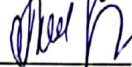


МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Казанский государственный аграрный университет»

Институт экономики
Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

Допустить к защите

Заведующий кафедрой



Клычова Г.С.

«24» января 2022г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

**Бухгалтерский учет, анализ и контроль затрат на производство
и калькулирование себестоимости продукции молочного
скотоводства на примере общества с ограниченной
ответственностью Агрофирма «Уныш» Атнинского района
Республики Татарстан**

Обучающийся:



Раимов Нияз Радикович

Руководитель:
д.э.н., профессор



Закирова Алсу Рафкатовна

Рецензент:
к.э.н., доцент



Субаева Асия Камилевна

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
Клычова Г.С.

«12» ноября 2020г.

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу
Раимов Нияз Радикович

1. **Тема работы:** Бухгалтерский учет, анализ и контроль затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции молочного скотоводства на примере общества с ограниченной ответственностью Агрофирма «Уныш» Атнинского района Республики Татарстан
2. **Срок сдачи выпускной квалификационной работы** «24» января 2022г.
3. **Исходные данные к работе:** специальная и периодическая литература, материалы Федеральной службы государственной службы РФ, Министерства сельского хозяйства и продовольствия РТ, годовые бухгалтерские отчетности сельскохозяйственных организаций, нормативно-правовые документы, федеральные и республиканские целевые программы развития сельского хозяйства, результаты личных наблюдений и разработок
4. **Перечень подлежащих разработке вопросов:** теоретические основы учета затрат на производство и контроль себестоимости молочного скотоводства; экономическая сущность затрат и себестоимости производства молочного скотоводства; классификация затрат, структура и их виды; организационно-экономическая характеристика хозяйства; оценка финансового состояния организации; организация бухгалтерского учета и внутреннего контроля на предприятии; калькулирование себестоимости единицы продукции животноводства; совершенствование организации бухгалтерского учета затрат и калькулирование продукции животноводства
5. **Перечень графических материалов:** _____
6. **Дата выдачи задания** «12» ноября 2020г.
Руководитель А.Р. Закирова
Задание принял к исполнению Н.Р. Раимов

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ МОЛОЧНОГО СКОТОВОДСТВА	12.11.2020	вып.
1.1 Экономическая сущность затрат и себестоимости производства молочного скотоводства	22.04.2021	вып.
1.2 Классификация затрат, структура и их виды		
1.3 Особенности организации учета затрат и контроля себестоимости продукции		
2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО АГРОФИРМА «УНЫШ» АТНИНСКОГО РАЙОНА РТ	05.06.2021	вып.
2.1. Организационно-экономическая характеристика хозяйства.		вып.
2.2. Оценка финансового состояния организации		
2.3. Организация бухгалтерского учета и внутренний контроль на предприятии		
ГЛАВА 3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ МОЛОЧНОГО СКОТОВОДСТВА В ООО АГРОФИРМА «УНЫШ» АТНИНСКОГО РАЙОНА РТ	21.10.2021	вып.
3.1 Организация бухгалтерского учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции молочного скотоводства		
3.2. Внутренний контроль учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции молочного скотоводства		
3.3. Совершенствование организации бухгалтерского учета и контроля затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции животноводства		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	27.12.2021	
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	27.12.2021	вып.
ПРИЛОЖЕНИЯ	27.12.2021	вып.

Обучающийся
Руководитель



Н.Р. Раимов
А.Р. Закирова

Аннотация к выпускной квалификационной работе

Раимова Нияза Радиковича

на тему: «Бухгалтерский учет, анализ и контроль затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции молочного скотоводства на примере общества с ограниченной ответственностью Агрофирма «Уныш» Атнинского района Республики Татарстан»

Себестоимость продукции является важнейшим показателем экономической эффективности сельскохозяйственного производства. Он синтезирует все аспекты экономической деятельности, собирает результаты использования всех производственных ресурсов. Уменьшение себестоимости – это одна из первоначальных и важных задач любой отрасли и предприятия.

Объектом исследования служит ООО Агрофирма «Уныш» Атнинского района РТ.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, выводов и предложений, списка использованных источников и приложений.

Себестоимость продукции представляет собой показатель экономической эффективности сельскохозяйственного производства. С помощью себестоимости можно узнать, во что обходится производство сельскохозяйственной продукции определенной организации.

Целью выпускной квалификационной работы была разработка предложений по совершенствованию учета затрат и калькуляции себестоимости продукции в молочном скотоводстве и организации производства молока на предприятии.

Summary of the final qualifying work

Raimov Niyaz Radikovich

on the topic: "Accounting, analysis and control of production costs and calculation of the cost of dairy cattle products on the example of the limited liability company Agrofirma "Unysh" of the Atninsky district of the Republic of Tatarstan»

The cost of production is the most important indicator of the economic efficiency of agricultural production. It synthesizes all aspects of economic activity, collects the results of the use of all production resources. Cost reduction is one of the initial and important tasks of any industry and enterprise.

The object of the study is LLC Agrofirma "Unysh" of the Atninsky district of the Republic of Tatarstan.

The final qualifying work consists of an introduction, three chapters, conclusions and suggestions, a list of used sources and appendices.

The cost of production is an indicator of the economic efficiency of agricultural production. With the help of the cost price, you can find out what it costs to produce agricultural products of a certain organization.

The purpose of the final qualifying work was to develop proposals for improving cost accounting and calculating the cost of production in dairy cattle breeding and the organization of milk production at the enterprise.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ МОЛОЧНОГО СКОТОВОДСТВА.....	5
1.1 Экономическая сущность затрат и себестоимости производства молочного скотоводства.....	5
1.2 Классификация затрат, структура и их виды.....	11
1.3 Особенности организации учета затрат и контроля себестоимости продукции.....	16
2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО АГРОФИРМА «УНЫШ» АТНИНСКОГО РАЙОНА РТ	21
2.1.Организационно-экономическая характеристика хозяйства.	21
2.2. Оценка финансового состояния организации.....	31
2.3. Организация бухгалтерского учета и внутренний контроль на предприятии	38
ГЛАВА 3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ЗАТРАТ НАПРОИЗВОДСТВО И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ МОЛОЧНОГО СКОТОВОДСТВА В ООО АГРОФИРМА «УНЫШ» АТНИНСКОГО РАЙОНА РТ	42
3.1 Организация бухгалтерского учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции молочного скотоводства.....	42
3.2. Внутренний контроль учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции молочного скотоводства.	49
3.3. Совершенствование организации бухгалтерского учета и контроля затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции животноводства	51
ВЫВОДЫИ ПРЕДЛОЖЕНИЯ	60
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	64

ВВЕДЕНИЕ

В современных условиях становления рыночной экономики и совершенствования управления, выработки новой стратегии развития предприятий усиливаются роль и значение системы бухгалтерского учета. Одним из наиболее емких участков бухгалтерского учета являются контроль затрат и калькулирование себестоимости продукции молочного скотоводства.

Уровень разведения молочного скота считается одним из важнейших показателей современного формирования сельскохозяйственного производства. Помимо обеспечения населения молочными продуктами, комплекс молочных продуктов является основным поставщиком молодняка для разведения и откорма скота. Для растениеводства молочный скот обеспечивает ценное органическое удобрение - навоз. Свиноводство использует молоко для новорожденных поросят.

Тема выпускной квалификационной работы была поставлена исходя из актуальности проблемы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции молочного скотоводства.

Себестоимость продукции является важнейшим показателем экономической эффективности сельскохозяйственного производства. Он синтезирует все аспекты экономической деятельности, собирает результаты использования всех производственных ресурсов. Уменьшение себестоимости – это одна из первоначальных и важных задач любой отрасли и предприятия.

Целью выпускной квалификационной работы была разработка предложений по совершенствованию учета и контроля затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции в молочном скотоводстве.

Для достижения поставленной цели в работе поставлены следующие задачи: рассмотреть теоретические аспекты бухгалтерского учета и контроля затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции молочного скотоводства; дать всестороннюю производственно-экономическую характеристику исследуемого предприятия; показать

состояние учета и внутреннего контроля на предприятии; предложить пути совершенствования учета и контроля затрат на производство продукции молочного скотоводства.

При написании выпускной квалификационной работы были применены балансовый, статистико-экономический и монографический методы экономических исследований. Информационной базой послужили статьи из экономических журналов, учебные пособия, монографии, нормативные акты, данные первичных документов, регистров аналитического и синтетического учета, отчетности ОООАгрофирма «Уныш» Атнинского района РТ.

Работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений.

В первой главе рассмотрены теоретические аспекты бухгалтерского учета, анализа и контроля затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции молочного скотоводства.

Во второй главе произведена оценка бизнеса ООО Агрофирма «Уныш» Атнинского района Республики Татарстан на основании годового отчета за 2016-2020гг.

В третьей главе рассмотрена организация бухгалтерского учета затрат на производство, ведение внутреннего контроля учета затрат и предложены пути совершенствования организации бухгалтерского учета и контроля затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции животноводства.

Методологической и теоретической основой написания работы послужили научные труды ученых, экономистов-практиков, законодательные и нормативные акты, положения и инструкции по учету затрат, а также периодические издания и специальная литература по бухгалтерскому учету и анализу хозяйственной деятельности.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ МОЛОЧНОГО СКОТОВОДСТВА

1.1 Экономическая сущность затрат и себестоимости производства молочного скотоводства

С экономической точки зрения себестоимость представляет собой денежное выражение расходов предприятия на производство и продажу продукции.

Большинство авторов, таких как Головачев А.С., Савицкая Г.В., Сергеев И.В., представляют себестоимость как оценку продуктов, используемых в процессе производства продукции (работ, услуг), природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, основных фондов, трудовых ресурсов, а также иных затрат на ее производство и реализацию.

По мнению О. В. Баскаковой, себестоимость это стоимостная оценка применяемых в процессе производства и реализации готовой продукции (работ, услуг) природных ресурсов и других ресурсов, а также текущие расходы, связанные с употреблением этих ресурсов за определенный период [10, с. 78].

Точка зрения Л. А. Чалдаевой, себестоимость представляется как один из основных качественных показателей работы организации. В этом показателе, отражают результаты производственно-хозяйственной деятельности, а также показатель размера прибыли и рентабельности производства. В данном показателе находят отображение уровня производительности труда, также рациональность применения материальных ресурсов, уровень загрузки основных и оборотных фондов [12, с. 245].

Несомненно, себестоимость продукции - это не только основная экономическая категория, но и качественный показатель, поскольку она

определяет степень использования всех ресурсов, находящихся в распоряжении предприятия.

Себестоимость, как экономическая категория, может выполнять последовательность значимых функций:

- учет и контроль затрат на производство и материализацию продукции;
- служит основой для определения прибыли, прибыльности и расчета налогов, формирования уровня цен на продукцию;
- является обоснованием разумного вклада инвестиций в реконструкцию, техническое перевооружение и развитие агропромышленных, технологических, организационных и экономических показателей для формирования и совершенствования производства;
- принятие различных управленческих решений и т. д. [20, с. 74].

Себестоимость продукции представляет собой показатель экономической эффективности сельскохозяйственного производства. С помощью себестоимости можно узнать, во что обходится производство сельскохозяйственной продукции определенной организации. В себестоимости получают отражение качественную сторону хозяйственной деятельности организаций:

- эффективность применения производственных ресурсов;
- положение технологии и организации производства;
- внедрение достижений науки и передового опыта;
- уровень управления хозяйством.

При анализе хозяйственной деятельности используют следующие виды себестоимости сельскохозяйственной продукции:

1) Индивидуальную себестоимость находят конкретными условиями, в которых действует то или другое предприятие.

2) Среднеотраслевая себестоимость - средневзвешенная величина и характеризует средние затраты на единицу продукции по отрасли.

3) Цеховая себестоимость к ней относится: затраты цеха, соединенные с производством продукции.

4) Производственная себестоимость сюда входит расходы, кроме затрат цехов и содержит общепроизводственные, общехозяйственные затраты.

5) Полная себестоимость здесь относят все расходы на производство и реализацию продукции, формируется из производственной себестоимости и внепроизводственных затрат.

Разумеется, в сельскохозяйственных организациях определяют так же плановую, отчетную или фактическую и провизорную себестоимость продукции.

Плановую себестоимость определяют при планировании объема производства и затрат на определенную продукцию. Базируется на нормативных данных расхода материально-денежных средств и планируемом объеме производства продукции. Плановая себестоимость определяется как при расчете производственной, так же и полной себестоимости.

Виды себестоимости сельскохозяйственной продукции:

1. Индивидуальная себестоимость, т.е конкретного вида;
2. Отраслевая себестоимость продукции;
3. Цеховая себестоимость;
4. Производственная себестоимость;
 - плановая;
 - фактическая;
5. Полная (коммерческая) себестоимость;
 - плановая;
 - фактическая;
6. Провизорная (ожидаемая) себестоимость продукции [20, с.27].

Тип плановой себестоимости - это провизорная или ожидаемая. Она рассчитывается по итогам работ предприятия на 1 октября ежегодно.

Фактическую или отчетную себестоимость продукции находят при проведении итогов хозяйственной деятельности предприятия на основании производственного отчета.

Сопоставлением фактической и плановой себестоимости по видам расходов можно установить сделанный перерасход или экономию средств, также закрепить мероприятия по снижению себестоимости продукции в имеющемся производственном цикле.

Во-первых, себестоимость это основной показатель эффективности производства.

Во-вторых, данные о затратах производства используются для определения итогов работы независимых внутрихозяйственных подразделений, которые составляют основу предприятия в условиях рыночной системы.

Чтобы определить прибыль по предприятию и распределить ее, необходимо определить величину затрат понесенных каждым подразделением в отдельности.

В-третьих, себестоимость является одним из факторов, обуславливающих формирование цен. Для сравнения с ценой она рассчитывается на единицу продукции и является ее частью. Нижний лимит цены, на которую предприятие может себя позволить без риска получения значительных убытков, соответствует себестоимости данного вида.

В-четвертых, себестоимость является важнейшим показателем при определении производительности труда.

В-пятых, расчет себестоимости нужен для исчисления экономической результативности внедрения новейшей техники, технологии, организационно – технических действий, для обоснования решений о производстве совершенных видов продукции и снятии с производства устаревших [11, с.108].

Таким образом, есть все основания полагать, что себестоимость является существенным параметром хозяйственной деятельности организации, который обязан существовать и в условиях рыночных отношений.

По способу включения затрат в себестоимость продукции различают:

1. Прямые затраты – можно отнести на себестоимость того или иного продукта (заработная плата рабочих, семена, удобрения; ГСМ).

2. Косвенные затраты – расходы, которые вводят в себестоимость продукции расчётным путём.

а) амортизация и расходы на текущий ремонт тракторов и сельскохозяйственных машин распределяется по культурам соразмерно гектарам усл. эт. пахоты;

б) накладные расходы назначаются отдельно по видам продукции, соразмерно заработной плате с начислениями, амортизацией и расходами на текущий ремонт сельскохозяйственной техники[15, с.86].

Калькуляция себестоимости представляет собой обусловленную систему вычисления в материальном выражении расходов на производство и реализацию продукции, работ и услуг[22, с.58].

При нахождении себестоимости отдельных видов продукции возникают некоторые сложности с распределением производственных расходов между основной, побочной и сопряженной продукцией.

Основная продукция предназначена для производства, которой выращивают культуру или кормят назначенную группу животных. Например, молочный скот содержат для получения молока.

Сопряженная продукция – это продукция, сопутствующая основной продукции. Например, при реализации молока от коров получают приплод. Продукцию, приобретенную наряду с основной и сопряженной, называют побочной. Так, при производстве зерна получают солому, молока – навоз.

В молочном скотоводстве себестоимость 1 ц молока и одной головы приплода исчисляют после исключения из общей суммы расходов стоимости побочной продукции; оставшиеся расходы разделяют в соответствии с расходом обменной энергии кормов: на молоко - 90 %, на приплод - 10 %.

Себестоимость 1 ц прироста живой массы крупного рогатого скота рассчитывают путем деления соответствующей суммы затрат, отнесенной на прирост живой массы, на центнеры прироста живой массы.

Себестоимость 1 ц прироста молодняка всех возрастов и взрослых животных, выбракованных из основного стада и поставленных на откорм, исчисляют разделением расходов на их содержание на количество центнеров прироста живой массы[26, ст.123].

Для исчисления фактической себестоимости выбывшего и оставшегося на конец года поголовья, рассчитывают себестоимость 1 ц живой массы скота[26, ст.124].

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

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

$$(З + С_{\text{н}} + С_{\text{п}} + С_{\text{пр}}) : (М_{\text{к}} + М_{\text{в}}), \text{ где}$$

З - затраты, отнесенные на прирост живой массы данной учетной группы животных;

С_н - стоимость скота на начало года;

С_п - стоимость поступившего поголовья;

С_{пр} - стоимость приплода, полученного в данном году;

М_к - масса поголовья на конец года;

М_в - масса выбывшего за год поголовья (без прироста живой массы попавшим животным) [26, ст.125].

Подводя итоги, можно сделать вывод, что себестоимость представляет условную величину, определение которой зависит от многих обстоятельств. В целях экономического анализа более содержательным оказывается понятие затрат. Себестоимость, в этом случае, следует назначать как общие затраты на производство и реализацию продукции.

1.2 Классификация затрат, структура и их виды

Себестоимость продукции содержит неоднородные по составу и экономическому значению расходы. Правильное их группирование играет значительную роль в планировании, учете и анализе себестоимости. Экономически аргументированная классификация производственных расходов позволяет раскрыть существующие группы затрат, процессы основания издержек и взаимоотношения между их отдельными частями, реализовывать эффективное управление производственным процессом. Классификация производственных затрат представляет с собой объединение в однородные группы по тому или иному признаку.

Затраты предприятия представляют величину тех или иных расходов, важных для обеспечения ее функционирования и реализации производственной и сбытовой деятельности. Расходы – неминуемое явление, они существуют у каждой организации [19, с.126].

Все расходы в соответствии с их стремлением и способом образования классифицируются по следующим критериям:

1. Расходы играют различную роль в формировании себестоимости продукции, работ, услуг. Основные затраты определяют технологические процессы создания продукта. Они назначаются на закупку компонентов для создания продуктов, выплату заработной платы специалистам организации и всевозможные вычеты. Основные расходы также связаны с подготовкой к производственному процессу и его разработкой, изучением.

Накладные расходы связаны с управлением предприятия. Непосредственно к производству эти затраты не применяются, но эти виды издержек производства сочетаются с обслуживанием этих процессов [13, с.131].

Накладные расходы - это финансовые средства, которые предприятие и его отделы направляют на поддержание, использование и реконструкцию своего имущества и основных средств, то есть для обеспечения

функционирования всех процессов в производстве. Эти виды издержек производства являются административными и управленческими и обычно являются общепроизводительными и общехозяйственными.

2. В соответствии с этими расходами они могут быть:

Прямые затраты - это затраты на производство определенного типа продукта. Виды прямых затрат на производство - это затраты на приобретение сырья для продукции и выдачу основной части заработной платы работникам.

Косвенные издержки производства невозможны для прямого отнесения (списания) к стоимости товаров определенного вида, поскольку они взаимосвязаны с производством всего ассортимента. Здесь рассматриваются административные расходы - общепроизводственные и общехозяйственные.

3. Что касается однородности, затраты делятся:

Комплексные - расход, связанная с производством нескольких видов продукции, разработкой и изучением производственного процесса. Например, финансовые потери от дефектных продуктов, общехозяйственные издержки и другие издержки производства и т. д.

4. К моменту возникновения все затраты организации могут быть разделены на 2 типа:

Другой тип затрат на производство - текущий (постоянные, в течение настоящего времени) и единовременные (разовые, в будущем).

Текущие расходы покрываются предприятием за каждый отчетный месяц, закупку материалов для производства и т. д.

Единовременные расходы - это то, что организация концентрируется на подготовке и освоении новых отраслей, инноваций, а также новых технологических решений и ноу-хау. Это новый тип продукта. Когда такие расходы появляются, их невозможно списывать на стоимость товара. Это стоимость создания продуктов в будущем, через некоторое время [25, с.213].

Каждая организация в ходе своей деятельности несет установленную сумму затрат. Формируя свою деятельность, индивидуальный

предприниматель должен учитывать все возможности производства, включая альтернативу. Существует несколько классификаций затрат:

1. Бухгалтерские затраты - это фактические затраты предприятия в текущем периоде на приобретение сырья, необходимого оборудования и других производственных активов. Кроме того, включает в себя расходы на заработную плату для работников и аренду помещений и территорий. Платежные расходы производятся непосредственно из фонда заработной платы, который формируется за счет денежных вычетов из некоммерческой организации.

2. Внутренние издержки представляют собой доход, который может быть получен из более рационального использования имеющихся ресурсов и факторов производства. Например, организация может владеть как помещением, землей, так и собственным капиталом на складе. В этом случае у организации нет фиксированных затрат.

3. Экономические издержки включают бухгалтерский учет и внутренний учет. При принятии экономических решений необходимо учитывать все ресурсы, связанные с производственным процессом, и затраты на них. Это способствует более эффективному использованию.

4. Частные расходы - это все расходы, которые организация должна оплачивать и приобретать все необходимые материалы и природные ресурсы.

Рассмотрим следующие виды издержек производства. Затраты могут быть нормативными и фактическими, если проанализировать этот вопрос с точки зрения учета и контроля затрат.

Фактические затраты - это расходы, которые организация понесла на самом деле, производя продукты, выполняя работы, предоставляя услуги. Бухгалтеры рассматривают такие виды расходов на производство, и на их основе ведется формирование стоимости товаров. Кроме того, проводится анализ фактических расходов, их сопоставление с запланированными результатами или результатами прошлых периодов и подведение итогов.

Нормативные— это расходы на стоимость единицы готовой продукции, которая была предназначена. Таким образом, расчет этих затрат осуществляется в соответствии с определенными критериями и стандартами.

Для эффективного мониторинга работы всех подразделений и управления организацией на всех уровнях в целях обеспечения нормальной работы системы мотивации менеджеров в последние годы все чаще используется принцип управления центрами ответственности, т.е. сопоставление затрат и доходов с действиями персонала, ответственного за их осуществление [11, с. 91].

Важным моментом в организации учета затрат и себестоимости издержек производства является классификация издержек производства, обеспечение их углубленного изучения, которое является основой для организации учета производственной деятельности.

Группировка затрат по экономическим элементам представляет собой то, что конкретно расходуется на производство, каково соотношение отдельных элементов расходов в общей сумме расходов. Выделяют следующие элементы:

- 1) материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов);
- 2) затраты на оплату труда;
- 3) отчисления на социальные нужды;
- 4) амортизация основных фондов;
- 5) прочие затраты [27, с.41].

Г. С. Клычова и А. Р. Закирова кроме вышеперечисленных элементов затрат выделяют также работы и услуги сторонних организаций. [21, с.189].

Согласно методическим указаниям установлена типовая группировка затрат по статьям калькуляции, которая позволяет определить влияние каждой статьи затрат на себестоимость продукции и обозначить основные направления ее снижения:

Таблица 1 - Группировка затрат по статьям калькуляции

1) Оплата труда с отчислениями на социальные нужды	7) Содержание основных средств, в т.ч: 1) нефтепродукты 2) амортизация (износ) основных средств 3) ремонт основных средств
2) Семена и посадочный материал	
3) Удобрения минеральные и органические	
	8) Работы и услуги
4) Средства защиты растений и животных	9) Организации производства и управления
	10) Платежи по кредитам
5) Корма	11) Потери от падежа животных
6) Сырье для переработки	12) Прочие затраты

Рациональная организация учета затрат, определение их места и роли в формировании себестоимости продукции, дальнейшее совершенствование планирования, учета и калькулирования себестоимости допустимы на основе научно-обоснованной классификации производственных затрат, которая помогает:

- совершеннее освоить состав и характер расходов;
- увеличить в процессе производства контроль за их формированием;
- использовать единообразные основные экономические способы группировки затрат в планировании, учете и калькулировании [16,с.79].

Таким образом, классификация помогает лучше понять состав и характер затрат, а также повысить контроль над их формированием, использовать единые экономически обоснованные способы классификации расходов при планировании, учете и расчетах.

1.3 Особенности организации учета затрат и контроля себестоимости продукции

В условиях реального соперничества рыночные взаимоотношения ставят перед сельскохозяйственными предприятиями задачу повышения объемов производства, рентабельности продукции и уменьшения ее себестоимости.

Организация бухгалтерского учета затрат в отрасли животноводства предполагает свои специфические особенности.

Хозяйствующие субъекты, исходя из сформировавшейся организационной структуры и своеобразия сельскохозяйственного производства, самостоятельно совершенствуют приемы и способы учета затрат на производство продукции животноводства. Величину прибыли, и уровень рентабельности любого предприятия зависят от уровня себестоимости и качества производимой продукции, на данной основе зарождается необходимость создания эффективной системы контроля производственными расходами.

Разумеется, необходимо непрерывное снижение расходов на производство продукции, т.к. они являются основным условием приобретения экономических выгод, расширения производства и на этой основе повышения уровня обеспеченности указанными продуктами населения [17, с.96].

Результативность производства продукции животноводства зависит от образования себестоимости следующими причинами:

- расходы на производство продукции животноводства являются главным элементом определения справедливой и конкурентоспособной цены;
- в основе планирования применяется информация о себестоимости продукции животноводства;
- сумма себестоимости необходима для расчета конечных сальдо калькуляционных счетов;
- себестоимость это центральный фактор, влияющий на финансово-хозяйственные результаты деятельности организации.

Разумеется, неправильный расчет себестоимости влечет к нежелательным и конфликтным ситуациям.

В отрасли животноводства используют огромное количество различных документов как по учету затрат, так и по исчислению себестоимости продукции, оформленных в соответствии с определенным порядком.

Производственный учет обеспечивает поступление операций совершенной и достоверной информацией как по предприятию в целом, так и по его структурным подразделениям о трудовых, материальных и денежных затратах на производство и реализацию продукции, количестве и стоимости полученной продукции. Предоставленный учет является составной частью управления и контроля затратами. С другой стороны, данный учет реализует получение прибыли и удовлетворение информацией участников экономических отношений.

Целью производственного учета является аналитический учет расходов и выхода продукции, а также калькулирования ее себестоимости. Эта информация сгруппируется и детализируется, в необходимых разрезах для управления.

Чтобы правильно определить организацию управления затратами, нужно определять объект учета и его способы.

В качестве объектов учета затрат в животноводстве выделяют отдельные виды и группы скота в пределах отраслей. Например, по молочному стаду крупного рогатого скота – это основное стадо, животные на выращивании и откорме; по свиноводству – это основное стадо свиней (с поросятами до отъема), свиньи на выращивании и откорме; в овцеводстве – в пределах каждого направления – основное стадо овец и молодняк овец на выращивании и откорме и т.д.

По каждому аналитическому счету производственные затраты в животноводстве учитываются по вышеприведенной типовой номенклатуре калькуляционных статей.

Себестоимость продукции животноводства находят исходя из затрат, приходящихся на соответствующий вид (технологическую группу) животных, отдельную отрасль или производство, и выхода продукции (объема выполненных работ, оказанных услуг).

В животноводстве, кроме себестоимости прироста живой массы и другой продукции, исчисляют себестоимость живой массы, по которой оценивают выбывших животных (проданных, переведенных в основное стадо) и оставшихся на конец года. В фактическую себестоимость включаются потери от гибели (падежа) молодняка и взрослого скота, находящегося на откорме, птицы, зверей, кроликов и семей пчел, за исключением потерь, подлежащих компенсации виновными лицами и возникших вследствие стихийных бедствий.

Как показывает практика, сельскохозяйственные предприятия применяют позаказный метод производственного учета. Этот способ учета используется в производстве, где продукция носит характер отдельных заказов. Они же выступают признаками аналитических счетов по учету затрат, между которыми распределяют косвенные расходы. Последовательно на аналитических счетах собираются все затраты по данному заказу. До завершения заказа затраты на него представляют собой незавершенное производство, а после его завершения как себестоимость готового продукта.

Затраты на производство продукции животноводства осуществляются в течение года равномерно. Все затраты отчетного года в животноводстве включают в состав себестоимости продукции текущего года. Исключение составляют такие отрасли, как пчеловодство, рыбоводство и птицеводство, где может быть незавершенное производство на конец учетного года [26, с.152].

В настоящее время в сельскохозяйственных организациях наблюдается падение объемов производства продукции животноводства, сопровождается ухудшением качества продукции, а это, в свою очередь, оказывает влияние на качество жизни и состояние рынка продукции.

Для более правильного определения затрат, сначала должны выявить состав и структуру экономической себестоимости продукции. Итак, сущность себестоимости определяют, как возмещение потраченных средств производства. Также нужно отметить, что формированием финансового результата деятельности предприятия, существенным фактором является себестоимость. Таким образом, учет затрат определяет точную себестоимость продукции животноводства, включая в себя все категории затрат в калькуляцию.

Нужно отметить, что производственный учет служит для получения полной и достоверной информацией по операциям как в предприятии в целом, так и о его структурных подразделениях. Этот учет является важной составной частью управления и контроля затратами. Аналитический учет затрат, выход продукции, калькулирования себестоимости является целью этого учета.

Для управления затратами точно устанавливают объект учета и его способы. По объектам учета затрат в области животноводства выделяются в пределах отраслей отдельные виды и группы скота. Например, крупный рогатый скот, можно разделить на основное стадо, и на животных, на выращивании и откорме и так далее.

Общую сумму расходов по отдельным объектам учета устанавливают, путем складывания прямых затрат и затрат распределенных в конце отчетного периода.

В животноводстве, исчисляют себестоимость прироста живой массы и другой продукции, но кроме того исчисляют себестоимость живой массы, по которой оцениваются выбывшие животные (проданные, переведенные в основное стадо) и оставшиеся на конец года Базой для контроля затрат служит бухгалтерский учет затрат и выпуска готовой продукции животноводства, и соответственно аудит затрат зависит от правильной организации учета [10, с.201].

Сельскохозяйственные предприятия в практике применяют позаказный метод учета. Данный метод используется, когда продукция носит характер отдельных заказов. По определенному заказу локализуют и группируют прямые затраты на производство, они же выступают признаками аналитических счетов по учету затрат, между которыми периодически распределяются косвенные расходы. Последовательно все заказы собирают по этому заказу на аналитических счетах. Все затраты отчетного года в животноводстве, как правило, включаются в состав себестоимости продукции текущего года.

Подводя итоги можно сказать, что сельское хозяйство в данное время претерпевает кризис, падают объемы производство продукции, ухудшается качество продукции животноводства, и это влияет на состояние рынка.

2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО АГРОФИРМА «УНЫШ» АТНИНСКОГО РАЙОНА РТ

2.1. Организационно-экономическая характеристика хозяйства.

Общество с ограниченной ответственностью Агрофирма «Уныш» находится в Атнинском районе, село Нижний Куюк.

Атнинский район расположен на северо-западе Республики Татарстан, в состав района входит 12 сельских поселений. Атнинский район Республики Татарстан самый малочисленный по населению, всего в районе проживает чуть больше 13 тысяч человек. При этом плотность населения района несколько выше по сравнению с общим показателем по Российской Федерации – немного более 20-ти человек на один квадратный километр. Территория района составляет менее семисот квадратных километров. Административным центром является село Большая Атня с населением более трех с половиной тысяч человек.

Экономика Атнинского района, как и большинства районов Татарстана, наиболее развита в сельскохозяйственном производственном секторе. Особое внимание уделяется растениеводству. В районе функционирует предприятие по приёмке и переработке зерноматериала. Кроме растениеводства в Атнинском районе развивается как мясное, так и молочное животноводство. Не считая малого предпринимательства, промышленность Атнинского района находится в зачаточном состоянии.

Территория хозяйства характеризовалась как умеренно-прохладная с достаточным увлажнением. Среднегодовая температура составляет 7 градусов. Снежный покров залегает на полях в течении 15 дней с колебанием от 140 до 160 дней. Наличие достаточно мощного снежного покрова (35-45 мм) при своевременном его установлении создает благоприятные условия для перезимовки озимых культур. Преобладающие ветра – юго-западные. Хозяйство занимается производством зерна, картофеля, мяса и молока.

Почвенный покров представлен дерново-подзолистыми, слабо-серыми слабоподзолистыми, серыми лесными, коричнево-подзолистыми почвами. Согласно данным оценки земель общий балл сельскохозяйственных угодий 26,3 балла. По механическому составу почвы характеризуется пылевато-иловатым тяжелосуглинистым субстратом. При наличии эрозии в зависимости от категории эрозированности предусматривается комплекс агротехнических приемов, которые направлены на значительное сокращение процессов смыва, разлива, выдувания. Характер рельефа представлен слабоприподнятой волнистой, слегка наклоненной равниной, высота которой до 100-180 м и выше. Чистые пары обрабатываются в течение лета послойно с обязательным посевом кулис из гречихи и подсолнечника. Вся система обработки почвы направлена на максимальное накопление влаги и ее бережного расходования. В соответствии с агротехническими требованиями возделывания культур в хозяйстве предусмотрена система машин и орудий, которая позволяет проводить все приемы и лучшие агротехнические сроки и с высоким качеством и получить высокие урожаи зерновых, зернобобовых, кормовых и технических культур.

В системе земледелия и животноводства широко используются достижения науки и передового опыта. Предприятие тесно сотрудничает с научными и исследовательскими институтами сельского хозяйства Республики Татарстан и Российской Федерации. Основными факторами общественного производства считаются естественные ресурсы, трудовые ресурсы и капитал.

А основной специфический фактор сельскохозяйственного производства – это земля, выступающая как естественный ресурс. Земельные фонды являются важнейшей составной частью ресурсов сельского хозяйства. От рационального использования земли, повышения ее плодородия зависит развитие всех отраслей производства. Нужно отметить, что площадь земель ограничена. В отличие от других средств производства, она имеет специфические особенности. Перед сельскохозяйственными предприятиями

стоит задача: повышать плодородие земли, предотвратить эрозию почв, зарастание сорняками и правильно ее использовать.

Рассмотрим уровень использования земли, то есть структуру земельных и сельскохозяйственных угодий, которая является факторным показателем с помощью таблицы 2.

Таблица 2 - Состав земельных фондов и структура сельскохозяйственных угодий в ООО Агрофирма «Уныш» Атнинского района РТ за 2018-2020 гг.

Виды угодий	Годы						В среднем за 2018-2020 гг.
	2018		2019		2020		
	площадь, га	структура, %	площадь, га	структура, %	площадь, га	структура, %	
Всего земель	5883	х	5857	х	5857	х	6979
в т.ч. с/х угодий	5524	100	5524	100	5524	100	6703
из них пашня	4545	82,3	4545	82,3	4545	82,3	5961
сенокосы	361	6,5	361	6,5	361	6,5	116
пастбища	618	11,2	618	11,2	618	11,2	612
Процент распаханности, %	х	82,3	х	82,3	х	82,3	х

Изучение показателей таблицы 2 по годам, то есть с 2018 по 2020 годы, позволяет нам судить об их неизменности. Как видно из таблицы площадь всех земель составляет 5883 га в 2018 г., а в 2019 году она уменьшилась на 26 га (или на 6,8 %), и составила 5857 га, в 2020 г. – не изменилась. За три года по угодьям изменений не было. По структуре сельхозугодий первое место занимает площадь пашни, которая за 2018-2020 годы составляет 4545 га. По сравнению со среднереспубликанскими данными показателями доля сельскохозяйственных угодий (таких как пашня, сенокосы и другие) – меньше на 6,6 п.п. Процент распаханности за 2018-2020 года составил 82,3%.

Специализация сельскохозяйственного производства – это преимущественное развитие той или иной отрасли, группы взаимосвязанных отраслей, превращение их в товарные отрасли, которые определяют

производственное направление сельскохозяйственного предприятия, его подразделений, района, области, региона. По-другому специализация – это сосредоточение средств производства и рабочей силы на производстве наиболее выгодной и наиболее нужной продукции.

Основными экономическими показателями специализации является структура товарной продукции или денежной выручки. Дополнительными показателями являются производство продукции на 100 га сельхозугодий, структура валовой продукции, структура производственных затрат, структура затрат труда и ряд других показателей, отражающих хозяйственную деятельность предприятия. Специализация хозяйства дает конкретное представление о направлении производства, об основных видах товарной продукции. Наиболее точно специализация определяется по структуре товарной продукции в среднем за несколько лет в единых ценах.

Товарная продукция (ТП) сельского хозяйства – это часть валовой продукции, идущая на реализацию. Товарная продукция сельского хозяйства – это стоимость сельскохозяйственных продуктов, проданных коллективными предприятиями, предприятиями общественного питания и кооперации, а также населению. ТП сельского хозяйства, часть валовой продукции, произведённой с/х предприятиями для реализации. Исчисляется в натуральном выражении и денежной оценке. Включает с/х продукты, проданные государству, предприятиям обществ, питания, рабочим и служащим совхозов и подсобных хозяйств, колхозникам, а также населению на колхозных рынках. Основной удельный вес в структуре ТП сельского хозяйства занимают государственные закупки с/х продукции.

Направление специализации определяется по главной отрасли или по их совокупности. Рациональной считается специализация, обеспечивающая получение в главной или комбинации основных отраслей максимально возможного количества высококачественной продукции при минимальных затратах. Рассмотрим структуру товарной продукции данного предприятия в таблице 3.

Таблица 3. Структура товарной продукции в ООО Агрофирма «Уныш»
Атнинского района РТ за 2018-2020 гг., в %

Виды продук- ции	2018 год	2019 год	2020 год	В среднем за 3 года	
	Стоимость, Тыс.руб.	Стоимость, Тыс.руб.	Стоимость, Тыс.руб.	Стоимост ь, Тыс.руб.	Струк- тура, %
Зерно	580	625	637	614	23,7
Молоко	1608	1715	1830	1717	66,3
Мясо КРС	237	258	273	256	10,0
Всего	2425	2598	2740	2587	100

Главной отраслью в хозяйстве считается та, доля которой в структуре товарной продукции составляет свыше 50%. Двумя ведущими отраслями являются те, которые занимают в структуре товарной продукции 2/3 и более, причем каждая не менее 25% и не более 50%. Специализация на трех ведущих отраслях признается, если их доля составляет в структуре товарной продукции 25% и более, то есть на каждую приходится не менее 25% и не более 33,3%. Анализируя полученные нами данные таблицы 2 можно сказать, что наибольший удельный вес в структуре товарной продукции в среднем за три года занимает молочное скотоводство и его доля 76,3%. Зерноводство занимает вторую позицию и составляет в среднем за три года 23,7%.

Таким образом, можно сказать, что специализация ООО Агрофирма «Уныш» Атнинского района РТ молочное скотоводство.

Для определения уровня специализации используем формулу, предложенную профессором Поповичем И. В.

$$K_c = \frac{100}{\sum P(2i-1)},$$

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.

Определим уровень специализации в ООО Агрофирма «Уныш» Атнинского района РТ в среднем за три года.

$$K_c = \frac{100}{76,3*(2*1-1)+23,7*(2*2-1)}=0,68$$

Полученные данные свидетельствуют о высоком уровне специализации на предприятии.

Непременным условием процесса производства являются средства труда и предметы труда, которые в совокупности составляют средства производства. В процессе производства средства труда приобретают форму основных средств, а предметы труда выступают в качестве оборотных средств. Совокупность основных и оборотных средств составляет производственные фонды предприятия.

Большую роль в развитии сельскохозяйственного производства играют основные производственные фонды сельскохозяйственного назначения. Основные производственные фонды – это те средства, которые участвуют в процессе производства продукции больше одного года и переносят свою стоимость частями на себестоимость продукции и не теряют свою форму.

Дальнейшим этапом следует рассмотреть состояние средств производства и рабочей силы предприятия. Обеспеченность предприятия основными фондами играет немаловажную роль в производственном процессе, это характеризуют такие показатели как: фондооснащенность (Фо) и фондовооруженность труда (Фв) (таблица 4).

Таблица 4 - Уровень фондооснащенности и фондовооруженности труда в ООО Агрофирма «Уныш» Атнинского района РТ за 2018-2020 гг.

Показатели	Годы			В среднем по республике за 2020 г.
	2018	2019	2020	
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, тыс. руб	136508	145681	175955	385793
Площадь сельскохозяйственных угодий, га	5524	5524	5524	6703
Среднегодовая численность работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, чел	83	84	84	94
Фондооснащенность, тыс. руб на 100 га сельскохозяйственных угодий	2471	2637	3185	5755
Фондовооруженность, тыс. руб на 1 работника	1645	1734	2095	4111

По данным таблицы 4 следует, что фондооснащенность в целом с 2018 по 2020 годы по предприятию возрастает. Несмотря на это, рост в течение данного периода лет показателя фондооснащенности свидетельствует о повышении уровня интенсивности производства. Фондовооруженность труда за исследуемый период возрастает. Это свидетельствует о высокой степени обеспеченности работников средствами труда. Данные обоих показателей весьма существенно ниже, чем в среднем по республике. Например, фондовооруженность за 2020 год ниже среднереспубликанских данных на 2016 тыс.руб.

Важную роль в сельскохозяйственном производстве играет наличие хорошей материально-технической базы. Уровень ее развития во многом зависит от состояния обеспеченности предприятия энергетическими ресурсами и техникой. В сельском хозяйстве энергооснащенность должна составлять 550-650 л.с., а энерговооруженность -50-60 л.с. Рассмотрим эти показатели с помощью таблицы 5.

Таблица 5 - Уровень энергооснащенности и энерговооруженности труда в ООО Агрофирма «Уныш» Атнинского района РТ за 2018-2020 гг.

Показатели	Годы			В среднем по республике за 2020 г.
	2018	2019	2020	
Сумма энергетических мощностей, л.с.	5906	5906	7395	8810
Площадь пашни, га	4545	4545	4545	5961
Число среднегодовых работников, чел	87	89	89	94
Энергооснащенность, в л.с. на 100 га	129,9	129,9	162,7	147,8
Энерговооруженность, в л.с. на 1 работника	67,9	66,3	83,0	93,9

По данным таблицы 5 следует, что состояние показателей энергооснащенности и энерговооруженности в данном предприятии не стабильно, т.е в течение периода с 2018 по 2020 год их значение колеблется. Изменение энергооснащенности во многом связано с изменением мощности энергоресурсов хозяйства, также влияет и площадь пашни, а изменение энерговооружённости обусловлено увеличением числа работников на предприятии с 2019 года. Данные по республике выше, чем показатели предприятия. Например, показатель энерговооруженности за 2020 года ниже среднереспубликанского показателя на 10,9 п.п.

Единственным фактором, обеспечивающим создание прибавочного продукта и расширенное воспроизводство, является живой человеческий труд, представляющий собой целесообразную деятельность, направленную на видоизменение и приспособление предметов труда для удовлетворения человеком своих потребностей. Для эффективной деятельности хозяйства важную роль играют трудовые ресурсы. Предприятие самостоятельно формирует трудовой коллектив, обеспечивает соответствие кадров требованиям современного производства.

Трудовые ресурсы – один из основных факторов производства. От количественного состояния и рационального использования этого фактора зависят и результаты производства.

Годовой запас труда и уровень его использования рассмотрим с помощью таблицы 6.

Таблица 6 - Годовой запас труда и уровень его использования в ООО Агрофирма «Уныш» Атнинского района РТ за 2018-2020 гг.

Показатели	Годы			В среднем по республике за 2020 г.
	2018	2019	2020	
Среднегодовое число работников организации, чел	87	89	89	100
Годовой запас труда, тыс. чел. -час	164	168	168	183
Фактически отработано, тыс. чел. - дней	193	185	185	196
Уровень использования запаса труда, в %	117,7	110,1	110,1	107,2

По данным таблицы 6 следует, что значение уровня использования запаса труда на предприятии в течение периода с 2018 по 2020 год – уменьшается. Данное свидетельствует о том, что с 2018 по 2020 год трудовая нагрузка на работников уменьшилась на 7,6%. Необходимо отметить, что трудовая нагрузка в сравнении со среднереспубликанскими данными выше, чем в организации на 2.9%.

Экономическая эффективность – это отношение экономического результата к затратам на достижение этого результата. Для того чтобы оценить экономическую эффективность всего предприятия нужны определенные показатели, например, такие как: стоимость валовой продукции, валовой доход, прибыль.

Для всесторонней оценки достигнутого уровня экономической эффективности производства в сельском хозяйстве рассмотрим таблицу 7.

Таблица 7 – Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО Агрофирма «Уныш» Атнинского района РТ за 2018-2020 годы

Показатели	2018 год	2019 год	2020 год	В среднем по РТ, за 2020 год
------------	----------	----------	----------	------------------------------

Стоимость валовой продукции в расчете на: - 100 г соизмеримой пашни,тыс.руб	3899,0	4173,0	5717,7	267,8
- 1 среднегодового работника, тыс.руб.	2178,9	2279,7	3123,5	49,4
- 100 руб. основных производственных фондов,руб.	138,9	139,3	158,0	1,2
- 100 руб. издержек производства,руб.	128,4	104,6	116,2	1,8
Сумма валового дохода в расчете на: - 100 г соизмеримой пашни,тыс.руб	3854,4	2081,6	2205,1	3369,7
- 1 среднегодового работника, тыс.руб.	2154,0	1137,1	1204,6	621,3
- 100 руб. основных производственных фондов,руб.	137,3	69,5	60,9	15,1
- 100 руб. издержек производства,руб.	126,9	52,2	44,8	22,4
Сумма прибыли в расчете на: - 100 г соизмеримой пашни, тыс.руб	-14,1	535,1	1016,2	1656,8
- 1 среднегодового работника, тыс.руб.	-7,9	292,3	555,1	305,5
- 100 руб. основных производственных фондов, руб.	-0,5	17,9	28,1	7,4
- 100 руб. издержек производства,руб.	-0,5	13,4	20,7	11,0
Уровень рентабельности, %	-0,8	20,7	30,3	14,8

Из анализа показателей экономической эффективности в ООО Агрофирма «Уныш» Атнинского района РТ за 2018-2020 года видно, что финансовый результат в среднем за три года значительно выше в исследуемом предприятии, чем в среднем по РТ. Уровень стоимости валовой продукции на 100 га соизмеримой пашни в 2020 году по сравнению с предыдущим годом повысился на 1544,7тыс.руб. В целом наблюдается стабильность стоимости валовой продукции. Объем валовой продукции показывает увеличение сельскохозяйственного производства.

Все три года объем валового дохода был положительный. При рассмотрении этих показателей в динамике 2018-2020 годы можно отметить, что за данный период происходит увеличение данного показателя. Так, сумма валового дохода в расчете на 1 среднегодового работника в 2020 году в

организации выше на 583,3 тыс.руб по сравнению со среднегодовым показателем по РТ. Величина валового дохода имеет большое значение для развития сельского хозяйства, а значит надо больше внимания уделять увеличению этого показателя.

Таким образом, мы можем утверждать, что хозяйство работает прибыльно, так как показатели суммы прибыли за последние годы оказались положительными, кроме 2018 года. Сумма прибыли в расчете на 100 га соизмеримой пашни в 2020 году по сравнению с 2019 годом выросла на 481,1 тыс.руб. или на 47,3%.

Уровень рентабельности в ООО Агрофирма «Уныш» Атнинского района РТ данный факт подтверждает. Максимальный уровень рентабельности был отмечен в 2020 году 30,3%. По сравнению с 2018 годом, он возрос на 31,1%. В 2020 году уровень рентабельности в изучаемом хозяйстве на 15,5 % выше среднереспубликанских данных.

Все перечисленные показатели очень важны для оценки эффективности производства. В исследуемом предприятии данные показатели строго рассчитываются и оцениваются.

2.2. Оценка финансового состояния организации

Специализация сельскохозяйственного производства – это преимущественное развитие той или иной отрасли, группы взаимосвязанных отраслей, превращение их в товарные отрасли, которые определяют производственное направление сельскохозяйственного предприятия, его подразделений, района, области, региона. По-другому специализация – это сосредоточение средств производства и рабочей силы на производстве наиболее выгодной и наиболее нужной продукции.

Основными экономическими показателями специализации является структура товарной продукции или денежной выручки. Дополнительными показателями являются производство продукции на 100 га сельхозугодий,

структура валовой продукции, структура производственных затрат, структура затрат труда и ряд других показателей, отражающих хозяйственную деятельность предприятия. Специализация хозяйства дает конкретное представление о направлении производства, об основных видах товарной продукции. Наиболее точно специализация определяется по структуре товарной продукции в среднем за несколько лет в единых ценах.

Товарная продукция (ТП) сельского хозяйства – это часть валовой продукции, идущая на реализацию. Товарная продукция сельского хозяйства – это стоимость сельскохозяйственных продуктов, проданных коллективными предприятиями, предприятиями общественного питания и кооперации, а также населению. ТП сельского хозяйства, часть валовой продукции, произведённой с/х предприятиями для реализации. Исчисляется в натуральном выражении и денежной оценке. Включает с/х продукты, проданные государству, предприятиям обществ, питания, рабочим и служащим совхозов и подсобных хозяйств, колхозникам, а также населению на колхозных рынках. Основной удельный вес в структуре ТП сельского хозяйства занимают государственные закупки с/х продукции.

В условиях рыночных отношений большую роль играет анализ финансового состояния предприятия. Это связано с тем, что предприятие, приобретая самостоятельность, несет полную ответственность за результаты своей деятельности (прежде всего, перед своими работниками, банком, финансовыми органами и кредиторами). Финансовое состояние предприятия определяется способностью погасить свои долги и обязательства.

Основным источником информации о финансовой деятельности предприятия является бухгалтерская отчетность. Финансовое состояние предприятия – комплексное понятие, которое характеризуется системой показателей отражающих наличие, размещение и использование финансовых ресурсов предприятия. Финансовое состояние предприятия характеризуют показатели ликвидности и финансовой устойчивости.

Ликвидность баланса определяется как степень покрытия обязательств организации ее активами, срок превращения которых в денежную форму стоимости соответствует сроку погашения обязательств. Активы организации (статьи актива баланса) в зависимости от скорости превращения их в денежные средства делятся на 4 группы:

A_1 – наиболее ликвидные активы, то есть денежные средства и финансовые вложения (ценные бумаги);

A_2 – быстро реализуемые активы, т.е. дебиторская задолженность и прочие активы;

A_3 – медленно реализуемые активы (запасы, НДС и прочие оборотные активы);

A_4 – труднореализуемые активы (внеоборотные активы).

Пассивы баланса группируются в зависимости от срочности их погашения и степени их оплаты также на 4 группы:

P_1 – наиболее срочные обязательства, т.е. кредиторская задолженность;

P_2 – краткосрочные пассивы, т.е. краткосрочные кредиты и займы;

P_3 – долгосрочные пассивы, т.е. долгосрочные кредиты и займы, доходы будущих периодов и резервы предстоящих расходов и платежей;

P_4 – постоянные или устойчивые пассивы, т.е. капитал и резервы (собственный капитал организации).

Рассмотрим анализ ликвидности бухгалтерского баланса за 2020 год с помощью таблицы 8.

Таблица 8 - Анализ ликвидности бухгалтерского баланса за 2020 г., тыс. руб.

Актив	на начало	на конец	Пассив	на начало	на конец	Платежные излишки, недостатки (+, -)	
						на начало	на конец

A1	312	11	П1	25358	47968	-25046	-47957
A2	5622	11290	П2	0	9600	5622	1690
A3	111799	146756	П3	10170	13361	101629	133395
A4	90537	150400	П4	172742	237528	-82205	-87128
Баланс	208270	308457	Баланс	208270	308457	х	х

По данным таблицы 8 следует, что баланс ликвиден т.к. итог баланса: $A=P$.

Найдем также значение: текущей ликвидности (ТЛ).

$ТЛ_0 = 4.6428$ тыс.руб; $ТЛ_1 = 2.7456$ тыс.руб; таким образом, данные свидетельствуют, что на начало 2011 года предприятие находилось вне платежеспособном состоянии, однако на конец года это состояние улучшилось, но предприятие также осталось в не платежеспособном состоянии т.е. предприятие оказалось не способным к своевременному выполнению денежных обязательств, обусловленных законом или договором, за счёт имеющихся в его распоряжении денежных ресурсов.

Расчет и оценка финансовых коэффициентов платежеспособности

Платежеспособность – это внешнее проявление финансового состояния предприятия. Для анализа платежеспособности организации рассчитываются коэффициенты платежеспособности:

L_1 – общий показатель платежеспособности;

L_2 – общий показатель ликвидности;

L_3 – коэффициент критической оценки;

L_4 – коэффициент текущей ликвидности;

L_5 – коэффициент маневренности функционирования капитала;

L_6 – доля оборотных средств в активах;

L_7 – коэффициент обеспеченности оборотными средствами.

Заключается в обеспеченности имущества организации собственными источниками формирования. Финансовая устойчивость – это внутренняя

сторона финансового состояния, отражающая сбалансированность денежных и товарных потоков, доходов и расходов, средств и источников их формирования.

Анализ финансовой устойчивости может проводиться с помощью абсолютных (излишки либо недостатки собственных средств), так и относительных показателей – финансовых коэффициентов финансовой устойчивости.

Рассмотрим эти коэффициенты:

U_1 – коэффициент капитализации или плечо финансового рычага. Коэффициент показывает сколько заемных средств организация привлекла на 1 руб. вложенных в активы собственных средств.

U_2 – коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования. Показывает какая часть оборотных активов финансируется за счет собственных средств.

U_3 – коэффициент финансовой независимости (автономии). Показывает удельный вес собственных средств к общей сумме источников финансирования.

U_4 – коэффициент финансирования. Показывает какая часть деятельности финансируется за счет собственных и заемных средств.

U_5 – коэффициент финансовой устойчивости. Показывает какая часть активов финансируется за счет устойчивых источников.

Коэффициенты оценки финансовой устойчивости предприятия система показателей, характеризующих структуру используемого капитала предприятия с позиции степени финансовой стабильности. Рассмотрим состояние коэффициентов финансовой устойчивости изучаемого предприятия в таблице 9.

Таблица 9 - Коэффициенты финансовой устойчивости за 2020 г.

Показатель	Норма ограничения	На начало	На конец	Отклонение (+,-)
------------	-------------------	-----------	----------	------------------

U_1 -коэффициент капитализации	$U_1 \leq 1,5$	1.4672	1.5028	0.0356
U_2 -коэффициент обеспеченности собственными источниками	$U_2 \geq 0,1 - 0,5$	0.0589	0.0967	0.0378
U_3 -коэффициент финансовой независимости	$U_3 \geq 0,4 - 0,6$	0.8263	0.6847	-0.142
U_4 -коэффициент финансирования	$U_4 \geq 1,5$	16.9854	10.3448	-6.641
U_5 -коэффициент финансовой устойчивости	$U_5 \geq 0,6$	0.8782	0.8134	-0.0648

По данным таблицы 9 следует, к примеру, коэффициент капитализации подтверждает вывод о возрастании удельного веса собственного капитала. В данном случае это свидетельствует о том, что на конец периода 2020 года заемные средства превышали собственные на 0,03 раза. Коэффициент обеспеченности собственными источниками формирования характеризует недостаток собственного капитала, на это также указывает отрицательная величина коэффициента. Коэффициент финансовой устойчивости позволяет сделать вывод об ухудшении финансовой ситуации в рассматриваемом предприятии. Так данные за период 2020 года свидетельствуют об определенной степени зависимости от кредиторов. В частности, коэффициент автономии показывает, что доля собственных источников финансирования снизилась на 0,06 раз, данное уменьшение характеризует увеличение зависимости от привлеченных средств.

В работе мы рассмотрели структуру затрат на производство продукции за 2020 год.

Таблица 10– Анализ структуры затрат, себестоимости и реализации продукции молочного скотоводства за 2020 год.

Показатель	Суммы затрат	Доля %
Затраты	164961	100%
Из них:		
Оплата труда	19743	12%
Корма	76285	46%
Ветеринарные препараты	8896	5%
Прочее	64273	39%



Рисунок 1 – Удельный вес затрат продукции животноводства.

Как мы видим из данной таблицы, наибольший удельный вес в структуре затрат молочного скотоводства занимают материальные затраты на корма – 46 %, а расходы на оплату труда занимают всего третье место – 12%.

.

Материальные затраты имеют прямое влияние на себестоимость продукции, следовательно, и на выручку. Оценка, своевременный анализ

структуры и динамики, а также систематический расчет материальных затрат необходим. Тактический подход к планированию и контролю показателя обеспечит предприятию максимальную прибыльность, то есть повысит его рентабельность.



Рисунок 2 - Динамика показателей себестоимости в ООО Агрофирма "Уныш"

Как видно из рисунка, себестоимость увеличивается с каждым годом. Самая низкая прибыль была в 2018 году. С 2019 года прибыль увеличилась на 147 %.

2.3. Организация бухгалтерского учета и внутренний контроль на предприятии

В ООО Агрофирма "Уныш" Атнинского района Республики Татарстан персонал бухгалтеров состоит из четырех человек. Главный бухгалтер Зайнуллина Р.Р. готовит ежеквартальные отчеты, заполняет налоговые декларации, а также разрабатывает список официальных обязанностей для всех сотрудников бухгалтерии. В бухгалтерии все операции документированы, частичная группировка документов и сводка их в

производственный отчет. Бухгалтера в соответствии с утвержденным графиком потока документов сдают производственные отчеты на 25-й день каждого месяца в высшую организацию.

Как и многие фермы, ООО Агрофирма "Уныш" утвердило основную форму бухгалтерского учета – журнально-ордерную. Бухгалтерский учет на синтетических счетах в ООО Агрофирма "Уныш" автоматизирован. Данные аналитического учета вводятся на компьютеры, где они систематизируются и обрабатываются в соответствии с определенным разделом учетной записи.

Для правильной организации бухгалтерского учета на предприятии в соответствии с Федеральным законом N 402-ФЗ в ООО Агрофирма "Уныш" принята учетная политика[33].

Бухгалтерский учет в хозяйстве ведется в машинно-ориентированной форме на базе бухгалтерских программ «1С: Бухгалтерия8.3» и в соответствии с рабочим Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности Общества. Бухгалтерский и налоговый учет в ООО Агрофирма «Уныш» осуществляется бухгалтерией.

В зависимости от характера транзакции в первичных документах могут быть введены дополнительные данные. Первичные документы составляются на момент совершения операции или сразу после ее завершения.

ООО Агрофирма «Уныш» использует единую форму накладной, которая содержит данные о поставщиках, № доверенности, основание, наименование товара и единицы измерения этого продукта.

Аналитический учет затрат и выхода продукции животноводства организован по видам (КРС), технологическим группам животных, принятым в хозяйстве (коровы, бычки прошлого года рождения и т.д.), и по установленным статьям затрат. Затраты группируются на аналитическом счете "Дойное стадо КРС" по дебету счета 20-2 по следующей номенклатуре статей.

В ООО Агрофирма "Уныш" проводятся мероприятия по охране труда и безопасной жизнедеятельности. Это, прежде всего комплекс мер, которые

необходимы для безопасности трудящихся во время выполнения своих полномочий. По направлению работы подразделяются на обеспечение безопасности электрооборудования, защита от пожара, поддержка исправности оборудования, проведение инструктажей по технике безопасности на рабочем месте, мониторинг показателей здоровья работников (приложение А).

Сидячая работа в офисе утомляет работников, вследствие этого снижается работоспособность. Утомление – это физическое состояние, которое наступает вследствие длительной работы, поэтому важно чередовать умственную нагрузку с физической. Например, пятиминутные упражнения для глаз расслабляют внутриглазную мышцу и помогают лучше сконцентрироваться, ходьба во время обеденного перерыва оптимизирует состояние организма (Приложение Б).

Бухгалтерская этика – это, прежде всего, нормы поведения работников бухгалтерской службы. Отличительной чертой профессии бухгалтер является ответственность, которую он берет на себя за действия не только в интересах отдельного клиента или работодателя, но и общества в целом. Таким образом, профессиональный бухгалтер в процессе своей деятельности должен руководствоваться такими фундаментальными качествами: честность, объективность, профессиональная компетентность, конфиденциальность (Приложение В).

Система внутреннего контроля в ООО Агрофирма «Уныш» Атнинского района РТ состоит из текущего контроля в процессе ведения бухгалтерского учета, периодического контроля путем проведения инвентаризации хозяйственных средств и расчетов, Предварительный контроль осуществляют лица, подписывающие документы (руководитель организации и руководители соответствующих подразделений) до совершения хозяйственных операций в момент подписания документа. Здесь проверяется законность и целесообразность совершаемых операций. Это один из главных моментов во внутреннем контроле для устранения в учете

незаконных операций. Текущий контроль осуществляется в момент совершения операций, при приеме документов и отражении операций в регистрах бухгалтерского учета. Периодический контроль за отдельными видами материальных ценностей, денежных средств, в ООО Агрофирма «Уныш» Атинского района РТ осуществляется путем проведения инвентаризации комиссией. В эту комиссию входит руководитель, бухгалтер по оплате труда и экономист.

ГЛАВА 3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ МОЛОЧНОГО СКОТОВОДСТВА В ООО АГРОФИРМА «УНЫШ» АТНИНСКОГО РАЙОНА РТ

3.1 Организация бухгалтерского учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции молочного скотоводства

Первичный учет- это организованная система наблюдения, измерения и регистрации данных о хозяйственных операциях и других фактах хозяйственной деятельности. Правильное введение первичного учета и его своевременность дает качество учетных показателей и их роль в контроле и руководстве финансово-хозяйственной деятельностью предприятия.

Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации. Первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения операции, а если это невозможно, то после совершения операции. [29,с.220.]

При составлении первичных документов обязательно нужно обратить внимание на своевременное и качественное оформление этих документов, своевременная передача в определенные сроки для бухгалтерского учета, и на правильность данных.[30,с.92-99]

В первичном учете в отрасли молочного скотоводства используется большое количество разнообразных документов, на основе их формируются все последующие записи в учете. Можно относить следующие группы документов: документы по учету затрат труда, предметов труда, по учету выхода продукции в соответствие с общей схемой учета затрат и выхода продукции в соответствие с общей схемой учета затрат и выхода продукции животноводства.

В ООО Агрофирма «Уныш» учет животных на выращивании и откорме ведется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402 ФЗ; Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998г. № 34н (с изменениями); Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету животных на выращивании и откорме в сельскохозяйственных организациях, утвержденных приказом Министерства сельского хозяйства РФ от 02.02.2004г.; Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции в сельскохозяйственных организациях, утвержденных приказом Министерства сельского хозяйства РФ от 06.06.2003г. № 792; Методическими рекомендациями по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности агропромышленных организаций, утвержденных приказом Министерства сельского хозяйства РФ от 13.06.2001 г. №654.

Животноводство с развитым молочным скотоводством в ООО Агрофирма «Уныш» является одним из важнейших деятельности организаций. Об этом свидетельствует специализация предприятия – молочное скотоводство. Соответственно очень важно для организации вести первичный учет своевременно и точно.

В ООО Агрофирма «Уныш» большое внимание отводится правильному документальному оформлению поступления и выбытия животных. Это необходимо для контроля за сохранностью животных и своевременного выявления изменений в весе, стоимости животных. В хозяйстве животные в основном поступают за счет приплода основного стада.

Учет животных на выращивании и откорме в хозяйстве ведется в соответствии с методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету животных на выращивании и откорме в сельскохозяйственных организациях. В организации учет ведется на счёте 11 «Животные на выращивании и откорме», а затраты на выход продукции учитываются на счёте 20.01.2

«Основное производство (животноводство)». Счет 11 активный, по дебету отражают наличие молодняка и скота на откорме на начало года, поступление их в течении года, по кредиту – уменьшение животных.

Все движения животных в хозяйстве: получение приплода, падеж, забой скота и другие оформляются соответствующими первичными документами. Далее рассмотрим их по порядку.

Приплод животных оприходуют на основании Акта на оприходование приплода животных форма № СП-39. Оприходование приплода молодняка животных производится: телят в молочном скотоводстве – по плановой себестоимости головы приплода, телят в мясном скотоводстве – исходя из живой массы при рождении и плановой себестоимости кг живой массы отъемышей. При этом делается следующую проводку:

Дт 11 Кт 20.2 – оприходован приплод животных, прирост живой массы молодняка и животных на откорме.

Затем, эти оформленные акты используются для записей на ферме в Книгу учета движения скота. Один экземпляр акта передается в бухгалтерию на следующий день после его составления. Экземпляр акта, по которому сделаны записи в Книгу учета движения животных и птицы, в конце месяца также поступает в бухгалтерию вместе с Отчетом о движении скота и птицы на ферме (ф. № СП-51)

Данные актов формы №СП-39 используются в бухгалтерии также для начисления оплаты труда работникам ферм. К данной форме претензий по заполнению не имеются.

Для того чтобы узнать полученный прирост живой массы скота и соответственно его дооценить, необходимо систематическое взвешивание животных. Результаты взвешивания отражают в «Ведомости взвешивании животных» ф. № СП-43. В хозяйстве документ составляют в одном экземпляре. Взвешивание животных производится обычно в конце месяца (25 числа) и заполняется заведующий фермой в день взвешивания животных. В ведомости отражается по учётным группам животных количество животных,

количество голов, их инвентарный номер, вес предыдущий и в день взвешивания, рассчитывается привес или отвес массы животных. Ведомость подписывает руководитель подразделения, зоотехник, лицо, за которым закреплены животные. В целом документ заполняется правильно.

Общие итоги ведомости о массе по соответствующим группам животных используют для составления «Расчета определения прироста живой массы» (ф.№СП-44), и представляют в бухгалтерию одновременно с отчетом о движении скота и птиц на ферме. Применяется для определения фактического привеса массы животных.

Дт 11 Кт 20.2 - получен привес живой массы молодняка.

Оценка животных на выращивании и откорме по плановой себестоимости в конце года корректируется до уровня фактической после составления расчета себестоимости. Если фактическая себестоимость окажется выше плановой, делаются записи на дооценку, если ниже сторнировочная запись:

Дт 11 Кт 11 – перевод животных из группы в группу;

Дт 08.06 Кт 11, Дт 01.01 Кт 08.06 - перевод животных в основное стадо.

При покупке молодняка у сторонних организаций документом для его оприходования является счет-фактура.

В случаях забоя, падежа, вынужденной прирезки и ликвидации скота по разным причинам в день выбытия животного ООО Агро.фирма «Уныш» составляет акт на выбытие животных форма № СП – 54. В этом случае отражается проводкой:

Дт 20.01.3 Кт 11- списана стоимость забитого на мясо взрослого скота после откорма, молодняка животных.

При отправке молодняка животных на заготовительные пункты составляется товарно-транспортная накладная (животные) форма № СП- 32, на основе которой делают запись в учете: Дт 90.2 Кт 11, то есть списывают себестоимость продаваемых животных. ТТН выписывают на каждую партию скота отправленных из хозяйства. К товарно-транспортной накладной

прилагается ветеринарное свидетельство. Этот документ выписывают в 4-х экземплярах, если используется привлеченный транспорт то в 5: первый - остается на ферме, остальные три вручаются водителю, из них второй экземпляр передается грузополучателю, а третий и четвертый с отметкой о приеме скота сдаются в бухгалтерию хозяйства. Данный документ выписывают наряду со счет-фактурой в 2 экземплярах.

Ежемесячно составляется «Отчет о движении скота и птицы на ферме форма №СП – 51. Отчет составляется в 2-х экземплярах. Первый экземпляр остается на ферме, а второй с приложенными к нему первичными документами передается в бухгалтерию. Данный документ отражает весь оборот стада животных за отчетный период.

Данные отчета по основным показателям сверяются с другими документами: показатель «количество кормо-дней» должен соответствовать данным ведомости учета расхода кормов (ф.№СП-20), а количество полученного прироста живой массы животных – данным расчета определения прироста живой массы животных (ф.№СП-44).

В животноводстве получают различные виды продукции. Первичным документом по учету надоя молока является Журнал учета надоя молока (ф.№СП-21) . В изучаемом хозяйстве данный документ ведет заведующий фермой. Записи в журнале делаются ежедневно после каждой дойки по каждой доярке по закрепленной группе обслуживающих коров. Кроме количества надоенного молока в журнале проставляются данные о жирности, прочие данные о качестве молока. Подчитанные итоги в журнале по вертикали дают сведения о надое молока за день, а итог по горизонтали – о качестве молока, надоенного каждой дояркой за отчетный период.

Журнал учета надоя молока храниться на ферме. Помимо ежедневной подписи доярки, подтверждающий правильность данных о количестве надоенного молока, журнал ежедневно подписывает заведующий фермой и по истечении месяца он сдается в бухгалтерию. Данные о количестве надоенного молока ежедневно из журнала учета надоя молока переносят в

Ведомость учета движения молока, которая служит для обобщения данных по движению молока за отчетный месяц.

В ведомость ежедневно на основании данных первичных документов заносятся сведения о поступлении молока и его расходе по основным каналам: реализовано, передано на переработку, израсходовано на выпойку телят, израсходовано на общественное питание и т.п., выводится итог расхода за день и остаток на конец дня. В ООО Агрофирма «Уныш» все надоенное молоко реализуют на заготовительные пункты. Для учета операций по отправке-приемке молокопродукции на молокозаводы и другие приемные пункты применяется товарно-транспортная накладная на перевозку натурального коровьего молока-сырья. На каждую партию отправленного молока и молочных продуктов выписывают отдельную накладную.

Рассмотрим бухгалтерские записи, которые можно составить на основании отчета о движении скота и приложенных к нему первичных документов:

Таблица 11- Бухгалтерские записи на основании отчета о движении скота и приложенных к нему документов в ООО Агрофирма «Уныш».

Дт	Кт	Содержание хозяйственной операции
11.01	60	Оприходован молодняк и откормочное поголовье, приобретенное от поставщиков
11.01	23	На стоимость вспомогательных производств по доставке молодняка животных и откормочное поголовье
11.01	70	Начислено заработная плата работникам, занятым доставкой приобретенных животных

При эффективной системе контроля затрат снижаются затраты на производство продукции молока, мяса и других продуктов данной области, то производители получают экономическую выгоду, так как расширяется производство. И на основании этого повышается уровень обеспеченности населения данными продуктами.

Формирование себестоимости влияет на эффективное производство продукции животноводства, существуют следующие причины:

1) затраты на производство продукции животноводства являются важнейшим элементом определения справедливой и конкурентоспособной цены;

2) сумма себестоимости необходима для расчета конечных сальдо калькуляционных счетов.

3) себестоимость продукции является основным фактором, которая влияет на финансово-хозяйственные результаты деятельности предприятия.

В ООО Агрофирма «Уныш» используется метод калькулирования себестоимости скотоводства без затрат на побочную продукцию. При исчислении себестоимости побочная продукция (навоз), оцененная по заранее установленным в хозяйстве ценам, вычитается из общей суммы затрат, а оставшаяся сумма составляет себестоимость основной продукции. Распределение затрат на содержание молочного стада между двумя основными видами продукции в молочном скотоводстве — молоком и приплодом — осуществляется в соответствии с обменной энергией кормов. На молоко приходится 90 % от затрат на содержание молочного стада (за вычетом побочной продукции — навоза), а на приплод — 10%. Применяя данный метод калькулирования на практике, как правило, не вся побочная продукция приходится, и в результате искусственно завышается себестоимость основной продукции.

Себестоимость 1 ц молока исчисляют делением суммы затрат, приходящейся на его производство, на физическую массу полученного молока, а себестоимость 1 головы приплода - делением затрат, отнесенных на него, на полученное количество приплода

Например общая сумма затрат на производство за год составили 92624 тыс. руб. При этом за год было получено 39980 центнеров молока и 1114 голов приплода. Себестоимость побочной продукции составила 739 тыс.руб.

Сначала определим себестоимость побочной продукции:

$$92624 \text{ тыс.руб.} - 739 \text{ тыс.руб.} = 91885 \text{ тыс.руб}$$

Затем распределяем затраты на молоко и приплод (в пропорции 90% и 10%)

$91885 \text{ тыс. руб.} \times 90\% = 82696,5 \text{ тыс. руб.}$

$91885 \text{ тыс. руб.} \times 10\% = 9188,5 \text{ тыс. руб.}$

Себестоимость 1 головы приплода:

$9188,5 \text{ тыс. руб.} \div 1114 \text{ гол} = 8248,2 \text{ руб.}$

Себестоимость 1 центнера молока:

$82696,5 \text{ тыс. руб.} \div 39980 \text{ ц} = 2068,44 \text{ руб.}$

На сумму превышения фактической себестоимости продукции над ее плановой (нормативной) себестоимостью составляется дополнительная запись. Если фактическая себестоимость ниже плановой (нормативной), калькуляционная разница списывается способом «красное сторно».

Списание разницы между фактической и плановой (нормативной) себестоимостью продукции животноводства осуществляется с помощью специального расчета. Сначала определяется общая сумма калькуляционной разницы и ее величина в расчете на один центнер продукции. Умножая величину отклонений в расчете на один центнер продукции на массу продукции по направлениям ее использования, определяют сумму отклонений, списываемых на соответствующие счета.

3.2. Внутренний контроль учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции молочного скотоводства.

Прежде чем приступать к выполнению проверке издержек производства (обращения), необходимо произвести предварительный обзор с целью оценки слабых и сильных сторон внутреннего контроля процесса производства и затрат.

Для сбора общих данных и оценки системы внутреннего контроля целесообразно составить отдельный специальный вопросник для организации (Приложение Г)

Если количество заданных вопросов принять за 100 %, то 12 положительных ответов из них составит: $13/13 \cdot 100\% = 100\%$.

Зная количество ответов, характеризующих уровень организации контроля в процентах, с помощью специальной таблицы 12 можно дать оценку состояния внутреннего контроля.

Таблица 12 - Оценка состояния внутреннего контроля

Количество ответов, характеризующих уровень организации контроля, %	Оценка состояния внутреннего контроля
менее 70	низкий уровень
от 70 до 90	средний уровень
свыше 90	высокий уровень

100% положительных ответов находятся на диапазоне свыше 90%, которому соответствует высокий уровень состояния внутреннего контроля. Следовательно, система бухгалтерского учета и внутреннего контроля показатели ООО Агрофирма «Уныш» находятся на высоком уровне.

На этапе планирования внутреннего контроля целесообразно включить следующие вопросы:

- внутренний контроль тождественности показателей бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета;
- внутренний контроль оформления первичных учетных документов;
- правомерность включения в состав затрат на производство расходов, произведенных организацией;
- организация аналитического учета затрат на производство;
- правильность группировки затрат по местам их возникновения (производствам, цехам, участкам);
- учет затрат вспомогательных производств, в том числе: правомерность учета затрат на счете 23 и их списание; правильность отражения реализации

услуг вспомогательных производств на сторону и исчисления налога на добавленную стоимость;

- проверка наличия приказов о назначении лиц, ответственных за сохранность материальных ценностей в производственных подразделениях;
- проверка наличия и правильности составления сметы на представительские расходы организации.

План внутреннего контроля определяет характер, временные рамки и объем запланированных процедур, необходимых для осуществления общего контроля.

На этапе планирования составляется программа внутреннего контроля (приложение Д).

Рассмотрим этапы внутреннего контроля учета затрат на производство.

На первом этапе проверки контролер знакомится с составом затрат, проводит анализ структуры и динамики расходов, формирующих себестоимость продукции. Экономически обоснованная классификация производственных затрат позволяет выявить объективно существующие группы затрат, процессы формирования издержек и взаимоотношения между их отдельными частями и на основе результатов анализа целенаправленно осуществлять эффективное управление производственным процессом.

На втором этапе проверки осуществляется детальный контроль затрат по калькуляционным элементам: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация и прочие расходы, а также проверка правильности формирования себестоимости продукции.

Контролер устанавливает порядок формирования, оценки, списания и учета затрат в соответствии с учетной политикой и действующим законодательством. Учет производственных затрат по калькуляционным статьям обеспечивает исчисление себестоимости единицы продукции (работ, услуг), позволяет определить их эффективность и конкурентоспособность, выявить влияние факторов, сформировавших данный уровень себестоимости,

а также искать пути снижения затрат или оптимизации структуры себестоимости продукции (работ, услуг).

Контролеру целесообразно проверить правильность калькулирования себестоимости готовой продукции с целью:

- установления уровня безубыточной цены;
- контроля затрат в производстве (предупреждение потерь в результате неоправданного роста себестоимости или недостаточного его снижения);
- определения эффективности проектируемых и осуществляемых агрозоотехнических, технологических, организационных мероприятий по развитию и совершенствованию производства;
- расчета прибыльности (рентабельности, доходности) продукции (работ, услуг).

Для подтверждения калькуляционных расчетов следует разграничивать затраты, относящиеся на продукцию производства текущего года (отчетного года) и на незавершенное производство. Также целесообразно проверить использование отдельных счетов исчисления себестоимости конкретных видов продукции (всей и калькуляционной единицы).

На третьем этапе проверяющим контролируется порядок документального оформления затрат и калькулирования себестоимости продукции. Учет производственных затрат в сельскохозяйственных организациях должен осуществляться на основе первичных документов, оформленных в соответствии с установленным порядком. Действующий порядок документального оформления расходов должен обеспечивать поступление оперативной, достоверной и полной информации по предприятию в целом и его структурным подразделениям (бригадам, фермам, кооперативам) о трудовых, материальных и денежных затратах на производство и реализацию продукции, количестве и стоимости полученной продукции (выполненных работ, оказанных услуг).

Первичные учетные документы, отражающие хозяйственные операции по формированию затрат, проверяются по форме и по существу отраженных операций.

Характер документов, контролируемых проверяющим, зависит от применяемого метода учета затрат. Для отражения затрат в зависимости от выбора того или иного объекта учета могут использоваться следующие основные методы: простой, позаказный, попередельный, попроцессный и обезличенный (котловой), а также система нормативного учета производственных затрат.

На четвертом этапе проверки контролер изучает применяемые счета бухгалтерского учета и осуществляет тестирование бухгалтерских записей. Для учета затрат в сельскохозяйственных организациях выделяются четыре группы счетов: счета учета затрат основного производства, счета учета затрат вспомогательных производств, счета учета расходов по управлению и обслуживанию производства и счета учета затрат в обслуживающих производствах и хозяйствах.

3.3. Совершенствование организации бухгалтерского учета и контроля затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции животноводства

В целях совершенствования учета затрат на производство продукции нами предлагается:

- 1.Использовать такой метод, как «директ-костинг».

Внедрение метода позволит рассчитать порог рентабельности, прогнозировать изменение себестоимости в зависимости от изменения различных факторов производственного характера, а так же дает полную информацию, необходимую для более эффективного управления производством.

Применение системы "директ-костинг" - подразумевает разделение общих текущих затрат отчетного периода по признаку их взаимосвязи с производством на производственные (прямые, условно-переменные) и периодические (косвенные, условно -постоянные) и калькулирование неполной производственной себестоимости. Два основных преимущества этого подхода к учету затрат заключаются в следующем: с одной стороны снижение трудоемкости учета, его упрощение, с другой - в связи с иным подходом к калькулированию появляются дополнительные аналитические возможности. Бесспорно, главное его достоинство в сравнении с традиционной учетной системой – ориентация на получение прибыли, а также установление долгосрочного нижнего предела цены (полной себестоимости продукции) и краткосрочного нижнего предела цены (неполной себестоимости по системе «директ-костинг», покрывающей лишь прямые (переменные) затраты).

Метод «директ-костинг» основан, как правило, на следующем принципе: выручка по каждому из товаров (видов продукции) должна превышать прямые затраты, тогда каждый рубль, полученный сверх этих затрат вносит свою лепту в покрытие постоянных затрат предприятия и дает увеличение прибыли.

Типовые проводки с учетом общехозяйственных и общепроизводственных затрат, а также издержки от основного и вспомогательного производства:

Дт 90-02 Кт 25 – Перенесение общепроизводственных затрат на реализованную продукцию за отчетный период

Дт 90-02 Кт 26 – Перенесение общехозяйственных затрат на себестоимость отгруженной продукции за отчетный период

Дт 43 Кт 23 – Определение себестоимости продукции на вспомогательных производствах

Дт 43 Кт 20 – Определение себестоимости продукции на основных производствах

Дт 90-02 Кт 20 – Определение себестоимости оказанных услуг и выполненных работ.

2. Внедрение бухгалтерского управленческого учета.

Бухгалтерский управленческий учет дает возможность получения оперативной информации для разработки стратегии и тактики внутреннего управления деятельностью организации.

Предпосылки, необходимые для создания эффективной системы управленческого учета в сельскохозяйственных организациях:

1. Заинтересованность и инициатива руководителей предприятий и организаций;
2. Наличие квалифицированных специалистов;
3. Методики адаптирования к отдельным отраслям;
4. Информационное обеспечение;
5. Идеология коллектива;
6. Адекватные автоматизированные информационные системы;
7. Совершенствование организационной и финансовой структуры предприятия и методов управления.

Однако, несмотря на значительное количество публикаций зарубежных и отечественных авторов, затрагивающих различные аспекты системы управленческого учета, остаются малоизученными многие отраслевые вопросы, среди них:

- организация ведения управленческого учета;
- оптимизация процедур учета затрат и калькуляции себестоимости выпускаемой продукции;
- организация процедуры управления и контроля затрат предприятия;
- использование новых информационных технологий для ведения управленческого учета и контроля затрат в сельскохозяйственных организациях.

В таблице 14 рассмотрены основные достоинства и недостатки управленческого учета.

Таблица 14 - Основные достоинства и недостатки управленческого учета

Достоинства	Недостатки
Система управленческого учета обеспечивает: - планирование расходных и доходных показателей; - привлечение финансовых средств, распределение поступивших средств; - учет фактически осуществленных расходов и соотнесение их с установленными показателями; - формирование внутренней и внешней отчетности о полученных и израсходованных средствах; - контроль за всеми управленческими процессами.	Недостаточно развитая подсистема управления мотивацией сотрудников. Поскольку мотивация сотрудников является основой управления кадрами, развитие именно этой подсистемы в системе управленческого учета, является актуальной задачей

Таким образом, устранение пробелов в решение обозначенных проблем позволит обеспечить качественной информацией различные уровни управления, что будет способствовать оптимизации затрат предприятия.

На основании этого, мы можем определить экономический эффект от внедрения мероприятий по совершенствованию организации бухгалтерского учета в исследуемом предприятии (таблица 15).

Таблица 15 - Экономический эффект от внедрения мероприятий по совершенствованию организации бухгалтерского учета в ООО Агрофирма «Уныш» Агинского района РТ.

Недостатки организации учета	Предложенные мероприятия по совершенствованию организации бухгалтерского учета	Экономический эффект от внедрения данных мероприятий
Отсутствие графика документооборота по бухгалтерским документам и перечня документов для учета хозяйственных операций, применяемых на предприятии.	Разработать график документооборота и внести дополнения в учетную политику.	График документооборота позволит бухгалтеру более качественно и в установленные сроки предоставлять бухгалтерскую отчетность. Наличие целенаправленной и четко зафиксированной по всем направлениям учетной политики предприятия положительно сказывается на финансовом положении предприятия.
Отсутствие постоянного повышения квалификации работников бухгалтерской службы.	Необходимо разработать план повышения квалификации работников бухгалтерии.	Специалисты должны владеть современными навыками ведения бухгалтерского учета, составления бухгалтерской отчетности; следить за изменениями законодательства по правовым вопросам, налогообложению, договорным отношениям, кредитованию, экономическому анализу.
Отсутствие системы управленческого учета на предприятии	Создание системы управленческого учета на предприятии: формирование интегрированной бухгалтерии (совмещение системы финансового и управленческого учета), разработка форм внутренней управленческой отчетности.	Создание системы управленческого учета позволит сократить затраты и повысить доходы в разрезе центров ответственности предприятия.
Отсутствует системы внутреннего контроля на предприятии	Усиление контроля за отражением хозяйственных операций на предприятии	Снижение риска ошибок при ведении бухгалтерского учета и

		составлении бухгалтерской отчетности.
--	--	---------------------------------------

3. В изучаемом хозяйстве отсутствует служба внутреннего контроля, в штатном расписании не предусмотрена должность контролера- ревизора или внутреннего аудитора, операции по внутреннему контролю выполняют бухгалтера по закрепленным за ними участкам.

Следует отметить, что, несмотря на наличие предписаний о необходимости осуществлять внутренний контроль, руководство ООО Агрофирма «Уныш» к данному вопросу подходят не ответственно. В связи с этим считаем необходимым предложить создать на предприятии службу внутреннего контроля.

Выделим 3 основных этапа создания и развития службы внутреннего контроля в организации ООО Агрофирма «Уныш».

1. Анализ текущего состояния системы внутреннего контроля в организации, по результатам которого определяется текущая модель СВК и уровень ее зрелости.

2. Формирование целевой модели СВК, в том числе: создание правил для эффективной работы системы; распределение задач в сфере СВК между участниками процессов внутреннего контроля.

3. Разработка и реализация мероприятий, необходимых для перехода к целевой модели СВК с более высоким уровнем зрелости. Первые два этапа - подготовительные, а третий - это этап внедрения целевой модели СВК в управленческую и операционную деятельности предприятия.

Для совершенствования внутреннего контроля учета затрат на производстве и калькуляции себестоимости, предлагаем рабочий документ «Проверка полноты отпуска материалов в производство» (Приложение Е).

Рекомендации, внедренные в практику, позволят вести учет и исчисление себестоимости продукции молочного скотоводства по

соответствующим ей счетам, и в дальнейшем правильно относить произведенные расходы на соответствующие группы животных, не допуская необоснованного увеличения себестоимости продукции. Соблюдение всех правил оформления первичной документации позволит избежать осложнений при составлении сводных ведомостей и журналов-ордеров.

Данные мероприятия позволят увеличить достоверность и более объективное формирование финансовых результатов, четко корректировать использование прибыли организации по конкретным направлениям.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Себестоимость продукции – выраженные в денежной форме затраты на ее производство и реализацию. В условиях рыночных отношений себестоимость является важнейшим показателем производственно-хозяйственной деятельности предприятия. Исчисление этого показателя необходимо для оценки выполнения плана по данному показателю и его динамики ; определение рентабельности производства и отдельных видов продукции ; выявление резервов снижения себестоимости продукции; определения цен на продукцию ; исчисление национального дохода в масштабах страны; расчета экономической эффективности внедрения новой техники, технологии, организационно-технических мероприятий.

Одна из объективных причин повышения себестоимости сельскохозяйственной продукции – рост цен в связи с инфляцией на промышленную продукцию (технику, запасные части , электроэнергию , удобрения, нефтепродукты , комбикорма и т.д.), другая – более высокие темпы оплаты труда по сравнению с темпами роста его производительности. Это также результат инфляции.

Однако наряду с объективными причинами немаловажную роль в повышении себестоимости продукции играют и субъективные причины. При одном и том же уровне и темпах роста цен на продукцию величина себестоимости продукции в разных хозяйствах неодинакова . Это обусловлено разным уровнем продуктивности животных и урожайности культур, а также уровнем механизации производственных процессов.

Немаловажной причиной влияющей на продукцию является организация труда. При низком уровне организации труда хуже используются трудовые ресурсы, техника, корма, удобрения и т.д., в результате чего происходит перерасход на единицу продукции.

Большое влияние на себестоимость продукции оказывает степень концентрации и специализации производства. Рациональный уровень

концентрации и специализации хозяйства способствует более полному использованию земельных, трудовых и материальных ресурсов.

Уровень себестоимости продукции существенно зависит от технологии производства. Внедрение интенсивных технологий выращивания сельскохозяйственных культур и животных позволит увеличить объем производства, сократив трудовые и материальные ресурсы.

Таким образом, можно сказать, что специализация ООО Агрофирма «Уныш» Атнинского района РТ молочное скотоводство.

Хозяйство работает прибыльно, так как показатели суммы прибыли за последние годы оказались положительными, кроме 2018 года. Сумма прибыли в расчете на 100 га соизмеримой пашни в 2020 году по сравнению с 2019 годом выросла на 481,1 тыс.руб. или на 47,3%.

Уровень рентабельности в ООО Агрофирма «Уныш» Атнинского района РТ данный факт подтверждает. Максимальный уровень рентабельности был отмечен в 2020 году 30,3%. По сравнению с 2018 годом, он возрос на 31,1%. В 2020 году уровень рентабельности в изучаемом хозяйстве на 15,5 % выше среднереспубликанских данных.

Все перечисленные показатели очень важны для оценки эффективности производства. В исследуемом предприятии данные показатели строго рассчитываются и оцениваются.

Ежемесячный анализ затрат позволяет оперативно управлять издержками производства, и не позволять их перерасход на производство. В то же время важно, чтобы непосредственные исполнители работы были вовлечены в процесс управления затратами. Внедрение договора аренды, организация учета по центрам ответственности, зависимость заработной платы от объемов производства заставляют считать каждый рубль, сравнивая затраты с результатами производства. Это эффективный рычаг снижения себестоимости продукции.

В заключение следует сказать, что методы отнесения косвенных затрат к себестоимости продукции выбираются непосредственно руководством

предприятия и фиксируются в Приказе учетной политики на весь финансовый год. Изменение этих методов в течение финансового года не допускается.

В целях совершенствования учета затрат на производство продукции нами предлагается:

1.Использовать такой метод, как «директ-костинг».

Внедрение метода позволит рассчитать порог рентабельности, прогнозировать изменение себестоимости в зависимости от изменения различных факторов производственного характера, а так же дает полную информацию, необходимую для более эффективного управления производством.

2. Внедрение бухгалтерского управленческого учета.

Бухгалтерский управленческий учет дает зарубежным крайне отдельным возможность получения оперативной своевременно управления коллектива информации для разработки деятельностью продукции различные стратегии и тактики внутреннего отраслевые тактики системы управления деятельностью организации.

3. В изучаемом хозяйстве отсутствует служба внутреннего контроля, в штатном расписании не предусмотрена должность контролера- ревизора или внутреннего аудитора, операции по внутреннему контролю выполняют бухгалтера по закрепленным за ними участкам.

Для совершенствования внутреннего контроля предлагаем в процессе проверки учета затрат на производство использовать рабочий документ внутреннего контроля «Проверка полноты отпуска материалов в производство». Данный документ позволяет проверить выполнение плана по снижению себестоимости продукции.

Внедрение в практику ООО Агрофирма «Уныш» всех вышеуказанных совершенствований обеспечит наличие на предприятии стабильной налаженной методики учета и исчисление себестоимости продукции

молочного скотоводства, а также способствует непрерывной и корректной работе всего управленческого звена организации.

Кроме того, руководству предприятия необходимо уделять должное и своевременное внимание процессу анализа издержек производства, а также организации бухгалтерского учета, который не находится на должном уровне. Это поможет не только оптимизировать издержки производства, но и улучшить контроль производства и, как следствие, повысить экономическую эффективность управления.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Федеральный закон РФ «О Бухгалтерском учете»: [Федер. закон: принят Гос. Думой 22 нояб. 2011г: по состоянию на 6 дек. 2011г.], №402-ФЗ;
2. Налоговый кодекс Российской Федерации: [Федер. закон: принят Гос. Думой 16 июля 1998г.: по состоянию на 31 июля 1998г..]-М., 2013;
3. Федеральный закон Российской Федерации «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 N 307-ФЗ.
4. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организации АПК и методических Рекомендаций по его применению: [План счетов: утв. Приказом Минфина Российской Федерации от 31 окт. 2000г.: по состоянию на 13 июня 2001г.], №654, 2001;
5. 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;
6. МСА 200 "Цель и основные принципы аудита финансовой отчетности" [Электронный ресурс]// СПС Консультант Плюс.
7. МСА 300 "Планирование аудита финансовой отчетности"— электронный ресурс «Консультант» [Электронный ресурс]// СПС Консультант Плюс.— Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.
8. Международный стандарт аудита 320 "Существенность при планировании и проведении аудита" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н)
9. Аудит: практикум : учеб. пособие / Н.В. Парушина, С.П. Суворова, Е.В. Галкина. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : ИД «ФОРУМ» : ИНФРА-М, 2017. — 286 с. — (Профессиональное образование).

10. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : Учебное пособие / Ю.И. Сигидов, Е.А. Оксанич, М.С. Рыбьянцева; Под ред. Ю.И. Сигидова, А.И.Трубилина. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015 – 366 с.
11. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник / В.Б. Ивашкевич. - 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 448 с.
12. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий) : учебник / Н.П. Кондраков. — 5-е изд., перераб. и доп. — М. : ИНФРА-М, 2017. — 584 с. — (Высшее образование: Бакалавриат).
13. Бухгалтерский учет основных средств / Под. ред. С.А. Николаевой. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Аналитика-Пресс, 2012-210с.
14. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / под ред. проф. Ю.А. Бабаева. М.: Вузовский учебное пособие. 2011-377с.
15. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие / Ю.И. Сигидов, Г.Н. Ясменко – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 367 с.
16. Демакова, Е.А. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: сборник заданий Всероссийской студенческой олимпиады / Е.А. Демакова. - М.: КноРус, 2012. - 176 с.
17. Касьянова С.А. Аудит: Учебное пособие / С.А. Касьянова – М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 196 с.
18. Керимов, В.Э Бухгалтерский управленческий учет: практикум для бакалавров / В.Э Керимов. - М.: Дашков и К, 2016. - 96 с.
19. Клычова Г.С., Низамутдинов М.М., Мавлиева Л.М., Титов Н.Л. Анализ стратегии развития агропромышленного комплекса Республики Татарстан // Вестник Казанского ГАУ. – 2016. – № 4(42)
20. Клычова Г. С, Исхаков А.Т. Механизм формирования себестоимости молока и приплода в молочном скотоводстве в условиях группировки затрат по физиологическим группам // Бухучет в сельском хозяйстве. 2015.

21. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Методика формирования внутренней управленческой отчетности в сельскохозяйственной организации . - Вестник Казанского ГАУ. - 2014. - № 1(19). - С. 44-48.
22. Кондраков Н.П., Иванова М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Уч. пособие. – М.: ИНФРА-М, 2015. - 368 с.
23. Лермонтов, Ю.М. Бухгалтерский учет в программе 1С:Бухгалтерия 8.0. Лабораторный практикум (для бакалавров) / Ю.М. Лермонтов. - М.: КноРус, 2013. - 216 с
24. Осипова, И.В. Бухгалтерский учет и анализ. Сборник задач: Учебное пособие / И.В. Осипова, Е.Б. Герасимова. - М.: КноРус, 2013. - 248 с.
25. Островская, О.Л. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник и практикум для прикладного бакалавриата / О.Л. Островская, Л.Л. Покровская, М.А. Осипов. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 394 с.
26. Симагин, Ю.А. Бухгалтерский учет (для бакалавров) / Ю.А. Симагин. - М.: КноРус, 2013. - 456 с.
27. Formation and disclosure of information on social responsibility of enterprises of the agrarian sphere of economy Печат В сборнике: MATEC Web of Conferences Сер. International Scientific Conference TOPICAL PROBLEMS OF ARCHITECTURE, CIVIL ENGINEERING AND ENVIRONMENTAL ECONOMICS — TPACEE 2018 1,0 Dzhaudat Faizrakhmanov, Alsou Zakirova, Guzaliya Klychova, Alfiya Yusupova and Aigul Klychova
28. Formation and developmment of clusters in the russian regional agro-industrial complex Печат В сборнике: MATEC Web of Conferences Сер. International Scientific Conference TOPICAL PROBLEMS OF ARCHITECTURE, CIVIL ENGINEERING AND ENVIRONMENTAL ECONOMICS — TPACEE 2018 1,0 Anatoly Shamin, Olga Frolova, Guzaliya Klychova, Nuria Nigmatullin, Albert Iskhakov
29. G.S. Klychova, B.G. Ziganshin, A.R. Zakirova, G.R. Valieva, A.S. Klychova. Benchmarking as an Efficient Tool of Social Audit

Development // Journal of Engineering and Applied Sciences, 2017 12: 4958-4965

30. Zakirova A., Klychova G., Mukhamedzyanov K., Zakirov Z., Nigmatzyanov A., Yusupova A. Information and Analytical System of Strategic Management of Activities of Enterprises / Murgul V., Pukhkal V. (eds) International Scientific Conference Energy Management of Municipal Facilities and Sustainable Energy Technologies EMMFT 2019. EMMFT 2019. Advances in Intelligent Systems and Computing, vol 1258. Springer, Cham. (2021)

ПРИЛОЖЕНИЯ

ИНСТРУКЦИЯ

по охране и безопасности труда для бухгалтера

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

1. Общие требования безопасности.

1.1. К самостоятельной работе в качестве бухгалтера допускаются лица, имеющие соответствующее образование и подготовку по специальности, обладающие теоретическими знаниями и профессиональными навыками в соответствии с требованиями действующих нормативно-правовых актов. Проведение всех видов инструктажей должно регистрироваться в Журнале инструктажей с обязательными подписями получившего и проводившего инструктаж. Повторные инструктажи по охране труда должны проводиться не реже одного раза в год.

2. Требования охраны труда перед началом работы.

2.1. Проверить исправность электроосвещения в кабине те.

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

3. Требования охраны труда во время работы.

3.1. Соблюдать правила личной гигиены.

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

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

3.4. Соблюдать правила пожарной безопасности.

3.5. Действуя в соответствии с планом работы на день, стараться распределять намеченное к исполнению равномерно по времени, с включением 15 мин. отдыха (либо кратковременной смены вида деятельности) через каждые 45 мин. однотипных производственных действий, а также с отведением времени в объеме не менее 30 мин. Для приёма пищи.

4. Требования охраны труда в аварийных ситуациях.

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

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

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

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

Физическая культура на производстве

Физическая культура на производстве – важный фактор повышения производительности труда. Создание предпосылок к высокопроизводительному труду менеджера 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 управления учтены такие факторы, как время официально разрешенных пауз во время работы. В качестве обязательной к применению меры в работе менеджера имеются две 10-минутные физкультурные паузы в течение рабочего дня. Помимо этого согласно Гигиеническим требованиям к ПЭВМ и организации работы с ними (утверждены постановлением Минздрава России от 3 июня 2003 г. № 118) У людей, работающих за компьютером, должны быть законные перерывы общей длительностью до 90 мин в день в счет рабочего времени.

Культура делового общения на предприятии

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

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

Вопросник для оценки внутреннего контроля:
учет процесса производства и затрат

№ п/п	Вопрос тестирования	Ответы		Примечание
		Да	Нет	
1	Заключены ли договора о материальной ответственности с материально-ответственными лицами?	•	•	+
2	Имеет ли доступ к данным накладных, табелям, учетным листам и др. кто-либо, кроме ответственного лица?		•	+
3	Проверяются ли еженедельные отчеты о труде и использовании материалов, подготовленные мастером?	•	•	+
4	Проверяются ли расхождения между данными первичных документов на отпуск материалов, учета труда и производственных отчетов?	•	•	+
5	Проверяются ли требования на материалы и карточки учета рабочего времени после их подготовки мастером?	•	•	+
6	Готовят ли наряды-заказы, накладные на материалы и заказы потребителей рабочей силы специально ответственные лица?	•	•	+
7	Проводится ли предварительная нумерация накладных, табелей, учетных листов и др. и используется ли она для выявления отсутствующих или фиктивных документов?	•	•	+
8	Осуществляется ли периодический пересмотр нормативных затрат?	•	•	+
9	Учитывается ли расхождения между информацией отчетов о готовой продукции и отчетов о полученной на складе продукции?	•	•	+
10	Правильно ли классифицируются затраты по элементам и по статьям калькуляции?	•	•	+

11	Выбран ли метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции?	•	•	+
12	Проверяют ли лица, ответственные за учет затрат, данные учета по сегментам и свободного учета?	•	•	+

Программа внутреннего контроля

№	Этапы проверки	Объект проверки
1.	Корректности отнесения издержек к части трат по изготовлению и реализации товара;	документ об учетной политике, принятый для исполнения проверяемой организацией (положение);
2.	Аналитического, синтетического подсчета издержек (на производство), учитываемых в составе себестоимости;	бухгалтерский баланс организации; сведения по убыткам, прибылям; оборотная сальдовая ведомость; регистры бухучета по некоторым производственным счетам;
3.	Точности, полноты отображения хозяйственных процессов в бухучете и в отчетности, соответствия применяемой организацией методики принятой по учетной политике (в период проверки);	бухгалтерский баланс компании; сведения по убыткам, прибылям; оборотная сальдовая ведомость;
4.	Соблюдения компанией налогового законодательства в отношении процедур, касающихся определения себестоимости изделия с позиции критериев налогообложения;	Декларации, бухгалтерский баланс организации;
5.	Точности подсчета себестоимости производимого изделия по типам расходов;	оборотная сальдовая ведомость; регистры бухучета по некоторым производственным счетам;
6.	Правильности осуществления процесса инвентаризации незавершенного производства и отображения итогов процедуры в учете.	документы по проведенным инвентаризациям, в том числе по незавершенному производству.

Приложение Е

Рабочий документ «Проверка полноты отпуска материалов в производство»

Руководитель Шарафиев Г.З.
ФИО

Дата 31.11.2020

Контрагент: ООО «Аудит»

Проект: _____

Организация: ООО Агрофирма «Уныш»

Проверяемые элементы

Дата проведения	По накладным	По производственному отчету бригадира	Отклонения (+/-)	Примечания
01.04.20	450560	450560	-	-
10.05.20	380950	380950	-	-
20.02.20	400800	400800	-	-
31.05.20	347300	347300	-	-
07.06.20	407890	407890	-	-
14.06.20	468600	468600	-	-

Настоящим я, Рашнев Нинг Радикович

студент заочного обучения Института экономики Казанского государственного аграрного университета

учетная книжка № 2318403K

направление подготовки 38.03.01 Экономика

направленность (профиль) Бух. учет, анализ и аудит

подтверждаю, что настоящая выпускная квалификационная работа на тему

"Бухгалтерский учет, анализ и контроль затрат на производство и конкурентоспособность продукции многоэтапного скотоводства на примере общества с ограниченной ответственностью "Агроприм" Республики Татарстан Ачинского района"

выполненная по материалам ООО "Агроприм" "Уюм"

на 65 страницах и приложений на 8 страницах, является моим самостоятельным исследованием, в котором:

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

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

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

Отпечатано в 1 экземплярах.

Библиография 30 наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру

"25" января 2022 г

Рашнев Нинг Радикович
(Ф.И.О.)

Таш
(подпись)

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

**Отзыв
на выпускную квалификационную работу**

обучающегося Раимова Нияза Радиковича
на тему: «Бухгалтерский учет, анализ и контроль затрат на производство и
калькулирование себестоимости продукции молочного скотоводства на
примере общества с ограниченной ответственностью Агрофирма «Уныш»
Атнинского района Республики Татарстан».

Одним из направлений сельскохозяйственного производства является животноводство, которое, в зависимости от вида выращиваемого скота, подразделяется на отрасли. Каждая из отраслей специализируется на производстве конкретных видов продукции.

В связи с этим в бухгалтерском учете затраты на производство продукции животноводства группируются как по отраслям, так и по видам или технологическим группам животных.

На основе обобщения научных источников, нормативных документов, а также на примере конкретной организации ООО Агрофирма «Уныш» Атнинского района, было изучено автором калькулирование себестоимости продукции молочного скотоводства, был проведен анализ и бухгалтерский учет затрат на производство. А также были выявлены пути совершенствования бухгалтерского учета и аудита затрат на производство продукции молочного скотоводства.

В работе раскрыты теоретические аспекты бухгалтерского учета, затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции молочного скотоводства, их экономическая сущность, особенности учета, методические основы контроля; проведена оценка бизнеса ООО Агрофирма «Уныш» Арского района Республики Татарстан; предложены основные направления развития бухгалтерского учета и контроля затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции молочного скотоводства

Выпускная квалификационная Раимова Нияза Радиковича является самостоятельным исследованием. В ходе подготовки выпускной квалификационной работы Раимов Н.Р. показал достаточный уровень знаний по изученным дисциплинам, задания и указания руководителя выполняла своевременно и аккуратно, что позволило выполнить работу к установленному сроку.

В процессе выполнения выпускной квалификационной работы Раимов Н.Р. показал наличие теоретических знаний, правильное понимание и использование действующего законодательства, грамотно использованы и определены экономические термины, непосредственно связанные с темой работы.

Несомненной практической ценностью характеризуются предложения по совершенствованию бухгалтерского учета и контроля затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции молочного скотоводства.

Компетенции, предусмотренные программой государственной итоговой аттестации, освоены в полном объеме.

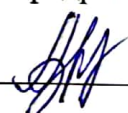
Работа выполнена на достаточно профессиональном уровне.

Иллюстративный материал для ГЭК отражает основные аспекты исследования и соответствует содержанию работы.

Выпускная квалификационная работа отвечает предъявляемым требованиям и допускается к защите в ГЭК, а ее автор заслуживает присвоения квалификации – бакалавр по направлению подготовки 38.03.01 Экономика.

Фамилия, имя, отчество руководителя Закирова Алсу Рафкатовна

Место работы и занимаемая должность доктор экономических наук, профессор кафедры бухгалтерского учета и аудита

Подпись  24.01.2022 г.

С отзывом ознакомлена и согласна  /Раимов Н.Р./
подпись ФИО

«24» января 2022г.

РЕЦЕНЗИЯ

на выпускную квалификационную работу

Выпускника Раимова Нияза Радиковича

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

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

Тема ВКР Бухгалтерский учет, анализ и контроль затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции молочного скотоводства на примере общества с ограниченной ответственностью Агрофирма «Уныш» Атнинского района Республики Татарстан

Объем ВКР: содержит 76 страниц машинописного текста; включает: таблиц 17 шт., рисунков и графиков — шт., фотографий = шт., список использованных источников состоит из 34 наименований.

1. Актуальность темы, ее соответствие содержанию ВКР Тема выпускной квалификационной работы была поставлена исходя из актуальности проблемы учета затрат и стоимости расчета молочного скотоводства. Четкий и своевременный учет затрат на разведение и производства молочного скота должен иметь важное значение для решения поставленных задач.
2. Глубина и полнота решения поставленных цели и задач исследований. В ходе исследования, проведенного в выпускной квалификационной работе, были выявлены недостатки организации учета и контроля затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции молочного скотоводства и предложены пути их совершенствования.
3. Качество оформления ВКР. Раимова Н.Р. обработано достаточно большое количество научного материала, на высоком теоретическом и методологическом уровне проведено исследование бухгалтерского учета и анализа затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции молочного скотоводства. Материал в выпускной квалификационной работе изложен с

соблюдением внутренней логики, между разделами прослеживается логическая взаимосвязь.

4. Положительные стороны ВКР (новизна разработки, применение информационных технологий, практическая значимость и т.д.) практической ценностью характеризуются предложения по совершенствованию организации бухгалтерского учета и контроля затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции молочного скотоводства.

5. Компетентностная оценка ВКР

Компетенция	Оценка компетенции*
способностью использовать основы философских знаний для формирования мировоззренческой позиции (ОК-1)	4
способностью анализировать основные этапы и закономерности исторического развития общества для формирования гражданской позиции (ОК-2)	4
способностью использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности (ОК-3)	4
способностью к коммуникации в устной и письменной формах на русском и иностранном языках для решения задач межличностного и межкультурного взаимодействия (ОК-4)	5
способностью работать в коллективе, толерантно воспринимая социальные, этнические, конфессиональные и культурные различия (ОК-5)	4
способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности (ОК-6)	5
способностью к самоорганизации и самообразованию (ОК-7)	5
способностью использовать методы и средства физической культуры для обеспечения полноценной социальной и профессиональной деятельности (ОК-8)	5
готовностью пользоваться основными методами защиты производственного персонала и населения от возможных последствий аварий, катастроф, стихийных бедствий (ОК-9)	5
способностью решать стандартные задачи профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности (ОПК-1)	4
способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач (ОПК-2)	5
способностью выбирать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы (ОПК-3)	5
способностью находить организационно-управленческие решения в	4

профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность (ОПК-4)	
способностью собрать и анализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1)	4
способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-2)	4
способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами (ПК-3)	4
способностью на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты (ПК-4)	4
способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-5)	5
способностью анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей (ПК-6)	4
способностью, используя отечественные и зарубежные источники информации, собирать необходимые данные, анализировать их и готовить информационный обзор и/или аналитический отчет (ПК-7)	4
способностью использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии (ПК-8)	4
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)	4
способностью формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации (ПК-15)	4
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)	4
способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации (ПК-17)	4
способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации (ПК-18)	4
Средняя компетентностная оценка ВКР	4

6. Замечания по ВКР

1. Работа выиграло бы, если бы автор провел более подробный анализ влияния затрат на себестоимость продукции молочного скотоводства.
2. В работе следовало бы более подробно рассмотреть методические основы контрольных процедур, используемых в процессе проверки учета затрат на производство продукции молочного скотоводства.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Рецензируемая выпускная квалификационная работа отвечает (не отвечает) предъявляемым требованиям и заслуживает оценки хорошо, а ее автор Раимов Нияз Радикович достойн (не достоин) присвоения квалификации «бакалавр»

Рецензент:

К.Э.Н., доцент

учёная степень, ученое звание



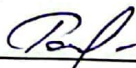
подпись

/Субаева А.К./

Ф.И.О

«26» января 20 22 г.

С рецензией ознакомлен*



подпись

/Раимов Н.Р./

Ф.И.О

«27» 01 20 22 г.

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