомости сводного учета затрат на производство продукции зерновых культур за отчетный период рекомендуем отражать статьи и затрат, незавершенное производство на начало и конец отчетного периода, а также себестоимость незавершенного производства и выпущенной продукции.

Таблица 14 – Ведомость сводного учета затрат на производство продукции зерновых культур ООО «СХП «АгроАктив» Апастовского района РТ

Наименование статей расходов	Остаток НЗП на начало года	Расходы за отчетный период	Итого расходов и остатком НЗП	Списано за отчетный период		Остаток НЗП на конец года
				Себестоимость НЗП	Себестоимость произведенной продукции	
1. Оплата труда и счисления на социальные нужды	662600	9404000	10066000	662600	7160000	2244000
2. Семена и посадочный материал	160880	1947800	2108680	160880	1222000	725800
... и т.д.						
Всего по объекту	3133700	15591100	18724800	3133700	12370000	3221100

Представленный документ позволит формировать сводные данные по затратам на производство продукции зерновых культур.

3.2. Влияние затрат на себестоимость производимой продукции

Производство зерна имеет большое значение в экономике ООО «СХП «АгроАктив» Апастовского района РТ. Удельный вес зерновой продукции в отрасли «Растениеводство» составляет в 2020 г. 59,8%. За изучаемый период происходит сокращение выручки как зерновой отрасли, так и отрасли растениеводства.

Рассчитаем показатели, характеризующие экономическую эффективность сельскохозяйственного производства и реализации зерна (табл. 15).

Оценив данные табл. 15, можно отметить, что в 2020 г. по сравнению с 2018 г. возросло валовое производство зерна на 27460 ц. и причиной этому послужил рост урожайности зерновых культур в целом на 15 ц/га. Вследствие этого увеличилось количество реализованного зерна на 21877 в 2020г. Уровень товарности в организации очень высокий более 100% за счет реализации запасов прошлых лет и покупки зерна у мелких товаропроизводителей (КФХ).

Таблица 15 – Экономическая эффективность производства зерна в ООО «СХП «АгроАктив» Апсатовского района РТ

Показатели	Годы			Среднегодовой темп роста (снижения), %
	2018	2019	2020	
Валовой сбор зерна, ц	40713	59578	68173	12,6
Реализовано зерна, ц	51668	64049	73545	12,9
Уровень товарности, %	126,9	107,5	107,9	0,3
Урожайность зерна всего, ц/га	22,5	34	37,5	9,3
Трудоемкость производства зерна, чел.-ч	0,6	0,6	0,7	22,2
Себестоимость производства ц зерна, руб.	870,04	803,5	731,4	-9,9
Средняя цена реализации ц зерна, руб.	808,33	980,2	872,65	-12,3
Прибыль от реализации в расчете на ц зерна, руб.	-61,71	176,7	141,26	-25,1
Рентабельность реализации, %	-7,1	22,0	19,3	-13,9

Следует отметить, что выручка от продажи зерна в анализируемом периоде возросла в 1,5 раза. В свою очередь в 2020 г. снижается и производственная себестоимость зерна и трудоемкость производства зерна на 10%, при неизменной трудоемкости.

В связи с ростом урожайности зерновых культур, валового сбора и снижением производственной себестоимости в 2020 г. размер полученной

прибыли, приходящейся на 1 ц зерна, сократился на 25,4 руб., но остался выше показателя 2018 года на 103 руб.

Затраты на возделывание зерна состоят из ряда статей. Чтобы установить за счет каких статей допущен перерасход или экономия, а также вскрыть резервы снижения затрат на них следует сопоставить с плановыми нормативами или показателями предыдущих лет.

Рассмотрим, как изменялась структура себестоимости зерна в изучаемом хозяйстве в течение 3 лет.

Таблица 16 – Анализ затрат на производство зерна в ООО «СХП «АгроАктив» Апастовского района РТ

Элементы затрат	Сумма, тыс. руб.			Структура затрат, %		
	2018	2019	2020	2018	2019	2020
Оплата труда и отчислениями	5909	7419	7303	16,7	15,4	14,6
Семена	2571	4056	4083	7,3	8,4	8,2
Удобрения	2217	3752	1026	6,3	7,8	2,1
Средства защиты растений	2988	7489	8397	8,4	15,5	16,8
Электроэнергия	520	370	212	1,5	0,8	0,4
Нефтепродукты	4021	7658	6200	11,4	15,9	12,4
Содержание основных средств	3269	2936	5150	9,2	6,1	10,3
Прочие затраты	13927	14591	8490	39,3	30,2	17,0
Итого производственных затрат	35422	48271	49861	100	100	100

Из таблицы 16 видим, что затраты на производство зерна увеличиваются. В основном это происходит из-за роста цен на материальные ресурсы. Затраты на семена компенсируются за счет нового семенного фонда, средства защиты растений и оплата труда возросших изменений не перетерпели. Наблюдается значительный рост затрат на содержание основных средств, а именно из-за роста цен на них. В структуре затрат высок удельный вес прочих затрат.

Структура себестоимости зерна в 2020 г. представлена на рисунке 2 (диаграмма (рисунк)).

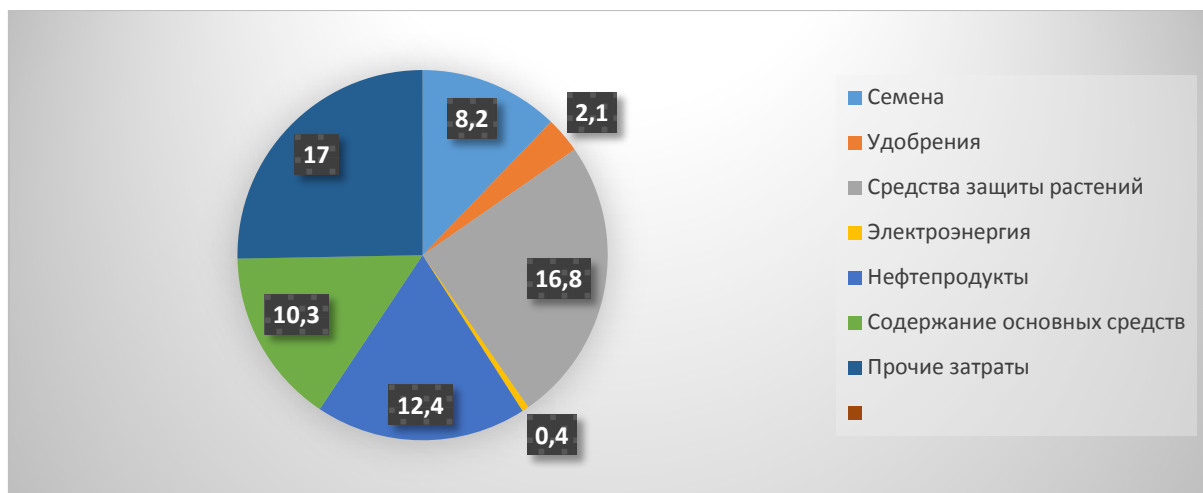


Рисунок 2 – Структура производственной себестоимости зерна (%), 2020 г.

Степень их влияния можно изучить с помощью индексного метода анализа структуры затрат.

Анализ таблицы 17 свидетельствует о том, что наибольшее влияние на увеличение затрат производства в первую очередь показали затраты на содержание основных средств и средства защиты растений. По статьям и прочие затраты, семена, содержание основных средств наблюдается снижение затрат по сравнению с предыдущим периодом.

Таблица 17 – Влияние отдельных статей затрат на изменение себестоимости зерна в ООО «СХП «АгроАктив» Апастовского района РТ

Статьи затрат	Сумма затрат, тыс. рублей		Структура, %		Индекс затрат	Влияние отдельных статей затрат
	2019 год	2020 год	2019 год	2020 год		
	C0	C1	U0	U1		
Оплата труда и отчислениями	7419	7303	15,4	14,6	0,98	-0,24
Семена	4056	4083	8,4	8,2	1,01	0,06
Удобрения	3752	1026	7,8	2,1	0,27	-5,67
Средства защиты растений	7489	8397	15,5	16,8	1,12	1,88
Электроэнергия	370	212	0,8	0,4	0,57	-0,34
Нефтепродукты	7658	6200	15,9	12,4	0,81	-3,03

Содержание основных средств	2936	5150	6,1	10,3	1,75	4,60
Прочие затраты	14591	8490	30,2	17,0	0,58	-12,63
Итого производственных затрат	48271	49861	100	100	1,03	3,29

По данным таблицы видим, что зарплата на единицу продукции снижается, что происходит в основном за счет сокращения оплаты 1 чел.- в часа, что происходит за счет снижения трудоемкости продукции, что является результатом внедрения ресурсосберегающих технологий. Материальное стимулирование работников – важный фактор повышения производительности труда.

Проанализируем влияние затрат на оплату труда на изменение себестоимости зерна.

Расходы на оплату труда изменяются в зависимости от затрат труда и на 1 га посева в человеко часах и средней оплаты 1 человека в часа, и находящихся между собой в тесной взаимосвязи. Степень их влияния на величину затрат по оплате труда можно изучить с помощью цепных подстановок в таблице.

Из таблицы 18 видно, что размер оплаты труда на 1 га в 2020 году по сравнению с 2018 годом возрос на 44,4 рубля, но ниже 2019 года на 226,8 рубля. Рост затрат труда на 1 га в динамике по годам во раза привело к росту оплаты труда на 1 га на 755,2 рублей, а снижение средней оплаты труда на 1 чел в час на 72,1 руб. привело к снижению оплаты труда на 1 га на 982 рублей.

Таблица 18 – Влияние факторов на изменение затрат на оплату труда на выращивании зерна в ООО «СХП «АгроАктив» Апастовского района РТ

Показатели	2018 год	2019 год	2020 год	Отклонение (+,-)	
				от 2018 г.	от 2019 г.
Оплата труда всего, тыс. руб.	5909	7419	7303	1394	-116
Площадь посева, га	1808	1750	1820	12,0	70,0
Затраты труда всего, тыс. чел в час.	22,5	34	50	27,5	16,0

Размер оплаты труда на 1 га, руб.	3268,3	4239,4	4012,6	744,4	-226,8
Затраты на 1 га, чел.час	12,4	19,4	27,5	15,0	8,0
Средняя оплата 1 чел.час, руб.	262,6	218,2	146,1	-116,6	-72,1
Отклонение оплаты труда на 1 га за счет изменения:					
а) затрат на 1 га	X	X	X	3946,6	1755,2
б) средней оплаты труда 1 чел.час	X	X	X	-3202,3	-1982,0

Низкая себестоимость – главное условие высокой рентабельности, которая является важным результативным показателем экономической деятельности и характеризует доходность предприятия.

В 1,6 раза возросли расходы на семена после 2018 года, что обусловлено в основном увеличением расходов на их доставку и приобретение. Себестоимость 1 ц. 2020 г. снизилась по сравнению с 2018 г. на 138,6 руб. (или 19%). Определим влияние факторов на это изменение методом цепных подстановок (табл. 19).

Таблица 19 - Факторный анализ себестоимости зерновой продукции ООО «СХП «АгроАктив» Апастовского района РТ

Показатели	2018 год	2019 год	2020 год	Отклонение (+,-)	
				от 2018 г.	от 2019 г.
Затраты на 1 га, руб.	19591,81	27583,43	27396,15	7804,34	-187,28
Урожайность, ц/га	22,5	34	37,5	15	3,5
Себестоимость 1 ц, руб.	870,7	811,3	730,6	-140,2	-80,7
Отклонение себестоимости на счет изменения:					
а) затрат на 1 га	X	X	X	346,9	-5,5
б) урожайности	X	X	X	-487,0	-75,2

Как видно из таблицы, снижение себестоимости зерновой продукции обусловлено снижением затрат на обработку 1 га посевной площади, занимаемой озимыми и яровыми культурами, и простом увеличении урожайности всех видов зерновых культур.

В целом следует отметить, что рост себестоимости 1 ц зерновой продукции является негативной тенденцией экономической деятельности,

хотя он обусловлен во многом внешними факторами, не зависящими от предприятия.

Мы рассмотрели современное состояние производства зерна в ООО «СХП «АгроАктив».

Уровень себестоимости продукции отражает эффективность производственной деятельности предприятия, использования материальных, финансовых и трудовых ресурсов. Чем ниже издержки производства, тем выше доходность хозяйства, больше возможностей для расширения производства, улучшения материальных условий жизни.

Основными резервами снижения себестоимости продукции является экономное расходование средств на предметы труда, внедрение в производство передовых организационно-экономических и технологических мероприятий, способствующих росту выхода продукции темпами, определяющими издержки производства.

Все резервы снижения затрат на производство продукции в отрасли растениеводства могут быть выявлены в основном на счет следующих источников: ликвидации перерасхода по статьям затрат в разрезе каждого вида продукции, снижение стоимости оказанных услуг вспомогательных и обслуживающих производств, приведение в действие резервов по увеличению производства валовой продукции.

К резервам снижения себестоимости продукции на счет ликвидации перерасхода по отдельным статьям затрат следует относить перерасход, допущенный по причинам, зависящим только от самого хозяйства и производственных подразделений. Однако в последние годы из-за сложившейся в экономике ситуации, рост затрат и перерасход средств в большей степени связан с инфляцией и ростом цен на средства производства.

Возделывание зерна очень трудоемкий процесс, требующий затрат большого количества ручного труда, в результате которого увеличиваются и

затраты по статье «Оплата труда». Одним из резервов снижения себестоимости является механизация процессов производства.

Количество высеянных семян зависит от нормы высева, которая в свою очередь находится в зависимости от показателей качества семян (посевной годности). Качество семян, используемых при посеве имеет большое значение. Это подтверждают многочисленные результаты исследований.

Так, Татарстанским НИИСХ были получены следующие данные, характеризующие урожайность пшеницы озимой пшеницы Сибирской8 при одной и той же норме высева (ПО):

при 100 - процентной всхожести	41,7 ц га
«» 95	39,3 ц га
«» 83	34,8 ц га

Сотрудниками Татарского НИИСХ приводятся следующие данные о потерях из-за низкого качества семян: В масштабах области даже незначительное снижение всхожести семян ведет к огромным потерям, так как требуется увеличения нормы высева на гектар и часто отражается на урожайности. Так, например, подсчитано, что снижение всхожести семян просо сортового на 1% и при площади посева 6,6 тыс. га вызывает дополнительные затраты в тонны семян. Таким образом, посев семенами пониженных посевных качеств приводит к бесцельной трате огромного количества органических веществ (белков, углеводов, жиров), которые могли бы использованы на фуражные цели.

Практика показывает, что более половины всех семян составляют семена не особенно высокого качества (массовых репродукций), не в многим более десяти процентов, семена второй, третьей и четвертой репродукции и 90 % семена низкого качества.

На объем затрат большое влияние оказывает стоимость семян и нормы их высева, которые зависят преимущественно от посевной годности семян.

При анализе этот показатель можно использовать для определения возможной экономии семян (табл. 20).

Таблица 20 – Изменение расхода и стоимости семян в зависимости от хозяйственной годности

Культура	Сорт	Посевная площадь, га	Расход семян при хоз. годности, кг		Расход семян на 1 га при хозяйственной годности, кг			Фактическая стоимость 1 кг семян, руб.	Стоимость семян тыс. руб.		
			100%	факт 91%	100%	факт 91%	Экономия / перерасход		при хоз. годности, %		Экономия, перерасход
									100	91	
Озимая пшеница	Московская 56	1200	140	170	168	204	36	22,5	3780	4590	810

Данные таблицы показывают возможность экономии натуральных и денежных затрат (36 т семян и 810 тыс. рублей).

Известно, что для ускорения роста, увеличения количества и улучшения качества продукции, создания правильного соотношения между основными элементами питания, в почву вносят удобрения.

В работах ученых агрохимиков Татарстанского НИИСХ приведены данные о количестве питательных веществ, забираемых растениями из почвы. Исходя из этих исследований видно, что верховые культуры не меньше других обедняют почву, поэтому на поля, где возделывают зерновые культуры, обязательно нужно вносить органические, минеральные и микроудобрения.

К органическим удобрениям относятся: навоз, птичий помет, торф и др. ООО «СХП «АгроАктив» одно из основных органических удобрений - навоз, который содержит более десяти питательных элементов в доступной для растений форме и улучшает свойства почвы.

Сохранность в нем питательных компонентов зависит от способа хранения (табл. 21). Поэтому надо учесть не только количество

внесенного удобрения, но и степень его воздействия на почву (табл. 22).

Таблица 21 – Средние потери органического вещества и азота при разных способах хранения навоза в течение 4 месяцев, % (данные из ТатНИИСХ)

Способ хранения и навоза	Навоз на соломенной подстилке		Навоз на торфяной подстилке	
	Потери органического вещества	Потери азота	Потери органического вещества	Потери азота
Рыхлый	32,6	31,4	40	25,2
Горячепресованный	24,6	21,6	32,9	17,1
Плотный	12,2	10,7	7	1

Таблица 22 – Действие навоза, полученного при разных способах хранения на урожай зерновых культур (ТатНИИСХ)

Способ хранения и навоза	Доза навоза, т/га		Урожайность, ц/га
	исходная	При внесении после 1-х 2-х месячного хранения	
Рыхлый	20	13	+7
Плотный	20	17	+10

Заметное влияние на снижение себестоимости могут оказывать и приведенные в действие резервы увеличения производства валовой и продукции растениеводства в результате увеличения урожайности. В ООО «СХП «АгроАктив» есть резерв повышения урожайности зерна до среднего уровня высокопродуктивных сортов (приложение 2) (40 ц/га) и увеличение оставит 2,5 ц/га.

27396 (затраты на 1 га): 40 ц/га * 684,9 руб.

Это означает, что повышение урожайности приведет к снижению себестоимости и до 684,9 руб. за 1 ц продукции. $(731,4 - 684,9 = 46,5 * 68173 = 3170 \text{ тыс. руб. экономия затрат})$

Так же возможно увеличение валового сбора за счет применения новых технологий выращивания, и одновременным списанием затрат.

На себестоимость влияют множество разнонаправленных факторов: техническая оснащенность, производительность труда, использование

производственных фондов, культура, уровень интенсивности, концентрация производства, специализация предприятия, уровень управления и другие.

Причины, вызывающие снижение или повышение себестоимости, могут вытекать из деятельности хозяйства или иметь более общий характер. В зависимости от этого необходимо выбирать средства и пути устранения их отрицательного воздействия или более широкое использование положительного опыта.

Из всего вышесказанного следует вывод, что ООО «СХП «АгроАктив» имеет резервы снижения себестоимости зерновых культур. Снижение себестоимости возможно на счет уменьшения затрат, например, на оплату труда и роста валового сбора за счет повышения урожайности, а также снижения затрат на счет уменьшения технологий выращивания. Все это приведет к улучшению результатов деятельности хозяйства.

Специалисты сельского хозяйства должны постоянно искать резервы снижения себестоимости, правильно сочетая годовой, периодический и оперативный анализ затрат и полученных результатов. Снизить себестоимость продукции и повысить рентабельность производства можно только при эффективном использовании земли и техники, трудовых и финансовых ресурсов, при строгом режиме экономии и расходовании денежных средств. Необходимо экономно тратить труд и средства на оплату, беречь удобрения, нефтепродукты, ремонтно-технические материалы.

3.3. Оптимизация учета и контроля затрат для снижения себестоимости продукции

Рассмотрев различные методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции обозначим главную проблему любого предприятия – выбор наиболее оптимального метода, позволяющего

оптимизировать не только саму систему учета затрат, но и эффективно снижать себестоимость выпускаемой продукции. Исходя из этого, мы выделили условия наличия которых позволит эффективно применять те или иные системы учета затрат в рамках конкретной организации. К таким условиям мы предлагаем отнести возможность:

- осуществлять контроль за затратами в местах их потребления;
- анализировать показатели эффективности работы не только в организации в целом, но и в отдельных структурных подразделениях;
- ориентироваться на управленческую функцию учета по схеме «понесенные затраты → выпущенная продукция → результат»;
- анализировать изменение затрат и влияние на их изменение в объемах производства и реализации продукции;
- рассчитывать оптимальный объем производства;
- составлять нормативные калькуляции;
- составлять гибкие сметы и учетом переменных издержек;
- проводить маржинальный анализ в рамках не только оперативного, но и перспективного управления;
- использовать результаты проведенного анализа в целях принятия управленческих решений по оптимизации производственных затрат, объему выпуска продукции по показателям прибыли.

Таким образом, применяя комплексно различные методы и группировки затрат и калькуляции себестоимости, следует учитывать, что наиболее оптимальным является нормативный метод в части переменных затрат как для всего предприятия, так и в разрезе отдельных структурных подразделений. Применение учета переменных затрат по нормативу позволяет сопоставлять и анализировать информацию по динамике затрат, объемах произведенной продукции и экономических результатах работы предприятия и отдельных его подразделений. Полученные результаты могут быть использованы для перспективного и краткосрочного планирования, и проведения и текущего анализа

бюджетирования. Применение предлагаемых вариантов сочетаний позволит объединить полученные данные по работе предприятия и его структурных подразделений по системе понесенные затраты → выпуск продукции → финансовый результат.

Однако здесь возникает еще одна проблема, особенно актуальная в рамках сельскохозяйственных организаций – разработка объективных и максимально достоверных нормативов затрат. По нашему мнению, нормы нормативы затрат должны учитывать как особенности отрасли сельского хозяйства, так и отдельные виды производимой продукции. Также при разработке нормативов затрат представляется необходимым проанализировать фактические показатели затрат и себестоимости продукции в динамике за 5 лет, а также с целью выявления различных факторных причин отклонения затрат провести их многофакторный анализ.

Исходя из вышеизложенного мы предлагаем использовать при разработке нормативов затрат в сельскохозяйственных организациях следующие нормативы приведенные в таблице 23.

Помимо приведенных выше нормативов также необходимо установить норматив амортизации средств труда в расчете на 1 га посевной площади конкретной сельхоз культуры, на 1 голову конкретного вида животного или на производство 1 цн конкретного вида сельхоз продукции, который рекомендуется определять исходя из восстановительной стоимости и принятых в учетной политике организации способов начисления амортизации. Разработанные нами нормативы трудовых, материальных и амортизационных затрат позволят сельскохозяйственным организациям наиболее эффективно использовать нормативный метод учета затрат, а также успешно сочетать его с другими рассмотренными нами ранее методами.

Таблица 23. Нормативы учета затрат для сельскохозяйственных организаций

Наименование норматива	Формула расчета	Расшифровка формулы
Норматив трудовых затрат (натуральный)	$HTЗ = TЗ * КТ$	TЗ – трудовые затраты в расчете на 1 га посевной площади конкретной сельхоз культуры, на 1 голову конкретного вида животного или на производство 1 цн конкретного вида сельхоз продукции; КТ – среднегодовые темпы изменения трудоемкости производства (отдельно по всем направлениям трудовых затрат)
Норматив трудовых затрат (стоимостной)	$СНТЗ = ОТ * (1 + ПК)$	ОТ – средняя в 1 год начисленная оплата труда производственным работникам организации в расчете на 1 га посевной площади конкретной сельхоз культуры, на 1 голову конкретного вида животного или на производство 1 цн конкретного вида сельхоз продукции; ПК – планируемый коэффициент операционной рентабельности при производстве конкретной сельхоз культуры, сельхоз животного
Натуральный норматив материальных затрат	$НЗМ = ЗМ \pm ИЗМ$	ЗМ – затраты материальных ресурсов в натуральных единицах в расчете на 1 га посевной площади конкретной сельхоз культуры, на 1 голову конкретного вида животного или на производство 1 цн конкретного вида сельхоз продукции в среднем за 1 год; ИЗМ – изменение затрат материальных запасов в планируемом периоде с учетом реальных возможностей организации по достижению обоснованных норм их потребления в расчете на 1 га посевной площади конкретной сельхоз культуры, на 1 голову конкретного вида животного или на производство 1 цн конкретного вида сельхоз продукции
Стоимостной норматив материальных затрат	$СНЗМ = НЗМ * ВПЦ$	ВПЦ – возможная цена приобретения единицы по каждому виду материальных затрат

Однако для того чтобы учет был организован еще более эффективно представляется необходимым также разработать единую номенклатуру статей затрат как в рамках всей организации в целом, так и в отдельности по каждому структурному подразделению. При этом мы предлагаем исходить из следующих основных требований к организации учета затрат в организации приведенных на рисунке 1.

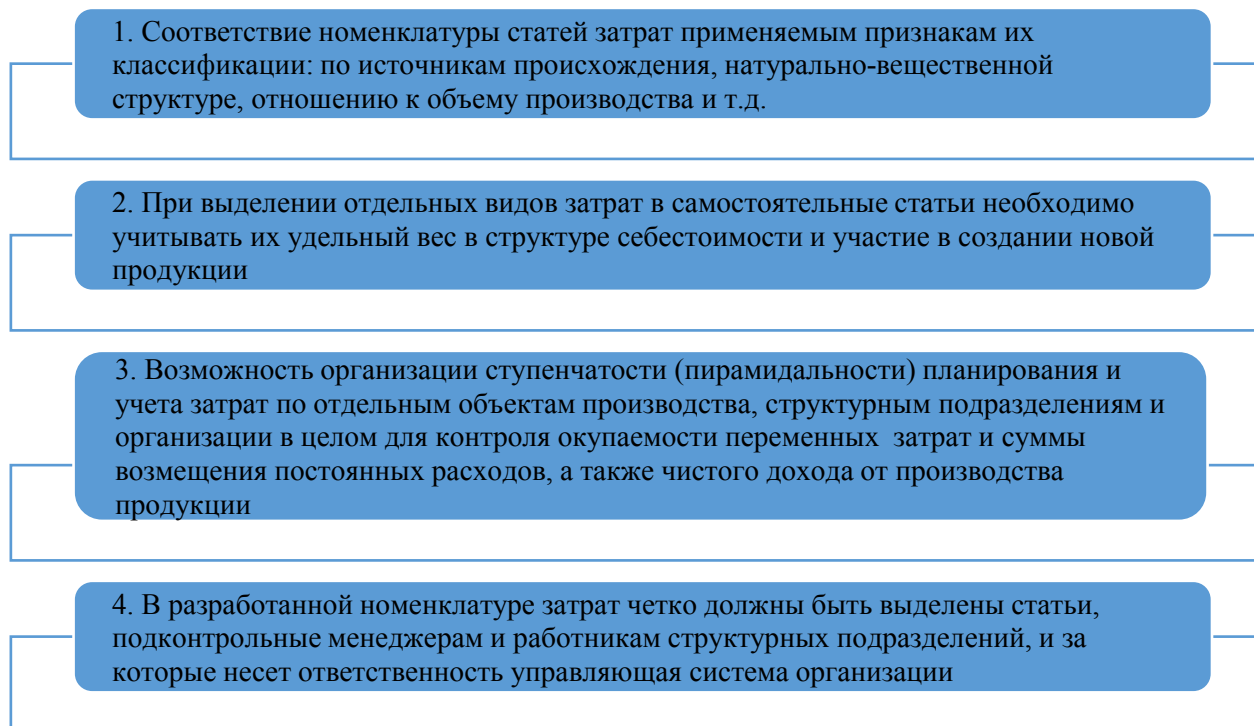


Рисунок 3 – Требования к номенклатуре статей затрат в организации

Исходя из предъявляемых требований была разработана подробная номенклатура затрат, представленная на рисунке 4 (приложение 4), которую предлагается использовать в сельскохозяйственных организациях при осуществлении бухгалтерского, управленческого учета, а также для целей внутреннего контроля и стратегического планирования затрат.

Как можно увидеть на представленном рисунке предлагаемая для сельскохозяйственных организаций номенклатура затрат позволит более эффективно, быстро и точно учитывать себестоимость продукции в разрезе всех уровней управления. Гибкость предложенной номенклатуры затрат позволит не только исчислять полную и переменную себестоимость производимой и реализованной продукции, но и обеспечит эффективность контроля структуры затрат и их окупаемости, анализа отклонений фактических затрат от нормативных, оценки маржинального дохода и операционной прибыли каждого подразделения сельскохозяйственной организации.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Сельское хозяйство представляет собой отрасль экономики, в назначении которой является в первую очередь обеспечение продовольствием населения и получение сырья для отдельных отраслей промышленности. Сельское хозяйство является важной сферой экономики, так как главное средство производства это земля. Процесс производства занимает центральное место в деятельности организации и представляет собой совокупность технологических операций, связанных с созданием готовой продукции, выполнением работ, оказанием услуг. Производство обусловлено взаимодействием трех основных факторов: рабочей силы, средствами труда, и также предметом труда. В выпускной квалификационной работе рассмотрены теоретические аспекты учета затрат сельскохозяйственной организации, ее классификация по трем основным направлениям: для определения себестоимости, финансовых результатов; для принятия управленческих решений; для контроля и регулирования. Рассмотрен практический пример отражения затрат в учете сельскохозяйственной организации на примере ООО «АгроАктив» Апастовского района РТ, где бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с действующим законодательством и оформляется разработанными организацией типовыми унифицированными документами.

В результате изучения рассматриваемой темы нами было выяснено, что в экономической литературе и в нормативных документах применяются такие понятия как издержки, «расходы» «затраты». Следует отметить, что некоторые авторы считают эти термины различными, и другие синонимами.

На наш взгляд понятия «затраты» на производство и продажу продукции, «издержки производства» и «обращения» и «расходы» по

обычным видам деятельности и можно рассматривать в качестве их идентичных.

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

Специализация общества зерноводческо-молочно-масличной, уровень специализации высокий.

Показатели обеспеченности основными факторами и трудовыми ресурсами выше среднереспубликанских данных.

ООО «АгроАктив» Апастовского района является прибыльным в целом по хозяйству и в 2020 году этот показатель составил 0,2%. В среднем по республике уровень рентабельности равен 4,8%.

Результаты анализа финансового состояния позволяют говорить о том, что предприятие обладает некоторым запасом финансовой устойчивости, что позволяет ему быть на плаву и конкурировать с другими предприятиями в своей экономической зоне, увеличивать выручку, и привлекать дополнительные финансовые средства, что способствует бесперебойному процессу производства и реализации продукции.

Анализ производства и динамики затрат на возделывание зерновых культур выявил, что ООО «АгроАктив» имеет резервы снижения себестоимости зерновых культур. Снижение себестоимости возможно за счет изменения затрат, например, на оплату труда и роста валового сбора за счет повышения урожайности, а также снижения затрат за счет изменения технологий выращивания. Все это приведет к улучшению результатов деятельности хозяйства.

Учет затрат на возделывание зерновых культур ведется на активном и калькуляционном счете 20 «Основное производство». Для учета затрат на возделывание кормовых культур предназначен первый субсчет 20 счета и «Растениеводство».

В целях совершенствования аналитического учета затрат на производство и выхода продукции зерновых культур рекомендуем разбить субсчет 00/1 по объектам учета затрат. Это позволит получать данные в разрезе статей затрат по каждому объекту учета затрат в отдельности и повысить аналитичность информационной базы системы управления зерновой подотрасли.

В ходе анализа установлено, что в затратах производства, определенных в первичных документах и регистрах бухгалтерского учета, не указывается различного вида специализация расходов, статки незавершенного производства на начало и конец отчетного периода. Поэтому синтетический и аналитический учет производства необходимо дополнить сводным учетом затрат на производство.

Значительно облегчит учет, а также исчисление себестоимости продукции введение в ООО «СХП «АгроАктив» ведомости по закрытию и счетов (форма №306-АПК), которая даст возможность по каждому счету и затрат по концу года определять фактические затраты и предоставлять их по плановыми суммами, прошедшими по кредиту, выводить суммы по отклонении, определять их направление и определять тем самым суммы и корректировочных записей. В конце года на основании ведомости целесообразно производить закрытие аналитических счетов по счетам и 20.1, 20.2, 20.3, 25, 26.

С целью совершенствования учета затрат на производство и выхода и продукции зерновых культур в ООО «СХП «АгроАктив» предлагаем к использованию разработанный регистр сводного учета и «Ведомость сводного учета затрат на производство продукции зерновых культур»

В ведомости сводного учета затрат на производство и продукции и зерновых культур за отчетный период рекомендуем отражать статьи и затрат, незавершенное производство на начало и конец отчетного периода, а также себестоимость незавершенного производства и выпущенной продукции.

Представленный документ позволит формировать исходные данные по затратам на производство продукции черновых культур.

Однако для того чтобы учет был организован еще более эффективно представляется необходимым также разработать единую номенклатуру статей затрат как в рамках всей организации в целом, как и в отдельности по каждому структурному подразделению.

Предлагаемая номенклатура затрат позволит сельскохозяйственным организациям более эффективно, быстро и точно учитывать себестоимость продукции в разрезе всех уровней управления. Гибкость предложенной номенклатуры затрат позволит не только исчислять полную и переменную себестоимость производимой и реализованной продукции, но и обеспечит эффективность контроля структуры затрат и их декупации, анализа отклонений фактических затрат от нормативных, оценки маржинального дохода и операционной прибыли каждого подразделения сельскохозяйственной организации.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Российская Федерация. Законы. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: Гражданский кодекс РФ от 21.12.2006 г. – режим доступа <http://base.consultant.ru>, свободный
2. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации. [Электронный ресурс]: Налоговый кодекс РФ от 05.08.2000 – режим доступа <http://base.consultant.ru>, свободный
3. «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс]: Федеральный закон № 402 ФЗ 06.12.2011 – режим доступа <http://base.consultant.ru>, свободный
4. Постановление Правительства РФ от 25.02.2011 №107 (ред. от 26.08.2013) «Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации».
5. Положение по введению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 №34н (ред. от 24.12.2010).
6. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/08 06.10.2008 [Электронный ресурс]: – режим доступа <http://base.consultant.ru>, свободный
7. Положение по бухгалтерскому учету Бухгалтерская отчетность организации ПБУ 4/99 [Электронный ресурс]: – режим доступа <http://base.consultant.ru>, свободный
8. Положение по бухгалтерскому учету Расходы организации (ПБУ 10/99): [Положение по бухгалтерскому учету: утверждено письмом Минфина РФ от 16 мая 1999 г. № 26н (с изменениями и дополнениями)]: – [Электронный ресурс] – режим доступа <http://base.consultant.ru>, свободный
9. Приказ Минфина России от 02.07.2010 №66н «О формах и

бухгалтерской отчетности организаций» (ред. от 06.04.2015).

10. Приказ Минфина России от 05.11.2011 №160н (ред. от 01.01.2015)
«О введении в действие Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации».

11. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкция по его применению: утвержден приказом Минфина РФ от 01.10.2000 № 94н (с изм. от 18.09.2006 №115н)].

12. Методические рекомендации по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности агропромышленных организаций. М.: Министерство сельского хозяйства РФ, 2001. – 336 с.

13. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях. Утверждено приказом МСХ РФ №792 от 06.06.2003.

14. Методические рекомендации по организации бухгалтерского учета в сельском хозяйстве в связи с принятием Федерального закона от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Утверждены приказом Минсельхоза РФ.

15. Агеева Е.С. Актуальные проблемы введения бухгалтерского учета в основного производства организаций и пути их решения // Е.С. Агеева // Социально-экономические и гуманитарные науки. – 2021. – № 3. – С. 52–54.

16. Алборов Р.А. Совершенствование стоимостной оценки биологических активов в сельском хозяйстве // Р.А.Алборов, Е.В. Захарова // Инновационному развитию АПК и аграрному образованию научное обеспечение: Материалы Всероссийской научно-практической конференции, Ижевск: ФГБОУ ВПО Ижевская ГСХА, 2012. - С. 16-20.

17. Бацюк М.О. Применение перспективных систем методов учета затрат для управления сельскохозяйственными предприятиями // М.О. Бацюк, Д.А. Индыченко, Н.Н. Костева // Вектор экономики. 2019. - № 4 (34). - С. 3

18. Брусникин Р.М. Проблема учета затрат на производство и пути их решения // Апробация. – 2019. – № 6. – С. 58–59.

19. Бережной, В.И. Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие // В.И. Бережной, Г.Е. Крохичева, В.В. Лесняк. - Москва: ИНФРА-М, – 2020. - 176 с.

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

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

22. Бычков М.Ф. Организационно-методические основы внутреннего контроля деятельности предприятий АПК / М.Ф. Бычкова, Н.Н. Балашова, Р.А. Алборов // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2017. – № 7. – С. 36–38.

23. Волкова Т.С. Классификация затрат на производство продукции // Т.С. Волкова, Л.Р. Ахметова // Молодежь в науке и бизнесе // международный сборник научных статей. // Министерство сельского хозяйства Российской Федерации, ФГБОУ ВПО Саратовский государственный аграрный университет им. Н.И. Вавилова. – 2017. – С. 21-23.

24. Волкова Т.С. Общие принципы классификации затрат. // управление издержками предприятия // Т.С. Волкова, Е.В. Волошина // Молодежь в науке и бизнесе // международный сборник научных статей. // Министерство сельского хозяйства Российской Федерации, ФГБОУ ВПО Саратовский государственный аграрный университет им. Н.И. Вавилова. – 2017. – С. 23-28.

25. Волкова Т.С. Сущность затрат, издержек, расходов и себестоимости продукции. Управление издержками предприятия. Т.С. Волкова, А.Г. Кагирова // Молодежь в науке и бизнесе международный сборник научных статей. Министерство сельского хозяйства Российской Федерации, ФГБОУ ВПО Саратовский государственный аграрный университет им. Н.И. Вавилова. – 2017. – С. 28-31.

26. Гонова О.В. Совершенствование учета затрат и повышение эффективности сельскохозяйственного производства // О.В.Гонова, О.В. Стулова, А.А. Малыгин // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2017. – №9. – С.50-57

27. Дружченко А.С. Проблемы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в системе современного менеджментного учета // Молодой ученый. – 2021. – № 4. – С. 161–164.

28. Жигунова О.А. Затраты, издержки, расходы: практика и позиции по ресурсам // О.А. Жигунова, А.С.Ковалев // Бухгалтерский учет. – 2018. - №1. – С.97-101

29. Землянский А.А. Организация функционирования бухгалтерии как информационной системы // А.А. Землянский // Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. – 2017. – 3. – С.57-59

30. Калущких Г.Н. Актуальные проблемы учета затрат на производство // Наука и практика регионов. – 2020. – № 3. – С. 23–26.

31. Керимов В. Э. Бухгалтерский управленческий учет [Электронный ресурс]: Учебник / В. Э. Керимов. - 8-е изд., изм. и доп. // М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», – 2012. - 484 с. //

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

33. Клычова Г.С. Управленческий (производственный) учет в сельском хозяйстве. // Г.С. Клычева, Э.Р. Садриева, А.Р. Закирова. – К.:

Издательство Каз. университета, 2006. – 288с. ■

34. Кондраков Н.П. Бухгалтерский управленческий учет ■ Кондраков Н.П. - М.: ИНФРА-М, 2013. – 252с. ■

35. Концевой Г.Р, Совершенствование классификаций совокупных ■ биологических затрат ■ в управленческом учете сельскохозяйственного ■ производства ■ Г.Р. Концевой // Вестник профессиональных бухгалтеров. ■ 2014. – № 1. – С. 36-41.

36. Концевой Г.Р. Совершенствование нормирования ■ и ■ в управленческого учета затрат ■ сельскохозяйственном производстве ■ Г.Р. Концевой // Бухучет в сельском хозяйстве. ■ 2015. – №1. – С.54-64

37. Костева Н.Н. Методы расчёта ■ себестоимости ■ сельскохозяйственной ■ продукции ■ в отрасли растениеводства ■/ Н.Н. Костева, А.В. Патеева // в сборнике: Политэкономические проблемы ■ развития современных агроэкономических систем. Сборник научных ■ статей ■4-й ■Международной научно ■практической конференции. Под общей редакцией Фалькович Е.Б., Мамистовой Е.А., - 2019. - С. 270-272

38. Мавлиева Л.М. Внедрение контроллинга ■ практику предприятий ■ / Л.М. Мавлиева // Наука и образование ■ жизни современного общества ■ сборник научных трудов ■по материалам ■Международной научно ■практической конференции ■ 4 томах. ■ 2015. – С. 86-88.

39. Мизиковский Е.А. Производственный учет ■ Е. А. Мизиковский, И.Е. Мизиковский - М.: Магистр: ИНФРА-М. – 2010. – 272 с. ■

40. Остаев Г.Я. Учет биологических затрат ■на ■производство ■ сельскохозяйственной ■продукции ■Г.Я Остаев, А.А. Алборов, Г.Р. Концевой // Международный бухгалтерский учет. ■ 2012 – № 29 (227). – С. 29-32.

41. Палий В.Ф. Основы калькулирования. ■ – М.: Финансы и ■ статистика, 1987. – 288 с. ■

42. Пипко, В.А. Учет производства ■ и калькулирование себестоимости ■ продукции ■ в условиях агробизнеса: Учебное пособие ■/ В.А. Пипко. - Москва: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2017. - 208 с. ■

43. Стешиц, Л.И. Калькуляция себестоимости продукции в организациях АПК / Стешиц Л.И., Стешиц М.И. - Мн.: Высшая школа, 2016. - 304 с.
44. Расторгуева Р.Н. Бухгалтерский учет в сельскохозяйственных организациях. Academia, 2016, - с. 259 – 263.
45. Райзберг Б.А. Современный экономический словарь. 5-е изд., и перераб. и доп. Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б. — М.: ИНФРА-М, 2010. - 495 с.
46. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. — Минск: Новое знание, 2013. — 686 с.
47. Тузкова Ю.Н., Арланова О.И. Актуальные проблемы бухгалтерского учета расходов на производство продукции [Электронный ресурс] // Oeconomia et Jus. – 2021. – № 4. – С. 28–35. – URL: <http://oecomia-et-jus.ru/single/2021/4/4>. DOI: 10.47026/2499-9636-2021-4-28-35.
48. Управленческий учет: учеб. пособие (Бакалавриат) / Под ред. И.В. Соколова. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 428 с.
49. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг): учеб.-практ. пос. Под ред. Ю.А.Бабаева - 3-е изд., испр. и доп. М.: Вузов. учеб.: НИЦ ИНФРА-М, 2014 - 188 с.
50. Хорнгрен Ч.Т. Бухгалтерский учет: управленческий аспект // Хорнгрен Ч. Т. - М.: Финансы и статистика, 2010 г. 273 с.
51. Хоружий Л.И. Пересекающийся потенциал организаций АПК в системе управленческого учета // Л.И.Хоружий, Ю.Н.Катков// Бухучет в сельском хозяйстве. 2013. – № 5.
52. Хоружий Л.И. Управленческий учет в сельском хозяйстве: учебник и под. ред. Л.И. Хоружий. – М.: Инфра-М, 2013. - 207 с.
53. ERP vs MES. Что выбрать, чтобы получить более точную себестоимость [Электронный ресурс]. URL: <https://www.retail.ru/rbc/pressreleases/konstanta-erp-vs-mes-cto-vybrat-cto-by-poluchit-bolee-tochnuyu-sebestoimost>.

54. Gapon M.N., Shumakova O.V., Blinov O.A., Epanchintsev V.Y., Novikov Y.I. Economicspects of the creation of mobile units providing everyday services in off-roadconditions in western siberia / Entrepreneurship and sustainability issues. – 2018. – T.5. № 4. – C. 736-747.

55. Klychova G., Zakirova A., Safiullin I., Zakirov Z., Khusainov Sh., Zakharova G. Rational placement of grain production – the basis for ensuring food security. XIII International Scientific and Practical Conference “State and Prospects for the Development of Agribusiness – INTERAGROMASH 2020”. E3S Web of Conferences 175, 08013 (2020).

56. Subaeva A.K., Nizamutdinov M.M., Mavlieva L.M., Kalimullin M.N. Labor productivity in digital agriculture. BIO Web of Conferences. International Scientific-Practical Conference “Agriculture and Food Security: Technology, Innovation, Markets, Human Resources” (FIES 2019). 2020. C. 00226.

ПРИЛОЖЕНИЯ

ИНСТРУКЦИЯ

по охране и безопасности труда для работника бухгалтерии

Настоящая инструкция разработана в соответствии с действующим законодательством и нормативно правовыми актами в области охраны труда и может быть дополнена иными дополнительными требованиями применительно к конкретной должности или виду выполняемой работы с учетом специфики трудовой деятельности и 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, и обладающие теоретическими знаниями и профессиональными навыками в соответствии с требованиями действующих нормативно правовых актов, и 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 и обязательными подписями получившего и проводившего инструктаж. Повторные

инструктажи по охране труда должны проводиться не реже одного раза в год. и

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

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

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

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

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

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

- получение травм в результате неосторожного обращения с и канцелярскими принадлежностями и/или ввиду использования их не по и прямому и назначению; и

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

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 нестабильного 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 и намеченное к исполнению равномерно по времени, с исключением 15 мин отдыха (либо кратковременной смены вида деятельности) через каждые 45 мин. однотипных производственных действий, а также с отведением в времени в объеме не менее 10 мин. для приёма пищи ориентировочно через 4-4,5 ч. слуха, памяти, внимания и вследствие этого 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, неисправными 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. д.

3.4. Соблюдать правила пожарной безопасности.

3.5. Действуя в соответствии с планом работы на день, стараться и распределять намеченное к исполнению равномерно по времени, с

включением ≤ 15 мин. $\leq$ отдыха $\leq$ (либо $\leq$ кратковременной $\leq$ смены $\leq$ вида $\leq$ деятельности) $\leq$ через $\leq$ каждые ≤ 45 мин. $\leq$ однотипных $\leq$ производственных $\leq$ действий, $\leq$ также $\leq$ отведением $\leq$ времени $\leq$ до $\leq$ объема $\leq$ не $\leq$ более ≤ 10 мин. $\leq$ для $\leq$ приёма $\leq$ пищи. $\leq$

4. Требования охраны $\leq$ труда $\leq$ в $\leq$ аварийных $\leq$ ситуациях. $\leq$

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

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

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

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

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 6 июня 2003 г. № 118) У людей, работающих за компьютером, должны быть законные перерывы общей длительностью до 90 мин в день и учет рабочего времени.

Культура делового общения на предприятии

В целях повышения деловой репутации ООО «СХП «АгроАктив» 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

Рабочий документ. Пример теста вопросника Оценка уровня систем контроля на сельскохозяйственном предприятии

Вопрос тестирования	Ответ		Примечание
	Да	Нет	
Есть ли доступ посторонних лиц к бланкам накладных, лимитно заборных карт, требованиям, табелям, учетным листам?	–	+	Бланки хранятся в бухгалтерии
Осуществляется ли проверка требований на материалы и карточек учета рабочего времени после их подготовки агрономом?	+	–	Проверяются главным бухгалтером
Своевременно ли осуществляется проверка еженедельных отчетов о труде и использованных материалах, подготовленных агрономом или начальником отдела?	+	–	Проверяются главным бухгалтером
Осуществляется ли проверка предварительной нумерации накладных, лимитно заборных карт, требований, рядов, таблиц, учетных листов для выявления отсутствующих или фиктивных (поддельных) документов?	+	–	Регистрируются в специальных журналах
Готовят ли ответственные лица ряды указы, накладные и заявки потребностей рабочей силы?	+	–	–
Проверяется ли расхождение между данными первичных документов, форм учета труда и производственных отчетов (ведомостей)?	+	–	Ответственный — главный бухгалтер
Осуществляется ли периодический пересмотр нормативных затрат в растениеводстве?	–	+	–
Учитываются ли расхождения между информацией отчетов о готовой продукции растениеводства и отчетов о полученных нормах?	+	–	–
Правильно ли классифицируются затраты по элементам и по статьям затрат?	+	–	–
Выбран ли метод учета затрат и калькулирования себестоимости нормовых культур?	+	–	–
Проверяют ли лица, ответственные за учет затрат, данные сводного учета и учета по сегментам?	+	–	Ответственный — бухгалтер



Рисунок 4. Номенклатура статей затрат сельскохозяйственной организации

Настоящим я, Тубайдуллина Алия Анасовна
студент заочного обучения Института экономики Казанского государственного
аграрного университета

зачетная книжка № 3318166К

направление подготовки 38.03.01 «Экономика»

направленность (профиль) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

подтверждаю, что настоящая выпускная квалификационная работа на тему

Бухгалтерский учет, контроль и анализ затрат бюджетирования зр-
наблюд культур на примере общества с ограниченной ответственностью
«Сельскохозяйственное предприятие «Агробизнес» Анастасьевского района
выполненная по материалам ООО «СХТ» «Агробизнес» Анастасьевского района РТ

на 70 страницах и приложений на 9 страницах, является моим самостоятельным
исследованием, в котором:

- оформлены соответствующим образом ссылки на все использованные
информационные ресурсы и их правообладателей;

- отсутствуют компиляция, неоформленные заимствования, не
принадлежащие мне лично из необозначенных в работе источников, включая
глобальную компьютерную информационную сеть ИНТЕРНЕТ.

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

Отпечатано в 1 экземплярах.

Библиография 56 наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру

«24» января 2022г
Тубайдуллина А.А.
(подпись)

Тубайдуллина А.А.
(Ф.И.О.)

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

ОТЗЫВ

на выпускную квалификационную работу

обучающейся Губайдуллиной Адили Анасовны

на тему: Бухгалтерский учет, контроль и анализ затрат возделывания зерновых культур на примере общества с ограниченной ответственностью «Сельскохозяйственное предприятие «АгроАктив» Апастовского района Республики Татарстан»

В современных условиях ускоренной инфляции и диспаритета цен, особо важное значение приобретает точный и своевременный учёт затрат на производство сельскохозяйственной продукции и исчисление её себестоимости, так как за счёт необоснованного удорожания техники, материалов и услуг, повышается себестоимость большинства продуктов земледелия и животноводства, ухудшается финансовое положение многих хозяйств. Проводимые в настоящее время мероприятия по улучшению экономического стимулирования производства, пересмотр и регулирование цен повышают значимость бухгалтерского учета и определение себестоимости сельскохозяйственной продукции, как важного фактора рентабельности предприятия, когда прибыль является основным мериллом, характеризующим работу хозяйства.

В свете этого исследуемая тема актуальна и имеет практическую ценность. Выпускная квалификационная работа Губайдуллиной А.А. написана в соответствии с рекомендациями, состоит из введения, трех глав, выводов и предложений, списка литературы, а также приложений.

В теоретической главе раскрыта сущность учета и контроля затрат на производство сельскохозяйственной продукции. В выпускной работе использовано достаточно литературных источников. В тексте работы есть изречение многих авторов о вопросах учета и контроля затрат. Это говорит о том, что обучающийся в процессе работы проанализировал большой объем материала.

В процессе выполнения выпускной квалификационной работы Губайдуллина А.А. показала наличие теоретических знаний, правильное понимание и использование действующего законодательства. Грамотно использованы и определены экономические термины, непосредственно связанные с темой работы.

Проанализировав отечественные и зарубежные источники информации, нормативные правовые документы Губайдуллина А.А. в первой главе раскрыла теоретические аспекты учета и контроля затрат.

Изучены природно-экономические условия хозяйственной деятельности общества в котором проводились исследования и проведен анализ финансового состояния.

На основе изучения современного состояния учета затрат на возделывание зерновых культур и анализа затрат на возделывание культур были подсчитаны резервы снижения затрат за счет роста урожайности высокопродуктивных сортов, применения интенсивных технологий, планирования и контроля затрат на всех стадиях производства.

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

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

Выпускная квалификационная работа Губайдуллиной А.А. является самостоятельной завершенной научно-исследовательской работой, содержащей новые по своему теоретическому и практическому значению результаты в области учета и контроля затрат. Поставленные в выпускной квалификационной работе задачи решены.

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

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

Фамилия, имя, отчество руководителя – Низамутдинов Марат Мингалиевич

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

Подпись _____

С отзывом ознакомлена и согласна _____

подпись

/ Губайдуллина А.А. /

Ф.И.О

«24» января 2022 г.

ФГБОУ ВО Казанский государственный аграрный университет

Институт экономики

РЕЦЕНЗИЯ

на выпускную квалификационную работу

Выпускника Губайдуллиной Адили Анасовны

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Тема ВКР Бухгалтерский учет, контроль и анализ затрат возделывания зерновых культур на примере общества с ограниченной ответственностью «Сельскохозяйственное предприятие «АгроАктив» Апастовского района Республики Татарстан

Объем ВКР: содержит 79 страниц машинописного текста; включает: таблиц 22 шт., рисунков и графиков 3 шт., фотографий шт., список использованных источников состоит из 56 наименований.

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

5. Компетентностная оценка ВКР

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

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

* 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 рассмотрел вопросы бюджетирования при рассмотрении темы.

2. Не достаточно уделено внимание вопросам международной практики учета и контроля затрат на возделывание зерновых культур.

Сделанные замечания не снижают значимости проделанной работы обучающимся.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

/ Рецензент:

К.э.н., доцент

учёная степень, ученое звание

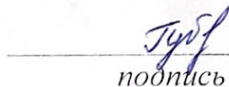

подпись

/ Хисматуллин М.М. /

Ф.И.О

«27» января 2022 г.

С рецензией ознакомлен*


подпись

/ Губайдуллина А.А. /

Ф.И.О

«27» января 2022 г.

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