

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

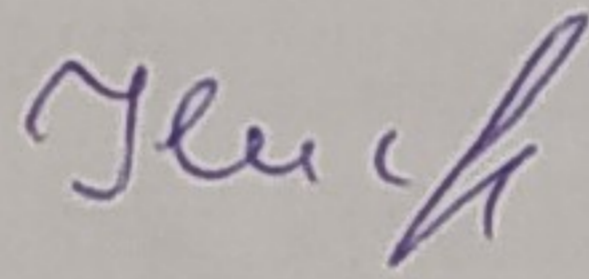
Институт экономики
Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

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

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

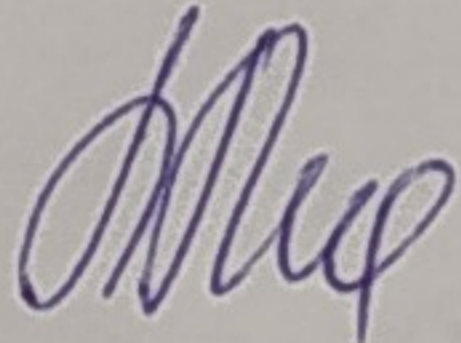
Бухгалтерский учет, контроль и анализ использования машинно-тракторного парка на примере общества с ограниченной ответственностью «Рыбно-Слободская Продовольственная Корпорация» Рыбно-Слободского района Республики Татарстан

Обучающийся:



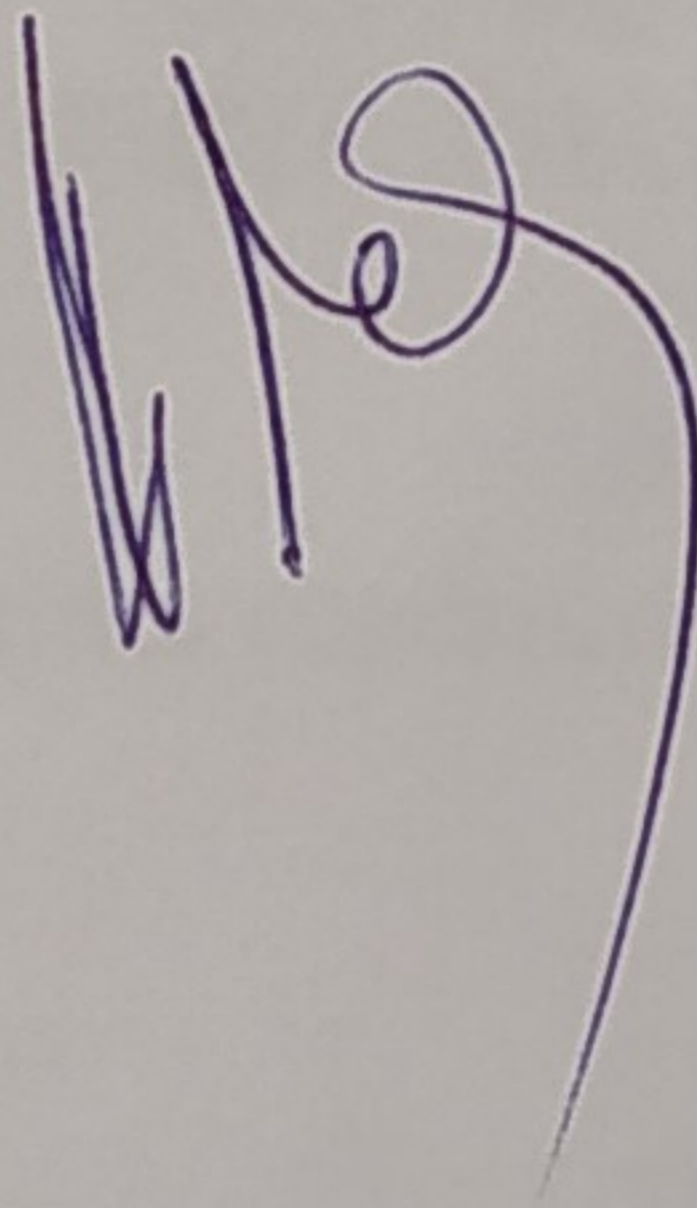
Нигмадзянова Разиля Ринатовна

Руководитель:
к.э.н., доцент



Мавлиева Лейсан Мингалиевна

Рецензент:
к.э.н., доцент

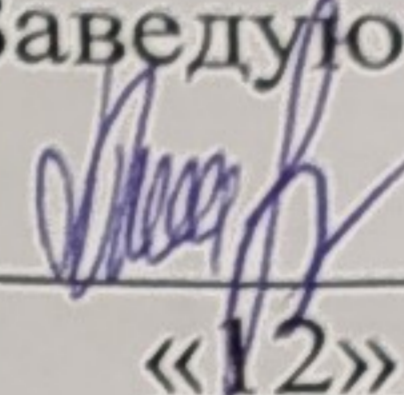


Гатина Фарида Фаргатовна

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

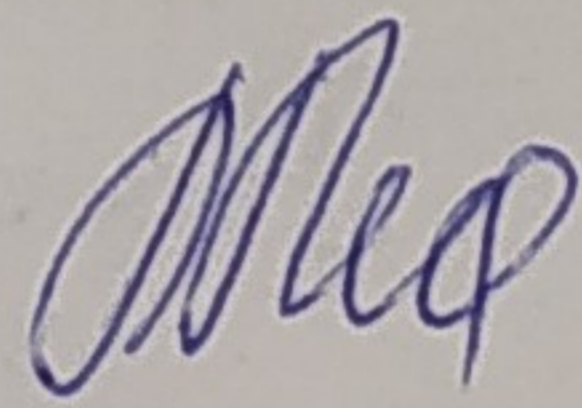
УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
 Клычова Г.С.
«12» ноября 2020 г.

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу
Нигмадзяновой Разили Ринатовны

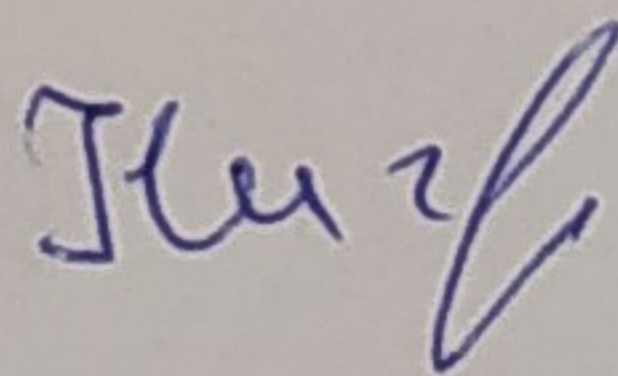
- 1. Тема работы:** Бухгалтерский учет, контроль и анализ использования машинно-тракторного парка на примере общества с ограниченной ответственностью «Рыбно-Слободская Продовольственная Корпорация» Рыбно-Слободского района Республики Татарстан
- 2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы** «24» января 2022 г.
- 3. Исходные данные к работе:** специальная и периодическая литература, материалы Федеральной службы государственной статистики РФ, Министерства сельского хозяйства и продовольствия РТ, годовые бухгалтерские отчетности сельскохозяйственной организации, нормативно-правовые документы, результаты личных наблюдений и разработок
- 4. Перечень подлежащих разработке вопросов:** учетно-методические аспекты использования машинно-тракторного парка в АПК; тенденции развития Российского машинно-тракторного парка в АПК; методические аспекты учета вспомогательного производства; актуальные вопросы учета затрат на производство; анализ результатов деятельности ООО «Рыбно-Слободская Продовольственная Корпорация» Рыбно-Слободского района РТ; особенности учета затрат и выполненных работ машинно-тракторным парком предприятия; исчисление себестоимости работ и услуг машинно-тракторного парка; проведение внутреннего контроля подразделений вспомогательных производств
- 5. Перечень графических материалов:** _____
- 6. Дата выдачи задания** «12» ноября 2020 г.

Руководитель



Л.М. Мавлиева

Задание принял к исполнению

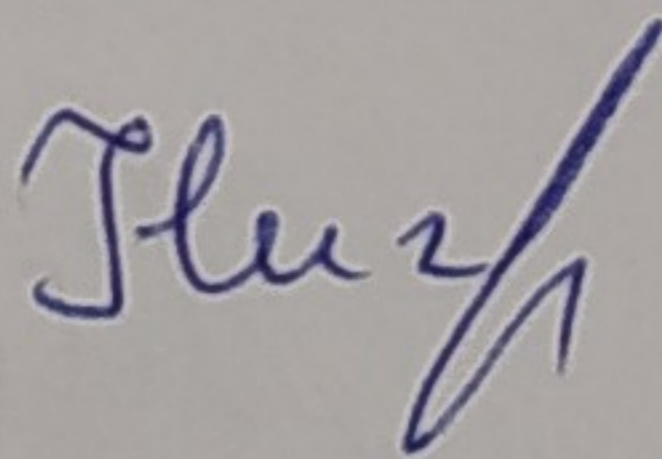


Р.Р. Нигмадзянова

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

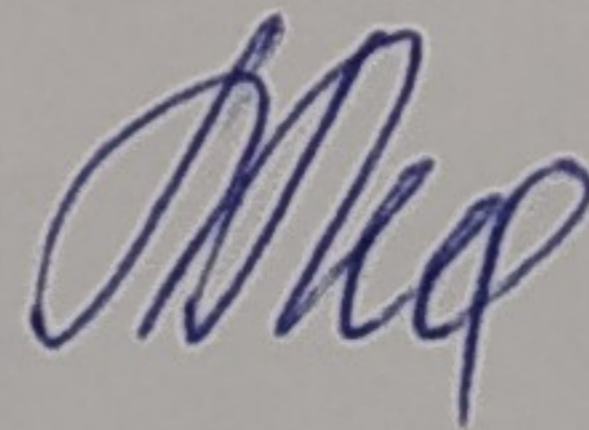
Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечания
ВВЕДЕНИЕ	12.11.2020	выполнено
1. УЧЕТНО-МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МАШИННО-ТРАКТОРНОГО ПАРКА В АПК	22.04.2021	выполнено
1.1 Тенденции развития Российского машинно-тракторного парка в АПК		
1.2. Методические аспекты учета вспомогательного производства		
1.3. Актуальные вопросы учета затрат на производство		
2. АНАЛИЗ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «РЫБНО-СЛОБОДСКАЯ ПРОДОВОЛЬСТВЕННАЯ КОРПОРАЦИЯ» РЫБНО-СЛОБОДСКОГО РАЙОНА РТ	5.06.2021	выполнено
2.1. Анализ природно-экономических условий производства		
2.2. Характеристика финансового состояния объекта исследования		
2.3. Организация бухгалтерского учета и внутреннего контроля на объекте исследования		
3. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА, КОНТРОЛЯ И АНАЛИЗА ЗАТРАТ ПО ЭКСПЛУАТАЦИИ И СОДЕРЖАНИЮ МАШИННО-ТРАКТОРНОГО ПАРКА В ООО «РЫБНО-СЛОБОДСКАЯ ПРОДОВОЛЬСТВЕННАЯ КОРПОРАЦИЯ» РЫБНО-СЛОБОДСКОГО РАЙОНА РТ	21.10.2021	выполнено
3.1 Особенности учета затрат и выполненных работ машинно-тракторным парком предприятия		
3.2 Исчисление себестоимости работ и услуг машинно-тракторного парка		
3.3 Проведение внутреннего контроля подразделений вспомогательных производств		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	27.12.2021	выполнено
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	27.12.2021	выполнено
ПРИЛОЖЕНИЯ	27.12.2021	выполнено

Обучающийся



Р.Р. Нигмадзянова

Руководитель



Л.М. Мавлиева

на тему «Бухгалтерский учет в агропарке на примере ООО «Продовольственная корпорация»

Актуальность темы исследования обусловлена значительным развитием агропарков при этом во многих регионах производств.

Во введении раскрыта значимость, объект исследования, первая глава раскрывает вопросы учета и контроля за деятельностью финансово-экономической организации. Продовольственная корпорация автором данной работы рассматривается с точки зрения результатов деятельности.

В качестве объекта исследования рассматривается синтетический учет.

Получены рекомендации по совершенствованию организации бухгалтерского учета.

on the topic of the limited liability company

The object of the research is the accounting and tractor park of the agro-park.

auxiliary production. The goal, objectives and tasks of the research are set.

foundation of the agro-park. The cost control and performance analysis of the agro-park activities are carried out. The results of the research are presented and recommendations for improving the accounting of the agro-park are given.

raised v

на тему «Бухгалтерский учет, контроль и анализ использования машинно-тракторного парка на примере общества с ограниченной ответственностью «Рыбно-Слободская Продовольственная Корпорация» Рыбно-Слободского района Республики Татарстан»

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

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

В качестве совершенствования по исследуемой теме предложены регистры синтетического учета. В работе решены поставленные вопросы.

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

Annotation to the final qualifying work of the bachelor
on the topic "Accounting, control and analysis of the use of the machine and tractor fleet on the example of the limited liability company "Rybno-Sloboda Food Corporation" of the Rybno-Sloboda district of the Republic of Tatarstan"

The relevance of the topic of the study of accounting, control and analysis of the use of the machine and tractor fleet, as a final qualifying work, lies in the fact that today considerable attention is paid to accounting for production costs, but at the same time, issues related to the features of cost accounting in auxiliary industries are not enough studied.

The introduction substantiates the relevance of the chosen topic, practical significance, determines the goal, objectives and object of the final qualification work. The first chapter discusses the theoretical foundations for the development of MTP in the agro-industrial complex and the features of accounting and cost control in auxiliary industries. In the second chapter, an analysis of the financial and economic performance of LLC "Rybno-Sloboda Food Corporation" of the Rybno-Sloboda district of the Republic of Tatarstan was made, based on the results of which the author gave recommendations for optimizing the activities of the enterprise. The third chapter discusses the practice of accounting and controlling the costs of maintaining and operating the MTP. Based on the results of the identified shortcomings, ways of improvement are proposed.

As an improvement on the topic under study, synthetic accounting registers are proposed. The issues raised were resolved in the work.

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

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	5
1. УЧЕТНО-МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МАШИННО-ТРАКТОРНОГО ПАРКА В АПК.....	7
1.1 Тенденции развития Российского машинно-тракторного парка в АПК	7
1.2. Методические аспекты учета вспомогательного производства.....	10
1.3. Актуальные вопросы учета затрат на производство	18
2. АНАЛИЗ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «РЫБНО- СЛОБОДСКАЯ ПРОДОВОЛЬСТВЕННАЯ КОРПОРАЦИЯ» РЫБНО- СЛОБОДСКОГО РАЙОНА РТ	25
2.1. Анализ природно-экономических условий производства.....	25
2.2. Характеристика финансового состояния объекта исследования....	33
2.3. Организация бухгалтерского учета и внутреннего контроля на объекте исследования	37
3. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА, КОНТРОЛЯ И АНАЛИЗА ЗАТРАТ ПО ЭКСПЛУАТАЦИИ И СОДЕРЖАНИЮ МАШИННО-ТРАКТОРНОГО ПАРКА В ООО «РЫБНО-СЛОБОДСКАЯ ПРОДОВОЛЬСТВЕННАЯ КОРПОРАЦИЯ» РЫБНО-СЛОБОДСКОГО РАЙОНА РТ	41
3.1 Особенности учета затрат и выполненных работ машинно- тракторным парком предприятия.....	41
3.2 Исчисление себестоимости работ и услуг машинно-тракторного парка	48
3.3 Проведение внутреннего контроля подразделений вспомогательных производств.....	57
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ.....	68
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	71
ПРИЛОЖЕНИЯ	

ВВЕДЕНИЕ

Современные сельскохозяйственные организации независимо от организационно-правовых форм хозяйствования представляют собой сложную совокупность взаимосвязанных технологических звеньев, производственных и административных участков и подразделений. С учетом природных и экономических условий, тенденций развития рыночных отношений каждый из субъектов хозяйствования сельскохозяйственных товаропроизводителей должен обеспечивать выход максимального количества продукции с наименьшими затратами средств производства и труда на единицу продукции, что является неременным условием повышения его конкурентоспособности, выживания и дальнейшего развития.

Машинно-тракторный парк сельскохозяйственных организаций занимает важное место в производственном процессе, оказывая услуги основному подразделению, опосредованно участвуют в формировании прибыли. Специфические особенности данного подразделения проявляется в том, что это не только связующее звено между производством и потреблением, но и самостоятельная часть транспортно-технологического процесса. Затраты на транспортно-механизированные работы по обслуживанию основных видов производств занимают значительную долю в структуре себестоимости сельскохозяйственной продукции. Эффективная работа этого производственного подразделения является залогом успешного функционирования сельскохозяйственного предприятия.

Для обеспечения главных специалистов, осуществляющих организацию и контроль производственных процессов, релевантной информацией необходимо создать надежную систему сбора, регистрации и обработки данных. Становление и развитие рыночных отношений, действие различных форм собственности и видов хозяйствования, а также экономических методов управления организациями и их структурными производственными единицами в сельском хозяйстве, предполагают

разумные и научно-обоснованные преобразования системы бухгалтерского учета издержек. В связи с чем вопросы бухгалтерского учета затрат машинно-тракторного парка в сельскохозяйственных организациях являются актуальными.

В связи с этим, целью выпускной квалификационной работы является изучение учета и контроля эксплуатации машинно-тракторного парка.

Цель выпускной квалификационной работы обозначила задачи:

- изучение и обобщение теоретических вопросов экономического развития машинно-тракторного парка в целом и в частности вопросов учета и контроля;

- анализ финансового состояния и природно-экономической характеристики хозяйства;

- исследование организации учета затрат выполненных работ и оказанных услуг машинно-тракторным парком, выявление имеющихся недостатков в учете и предложение мер по совершенствованию данного участка учета.

Объектом исследования было выбрано общество с ограниченной ответственностью «Рыбно-Слободская продовольственная корпорация» Рыбно-Слободского района РТ.

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

При выполнении выпускной квалификационной работы были использованы общенаучные принципы и методы исследования (наблюдение, дедукция, группировка, индукция, комплексный, системный, графический и

балансовый подходы, сравнительный анализ, синтез, детализация и др.).

1. УЧЕТНО-МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МАШИННО-ТРАКТОРНОГО ПАРКА В АПК

1.1 Тенденции развития Российского машинно-тракторного парка в АПК

Функционирование товаропроизводителей в условиях рыночных преобразований и мелкотоварного производства повлекло за собой ухудшение их финансовой устойчивости и платежеспособности. Дефицит свободных финансовых ресурсов, существенный диспаритет цен на продукцию сельского хозяйства и промышленного производства, отсутствие государственной поддержки сельхозтоваропроизводителей, высокие процентные ставки по кредитам и займам, отсутствие налоговых льгот явились причиной морального и физического устаревания машинно-тракторного парка сельскохозяйственных товаропроизводителей. Темпы выбытия существенно опережали темпы обновления парка, снизились показатели надежности и работоспособности. Сложившаяся ситуация, в свою очередь, повлекла за собой увеличение затрат на производство продукции, увеличение потерь в процессе выполнения технологических операций [40].

Введенные в отношении России экономические санкции актуализировали вопросы продовольственной безопасности и самообеспеченности, а наращивание объемов производства продовольствия в условиях дефицита обеспеченности техникой представляется практически невозможным. Внимание государства акцентируется на отдельных наиболее приоритетных отраслях сельского хозяйства и сельскохозяйственных товаропроизводителях, на которых возложено решение стратегически важной для государства задачи – обеспечения продовольственной безопасности населения страны [41].

Анализируя статистические данные, можно сделать вывод, о наличии явного дефицита сельскохозяйственной техники. В 2019 г. сельхозтоваропроизводителям не хватало 68 тыс. тракторов малой и средней

мощности и 39 тыс. энергонасыщенных тракторов. Практически 60% парка тракторов, находящихся в настоящее время в эксплуатации, имеет срок службы 10 и более лет, т.е. фактически эксплуатируется за пределами амортизационного срока службы. Такая техника требует дополнительных затрат на ее ремонт и обслуживание, что приводит к снижению эффективности и конкурентоспособности отечественной сельскохозяйственной продукции [31].

В России парк основных видов сельскохозяйственной техники имеет устойчивую тенденцию спада, начиная с 1990 г. и до настоящего времени. Так, за период с 1990 по 2018 гг. парк тракторов сократился на 67%. Несмотря на существующие механизмы государственной поддержки воспроизводства машинно-тракторного парка в Российской Федерации, темпы его выбытия до настоящего момента времени опережают темпы его обновления. При этом энергообеспеченность сельскохозяйственных организаций в последние 5 лет остается на одном и том же уровне и колеблется около значения в 149 л.с. в расчете на 100 га посевных площадей.

Снижение энергообеспеченности произошло в результате опережающих темпов выбытия техники над темпами ее поступления в 2018 г. и составило 11% по отношению к 2013 г. По оценкам специалистов, для обеспечения продовольственной безопасности страны и соблюдения агротехнических сроков возделывания культур требуется иметь энергообеспеченность в расчете на 100 га пашни – не менее 300 л.с. В нашей стране это составляет лишь половину от реальной потребности, тогда как в странах ЕС энергообеспеченность составляет 400-450, а в США – 850 л. с. в расчете на 100 га пашни. Вместе с нехваткой техники, возросла и нагрузка на нее [40].

Современная сельскохозяйственная техника является дорогостоящей. Сельскохозяйственные организации чаще всего приобретают ее за счет кредитных средств или лизинга, в этом случае суммы переплат по заемным средствам отрицательно сказываются на эффективности производственной

деятельности и финансовой устойчивости сельскохозяйственных товаропроизводителей [41].

Еще одним из факторов, оказывающим влияние на обновление тракторного парка, является малое количество отечественных производителей – всего 5 крупных производителей сельскохозяйственных тракторов, которые даже вместе не могут обеспечить техникой сельское хозяйство. Потребность в энергонасыщенных тракторах при полной загрузке производства составляет около 80 %, а в тракторах малого и среднего класса – чуть более 60 %. Здесь мы не учитываем низкую платежеспособность сельскохозяйственных товаропроизводителей малых и средних форм хозяйствования, которые вообще не могут себе позволить приобретать дорогостоящую технику без кредитов, государственных субсидий, страхования или иных форм финансовой поддержки [51].

Обновление парка техники подобными темпами не позволяет обеспечить не то чтобы расширенное, но даже и простое воспроизводство.

По данным органов управления АПК, приобретено тракторов больше, чем произведено, что дает нам право сказать, что товаропроизводители закупают импортную технику. В то же время, приобретение тракторов через систему Агролизинг составляет лишь 14 %, что говорит о несовершенстве данной системы.

Эксперты Министерства сельского хозяйства Российской Федерации рассчитали прогноз приобретения тракторов до 2025 года. Очевидно, что тенденция к росту имеется, но незначительная. Обновлению техники существенно способствует государственная мера поддержки в виде субсидий производителям сельхозтехники. В 2019 г. благодаря поддержке Президента и Правительства России на данные цели было предусмотрено 8 млрд. руб. [41].

Рассматривая текущую ситуацию на рынке приобретения сельскохозяйственных тракторов, можно сказать, что заметна тенденция к росту, но этого недостаточно. Система лизинга в настоящее время мало

привлекательна для сельхозтоваропроизводителей. Механизм требует дальнейшего совершенствования. Особенно это важно в таких направлениях как проработка гибких и прозрачных условий договора, создание конкуренции на рынке агролизинга, расширение мер поддержки со стороны государства, предоставление информационно-консультационных услуг по вопросам лизинга.

1.2. Методические аспекты учета вспомогательного производства

Исходя из содержания и требований нормативных документов, перед бухгалтерским учетом вспомогательного производства стоят следующие задачи:

1. Отражать своевременно, полно, достоверно факты производственно-хозяйственной деятельности подразделений вспомогательного производства;
2. Экономически обоснованно систематизировать и обобщать необходимую информацию для исчисления фактической себестоимости продукции;
3. Обеспечить точное исчисление фактической себестоимости общего объема выпущенной продукции подразделением вспомогательного производства или при необходимости отдельных ее видов;
4. Осуществлять правильное списание калькуляционных разниц на счета потребителя услуг;
5. Совершенствовать формы первичных документов и отчетности, формы учетных регистров бухгалтерского учета, методики исчисления себестоимости единицы выполненных работ и полученной продукции;
6. Предоставлять необходимую информацию о деятельности вспомогательного подразделения управленческим структурам экономического субъекта, необходимой для принятия управленческих решений;
7. Осуществлять контроль за рациональным и экономическим использованием финансовых и трудовых ресурсов при осуществлении

деятельности вспомогательного подразделения.

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

Таким образом, в результате исследования известных классификаций вспомогательных производств попробуем дать оценку их влияния на постановку бухгалтерского учета (таблица 1).

Таблица 1– Классификации вспомогательных производств и оценка их влияния на постановку бухгалтерского учета [29, 50]

Классификационный признак	Виды вспомогательных производств	Общая характеристика видов производств и оценка их влияния на постановку бухгалтерского учета
1. По видам производств	Ремонтное, энергетическое, транспортное, лесопильное, переработка продуктов, строительное, тарное, складское производство и др.	Способствует правильному построению учета по видам производств, по местам возникновения затрат, определяет систему аналитического учета, что в свою очередь содействует более детализированному анализу и контролю деятельности вспомогательных производств.
2. По содержанию технологического процесса	Индивидуальные; серийные; массовые	Позволяет определить степень сложности, размеры, период времени производственного процесса в подразделениях вспомогательного производства. Способствует уточнению состава прямых и косвенных расходов, оценке остатков незавершенного производства, выбору метода учета затрат и калькулированию себестоимости продукции вспомогательных производств
3. По составу производимой продукции	Простые; сложные	Определяет вид и характер выпускаемой продукции, что способствует обоснованному выбору метода учета затрат и калькулированию себестоимости, более точному расчету себестоимости путем повышения доли прямых затрат и обоснованного распределения косвенных расходов.
4. По организационной форме управления	Централизованные; децентрализованные; смешанные	Позволяет выявить центры затрат и (или) центры ответственности в подразделениях вспомогательного производства, что развивает аналитические функции учета и повышает его управленческое значение.
5. По отраслевому признаку	Присущие сельскохозяйственным организациям; промышленным организациям; торговым организациям; строительным	Делает акцент на специфику деятельности вспомогательного производства, способствует обоснованию универсальных и узкоспециализированных производств, тем самым расставляя приоритеты в отношении их релевантности и, как следствие, - разработке

	организациям и др.	методических подходов к учетно-аналитическому обеспечению
--	--------------------	---

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

Рассмотрим далее более подробно счетоводческий аспект организации учета вспомогательных производств.

В плане счетов бухгалтерского учета для учета затрат, полученной продукции, выполненных работ и услуг вспомогательных производств предусмотрен счет 23 «Вспомогательные производства». Он ведется только в тех экономических субъектах, где вспомогательные производства являются обособленными подразделениями. Счет является активным, а по содержанию относится к группе операционных и калькуляционных счетов.

Если в экономическом субъекте имеется несколько видов подразделений вспомогательных производств, которые оказывают различные услуги (выпускают продукцию, выполняют работы, услуги), учет ведут обособленно по видам продукции, работ и услуг. Для этого необходимо открывать отдельные субсчета к счету 23 «Вспомогательные производства». Данный счет в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета субсчетов не имеет, однако главный бухгалтер экономического субъекта должен самостоятельно разработать перечень субсчетов к нему. Нами, исходя из выполненного в первой главе диссертации исследования состава и видов

вспомогательных производств, предложены субсчета к счету 23 «Вспомогательные производства» в зависимости от типа экономического субъекта, вида его деятельности и отраслевой специфики.

Для сельскохозяйственных организаций к счету 23 «Вспомогательные производства» предусмотрен следующий состав субсчетов:

23-1 «Ремонтные мастерские»

23-2 «Ремонт основных средств вне ремонтных мастерских»

23-3 «Автомобильный транспорт»

23-4 «Машино-тракторный парк»

23-5 «Гужевого транспорт»

23-6 «Энергосбережение»

23-7 «Водоснабжение»

23-8 «Лесопильное производство»

23-9 «Простейшая переработка сельскохозяйственной продукции»

23-10 «Прочие вспомогательные производства»

Аналитический учет по счету 23 «Вспомогательные производства» ведется внутри субсчетов, открываемых по каждому виду вспомогательного производства. Организация аналитического учета обеспечивает получение информации о себестоимости выпущенной продукции, выполнении работ и услуг, необходимой для составления бухгалтерской отчетности и управления экономическим субъектом. Синтетический учет по счету 23 «Вспомогательные производства» ведется в Главной книге в обобщенном виде, в денежном выражении и организуется следующим образом. По дебету счета отражаются прямые расходы, напрямую связанные с выпуском продукции (стоимость материалов на ремонт и содержание зданий, оборудования и других основных средств), выполнением работ и услуг и косвенные расходы по обслуживанию, управлению вспомогательных производств (административно-управленческого и хозяйственного персонала, работников занятых на обслуживании и ремонте, отчисления на социальные нужды, амортизация основных средств и др.), налоги, сборы,

прочие затраты (командировочные, представительские, амортизация нематериальных активов), потери от брака и другие платежи (относящиеся к указанному производству).

Планом счетов бухгалтерского учета для счета 23 «Вспомогательные производства» предусмотрены следующие группы расходов:

1. Прямые затраты (выпуск продукции, выполнение работ и услуг);
2. Косвенные расходы (управление, обслуживание вспомогательных производств);
3. Потери от брака.

Прямые расходы – это затраты подразделений вспомогательного производства, учитываемые как собственные расходы. Они формируют стоимость выпускаемой продукции и незавершенного производства. Точный перечень прямых расходов в бухгалтерском законодательстве не установлен, поэтому экономический субъект самостоятельно для целей бухгалтерского учета в своей учетной политике утверждает расходы, которые следует относить к прямым.

Косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием вспомогательного производства, собираются по дебету счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в дебет счета 23 «Вспомогательные производства» и включаются в себестоимость произведенной ими продукции, работ и услуг. В тех экономических субъектах, которые во вспомогательном производстве производят один вид продукции, счет 25 «Общепроизводственные расходы» не используют, все затраты относят сразу на счет 23 «Вспомогательные производства» по прямому назначению.

Потери от брака могут быть не только в основном производстве, но и во вспомогательном производстве. Неважно, на каком производственном этапе выявлен брак, потери от него относят на те производства, по вине которых он был совершен. Если брак был совершен во вспомогательном подразделении, то потери от брака собираются по кредиту счета 28 «Брак в

производстве», затем списываются в дебет счета 23 «Вспомогательные производства». Очень часто брак выявляется уже в основном производстве, при проведении процедур контроля качества, тогда затраты относят на цеха производства, в котором он был обнаружен.

По кредиту счета 23 «Вспомогательные производства» отражаются суммы фактической себестоимости продукции, выполненных работ и услуг (фактические затраты на текущий и капитальный ремонт, количество и стоимость выполненных работ, количество и стоимость изготовленных изделий, оприходование продукции (приплод, навоз, полученной от гужевого транспорта и др.).

Остаток по счету 23 «Вспомогательные производства» на конец месяца показывает затраты незавершенного вспомогательного производства. Незавершенное производство - это продукция, работы, услуги которые не прошли все стадии производственного процесса. Незавершенное производство отражается и оценивается в балансе по фактической производственной себестоимости, включая материал и энергоресурсы на обработку.

Так как вспомогательные производства оказывают услуги и выполняют работы для всех отраслей, счет 23 «Вспомогательные производства» закрывают в первую очередь. При закрытии аналитических счетов большое внимание нужно обращать на последовательность их закрытия. Учитывают конкретные условия каждого экономического субъекта и выбирают наиболее приемлемый для организации порядок, в основу которого должен быть положен принцип минимального допущения условностей. Известно, что при закрытии счетов наибольшее число условностей приходится на долю тех, которые закрываются первыми, поскольку они не принимают на себя суммы корректировки последующих счетов, а счета, закрываемые в последнюю очередь, учитывают калькуляционные разницы, списываемые со всех ранее закрытых счетов. [27]

Итак, закрытие счетов вероятно только в том случае, если каждый из

них в будущих расчетах уже не применяется и в дальнейшем на него не относят никакие суммы калькуляционных разниц. При закрытии счета 23 «Вспомогательные производства» по каждому виду вспомогательных производств устанавливают:

1. фактические затраты;
2. калькулирование фактической себестоимости единицы работ и услуг;
3. отклонения цеховых расходов, подлежащих списанию, от сумм этих расходов, распределенных в течение года по плановому проценту;
4. цеховые расходы, подлежащие распределению;
5. калькуляционную разницу на единицу выполненной работы;
6. отнесение на счета потребителей услуг калькуляционных разниц.
7. При закрытии аналитических счетов желательно руководствоваться следующей последовательностью:

Во-первых, закрываются счета, у которых нет встречных услуг и счетов потребителей в пределах счета 23 «Вспомогательные производства».

Во-вторых, закрываются счета, у которых нет встречных услуг, но есть счета потребителей в пределах счета 23 «Вспомогательные производства».

В-третьих, закрываются счета, имеющие минимальное количество встречных услуг и минимум счетов потребителей в пределах счета 23 «Вспомогательные производства».

В-четвертых, закрываются счета, имеющие максимальное количество встречных услуг и минимум счетов потребителей в пределах счета 23 «Вспомогательные производства».

Рассмотрим далее основы учета вспомогательных производств за рубежом. В зарубежной практике нет конкретного понятия «вспомогательные производства». Однако план счетов, предусмотренный международными стандартами финансовой отчетности, предусматривает учет затрат вспомогательного производства на отдельном счете 6002 «Supplementary productions». Затраты вспомогательного производства могут

классифицироваться в зависимости от особенностей производственного процесса отдельного экономического субъекта.

Например, затраты на заработную плату начальника ремонтно-механического цеха являются прямыми для цеха, но косвенными для множества видов продукции. Тут же дается определение, что косвенные затраты - это затраты, которые нельзя непосредственно связать с данным продуктом или подразделением. Исходя из этого, затраты вспомогательных производств по отношению к основному продукту экономического субъекта можно приравнять к косвенным (либо накладным) затратам и представить их учет на примере учета полной себестоимости «Fullcosting». В этом методе учета все накладные расходы экономического субъекта распределяются между продуктами с помощью некоторой заранее установленной базы [29].

Вспомогательные производства оказывают существенное влияние на формирование всей учетной системы экономического субъекта.

Для получения информации о затратах вспомогательного производства экономический субъект должен обладать следующей информацией:

- структура, направление и состав затрат вспомогательного производства;
- оценка полученной прибыли, стоимости запасов, правильный расчет себестоимости готовой продукции вспомогательного производства;
- изменение внутренних резервов и эффективности деятельности вспомогательных производств;
- прибыльность каждого вида вспомогательного производства;
- результаты внутренних проверок деятельности структурных подразделений вспомогательного производства.

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

вспомогательные производства, и перед ними встает задача определения состава затрат, обоснования статей калькуляции и достоверного расчета себестоимости продукции, работ, услуг указанных производств.

1.3. Актуальные вопросы учета затрат на производство

На современном этапе развития бухгалтерского учета затрат по эксплуатации машинно-тракторного парка существуют некоторые спорные и проблемные вопросы, решение которых могло бы значительно сократить материальные и трудовые затраты на ведение учета. Свои варианты решения данных вопросов специалисты бухгалтерского учета представляют на конференциях, в журналах и газетах.

А.П. Агарков выделяет следующие вопросы в учете затрат на эксплуатацию машинно-тракторного парка, требующие скорейшего решения:

- существующая методика учета и распределения затрат на содержание машинно-тракторного парка является достаточно трудоемкой и неоправданной;
- нуждается в совершенствовании первичный учет затрат по содержанию и эксплуатации машинно-тракторного парка;
- наблюдается неполное заполнение всех обязательных реквизитов первичных документов;
- требуется незамедлительная автоматизация учета. [14]

И.Н. Шилова, С.В. Антонова считают, что основной проблемой учета затрат на эксплуатацию машинно-тракторного парка является недостаточный контроль за эффективным его использованием. Для решения данной проблемы, а также для формирования реальной себестоимости сельскохозяйственной продукции авторы предлагают учет затрат по машинно-тракторному парку вести в разрезе следующих аналитических счетов:

23-1.1 "Затраты на содержание и эксплуатацию машинно-тракторного парка на сельскохозяйственных работах";

23-1.2 "Затраты на содержание и эксплуатацию машинно-тракторного парка на тракторных работах";

23-1.3 "Общие затраты на содержание и эксплуатацию машинно-тракторного парка"[56]

Д.С. Беляков рекомендует распределение затрат машинно-тракторного парка оформлять ведомостью распределения затрат машинно-тракторного парка. В ней целесообразно предусмотреть объекты учета затрат в растениеводстве и в других отраслях, по каждому объекту аналитического учета. [19]

Е.И. Ксотюкова рекомендуют применять производительный способ начисления амортизации по объектам, которые относятся к активной части основных средств - сельскохозяйственные машины, трактора, комбайны. Этот способ заключается в начислении амортизации исходя из амортизируемой стоимости объекта и отношения натуральных показателей объема работ и услуг, выполненных в текущем периоде, к ресурсу объекта, определенному решением комиссии, то есть количеству работ или услуг в натуральных показателях, которое в соответствии с технической документацией может быть выполнено на протяжении всего срока эксплуатации объекта. [37]

По мнению В.К. Хорошенкова, совершенствование отечественных машинно-тракторных сельскохозяйственных агрегатов необходимо направить на повышение производительности труда, снижение энергетических затрат, повешение качества выполнения технологических операций и увеличение урожайности растениеводческой продукции при различных погодных условиях, а также с целью улучшения эргономических показателей и условий работы механизатора. Решение этих задач практически невозможно без создания автономных средств автоматизации, которые бы достаточно просто интегрировались в структуру трактора, обеспечивая контроль основных энергетических, технологических и эксплуатационных параметров трактора, как мобильного энергетического

средства, а также контроль и управление машин. Анализ развития электронных средств, устанавливаемых на машинно-тракторных агрегатах, и проведенные научные исследования показывают, что использование средств автоматизации должно обеспечивать комплексный контроль и управление за энергетическим и эксплуатационными показателями, позволяющими получить максимальный эффект. [51]

В.И. Горло отмечает, что очень важна утилизация выбывшей из эксплуатации автотракторной и сельскохозяйственной техники, однако это очень сложный и трудоемкий процесс. Так, после сбора такой техники и доставки ее в специализированные предприятия по утилизации необходимо провести ее "осушку", т.е. удаление технологических жидкостей с сортировкой по видам, а также демонтаж и диагностирование снятых узлов и агрегатов с выявлением пригодных к дальнейшему использованию или восстановлению, детальную разборку и сортировку узлов, непригодных для восстановления, по видам материалов и подготовить вторичное сырье к переработке (прессование, измельчение и др.). При утилизации выбывшей из эксплуатации техники часть демонтируемых агрегатов, узлов и деталей могут быть повторно использованы в качестве запасных частей. Такие изделия могут достигать 15% в объеме утилизируемого сырья. [30]

И.Н. Шилова считает, что когда речь идёт о выборе оптимального варианта машин и оборудования, нужно иметь в виду не технически более совершенную машину, а экономически целесообразную, потому что машина - это средство производства, и от того, насколько правильно и полно она будет использована на предприятии, во многом зависит экономический результат.[56]

Ю.Ю. Газизьянова и Т.Г. Лазарева отмечают, что перед агропромышленным комплексом нашей страны поставлена задача в ближайшее время довести объем производства сельскохозяйственной продукции до уровня, обеспечивающего потребление населением отечественных продуктов питания в соответствии с медицинскими нормами.

В решении этой задачи приоритетное место занимает организация машинно-технологической системы. Выполнение поставленной задачи затрудняется тем, что из-за использования изношенной техники многие полевые работы выполняются с низким качеством и не в оптимальные агротехнические сроки, часть технологических операций выполняются не в полном объеме, новые технологии возделывания и уборки сельскохозяйственных культур внедряются недостаточно эффективно. Обеспечить надежность техники довольно дорого, поэтому в нынешних сложных финансовых условиях отечественные производители вынуждены выпускать более дешевую, но менее надежную технику. Внедрение технологического обслуживания позволит проводить полевые механизированные работы в оптимальные агротехнические сроки и с высоким качеством, что, естественно, скажется на получении высоких стабильных урожаев сельскохозяйственных культур и выполнении поставленных перед сельским хозяйством задач. [27]

По мнению В.И. Орловского, для обеспечения равномерного включения затрат на ремонт основных средств машинно-тракторного парка в сельскохозяйственных организациях возможно создание специального резерва на ремонт основных средств. Учет амортизационных отчислений, затрат на ремонт и других расходов по содержанию и эксплуатации сельскохозяйственной техники необходимо вести в отдельной накопительной ведомости по видам (группам) основных средств в соответствии с базой из распределения. После распределения затрат аналитический счет "Машинно-тракторный парк" закрывается и остатка на конец отчетного периода не имеет. [44]

А.М. Терехов считает, что существующая методика синтетического и аналитического учета затрат на эксплуатацию машинно-тракторного парка несовершенна. Она не предоставляет информации о всех понесенных затратах, т.к. они рассредоточены на различных счетах. Крайне важное значение имеет исчисление ежемесячной себестоимости всех видов работ, выполненных машинно-тракторным парком, которое позволит обнаружить

резервы повышения эффективности использования машин. Автор считает, что следует также обратить внимание на правильное заполнение реквизитов и всех необходимых данных. Заполнение всех предусмотренных граф и необходимых реквизитов документа повысит правильность ведения бухгалтерского учета и достоверность учетной информации. А применение более упрощенных форм первичных документов сделает учный процесс менее трудоемким. [49]

В.А. Константинов и Е.В. Малкина отмечают, что быстрый износ и старение машинно-тракторного парка вынуждает сельскохозяйственных производителей увеличивать затраты на приобретение запасных частей и ремонт техники. Удорожание услуг заставляет хозяйства производить грузоперевозки, ремонт, строительство своими силами. Это часто негативно отражается на производственных и экономических показателях сельского хозяйства. Цены на сельскохозяйственную продукцию растут, в отличие от ее качества. Потому предприятиям необходимо искать внутренние резервы снижения стоимости машинно-тракторных работ и повышения экономической эффективности. [32]

Т.Н. Арасланов считает, что для увеличения оперативности и эффективности сельскохозяйственных работ, наиболее сложные и длительные ремонтно-технические операции в машинно-тракторном парке необходимо планировать так, чтобы они выполнялись поздней осенью или зимой. А в разгар всех видов сельскохозяйственных работ вся деятельность должна быть направлена на обеспечение бесперебойной работы машинно-тракторного парка, путем оперативного устранения возникающих отказов и простоев техники. [15]

Т.Н. Медведева утверждает, что учет затрат по эксплуатации машинно-тракторного парка на предприятиях часто ведется не до конца верно и полно. Автор отмечает, что учет должен вестись в соответствии с действующими законодательно-нормативными документами; все первичные документы должны оформляться качественно и своевременно, т.к. они имеют большое

экономическое и правовое значение в управлении финансово-хозяйственной деятельностью для ее контроля и анализа. [24]

Е.Б. Панина считают, что суммы начисленной амортизации по сельскохозяйственной технике должны зависеть от объема выполненных работ или количества часов работы, т.к. амортизация машинно-тракторного парка по своему экономическому содержанию является прямым видом затрат. Данный способ начисления амортизации обеспечивает увеличение общей выработки на машину. Однако недостатком данного метода является более быстрое изнашивание узлов и механизмов непосредственно на производстве конкретных культур, видов работ, а, следовательно, сокращение службы машины. [46]

В.С. Ильина для более быстрого и эффективного учета затрат на эксплуатацию машинно-тракторного парка рекомендует повсеместно автоматизировать учет с применением программы 1 С-бухгалтерия. Автоматизированная форма учёта основывается на комплексной автоматизации бухгалтерского учета, на базе использования ЭВМ. Характерной особенностью её является то, что процесс обработки первичных документов основывается на принципе систематического накопления и периодического обобщения их данных в виде регистров синтетического и аналитического учета. Основанием для записи в регистры являются первичные документы. Автор считает, что применение данной программы ускорило и облегчило бы труд работников бухгалтерии. [31]

Д.С. Беляков считает, что причиной недостаточно эффективного использования машинно-тракторного парка часто служит неуконплектованность его рабочими машинами. Необходимо установить оптимальную структуру машинно-тракторного парка по каждому хозяйству, что позволит обеспечить выполнение всего комплекса сельскохозяйственных работ в установленные сроки, с наименьшими затратами труда и средств. [19]

В.И. Орловский считает, что предприятиям целесообразно использовать некоторые сельскохозяйственные машины, например,

тракторы, кроме прямого назначения - обслуживать производство, с целью получения доходов от выполнения разовых работ (подрядов) по заказам местного населения или сторонних организаций. Расходы, понесенные в связи с эксплуатацией машин по индивидуальным заказам со стороны, должны учитываться обособленно, и финансовый результат по таким работам должен выводиться путем сопоставления таких расходов соответствующим доходам. На все возможные виды работ по индивидуальным заказам желательно утвердить внутривозвратные тарифы, основанные на плановых калькуляциях по статьям затрат. Факт выполнения таких работ подтверждается Путевыми листами трактора, Учетными листами тракториста-машиниста и Актами выполненных работ. [44]

Таким образом, в современной системе ведения бухгалтерского учета затрат по эксплуатации машинно-тракторного парка существует много спорных и проблемных вопросов. Однако постоянно ведется поиск оптимальных для современной ситуации решений данных проблем. Между специалистами возникают разногласия при выборе наиболее подходящих методик ведения бухгалтерского учета, тем не менее, все они сходятся во мнении, что основными факторами повышения эффективности использования машинно-тракторного парка являются улучшение его технического обслуживания, совершенствование ремонтной базы, обеспечение квалифицированными кадрами механизаторов, внедрение прогрессивных форм организации и оплаты труда, сокращение простоев машин из-за технических и организационных неполадок, двухсменная работа техники.

2. АНАЛИЗ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «РЫБНО-СЛОБОДСКАЯ ПРОДОВОЛЬСТВЕННАЯ КОРПОРАЦИЯ» РЫБНО-СЛОБОДСКОГО РАЙОНА РТ

2.1. Анализ природно-экономических условий производства

ООО «Рыбно-Слободская продовольственная корпорация» расположен Рыбно-Слободском районе Республики Татарстан. Хозяйство относится к Казанской пригородной зоне. От районного центра п.г.т. Рыбная Слобода ООО «Рыбно-Слободская продовольственная корпорация» находится на расстоянии 49 км, от ближайшей железнодорожной станции на расстоянии 96 км.

Рельеф территории характеризуется слабоволнистой равниной, расположенной на водосборной площади реки. Для рельефа хозяйства характерно наличие вытянутых с севера и с юга к центральной части широковолнистых водоразделов с протяженными пологими склонами, которые и являются микрорельефом хозяйства.

Климат района расположения землепользования умеренно-континентальный, среднегодовая температура воздуха +2,2. Продолжительность безморозного периода 120 дней, среднегодовое количество осадков 446 мм. Преобладающее направление метелевых ветров южные и юго-западные, летних: северо-западные и северо-восточные.

Гидрографическая сеть хозяйства предоставлены рекой, многочисленными ручьями, протекающими по днищам оврагов и балок, обводненность территории хозяйства удовлетворительная. Почвы землепользования хозяйства представлены следующими типами: серые лесные, дерновоподзолистые и дерново-карбонатные тяжело - суглинистые, почвы овражно-балочного комплекса.

Общая земельная площадь ООО «Рыбно-Слободская продовольственная корпорация» Рыбно-Слободского района РТ составляет в

2020 году 10074 га, из них: пашни 5500 га, пастбищ – 4316 га, сенокосы – 260 га.

Правильное использование земли и повышение ее плодородия всегда были и остаются главной задачей в сельском хозяйстве. Изучение состояния и использования земельных фондов следует начинать с определения состава и структуры сельскохозяйственных угодий (табл. 2).

Таблица 2 – Состав земельных фондов и структура сельскохозяйственных угодий в ООО «Рыбно-Слободская продовольственная корпорация» Рыбно-Слободского района РТ, за 2018-2020 гг.

Виды угодий	2018		2019		2020		В среднем по РТ за 2020 г	
	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %
Всего земель	12500	х	10076	х	10076	х	6979	Х
в т.ч. сельхозугодий	12500	100	10076	100	10076	100	6703	100
из них пашня	7924,0	63,4	5500	54,6	5500	54,6	5961	88,9
сенокосы	260	2,1	260	2,6	260	2,6	116	1,7
пастбища	4316	34,5	4316	42,8	4316	42,8	612	9,1
Процент распаханности	х	63,4	х	54,6	х	54,6	1	0,0

Исходя из данных таблицы 2 можно сделать вывод о том, что хозяйство не эффективно использует свои земельные ресурсы, так как в структуре земельного фонда наибольший удельный вес занимает пашня – 54,6%, что на 34,3 процентных пункта меньше, чем в среднем по РТ. Этот показатель характеризует процент распаханности, который рассматривается особенно. Процент распаханности земель с 2018 по 2020 гг. снизился на 8,8 процентных пунктов и составляет 54,6%. На втором месте пастбища - 4316 га, то есть площадь остается неизменной, а их удельный вес за период вырос на 8,3 процентных пункта. Сенокосы в хозяйстве занимают 2,6 % удельного веса и на протяжении лет не изменяются. Хотелось бы отметить, что в 2019 году общая земельная площадь была уменьшена на 2424 га по сравнению с 2018 годом, в следствие завершения срока аренды.

Таким образом, можно сказать, что ООО «Рыбно-Слободская продовольственная корпорация» охватывает достаточно большую площадь, и имеет большие потенциальные возможности по производству сельскохозяйственной продукции.

В соответствии с учредительными документами, основным видом деятельности предприятия ООО «Рыбно-Слободская продовольственная корпорация» является производство, переработка и сбыт сельскохозяйственной продукции:

1. Растениеводство (пшеница, рожь, ячмень, горох, овес, рапс) для собственных нужд и для реализации сторонним организациям;
2. Животноводство, в том числе:
 - 2.1. Крупный рогатый скот.
 - 2.2. Пчеловодство.

При характеристике хозяйства важно знать его производственное направление, которое характеризует специализацию. Специализация – есть процесс сосредоточения деятельности предприятия, какой-либо зоны или экономического района на развитии той или иной отрасли на производстве определенных видов продукции. Для всесторонней характеристики специализации сельскохозяйственных предприятий применяется система показателей: структура товарной продукции, структура денежной выручки и структура валовой продукции. Наиболее важным и главным среди них является показатель структуры товарной продукции.

Рассчитаем структуру товарной продукции в таблице 3.

Таблица 3 – Состав и структура товарной продукции в ООО «Рыбно-Слободская продовольственная корпорация» Рыбно-Слободского района РТ, за 2018-2020 гг.

Виды угодий	Годы						Структура в среднем за три года, %
	2018	2019	2020	2018	2019	2020	
	СТП, тыс. руб.			Структура, %			
Зерновые	435,6	356,5	518,3	30,4	27,0	37,8	31,7
Молоко	733,9	638,2	641,8	51,3	48,3	46,8	48,8
Мясо КРС	262,3	326,1	211,3	18,3	24,7	15,4	19,5
Всего	1431,8	1320,8	1371,4	100,0	100,0	100,0	100,0

Данные таблицы 3 свидетельствуют о том, что в хозяйстве наибольший удельный вес в структуре товарной продукции приходится на молоко и мясо КРС, которые в совокупности составляют 68,3%. Это говорит о том, что выручка от реализации данного вида продукции занимает большую часть в денежной выручке организации. Также в изучаемом хозяйстве важным источником получения дохода является зерно, которое в структуре товарной продукции занимает второе место – 31,7%.

На основе данных таблицы 3 определим уровень специализации по величине коэффициента специализации. Для этого используем формулу, предложенную проф. Поповичем И.В.:

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

где K – 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.

Рассчитаем уровень специализации в ООО «Рыбно-Слободская продовольственная корпорация» Рыбно-Слободского района РТ:

$$K = 100 / (68,3(2 \cdot 1 - 1) + 31,7(2 \cdot 2 - 1)) = 0,61.$$

Так как величина коэффициента выше 0,5, то можно сделать вывод, что в ООО «Рыбно-Слободская продовольственная корпорация» Рыбно-Слободского района РТ глубокий уровень специализации.

Таким образом, в ООО «Рыбно-Слободская продовольственная корпорация» Рыбно-Слободского района РТ специализация молочное скотоводство с развитым зернопроизводством.

Далее рассмотрим наличие основных производственных фондов и энергетических ресурсов. Производственные фонды сельского хозяйства представлены различными видами средств труда и предметов труда, используемых в сельском хозяйстве. По своему экономическому содержанию – характеру функционирования в процессе производства и способу передачи

стоимости производственные фонды подразделяются на основные и оборотные.

К показателям обеспеченности предприятия основными фондами относятся фондооснащенность и фондовооруженность труда. Уровень развития материально-технической базы во многом зависит от состояния обеспеченности предприятия энергетическими ресурсами и техникой. Обеспеченность сельского хозяйства энергоресурсами характеризуется показателями энергооснащенности и энерговооруженности труда.

Таблица 4 – Показатели наличия основных фондов и энергетических ресурсов в ООО «Рыбно-Слободская продовольственная корпорация» Рыбно-Слободского района РТ, за 2018-2020 гг.

Показатели	годы			В среднем по РТ за 2020 г
	2018	2019	2020	
Стоимость ОПФ сельскохозяйственного назначения, тыс. руб.	187675	191575	189188	385793
Всего энергетических мощностей, л.с.	7466	7466	7049	8810
Площадь сельскохозяйственных угодий, га	12500	10076	10076	6703
Площадь пашни, га	7924	5500	5500	5961
Среднегодовое число работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, чел	125	87	60	94
Фондооснащенность на 100 га сельхозугодий, тыс. руб.	1501,4	1901,3	1877,6	5755,2
Фондовооруженность на 1 работника, тыс. руб.	1501,4	2202,0	3153,1	4111,0
Энергооснащенность на 100 га пашни, л.с.	94,2	135,7	128,2	147,8
Энерговооруженность на 1 работника, л.с.	59,7	85,8	117,5	93,9

На основании таблицы 4 можно сделать вывод о том, что среднегодовая стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения в отчетном году составила 189188 тыс. руб., что по сравнению с 2018 годом неуклонно увеличилась на 3%. При этом фондооснащенность в расчете на 100 га сельскохозяйственных угодий составила 1877,6 тыс. руб., что по сравнению с 2018 годом также увеличилась. Сравнивая соответствующие показатели со среднереспубликанскими данными за 2020 год, следует отметить, что фондооснащенность ниже среднереспубликанских данных в 3 раза.

Фондовооруженность труда в расчете на 1 работника в отчетном году составила 3153,1 тыс. руб., что по сравнению с 2018 годом выросла из-за сокращения среднесписочного числа работников.

Сумма энерго мощностей в 2020 году составила 7049 л.с., что на 400 л.с. ниже показателя за 2018 год. Энергооснащенность показывает мощность энергоресурсов, приходящих на 100 га пашни. Как видно из таблицы 1.3 энергооснащенность в расчете на 100 га пашни в динамике по годам колеблется. Сравнивая соответствующие показатели со среднереспубликанскими данными за 2020 год, следует отметить, что энергооснащенность на уровне среднереспубликанских данных.

Энерговооруженность в расчете на 1 работника в динамике по годам возрастает, в результате сокращения численности работников в отчетном имеем наибольший показатель за исследуемый период в размере 117,5 л.с. на 1 работника. Данный показатель в сравнении с соответствующим среднереспубликанским показателем также в пределах среднего.

В современных условиях хозяйствования остро стоит проблема обеспеченности сельскохозяйственных предприятий квалифицированными кадрами всех уровней. Сокращение численности работников связано не только с глубоким кризисом, затронувшим все отрасли АПК, но и с возрастающей непривлекательностью сельскохозяйственного труда.

Трудовые ресурсы сельского хозяйства – часть трудоспособного населения страны, занятого в сельскохозяйственном производстве, соответственно они размещены, в основном, в сельской местности.

Как правило, высокая обеспеченность трудовыми ресурсами приводит к снижению уровня его использования, и наоборот. На предприятиях, где наблюдается дефицит рабочей силы, происходит повышение уровня ее использования.

Таблица 5 - Годовой запас труда и уровень его использования в ООО «Рыбно-Слободская продовольственная корпорация» Рыбно-Слободского района РТ, за 2018-2020 гг.

Показатели	годы			В среднем по РТ за 2020 г
	2018	2019	2018	
Среднегодовое число работников организации, чел.	125	87	60	100
Годовой запас труда, тыс. чел. – дней	240,6	167,5	115,5	183
Фактически отработано, тыс. чел. – дней	270,0	182,0	123,9	196
Уровень использования запаса труда, в %	112,2	108,7	107,3	107,2

Как видно из таблицы 5, среднегодовая численность работников за период сократилась в 2 раза, в результате фактически отработанное время также снизилось на 146,1 тыс. чел-час. Уровень использования запаса труда имеет колеблющийся характер. Этот показатель к 2020 году превысил норматив на 7,3 пункта. Уровень использования запаса труда, свидетельствует о большой трудовой нагрузке на работников в ООО «Рыбно-Слободская продовольственная корпорация». В среднем по РТ уровень использования запаса труда в 2020 году превышает норматив на 7,2 процентных пунктов.

В сельскохозяйственных предприятиях применяется система показателей, характеризующих использование главных факторов – земли, производственных фондов, труда. Наиболее важным в системе этих показателей является стоимость валовой продукции и сумма прибыли в расчете на 100 га соизмеримой пашни, на 1 работника, на 100 рублей основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, на 100 руб. издержек производства, а также показатели уровня рентабельности и норма прибыли.

Составим таблицу показателей экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «Рыбно-Слободская продовольственная корпорация» Рыбно-Слободского района РТ за 2018-2020 гг.

Таблица 6 – Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производств в ООО «Рыбно-Слободская продовольственная корпорация» Рыбно-Слободского района РТ, за 2018 - 2020 гг.

Показатели	годы			В среднем по РТ за 2020 г
	2018	2019	2018	
Стоимость валовой продукции в расчете на:	2136	1858	1730	
100 га сельхозугодий, тыс. руб.	17,1	18,4	17,2	69,1
1 среднегод. работника, тыс. руб.	17,1	21,4	28,8	49,4
100 руб. основных производственных фондов, руб.	1,1	1,0	0,9	1,2
100 руб. издержек производства, руб.	1,2	1,2	1,3	1,8
Сумма валового дохода в расчете на:	23636	17339	17130	
100 га сельхозугодий, тыс. руб.	189,1	172,1	170,0	869,8
1 среднегод. работника, тыс. руб.	189,1	199,3	285,5	621,3
100 руб. основных производственных фондов, руб.	12,6	9,1	9,1	15,1
100 руб. издержек производства, руб.	12,9	11,7	12,8	22,4
Сумма прибыли в расчете на:	-26145	-8641	2083	
100 га сельхозугодий, тыс. руб.	-209,2	-85,8	20,7	427,6
1 среднегод. работника, тыс. руб.	-209,2	-99,3	34,7	305,5
100 руб. основных производственных фондов, руб.	-13,9	-4,5	1,1	7,4
100 руб. издержек производства, руб.	-14,3	-5,8	1,6	11,0
Уровень рентабельности/ убыточности, %	-19,9	-7,6	1,9	14,8

Из таблицы 6 видно, что стоимость валовой продукции в расчете на 100 га сельскохозяйственных угодий в динамике имеет достаточно стабильные показатели в пределах 17-18 тыс. рублей, но в целом при сравнении со средним показателем по РТ ниже в 3 раза, так как земельные ресурсы используются всего лишь на 55%, что является неблагоприятным признаком.

Стоимость валовой продукции в расчете на 1 работника (среднегодового) имеет четкую тенденцию роста, что объясняется сокращением числа работников на 50%. От средних данных по республике данный показатель ниже в 2 раза.

Стоимость валовой продукции в расчете на 100 руб. основных производственных фондов и 100 руб. издержек производства практически остается неизменным и на уровне среднего по РТ.

Это связано с равномерным ростом издержек производства по отношению к росту стоимости валовой продукции.

По показателям валового дохода в расчете на все основные показатели прослеживается тенденцию спада и в сравнении со средними по РТ показатели ниже, исключением является лишь расчет на работника, так как численность работников сократилась в разы.

По прибыли в расчете на основные показатели напротив наблюдается рост, но не значительный, хотя и выходит на рентабельность.

Уровень рентабельности в 2020 г. составил 1,9, что выше убыточного показателя 2018 г. на 21,8 пунктов, а по сравнению со средними данными по РТ ниже на 12,9 пункта.

Изучив все вышеизложенные таблицы, мы получили всестороннюю характеристику степени эффективности производства в ООО «Рыбно-Слободская продовольственная корпорация» Рыбно-Слободского района РТ из которого следует вывод о том, что предприятие ведет эффективный вид деятельности, и что в хозяйстве есть возможности и резервы для успешного производства.

2.2. Характеристика финансового состояния объекта исследования

Финансовое состояние – это одна из самых важных характеристик экономической деятельности предприятия во внешней среде. Оно определяет конкурентоспособность предприятия, его потенциал в деловом сотрудничестве, оценивает в какой степени гарантированы экономические интересы самого предприятия и его партнеров по финансовым и другим отношениям. Поэтому можно считать, что основная задача анализа финансового состояния – показать состояние предприятия для внутренних и внешних потребителей, количество которых при развитии рыночных отношений растет.

Финансовое состояние предприятия с позиции краткосрочной перспективы оцениваются показателями ликвидности и платежеспособности.

Для определения ликвидности баланса сопоставляются итоги ликвидных групп активов, расположенных в порядке убывания ликвидности, с обязательствами по пассиву, сгруппированными по срокам их погашения и расположенных в порядке возрастания сроков.

Для определения ликвидности баланса следует сопоставить итоги приведенных групп по активу и пассиву.

Баланс считается ликвидным, если в результате сопоставления расчетных групп активов и пассивов получится следующая система неравенств:

$$A_1 \geq P_1; A_2 \geq P_2; A_3 \geq P_3; A_4 \leq P_4. \quad (2)$$

Такая группировка средств и их источников ООО «Рыбно-Слободская продовольственная корпорация» приведена в таблице 7

Таблица 7 – Анализ ликвидности бухгалтерского баланса ООО «Рыбно-Слободская продовольственная корпорация» Рыбно-Слободского района РТ, за 2020 год

Актив	На начало периода	На конец периода	Пассив	На начало периода	На конец периода	Излишек (+), недостача (-)	
						На начало периода	На конец периода
A ₁	100	53	П ₁	15780	15780	-15680	-15727
A ₂	10400	12480	П ₂	346801	337356	-336401	-324876
A ₃	183851	181159	П ₃	90331	86936	93520	94223
A ₄	117817	106683	П ₄	-140744	-139697	258561	246380
Баланс	312168	300375	Баланс	312168	300375	X	X

Исходя из таблицы 7 рассмотрим неравенства:

На начало года:

A₁ < P₁ - условие неравенства не выполняется;

A₂ < P₂ - условие неравенства не выполняется;

A₃ > P₃ - условие неравенства выполняется;

A₄ > P₄ - условие неравенства не выполняется.

На конец года:

$A_1 < П_1$ - условие неравенства не выполняется;

$A_2 < П_2$ - условие неравенства не выполняется;

$A_3 > П_3$ - условие неравенства выполняется;

$A_4 > П_4$ - условие неравенства не выполняется.

Таким образом, данные свидетельствуют, что ни в одном из анализируемых периодов баланс хозяйства не является абсолютно ликвидным.

Сопоставление неравенств свидетельствует о том, что в ближайший к рассматриваемому моменту промежуток времени организации не удастся поправить свою платежеспособность. За анализируемый период платежный недостаток лишь наиболее ликвидных активов для покрытия наиболее срочных обязательств ($A_3 < П_3$) соответствует условию. Это значит, что организация может рассчитаться по своим обязательствам.

А теперь рассмотрим некоторые отдельные коэффициенты платежеспособности хозяйства, расчет которых представлен в таблице 8.

Таблица 8 – Анализ коэффициентов платежеспособности в ООО «Рыбно-Слободская продовольственная корпорация» Рыбно-Слободского района РТ, за 2020 г.

Показатели	Нормальное ограничение	Наличие на начало года	Наличие на конец года	Отклонение, +/-
Коэффициент платежеспособности	$L_1 \geq 1$	0,28	0,29	0,01
Коэффициент абсолютной ликвидности	$0,2 \leq L_2 \leq 0,5$	0,00	0,00	0,00
Коэффициент «критической» оценки	$0,7 \leq L_3 \leq 0,8$	0,03	0,04	0,01
Коэффициент текущей ликвидности	$1,5 \leq L_4 \leq 2$	0,54	0,55	0,01
Коэффициент маневренности функционирующего капитала	$L_5 \rightarrow$	-1,09	-1,14	-0,04
Доля оборотных средств в активах	$L_6 \geq 0,5$	0,62	0,64	0,02
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	$L_7 \geq 0,1$	-1,33	-1,27	0,06

Анализируя данные таблицы 8 можно сделать следующие выводы, общий коэффициент платежеспособности на начало и конец года не соответствует нормальному ограничению, что является отрицательным эффектом. L2 показывает какую часть текущей краткосрочной задолженности организация при необходимости может погасить немедленно за счет имеющихся денежных средств и финансовых вложений, данный показатель не соответствует норме. В нашем случае коэффициент «критической оценки» не оптимален и в динамике увеличивается на 0,01.

Если коэффициент L4 находится в пределе 1,5-2, то можно сделать вывод, организация располагает только некоторым объемом свободных средств. В нашем случае данный показатель на конец 2020 года составляет 0,55, что в 3 раза ниже норматива.

На конец 2020 года наблюдается уменьшение коэффициента маневренности функционирующего капитала на 0,04. Уменьшение этого показателя в динамике – положительный факт.

В ООО «Рыбно-Слободская продовольственная корпорация» коэффициент обеспеченности собственными средствами имеет отрицательное значение – это говорит, что у организации нет собственных оборотных средств и она ведет свою деятельность полностью за счет заемных средств.

Оценка финансового состояния организации будет неполной без анализа финансовой устойчивости. Задачей анализа финансовой устойчивости является оценка степени независимости от заемных источников финансирования.

Исходя из данных баланса в анализируемой организации коэффициенты, характеризующие финансовую устойчивость, имеют значения, приведенные в таблице 9.

Таблица 9 – Показатели финансовой устойчивости ООО «Рыбно-Слободская продовольственная корпорация» Рыбно-Слободского района РТ, за 2020 год

Наименование показателя	Норма ограничения	На начало года	На конец года	Отклонение (+,-)
U ₁ – коэффициент капитализации	$U_1 \leq 1,5$	-3,218	-3,150	0,07
U ₂ – коэффициент обеспеченности собственными источниками	$0,1 \leq U_2 \leq 0,5$	-1,330	-1,272	0,06
U ₃ – коэффициент финансовой независимости	$0,4 \leq U_3 \leq 0,6$	-0,451	-0,465	-0,01
U ₄ – коэффициент финансирования	$U_4 \geq 1,5$	-0,311	-0,317	-0,01
U ₅ – коэффициент финансовой устойчивости	$U_5 \geq 0,6$	1,334	1,427	0,09

Как показывают данные таблицы 9, все коэффициенты финансовой устойчивости имеют отрицательные значения с тенденцией к ухудшению, и лишь показатель финансовой устойчивости остается выше нормативных ограничений, что может говорить о возможности выхода предприятия из вероятности банкротства при принятии верных управленческих решений и оптимизации деятельности предприятия.

2.3. Организация бухгалтерского учета и внутреннего контроля на объекте исследования

В ООО «Рыбно-Слободская продовольственная корпорация» руководителем Шавалиевым Ф.В. принята учетная политика, утвержденная приказом №1 от 28.12.2020.

Задачами бухгалтерской службы ООО «им. Тимирязева» являются: организация взаимоотношений с другими субъектами; поиск внутренних и внешних источников финансирования; обеспечение сохранности и рационального использования собственного и заемного капитала;

обеспечение своевременности платежей по обязательствам организации.

Применяется журнально-ордерная форма с использованием компьютерной технологии обработки учетной информации и ведения учета. Бухгалтерский учет автоматизирован, используется программа 1С: «Бухгалтерия 8.3», что упрощает трудовой процесс и позволяет повысить оперативность и достоверность учетной информации. По каждому счету можно вывести карточку, анализ, оборотно-сальдовую ведомость.

Структура бухгалтерии следующая: главный бухгалтер, расчетный бухгалтер, бухгалтер по минеральным удобрениям, бухгалтер по программе ГЛОНАСС, бухгалтер по животноводству и кассир. На каждого бухгалтера имеются должностные инструкции, на основании которых они выполняют работу.

Документооборот имеет важное организующее значение в бухгалтерском учёте. В хозяйстве разработан утвержденный график документооборота, который представляет собой движение документов в учётном процессе от момента их составления до завершения использования и сдачи в архив. В графике отражены наименование и номер каждой формы документа, в какие сроки, кем составляется, кто подписывает документ, кто его принимает, проверяет и обрабатывает.

Согласно учетной политике приняты следующие методы группировки и оценки имущества и обязательства общества:

- не проводится переоценка основных средств;
- погашение стоимости нематериальных активов производится линейным способом в течение срока полезного использования;
- приобретенные товары отражаются в учете по покупной стоимости;
- отпущенные в производство материальные ресурсы списываются по фактической производственной себестоимости;
- готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости;

- стоимость реализованной готовой продукции учитывается прямым методом;
- учет отгруженных товаров ведется по фактической себестоимости;
- ОПР и ОХР распределяются между объектами калькулирования прямым затратам;
- общехозяйственные расходы списываются с отнесением на счет 20;
- списание расходов будущих периодов производится равномерно в течение срока использования.

ООО «Рыбно-Слободская продовольственная корпорация» не подлежит обязательному аудиту согласно ФЗ №307 «Об аудиторской деятельности». В организации разработано положение о службе внутреннего контроля, мероприятия по внутреннему контролю ограничиваются проведением плановых и внеплановых инвентаризаций.

В целях успешного и своевременного формирования и предоставления информации административно-управленческому персоналу и вышестоящим ведомствам в организации создана четкая организационно-управленческая структура, учитывающая взаимозаменяемость и соподчиненность сотрудников. В ООО «Рыбно-Слободская продовольственная корпорация» разработан регламент профессиональной и деловой этики сотрудников (приложение А).

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

В режиме труда и отдыха сотрудников аппарата бухгалтерии учтены

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

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

3. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА, КОНТРОЛЯ И АНАЛИЗА ЗАТРАТ ПО ЭКСПЛУАТАЦИИ И СОДЕРЖАНИЮ МАШИННО-ТРАКТОРНОГО ПАРКА В ООО «РЫБНО-СЛОБОДСКАЯ ПРОДОВОЛЬСТВЕННАЯ КОРПОРАЦИЯ» РЫБНО-СЛОБОДСКОГО РАЙОНА РТ

3.1 Особенности учета затрат и выполненных работ машинно-тракторным парком предприятия

Важным фактором эффективной организации учета и контроля в данной сфере деятельности имеет материально-техническая база и производственная структура машинно-тракторного парка. Проанализировав наличие и состояние активной части основных средств в сельскохозяйственной организации (табл. 10), можно отметить, что стоимость, имеющихся в собственности хозяйства машин и оборудования, за период с 2018–2020 гг. уменьшилась на 5307 тыс. рублей.

При этом их доля в структуре основных фондов в течение исследуемого периода варьировала от 16,5-18,3%. Изношенность машин и оборудования сельхозтоваропроизводителя высока и продолжает расти, за рассматриваемый период степень износа возросла с 72,6 до 89,6%. Также вырос удельный вес полностью изношенных машин и оборудования с 10,3 % до 15,7 %.

Таблица 10 – Наличие и состояние машин и оборудования в ООО «Рыбно-Слободская продовольственная корпорация» Рыбно-Слободского района РТ

Показатели	2018 год	2019 год	2020 год
Полная учетная стоимость основных средств, тыс. руб	213 185	212 538	207 878
Полная учетная стоимость машин и оборудования, тыс. руб.	38730	38980	34274
Доля машин и оборудования в структуре основных фондов, %	18,2	18,3	16,5
Степень износа, %	72,6	81,6	89,6
Удельный вес полностью изношенных основных фондов, %			

В таблице 11 представлены данные о наличие сельскохозяйственной

техники в ООО «Рыбно-Слободская ПК». Если по данным таблицы 10, показатели которой выражены в национальной валюте, можно говорить о снижении обеспеченности предприятия машинами и тракторами, то и по данным таблицы 11, можно сделать аналогичный вывод – количество тракторов, комбайнов и прочей сельскохозяйственной техники, используемой сельскохозяйственным предприятием в динамике последних трех лет остается без изменений на уровне 26 физических единиц.

Таблица 11 - Наличие сельскохозяйственной техники в ООО «Рыбно-Слободская продовольственная корпорация Рыбно-Слободского района Т

Наименование показателя	2018 год	2019 год	2020 год
Тракторы сельскохозяйственные всех марок	26	26	26
в том числе: тракторы колесные	22	22	22
тракторы гусеничные	4	4	4
Машины и оборудование сельскохозяйственные для обработки почвы	34	34	33
в том числе: плуги	6	6	6
бороны, культиваторы, машины для прополки и пропалыватели	13	13	13
сеялки (посевные комплексы), жатки и жаткосборочные машины	8	8	8
разбрасыватели органических и минеральных удобрений	1	1	-
машины сельскохозяйственные для обработки почвы и прочие	6	6	6
Машины для уборки урожая	17	17	17
в том числе: машины женоуборочные, жессы для соломки или жена, включая жесс подборщики	15	15	15
из них: комбайны жормоуборочные	3	3	3
машины для уборки урожая и жомолота прочие, не включенные в другие группировки	2	2	2
Машины и оборудование сельскохозяйственные прочие	11	11	11
Тракторные прицепы	5	5	5
Транспортеры (для уборки жавоза)	4	4	4
Автомобили грузовые	1	1	-
Дождевальные и жоливальные машины и установки	2	2	-

При анализе технической оснащенности аграрных организаций необходимо учитывать, что в последние годы хозяйства приобретают более современную технику, с большей мощностью и производительностью. В связи с чем нельзя оценивать обеспеченность

предприятий сельскохозяйственной техникой ориентируясь только на физические показатели, необходимо рассмотреть наличие энергетических мощностей.

Данные о наличии энергетических мощностей в исследуемом предприятии приведены в таблице 12.

Таким образом, парк сельскохозяйственной техники сокращается, что можно оценить, как неблагоприятную тенденцию. Обеспеченность хозяйства сельскохозяйственной техникой влияет на продуктивность сельскохозяйственных культур, при нехватке машин нарушаются агротехнические сроки, что в свою очередь приводит к недополучению урожая. Кроме того, снижается производительность труда работников, а затраты на материально-технических ресурсов на единицу сельхозпродукции увеличиваются.

Таблица 12 – Обеспеченность ООО «Рыбно-Слободская продовольственная корпорация» Рыбно-Слободского района РТ сельскохозяйственной техникой за 2018–2020 гг.

Показатели	2018 год	2019 год	2020 год	2020 в % к 2018
Приходится тракторов на 1000 га пашни, штук	3,3	4,7	4,7	142,0
Приходится пашни на 1 трактор, га	305	212	212	69,5
Приходится на 1 трактор, штук:				
- плугов	0,23	0,23	0,23	100
- культиваторов, борон	0,5	0,5	0,5	100
- машин для посева	0,3	0,3	0,3	100
- прочие	0,04	0,04	0,04	100
Приходится комбайнов на 1000 га посевов (посадки) соответствующих культур, штук:	0,6	0,7	0,7	116,7
- зерноуборочных комбайнов				
Приходится посевов (посадки) соответствующих культур на 1 зерноуборочный комбайн, га	1600	1505	1414	88,4

Относительные показатели обеспеченности предприятия сельскохозяйственной техникой, данные в таблице 12, свидетельствуют об увеличении за изучаемый период количества тракторов в расчете на 1000 га пашни на 42 %. Нагрузка на 1 трактор в 2020 году по сравнению с

2018 годом снизилась на 0,5%. За исследуемые три года количество зерноуборочных комбайнов в расчете на 1000 га посевов увеличилось на 16,7%. В результате нагрузка на комбайны снизилась, так площадь посевов в расчете на зерноуборочный комбайн уменьшилась на 1,6 %.

Неизменное количество сельскохозяйственной техники с одновременным сокращением посевных площадей сельскохозяйственных культур приводит к росту уровня энергообеспеченности предприятий.

Рассмотрев показатели таблицы 4, можно сделать вывод, что на начало периода исследования на 100 га посевной площади приходилось 94,2 л. энергетических мощностей, к концу 2020 года этот показатель вырос до 128,2 л. Энерговооруженность предприятия, же возросла с 59,7 до 117,5 л. или на 7 %.

По данным Министерства сельского хозяйства РФ энергообеспеченность сельскохозяйственных предприятий России (в среднем за последние пять лет) в 1,3 раза ниже уровня Германии и США, в 2,4 раза ниже, чем в странах Евросоюза, в 1,5 раза ниже уровня Белоруссии. С целью повышения доступности сельскохозяйственной техники, производителям, реализующим такую технику со скидкой, предоставляются субсидии из федерального бюджета. Оценочный объем инвестиций, необходимых для закупки тракторов, комбайнов и прочей техники, который предполагается направить сельскохозяйственным товаропроизводителям - 1 455 млрд руб. Но следует отметить, что финансово-экономическое положение аграрной отрасли не оставляет никаких шансов для полноценного обновления машинно-тракторного парка.

При исследовании современного состояния бухгалтерского учета затрат и калькулирования себестоимости машинно-тракторного парка в ООО «Рыбно-Слободская продовольственная корпорация» выяснилось, что бухгалтерской службой в практической деятельности соблюдаются все нормы российского законодательства.

В частности, в хозяйстве зачастую применяется смешанная форма бухгалтерского учета, наряду со средствами автоматизации применяются и журналы ордера, что не позволяет в короткие сроки обрабатывать данные первичных учетных документов и быстро проводить анализ деятельности предприятия по различным участкам.

Исследуемое предприятие применяет систему первичного учета, построенную на устаревших методологических, информационных и технологических принципах. При этом наиболее распространенными ошибками оформления хозяйственных операций документами являются:

- использование старых бланков путевых и учетных листов;
- полное отсутствие, либо беспорядочная нумерация путевых листов трактора;
- неполное оформление (оформление) обязательных реквизитов, предусмотренных унифицированными формами первичных документов;
- оформление (при внешних перевозках) грузоотправителями водителям перевозчика (сельскохозяйственных организаций) меньшего количества экземпляров оправдательных документов (товарно-транспортные накладные), чем необходимо;
- выдача трактористам путевых листов трактора на период от нескольких дней до полумесяца, в ряде случаев и до одного месяца.

Из этого следует, что необходима разработка новых методических подходов решения проблем, связанных с созданием более эффективной системы первичного учета.

Рассмотрев учетную политику сельскохозяйственной организации, можно сделать вывод, о недостаточности элементов учетной политики. В учетной политике не раскрыт порядок учета затрат по вспомогательным производствам, порядок распределения затрат по объектам учета затрат основного производства, порядок списания калькуляционной разницы.

Сводный учет затрат по содержанию и эксплуатации машинно тракторного парка осуществляют в регистрах произвольной формы. Таким

образом, можно отметить низкий уровень использования технических средств автоматизации учета, применение типовых бухгалтерских программ, в которых не учтена специфика работы машинно-тракторного парка сельскохоззяйственных организациях.

Группировка затрат по калькуляционным статьям в организации не соответствует и рекомендуемой и Методическими рекомендациями⁴ и номенклатуре статей, что не позволяет определить назначение расходов, и установить влияние каждой статьи затрат на себестоимость услуг и машинно-тракторного парка, отметить основные направления снижения и издержек и не раскрывает аналитический учет по счету №23 «Вспомогательные производства»

- не проводится предрейсовый осмотр техники; и
- не проводится своевременный ремонт техники и замена вышедших из строя машин.

Порядок организации бухгалтерского учета затрат на содержание и машинно-тракторного парка определен в Методических рекомендациях Министерства сельского хозяйства РФ, принятых в 2006 году. В данном документе подробно изложена организация первичного, аналитического и синтетического учета затрат на содержание машинно-тракторного парка.

Как показывает учетная практика изученной и нами и сельскохозяйственной организации, одним из наиболее сложных вопросов оформления первичной документации по учету работы тракторов по прежнему остается порядок выполнения документа «Путевой лист трактора и Учетный лист тракториста машиниста». Следует отметить как формальность и сложность разделов и состава учетных реквизитов в документе, так и техники выполнения (оформления), особенно операций, связанных с определением объема выполненных работ (услуг). Поэтому на практике многие реквизиты документов не заполняются, что и представляет основную работу бухгалтера. Отсюда составляемые в учетной практике документы имеют, как правило, произвольную

содержательную часть ни не имеют в большинстве своем достаточного юридического обоснования.

Указанные недостатки дают все основания считать, что необходимо и разграничение этих документов в зависимости от их назначения по видам операции.

При ведении бухгалтерского учета затрат и эксплуатации машинно-тракторного парка в хозяйстве не применяются накопительные и аналитические регистры по паркам сельскохоззяйственной техники, что не позволяет оценивать их эффективность и своевременно применять меры по оптимизации индивидуального использования техники.

В связи с тем данные путевого листа тракторов и учетных листов тракториста и машиниста в течение текущего отчетного месяца рекомендуется заносить в Карточку учета работы МТП. В ней учитываются и систематизируются экономические показатели эксплуатации МТ: общее время работы тракторов и СХМ (по каждому механизатору), отработанное время, заработная плата механизатора, расход горючего и смазочных материалов, число извозов, общий объем выполненных работ и услуг.

Форма карточки построена таким образом, что все показатели в полной мере соответствуют показателям первичных документов. На каждого механизатора открывается отдельная карточка. В конце месяца выводятся итоговые показатели работы каждой техники и обобщается объем выполненных работ и величина материально-трудовых затрат по каждому виду СХМ или трактора. Карточка учета работы МТП служит также основанием для записи заработка (эт. лн) за соответствующий квартал в технический паспорт СХМ. На основании этих группировочных данных составляется сводная ведомость учета работы МТП (в целом по хозяйству) по рекомендуемой нами форме (Приложение Г).

Месячные итоги показателей работы каждой единицы техники МТП

целесообразно ~~и~~переносить ~~из~~ ведомости ~~учета~~ ~~работы~~ ~~в~~ ~~сводную~~ ~~и~~ ведомость ~~аналогичной~~ ~~формы~~, ~~открываемую~~ ~~на~~ год. ~~По~~ ее ~~данным~~ ~~и~~ рекомендуется ~~систематизировать~~ ~~итоги~~ ~~на~~ квартал, ~~и~~ ~~в~~ ~~начале~~ ~~года~~ ~~и~~ ~~на~~ год весь ~~период~~ ~~использования~~ ~~техники~~, ~~что~~ ~~очень~~ ~~важно~~, ~~особенно~~ ~~при~~ ~~и~~ ~~принятии~~ ~~решений~~ ~~и~~ ~~в~~ ~~писании~~ ~~трактора~~ ~~или~~ ~~БХМ~~ ~~с~~ ~~баланса~~ ~~организации~~. ~~и~~ Кроме того, ~~по~~ ~~сведениям~~, ~~аккумуляированным~~ ~~в~~ ~~дей~~, ~~можно~~ ~~в~~ ~~числять~~ ~~и~~ ~~выплаты~~ ~~на~~ ~~экономию~~ ~~горючего~~ ~~или~~ ~~производить~~ ~~удержания~~ ~~из~~ ~~и~~ ~~заработной~~ ~~платы~~ ~~на~~ ~~его~~ ~~перерасход~~. ~~Экономию~~ ~~или~~ ~~перерасход~~ ~~можно~~ ~~и~~ ~~определять~~, ~~как~~ ~~непосредственно~~ ~~в~~ ~~ведомости~~, ~~так~~ ~~и~~ ~~по~~ ~~данным~~ ~~карточки~~ ~~и~~ ~~учета~~ ~~работы~~ ~~МТП~~.

Предложенную форму ~~документа~~ ~~следует~~ ~~утверждать~~ ~~и~~ ~~приказом~~ ~~и~~ ~~руководителя~~ ~~и~~ ~~б~~ ~~учетной~~ ~~политике~~ ~~сельскохозяйственной~~ ~~организации~~ ~~и~~ ~~и~~ ~~приводить~~ ~~в~~ ~~приложении~~ ~~к~~ ~~этому~~ ~~и~~ ~~приказу~~. ~~и~~

Для списания ~~и~~ ~~разницы~~ ~~и~~ ~~между~~ ~~фактической~~ ~~и~~ ~~и~~ ~~плановой~~ ~~и~~ ~~себестоимостью~~ ~~работ~~, ~~и~~ ~~выполняемых~~ ~~и~~ ~~МТП~~, предлагается ~~и~~ ~~составлять~~ ~~и~~ ~~специальную~~ ~~бухгалтерскую~~ ~~исправку~~ ~~и~~ ~~«Ведомость~~ ~~закрытия~~ ~~и~~ ~~счетов~~ ~~и~~, ~~данную~~ ~~ведомость~~ ~~рекомендуется~~ ~~составлять~~ ~~на~~ ~~основании~~ ~~данных~~ ~~и~~ ~~сводной~~ ~~накопительной~~ ~~ведомости~~ ~~учета~~ ~~затрат~~ ~~и~~ ~~и~~ ~~производственного~~ ~~и~~ ~~отчета~~. ~~и~~

Изложенный порядок ~~накопительного~~ ~~и~~ ~~сводного~~ ~~учета~~, ~~на~~ ~~наш~~ ~~и~~ ~~взгляд~~, ~~и~~ ~~позволяет~~ ~~вести~~ ~~более~~ ~~регулярное~~ ~~системное~~ ~~учетное~~ ~~наблюдение~~, ~~и~~ ~~сбор~~ ~~и~~ ~~группировку~~ ~~данных~~ ~~и~~ ~~работы~~ ~~машин~~, ~~и~~ ~~существлять~~ ~~действенный~~ ~~и~~ ~~контроль~~ ~~на~~ ~~формированием~~ ~~уровня~~ ~~и~~ ~~здержек~~ ~~и~~ ~~производства~~ ~~и~~ ~~транспортных~~ ~~и~~ ~~работ~~ ~~и~~ ~~услуг~~, ~~и~~ ~~предупреждать~~ ~~и~~ ~~непроизводительные~~ ~~расходы~~, ~~и~~ ~~на~~ ~~этой~~ ~~и~~ ~~основе~~ ~~и~~ ~~полнее~~ ~~и~~ ~~информировать~~ ~~и~~ ~~и~~ ~~неиспользованных~~ ~~и~~ ~~резервах~~ ~~и~~ ~~и~~ ~~и~~ ~~возможностях~~ ~~и~~ ~~и~~ ~~практической~~ ~~и~~ ~~реализации~~. ~~и~~

3.2 Исчисление себестоимости ~~работ~~ ~~и~~ ~~услуг~~ ~~машинно~~ ~~тракторного~~ ~~и~~ ~~парка~~ ~~и~~

Для учета затрат на содержание и эксплуатацию машинно-тракторного парка предназначен счет №3 «Вспомогательные производства» субсчет №3 «Машинно-тракторный парк». Счет является активным, операционным, затратным, калькуляционным. Сведения о затратах по содержанию и эксплуатации МТП собираются на субсчете №23-3 «Машинно-тракторный парк» в течение месяца, по окончании которого распределяются на потребителей работ и услуг МТП, исходя из фактического объема выполненных работ и оказанных услуг, и фактической стоимости единицы работ или услуг.

При незначительном объеме операций по МТП и в масштабах деятельности организации допустимо исчислять стоимость работ и услуг и осуществлять списание затрат по МТП на потребителей ежеквартально. На конец отчетного периода сальдо по субсчету №23-3 отсутствует (незавершенного производства в машинно-тракторном парке не бывает), субсчет в конце отчетного периода закрывается.

По дебету субсчета №23-3 учитывается информация о произведенных в течение месяца фактических затратах по содержанию и эксплуатации машинно-тракторного парка (тракторов, комбайнов, других самоходных и сельскохозяйственных машин, используемых на сельскохозяйственных, земельных, погрузо-разгрузочных и транспортных работах), зданий и оборудования МТП (тракторных прицепов, гаражей, навесов, площадок и для хранения техники). По кредиту субсчета №23-3 отражается списание затрат по МТП на потребителей.

Следует обратить внимание на имеющиеся в нормативных документах противоречия по поводу содержания информации, отражаемой по дебету субсчета №23-3 «Машинно-тракторный парк». В Методических рекомендациях по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию стоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях говорится, что на счете №23-3 «Машинно-тракторный парк» учитываются затраты по содержанию и

эксплуатации машинно-тракторного парка (тракторов, комбайнов, и других самоходных и сельскохозяйственных машин, используемых на сельскохозяйственных, погрузочно-разгрузочных и транспортных работах), т. е. все затраты, возникающие по МТП.

В Методических рекомендациях по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности агропромышленных организаций относительно учета затрат по МТП рекомендуется на субсчете 23-3 «Машинно-тракторный парк и учитывать не все фактические затраты, связанные с содержанием и эксплуатацией МТП, только их часть, не включая затраты на оплату труда трактористов и -машинистов и стоимость использованных нефтепродуктов на работах в растениеводстве. При этом исключаемых из общей суммы издержек по МТП в затратах не упоминаются страховые взносы и внебюджетные и фонды.

Планом счетов, таким образом, кроме традиционного не предусмотрены иные варианты учета затрат в машинно-тракторном парке, поэтому данный аспект формирования себестоимости работ и услуг вспомогательных производств необходимо отразить в учетной политике организации.

Предлагаем к рассмотрению один из вариантов учета затрат, и рекомендуемый к внедрению на практику бухгалтерского учета.

Эта методика учета затрат и исчисления себестоимости работ и услуг машинно-тракторного парка является универсальной, поскольку приспособлена для введения бухгалтерского учета как без использования технических средств обработки учетной информации, так и с применением современных средств автоматизации бухгалтерского учета. Предлагаемая методика обеспечивает достаточно точное распределение затрат МТП по видам работ потребителям.

Для учета затрат на содержание и эксплуатацию машинно-тракторного парка выделяются три аналитических счета: 23-3.1

«Содержание и эксплуатация машинно-тракторного парка» 23-3.2

«Содержание и эксплуатация комбайнов и других самоходных машин»

23-3.3 «Общепроизводственные расходы машинно-тракторного парка»

Аналитический счет 23-3.1 «Содержание и эксплуатация машинно-тракторного парка» предназначен для обобщения информации по прямым и косвенным (управленческим) затратам по содержанию и эксплуатации тракторов, тракторных прицепов, навесных и прицепных тракторных и сельскохозяйственных машин и орудий, гаражей, навесов, площадок для хранения техники. Отдельные аналитические счета по видам тракторов и тракторной техники или по видам работ не открываются. Все произведенные работы учитываются в натуральных измерителях (га, м² /км) и в переводе на условные металонные гектары (усл. м². га). Аналитика ведется в разрезе калькуляционных статей затрат:

- материальные ресурсы;
- оплата труда основная и дополнительная;
- страховые взносы и внебюджетные фонды;
- амортизация основных средств;
- ремонт основных средств;
- работы и услуги других вспомогательных производств;
- налоги, сборы и другие платежи;
- прочие прямые расходы;
- общепроизводственные расходы машинно-тракторного парка.

Аналитический счет 23-3.2 «Содержание и эксплуатация комбайнов и других самоходных машин» предназначен для обобщения информации о прямым и косвенным (управленческим) затратах по содержанию и эксплуатации комбайнов, самоходных сельскохозяйственных машин и орудий, гаражей, орудий для хранения техники. Аналитический учет ведется аналогично аналитическому учету по счету 23-3.1 «Содержание и эксплуатация машинно-тракторного парка» и по той же номенклатуре и калькуляционных статей затрат.

На аналитическом счете №3-3.3 «Общепроизводственные расходы машинно тракторного парка» учитываются косвенные расходы, связанные с управлением МТП как структурным подразделением.

В состав общепроизводственных расходов машинно тракторного парка входят: затраты на оплату труда со страховыми взносами во внебюджетные фонды аппарата управления и прочего персонала, чьи функции связаны с организацией работ в МТП; расходы на ремонт основных средств общего назначения; другие расходы, связанные с организацией и обслуживанием производственного процесса в машинно тракторном парке, относящиеся к общецеховой характеру и не могущие быть непосредственно отнесенные на аналитические счета №3-3.1 или №3-3.2.

Накопленные на аналитическом счете №3-3.3 общепроизводственные расходы машинно тракторного парка по окончании месяца распределяются между двумя аналитическими счетами №3-3.1 «Содержание и эксплуатация МТП» и №3-3.2 «Содержание и эксплуатация комбайнов и других самоходных машин» пропорционально основной оплате труда трактористов машинистов или комбайнеров.

Аналитический учет затрат на аналитическом счете №3-3.3 «Общепроизводственные расходы машинно тракторного парка» осуществляется по следующей номенклатуре затрат:

- материальные затраты;
- оплата труда (основная, дополнительная, натуральная и т. д.);
- страховые взносы и внебюджетные фонды;
- амортизация основных средств;
- услуги вспомогательных производств;
- прочие расходы;
- непроизводительные расходы.

После распределения косвенных расходов и закрытия аналитического счета №3-3.3 «Общепроизводственные расходы машинно тракторного парка» производятся ежемесячное калькулирование и

себестоимости работ и услуг МТП и списание затрат по содержанию и эксплуатации машинно-тракторного парка для потребителей в отрасли растениеводства, животноводства, и промышленного производства, обслуживающие хозяйства, на административно-управленческие расходы, на материальные ценности строительство хозяйственным способом и т. д. пропорционально объему потребленных работ и услуг исходя из их фактической себестоимости. Процесс калькулирования по каждому из аналитических счетов машинно-тракторного парка включает несколько последовательных этапов.

На первом этапе все фактические натуральных измерителях работы и услуги переводят в условные эталонные гектары и вычисляют общий объем работ в эталонных гектарах по каждому из аналитических счетов.

На втором этапе путем деления общей суммы фактических затрат на содержание и эксплуатацию тракторного или комбайнового парка на соответствующий объем выполненных работ и оказанных услуг (без учета объема услуг на самообслуживание, например, транспортные работы тракторов) определяется фактическая себестоимость усл. гект. на каждого из объектов учета затрат: 23-3.1 «Содержание и эксплуатация МТП» и 23-3.2 «Содержание и эксплуатация комбайнов и других самоходных машин».

На третьем этапе распределяются затраты машинно-тракторного парка на потребителей их работ и услуг, исходя из фактической себестоимости усл. гект. на объем выполненных работ в эталонных гектарах. При оказании транспортных услуг, погрузочно-разгрузочных и земельных работ суммы, распределяемых по машинно-тракторному парку затрат, включаются в издержки потребителей услуг МТП по статье «Работы и услуги вспомогательных производств». По транспортным работам тракторов определяют кроме фактической себестоимости усл. гект. на фактическую себестоимость 10 т/км.

Для расчета фактической себестоимости 10 т/км затраты,

отнесенные на транспортные работы тракторов (их величина не определяется умножением объема условных гектаров, на приходящихся на транспортные работы, на фактическую себестоимость 1 усл. гга) делаются на количество выполненных тракторами тонно-километров.

На четвертом этапе для остаточного распределения затрат по машинно-тракторному парку на потребителей сельскохозяйственных работ культуры, группы культур, затраты под урожай будущих лет) и исчисляется фактическая себестоимость 1 усл. гга в разрезе затрат на нефтепродукты, оплату труда, страховые взносы и внебюджетные фонды, амортизацию основных средств. Затраты машинно-тракторного парка (сельскохозяйственные работы тракторов, комбайнов и самоходных машин), отнесенные на объекты отрасли растениеводства распределяются внутри каждого объекта учета затрат (культуры, группы культур, затраты под урожай будущих лет) на нефтепродукты, оплату труда, страховые взносы и внебюджетные фонды, амортизацию основных средств и пропорционально объему выполненных для объекта работ и соответствующей остаточной фактической себестоимости 1 усл. гга. Остальные суммы, не вошедшие в состав упомянутых затрат, включаются в состав статьи Работы и услуги вспомогательных производств.

При распределении затрат машинно-тракторного парка на статьи объектов отрасли растениеводства в качестве базы распределения можно воспользоваться показателями модельных весов в структуре затрат машинно-тракторного парка на нефтепродукты, оплату труда, страховые взносы и внебюджетные фонды, амортизацию основных средств.

В качестве примера предлагается расчет фактической себестоимости работ и услуг машинно-тракторного парка.

Фактические затраты на эксплуатацию МТП за месяц составили 1855900 руб. (таблица 13)

Таблица 14 – Состав затрат по аналитическому счету 23-3.1

«Содержание и эксплуатация машинно тракторного парка»

Калькуляционная статья затрат	Сумма, руб.	Удельный вес, %	Дебет	Кредит
Материалы	309900	16,70	23-3.1	10.6
Нефтепродукты	724000	39,01	23-3.1	10.4
Услуги сторонних организаций	1800	0,10	23-3.1	60,76
Оплата труда	455400	24,54	23-3.1	70
Страховые взносы во внебюджетные фонды	109000	5,87	23-3.1	69
Амортизация	138000	7,44	23-3.1	02
Затраты на ремонт ОС	63900	3,44	23-3.1	23.1
Страхование имущества и ответственности	5500	0,30	23-3.1	76
Работы и услуги вспомогательных производств	11000	0,59	23-3.1	23
Общепроизводственные расходы	40700	2,19	23-3.1	25
Итого	1855900	100,00	-	-

За отчетный период машинно тракторным парком было выполнено работ на 8166 усл. ед. га, в том числе на сельскохозяйственных прочих работах 6847 усл. ед. га, на транспортных работах 1319 усл. ед. га, или 1847 т км. Фактическая себестоимость 1 усл. ед. га исчисляется делением общей величины затрат по МТП на объем выполненных работ:

$$1855900/8166=227,27 \text{ руб./усл. ед. га}$$

Далее определяется величина фактических затрат, приходящихся на различные виды работ МТП, исходя из объема работ и фактической себестоимости 1 усл. ед. га. фактические затраты на сельскохозяйственных работах МТП составляют: $6847 \cdot 227,27 = 1\,556\,128,7$ руб.

Фактические затраты на транспортных работах тракторов равны:

$$1319 \cdot 227,27 = 299\,771,26 \text{ руб.}$$

Исходя из суммы фактических затрат, приходящихся на транспортные работы тракторов, исчисляется фактическая себестоимость 10 т км:

$$299\,771,26 / 1847 = 162,30 \text{ руб.}$$

Следующим шагом является ежемесячное распределение затрат по

машинно тракторному парку на объекты аналитического учета затрат пропорционально объему выполненных работ и фактической себестоимости единицы работ (табл. 4).

Таблица 14 - Распределение фактических затрат по машинно тракторному парку на объекты аналитического учета затрат

Объект учета затрат	Объем выполненных работ		Фактическая себестоимость единицы работ, руб.	Распределение затрат по МТП на объекты аналитического учета затрат, руб.
	Сельскохозяйственные и др. усл. шт. га	Транспортные, т км		
Основное стадо крупного рогатого скота	1067	-	227,3	242498,81
Молодняк КРС	355	-	227,3	80681,422
Яровые зерновые	946	-	227,3	214998,94
Озимые зерновые	463	-	227,3	105226,76
Однолетние травы	340	-	227,3	77272,347
Многолетние травы	1527	-	227,3	347043,75
Заготовка силоса	1143	-	227,3	259771,45
Чистые пары	781	-	227,3	177499,13
Пилорама	225	-	227,3	51136,112
Итого по сельскохозяйственным и прочим работам	6847	-	х	1556128,7
Перевоз зерна для поля для скота	-	547	162,2	88779,036
Подвоз кормов основному стаду КРС	-	1150	162,2	186646,97
Продажа кормов	-	150	162,2	24345,257
Итого по транспортным работам	1319	1847	х	299771,26
Всего по машинно тракторному парку	8166	1847	х	1855900

По объектам отрасли растениеводства (в данном примере это яровые зерновые, озимые зерновые, однолетние и многолетние травы, и заготовка силоса, чистые пары) затраты на содержание машинно тракторного парка списываются достатейно.

Для постатейного распределения затрат на содержание машинно тракторного парка воспользуемся показателями удельных весов по калькуляционным статьям затрат, приведенных в табл. 3. Умножая общую сумму затрат, распределенную и списанную по МТП на объект растениеводства (табл. 4), на удельный вес калькуляционной статьи в их издержках машинно тракторного парка (табл. 3), получим величину затрат, относимую к машинно тракторному парку на соответствующую калькуляционную статью объекта отрасли растениеводства (табл. 5).

Таблица 15 – Постатейное распределение затрат по МТП на объекты в отрасли растениеводства на основе удельного веса калькуляционных статей в общей структуре затрат на содержание и эксплуатацию МТП

Калькуляционная статья затрат	Удельный вес, %	Объекты учета затрат в отрасли растениеводства					
		Зерновые		Травы		Заготовка силоса	Чистые пары
		яровые	озимые	однолетние	многолетние		
Общая сумма затрат, распределенных по МТП, руб.	100	214998,94	105226,76	77272,35	347043,8	259771,5	177499,13
В том числе:							
-материалы	-	-	-	-	-	-	-
-нефтепродукты	39,01	83871,09	41048,96	30143,94	135381,86	101336,67	69242,41
-услуги сторонних организаций	-	-	-	-	-	-	-
-оплата труда	24,54	52760,74	25822,65	18962,63	85164,60	63747,80	43558,29
-страховые взносы по внебюджетные фонды	5,87	12620,44	6176,81	4535,89	20371,48	15248,56	10419,20
-амортизация	7,44	15995,92	7828,87	5749,06	25820,07	19326,96	13205,94
-затраты на ремонт ОС	-	-	-	-	-	-	-
-страхование	-	-	-	-	-	-	-
-работы и услуги вспомогательных производств	23,32	50137,75	24538,88	18019,91	80930,66	60578,60	41392,80
-ОПР	-	-	-	-	-	-	-

В аналогичном порядке осуществляется распределение затрат по аналитическому счету 23-3.2 «Содержание и эксплуатация комбайнов и других самоходных машин»

Приведенная методика распределения затрат машинно-тракторного парка не требует систематического ежемесячного накопления учетных данных в накопительных или сводных ведомостях в разрезе калькуляционных статей затрат по объектам отрасли растениеводства, и исключает дублирование учетных записей на счете 23-3 «Машинно-тракторный парк» и на счете 20-2 «Растениеводство», значительно сокращает трудоемкость и количество учетных работ по учету затрат на содержание и эксплуатацию машинно-тракторного парка.

3.3 Проведение внутреннего контроля по подразделениям и вспомогательным производствам

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

Построение системы внутреннего контроля затрат на его содержание и эксплуатацию машинно-тракторного парка следует начинать с анализа основных направлений деятельности данного подразделения, для которого должны быть разработаны контрольные процедуры. Очень важно определить субъекты и объекты контроля. Внутренний контроль, по нашему мнению, следует рассматривать как взаимосвязь субъектов и объектов контроля и их обратную связь.

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

Субъект внутреннего контроля – это заинтересованное лицо, которое участвует в бизнес-процессах экономического субъекта и осуществляет контрольные процедуры на основании возложенных на него

подразделений);

4. Осуществлять контроль за количеством и объемами перевезенных грузов, правильностью заполнения документации по сопровождению этих операций (бухгалтер предоставляет данные путевых листов, реестров отправок, товарно-транспортных накладных);

5. Проверять правильность расхода топлива и горюче-смазочных материалов (бухгалтер должен при приеме первичных документов сопоставить фактический расход ГСМ с установленным лимитом);

6. Контролировать ход выполнения и ремонтных работ (осуществлять проверку расхода запасных частей и материалов по данным первичных документов и их списанию);

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

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

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

материалов, и контроль за их правильностью, их законностью и их целесообразностью оказания услуг на сторону, а так же своевременными расчетами поставщиками и заказчиками.

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

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

Например, в обязанности инженера по контролю затрат входит контроль по учету и использованию МТП, оценке итогов работы механизаторов, а также МТП в целом.

Диспетчер МТП следит за выходом машин на линию, каждый день выписывает путевые и учетные листы, в зависимости от ваявок, поступивших от структурных подразделений сельскохозяйственной организации. На следующий день диспетчер при получении от механизатора вчерашнего путевого или учетного листа проверяет его оформление и заполнения, соответствие и наличие всех подписей грузополучателей. Вместе с тем он проверяет выполнение механизатором поставленных перед ним дневных задач по объему выполненных работ, числу поездок с грузом, количества перевезенного груза и предоставляет все это на фактическим пробегом техники.

Рассмотрев систему внутреннего контроля экономического субъекта

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

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



Рисунок 1 – Этапы внутреннего контроля подразделений вспомогательных производств

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

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

6. Взаимозаменяемости и независимости членов рабочей группы;

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

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

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

На следующем этапе Проведение проверки производственного и

процесса вспомогательного производства и осуществляется непосредственная проверка. Для осуществления внутреннего контроля составляется программа проверки. Нами предложена программа использования примерная программа проверки ремонтного подразделения вспомогательного производства, которая представлена в Приложении Д к выпускной квалификационной работе. Программа внутреннего контроля – это документально оформленный план проведения определенных контрольных мероприятий подразделения вспомогательного производства. Данный документ содержит обязательные реквизиты:

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

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

Источниками информации для выполнения рабочего документа и аудитора Программы внутреннего контроля и как правило, служат:

1. Собственные наблюдения экспертов и деятельностью персонала и технологии производственных процессов проверяемого подразделения; и
2. Документы, включающие данные по процессам, показателях производственной деятельности подразделения, аналитические данные, и

рабочие формы, регистры, бланки и т. д. Данную информацию обязательно проверяют на непротиворечивость, объективность, адекватность.

3. Акты по прошлым внутренним проверкам, протоколы; и

4. Опрос работников данного подразделения вспомогательного производства; и

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

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

Главной задачей проведения внутреннего контроля является создание и поддержание условий, которые позволяют производить качественную продукцию (работы и услуги), отвечающую требованиям и нормативной документации, а также сократить потери и брак в производстве.

На четвертом этапе «Формирование выводов по результатам проверки» рассматривают и классифицируют все обнаруженные отклонения от требований и стандартов надлежащего качества. Отклонения регистрируют в отчете по результатам проверки. На заключительном этапе рабочая группа контролеров предоставляет руководителю экономического субъекта отчет по результатам проверки с подробным описанием и

несоответствия качества технологий производственного процесса. В течении утвержденного времени (две недели для незначительных отклонений и пять недель для значительных отклонений) руководитель экономического субъекта проводит анализ причин несоответствий и организует разработку корректирующих мероприятий по устранению отклонений.

Руководитель рабочей группы несет ответственность за поддержание и подготовку учета по результатам проверки.

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

1. Провести обучение работников экономического субъекта современным экономическим знаниям;

2. Материально заинтересовать работников структурного подразделения вспомогательного производства за выполнение определенных показателей, а также перевыполнения поставленных планов;

3. Использовать трансфертное ценообразование для снижения внутренних издержек экономического субъекта;

4. Провести анализ условий производства во всех структурных подразделениях вспомогательных производств;

5. Организовать материальную ответственность работников структурного подразделения вспомогательного производства за невыполнение поставленных планов и запланированных показателей.

6. Утвердить и разработать Положение по финансированию во всех подразделениях вспомогательных производств. Оно должно включать в себе: перечень и количество структурных подразделений вспомогательных производств, использование трансфертных цен, планирование деятельности (бюджетный регламент), экономические

взаимоотношения с руководством и организации и с структурными подразделениями, материальное поощрение и материальную ответственность на достигнутые и перевыполненные планы руководителю и работникам структурного подразделения.

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

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

В заключении необходимо также отметить, что проблема организации и непосредственного проведения внутреннего контроля подразделений вспомогательных производств должна рассматриваться в непосредственной взаимосвязи с деятельностью основного производства, что обеспечит реализацию общей цели экономического субъекта - увеличения эффективности производства в целом, включающейся в повышение слаженности производственного процесса при рациональном использовании всех видов ресурсов, уменьшении потерь, своевременном

выполнении работ и услуг. №

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Машинно-тракторный парк выполняет различные виды работ на сельскохозяйственном предприятии: сельскохозяйственные и транспортные работы. Поэтому для обеспечения эффективности деятельности важно качественно организовать учет затрат на выполненных работ.

По результатам оценки деятельности нашего хозяйства – ООО «Рыбно-Слободская продовольственная корпорация» Рыбно-Слободского района было выявлено, что хозяйство находится в благоприятной и природно-экономической зоне, где имеются все условия для эффективного производства.

Специализация общества скотоводческая молочного направления, с развитым зернопроизводством и уровень специализации высокий. Обеспеченность хозяйства основными фондами и энергоресурсами из года в год снижается в отчетном году ниже среднего по республике.

ООО «Рыбно-Слободская продовольственная корпорация» района является рентабельным, уровень рентабельности в 2020 году достиг отметки 1,9%, что на 2,9 пункта выше среднего по РТ и на 0,5 процентных пункта выше показателя предыдущего года.

Результаты анализа финансового состояния позволяют говорить об финансовой неустойчивости предприятия, что есть в общем и наблюдается недостаток ликвидных активов для бесперебойного процесса производства и реализации продукции.

При исследовании современного состояния бухгалтерского учета и затрат на калькулирование себестоимости машинно-тракторного парка в ООО «Рыбно-Слободская продовольственная корпорация» выяснилось, что в бухгалтерской службе в практической деятельности наблюдаются все нормы российского законодательства.

В частности, в хозяйстве зачастую применяется смешанная форма бухгалтерского учета, наряду со средствами автоматизации применяются

и журналы инвентаризации, что не позволяет в короткие сроки обрабатывать и данные первичных учетных документов и быстро проводить анализ деятельности предприятия по различным участкам.

Рассмотрев учетную политику сельскохозяйственной организации, можно сделать вывод, о недостаточности элементов учетной политики. В учетной политике не раскрыт порядок учета затрат во вспомогательных производствах, порядок распределения затрат по объектам учета затрат и основного производства, порядок списания амортизационной разницы.

В связи с тем данные путевых листов тракторов и учетных листов тракториста и машиниста в течение текущего отчетного месяца рекомендуется вносить в Карточку учета работы МТП. В ней учитываются и систематизируются экономические показатели эксплуатации МТП.

Для списания разницы между фактической и плановой себестоимостью работ, выполняемых МТП, предлагается составлять специальную бухгалтерскую справку и «Ведомость закрытия счетов

Изложенный порядок накопительного и сводного учета, на наш взгляд, позволяет вести более регулярное системное наблюдение, сбор и группировку данных по работе машин, осуществлять действенный контроль на формированием уровня издержек производства транспортных работ и услуг, предупреждать непроизводительные расходы, и на этой основе вполне информировать о неиспользованных резервах и возможностях их практической реализации.

Для учета затрат на содержание и эксплуатацию машинно-тракторного парка предназначен счет №3 «Вспомогательные производства» субсчет № «Машинно-тракторный парк».

Для учета затрат на содержание и эксплуатацию машинно-тракторного парка выделяются три аналитических счета: 23-3.1 «Содержание и эксплуатация машинно-тракторного парка», 23-3.2 «Содержание и эксплуатация комбайнов и других самоходных машин»

23-3.3 «Общепроизводственные расходы машинно-тракторного парка».

При распределении затрат машинно-тракторного парка на статьи и объектов отрасли растениеводства в качестве базы распределения можно воспользоваться показателями модельных весов в структуре затрат на машинно-тракторного парка на нефтепродукты, оплату труда, страховые взносы и внебюджетные фонды, амортизацию основных средств.

Предлагаемая методика обеспечивает достаточно точное распределение затрат МТП по видам работ и потребителям.

Изучение организации внутреннего контроля в хозяйстве подтвердило, что она носит чисто формальный характер, ограничивающийся проведением инвентаризации. Для устранения данного недостатка нами предложены к внедрению в ООО «Рыбно-Слободская продовольственная корпорация» элементы методики внутреннего контроля подразделений вспомогательного производства, включающие построение поэтапной системы внутреннего контроля и разработку программы внутреннего контроля.

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

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть II) [Электронный ресурс]: Федеральный закон РФ от 05.08.2000 г. №117-ФЗ (ред. 23.07.2013) [Электронный ресурс] Режим доступа: URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)
2. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 №197-ФЗ: принят Д ФС РФ от 1.12.2001 [Электронный ресурс] Режим доступа: URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)
3. О бухгалтерском учете Федеральный закон РФ от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ (с посл. изм. и доп.). [Электронный ресурс] Режим доступа: URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)
4. Об обществах с ограниченной ответственностью. Федеральный закон от 08.02.1998 №14-ФЗ [Электронный ресурс] Режим доступа: URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)
5. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету Учетная политика организации (ПБУ 1/08). Приказ Минфина России от 06.10.2008 №106н [Электронный ресурс] – Режим доступа: URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)
6. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99). Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 г. №43н: [Электронный ресурс] Режим доступа: URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)
7. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету Доходы организации ПБУ 9/99 утверждено приказом Минфина РФ России от 06.05.1999 №32н [Электронный ресурс] – Режим доступа: URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)
8. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету Расходы организации (ПБУ 10/99). Приказ Минфина России от 06.05.1999 г. №33н [Электронный ресурс] Режим доступа: URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)
9. О формах бухгалтерской отчетности организаций. Приказ

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

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

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

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

13. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Российской Федерации: Приказ Минфина России от 19 июля 1998 г. № 34н [Электронный ресурс] – Режим доступа: URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)

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

15. Арасланов, Т.Н. Особенности маркетинга услуг в агропромышленном комплексе // Т.Н. Арасланов// Маркетинг. - Минск. - 2017. - С.27.

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

17. Бабаев Ю.А. Учет затрат на производство и калькулирование

себестоимости продукции (работ, услуг): учеб.-практ. пособие [Текст] / под ред. О.А.Бабаева - 3-е изд., испр. и доп. М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2014 - 188 с.

18. Балановская А.В. Различия между понятиями издержки, затраты, расходы // Проблемы совершенствования организации производства и управления промышленными предприятиями. - 2019. - №1. - с. 3-27.

19. Беляков Д.С. Экономическая сущность и содержание комплексного механизма управления расходами предприятия; Символ науки. - 2019. - №9-1. - с. 5-18.

20. Богрянцева Е.С. Снижение издержек и оптимизация расходов на предприятии; Наука 21 века. - 2019. - №1-1. - с. 5-19.

21. Богатая И.Н. Бухгалтерский учет. [Текст] / И.Н. Богатая, Н.Н. Хахонова. - Ростов-на Дону: Феникс, 2004. - 800 с.

22. Богомолец С.Р. Бухгалтерский учет: учебник [Текст] / Г.И. Алексеева, С. Р. Богомолец, И.В. Сафонова [и др.]; под ред. С. Р. Богомолец. - 3-е изд., перераб. и доп. М.: МФПУ Синергия, 2013. - 720 с.

23. Бородин В.А. Бухгалтерский учет: учебник [Текст] / В.А. Бородин. - М.: Юнити-Дана, 2021. - 533 с.

24. Бычков М.Ф. Бухгалтерский учет в предприятиях АПК: учебное пособие [Текст] / М.Ф. Бычков - М.: Финансы и статистика, 2004. - 208 с.

25. Вахрушина М.А. Бюджетирование в системе управленческого учета малого бизнеса: методика и организация постановки: монография [Текст] / М.А. Вахрушина, Л.В. Пашкова. - М.: ИНФРА-М, 2015. - 114 с.

26. Волков О.И. Экономика предприятия: учебное пособие [Текст] / О.И. Волков, В.К. Скляренко. - 2-е изд. М.: НИЦ Инфра-М, 2013. - 256 с.

27. Газизьянова Ю.Ю. Особенности бухгалтерского учета затрат по содержанию и эксплуатации машинно-тракторного и автомобильного парков в сельскохозяйственных организациях // Ю.Ю. Газизьянова, Т.Г. Лазарева // Вестник Евразийской науки, - 2019 - №2, <https://esj.today/PDF/89ECVN219.pdf> (доступ свободный).

28. Гиляровская Л.Т. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник [Текст] / Л.Т. Гиляровская, Д.В.Лысенко, Д.А. Ендовицкий. – М.: ТК Велби, изд-во Проспект, 2006. – 360 с.

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

30. Горло В.И. Некоторые аспекты учета затрат по эксплуатации в Машинно-тракторного парка // В.И. Горло//Материалы конференций в Брянской государственной сельскохозяйственной академии. – Брянск. – 2017. – С.49.

31. Ильина В.С. Повышение эффективности использования машинно-тракторного парка // В.С. Ильина// Материал международной научно-практической конференции. – Горки. – 2010. – С.60.

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

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

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

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

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

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

38. Кудряшова, Ю.Н. Концепции современного бухгалтерского и управленческого учета // Ю.Н. Кудряшова // Актуальные проблемы аграрной науки и пути их решения: сборник научных трудов. Кинель: РИЦ СГСХА, 2021. – 882 с. С. 696–700.

39. Латышева А.Ю. Методика внутреннего контроля деятельности и подразделений вспомогательных производств // А.Ю. Латышева, А. В. Романенко // ВЕСТНИК ВГУ. СЕРИЯ: ЭКОНОМИКА И УПРАВЛЕНИЕ. - 2016. - № 4. – С. 26-32

40. Мартынушкин А.Б. Проблемы технического перевооружения и российского агропромышленного комплекса и пути их решения // А.Б. Мартынушкин, В.С. Конкина // Приоритетные направления научно-технологического развития агропромышленного комплекса России: Материалы национальной научно-практической конференции. – Рязань: РГАТУ, 2019. – С. 264-270.

41. Мартынушкин А.Б. Меры государственной поддержки и инновационных процессов в аграрном производстве // А.Б. Мартынушкин // Качество в производственных и социально-экономических системах: и сборник научных трудов 8-й Международной научно-практической конф. и – Курск: ЮЗГУ, 2020. – С. 277-281.

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

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

44. Орловский, В.И. Некоторые аспекты совершенствования учета затрат по эксплуатации машинно-тракторного парка // В.И. Орловский //

Конференция Брянской государственной сельскохозяйственной академии. - Брянск. - 2020. - С.49.

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

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

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

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

49. Терехов, А.М. Тенденции развития средств автоматизации бухгалтерского учета в России [Текст] / А.М. Терехов // Инновационное развитие экономики. Будущее России: материалы и доклады V Всероссийской (национальной) научно-практической конференции. Том I. – Княгинино: НГИЭУ, 2018. – 264 с. С. 58–63

50. Трубочкина М.И. Управление затратами предприятия: учебное пособие [Текст] / М.И. Трубочкина. - 2-е изд., испр. и доп. - М.: НИЦ Инфра-М, 2013. - 319 с.

51. Хорошенков, В. К. Автоматизация управления тракторным агрегатом с использованием навигационных систем // В.К. Хорошенков, Н.Т. Гончаров, Е.С. Лужнова, Н.В. Мальцев // Техника в сельском хозяйстве. - 2021. - №3. - С.19.

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

53. Хосиев Б.Н. Контроль и оценка организации бухгалтерского

учета на предприятиях АПК / Б.Н. Хосиев, К.А. Боцова // Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве 2011. – №. – С.33-38

54. Ширококов В.Г. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие [Текст] / В.Г. Ширококов, З.М. Грибанова, А.А. Грибанов. - 2-е изд., пер. М.: КНОРУС, 2013. - 666с.

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

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

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

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

ПРИЛОЖЕНИЯ

Культура делового общения на предприятии

В целях повышения деловой репутации предприятия и его сотрудников и формирования благоприятного климата в коллективе разработаны и используются следующие локальные нормативные документы:

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

ИНСТРУКЦИЯ

по охране и безопасности труда для работника бухгалтерии

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

1. Общие требования безопасности.

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

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

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

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

- нарушение строгости режима при недостаточной освещенности рабочего места, а также ритмичное утомление при длительной работе по документам и (или) ЭВМ;

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

- снижение иммунитета организма, работающего не более 4 ч. в сутки) воздействия и электромагнитного излучения при работе на ЭВМ (персональной электронно-вычислительной машине);

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

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

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

1.4. Лица, допустившие невыполнение или нарушение настоящей Инструкции, привлекаются к дисциплинарной ответственности и, при необходимости, подвергаются внеочередной проверке внаний норм и правил охраны труда.

2. Требования охраны труда перед началом работы.

2.1. Проверить исправность электроосвещения в кабинете.

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

2.2. Проветрить помещение кабинета.

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

2.4. Уточнить план работы на день и, по возможности, распределить намеченное к исполнению равномерно по времени, с включением 5 мин отдыха (либо кратковременной смены вида деятельности) через каждые 45 мин. однотипных производственных действий, а также введением в времени в объеме не менее 10 мин. для приёма пищи ориентировочно через 4,5 ч. слуха, памяти, внимания и вследствие ром для решения тех или иных вопросов производственного характера.

3. Требования охраны труда во время работы.

3.1. Соблюдать правила личной гигиены.

3.2. Исключить пользование неисправным электроосвещением, не работоспособными ПКЭВМ, 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 по истечении времени в объеме не менее 10 мин. для приема пищи.

4. Требования охраны труда в аварийных ситуациях.

4.1. При возникновении в рабочей зоне опасных условий труда (появление запаха гари или дыма, повышенное тепловыделение от оборудования, повышенный уровень шума при его работе, неисправность заземления, возгорание материалов 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 (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.

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

Физическая культура на производстве

Физическая культура на производстве – важный фактор повышения производительности труда.

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

В режиме труда и отдыха сотрудников аппарата бухгалтерии учтены такие факторы, как время официально разрешенных пауз во время работы. В качестве обязательной меры в работе бухгалтера имеются две 10-минутные физкультурные паузы в течение рабочего дня. Помимо этого согласно Гигиеническим требованиям к ПЭВМ и организации работы с ними (утверждены постановлением Минздрава России от 26 июня 2003 г. № 118) У людей, работающих за компьютером, должны быть законные перерывы общей длительностью до 90 мин в день в счет рабочего времени.

Предлагаемая форма №
Ведомость № 1 .
учета работы тракторно-тракторного парка
за апрель 2021 года

Организация ООО «Рыбно-Слободская ПК» .

Марка автомобиля	Гаражный номер	Количество дней нахождения организации				Часов в парке		Пробег трактора		Перевезено груза, т	Выполнено тыс. усл. ед. га	Расход горючего		
		всего	в работе	в простое	в ремонте	в движении	в простое	общий	с грузом			по норме	фактически	отклонение
МТЗ-80 (1968)	26	30	24	5	1	185	225	7325	2 956	642	1 898	2 198	2 344	146
...														
Итого			26	30	24	185	225	7325	2 956	642	1 898	2 198	2 344	146

Контрольные функции субъектов внутреннего контроля вспомогательных производств экономического субъекта

Субъекты внутреннего контроля	Контрольные функции субъектов внутреннего контроля
Руководитель, директор	Контроль за финансовой, хозяйственной деятельностью экономического субъекта и его структурными подразделениями. Выполнение всех обязательств перед федеральным, региональным, местным бюджетами, социальными фондами, поставщиками и подрядчиками, банками, контрактами. Получение, использование прибыли, анализ результатов деятельности экономического субъекта. Создание благоприятных условий труда, мероприятия по охране окружающей среды. Внедрение и использование новейших технологий и техники, трудовая мотивация, обеспечение инвестиционной привлекательности и расширение масштабов экономического субъекта.
Главный экономист	Выполнение бюджетов вспомогательными производствами, определение и разработка путей по устранению неблагоприятных отклонений, соблюдение норм и нормативных затрат, трансфертных цен. Пересмотр нормативов, учетных ден, расходов на материальные ресурсы в течение месяца.
Главный бухгалтер	Поступление первичной документации, целесообразность и соответствие хозяйственных операций законодательству и требованиям руководства организации, разумное применение производственных ресурсов, соблюдение смет, калькулирование себестоимости продукции, услуг, работ.
Начальник отдела кадров	Контроль работы сотрудников подразделения вспомогательного производства. Работы по комплектованию вспомогательных подразделений кадрами рабочих (подбор, прием, отбор и расстановка кадров). Контроль за повышением квалификации работников и качественном составе кадров. Проведение аттестации работников.
Контролер (аудитор)	Проведение внутреннего аудита финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта.
Начальник отдела вспомогательного производства	Контроль за расходом топлива, ГСМ, всех материальных и вспомогательных ресурсов, поиск причин отклонения от норм. Контроль производственного процесса, обеспечение его документацией, необходимым оборудованием, сырьем, материалами. Выполнение календарных планов производства, ведение четкой документации по производству.
Инженер-энергетик	Обеспечение бесперебойной доставки и правильной эксплуатации электрических, тепловых сетей, газопроводов и воздухопроводов. Документальное оформление
Инженер электроник	Обеспечение подготовки, и правильной эксплуатации, бесперебойной работы электронного оборудования. Техническое обслуживание и ремонт электронного оборудования.
Механик участка	Обеспечение ремонта и технического обслуживания оборудования.

Субъекты внутреннего контроля	Контрольные функции субъектов внутреннего контроля
Начальник смены (мастер)	Контроль за качеством выполненных работ и оказанных услуг вспомогательным производствам, так же контроль за соблюдением технологического процесса. Контроль выполнения установленных нормоконтрольных заданий по выпуску и качеству продукции (работ, услуг), контроль расчетов материального баланса. Составление дефектных ведомостей на ремонт техники, тракторов и автомобилей. Целесообразное использование всех производственных ресурсов. Составление
Главный агроном (для подразделений вспомогательного производства машинно - тракторный парк и гужевого транспорт)	Контроль за соблюдением всех технологий по выращиванию сельскохозяйственных культур, правильными посевом, удобрением земель, а также качеством и сроком оказанием услуг вспомогательным производствам
Заведующий гаражом	Рациональное использование и правильное списание производственных ресурсов (ГСМ, топливо и т. д.) соблюдение сроков выполнения и количества услуг автотранспортом. Периодичность ремонта и технического обслуживания
Заведующий складом	Контроль работы склада по хранению, отпуску, приемке товарно материальных ценностей, упаковочных материалов, этикеток, транспортной упаковки и т. д. Контроль за процессом учета и уничтожением брака. Ведение документации. Контроль за погрузочно разгрузочными работами. Контроль за процессом ежедневнойборки склада.
Инженер по охране труда и пожарной сигнализации	Контроль за соблюдением законодательных, нормативных актов по охране труда. Работы и техническое обслуживание охранной и пожарных систем.

Настоящим я, Нисмагзиева Разиля Рашиатовна
студент заочного обучения Института экономики Казанского государственного
аграрного университета

зачетная книжка № 3318174К

направление подготовки 38.03.01 «Экономика»

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

подтверждаю, что настоящая выпускная квалификационная работа на тему

Бухгалтерский учет, контроль и анализ использования
машинно-программного парка на примере общества с
ограниченной ответственностью «Рибно-Свободская Продовольственная

выполненная по материалам ООО «Рибно-Свободская Продовольственная
корпорация»

на 77 страницах и приложений на 10 страницах, является моим самостоятельным
исследованием, в котором

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

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

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

Отпечатано в 1 экземплярах.

Библиография 58 наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру

«24» Января 2022г

Или
(подпись)

Нисмагзиева Р.Р.
(Ф.И.О.)

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
Казанский государственный аграрный университет

ОТЗЫВ

на выпускную квалификационную работу

Обучающегося Нигмадзяновой Разили Ринатовны

На тему: «Бухгалтерский учет, контроль и анализ использования машинно-тракторного парка на примере общества с ограниченной ответственностью «Рыбно-Слободская Продовольственная Корпорация» Рыбно-Слободского района Республики Татарстан»

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

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

В первой главе дано понятие, экономическая сущность, виды затрат, а также особенности содержания и эксплуатации машинно-тракторного парка.

Во второй главе проведен анализ финансово-хозяйственной деятельности и финансового состояния в ООО «Рыбно-Слободская Продовольственная Корпорация» Рыбно-Слободского района РТ.

В третьей главе изучен порядок учета и контроля затрат на содержание и эксплуатацию машинно-тракторного парка, предложены мероприятия по совершенствованию.

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

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

Выпускная квалификационная работа Нигмадзяновой Р.Р. является самостоятельной завершённой научно-исследовательской работой, содержащей новые по своему теоретическому и практическому значению результаты в области учета и внутреннего контроля затрат на содержание и

эксплуатацию машинно-тракторного парка. Поставленные в выпускной квалификационной работе задачи решены.

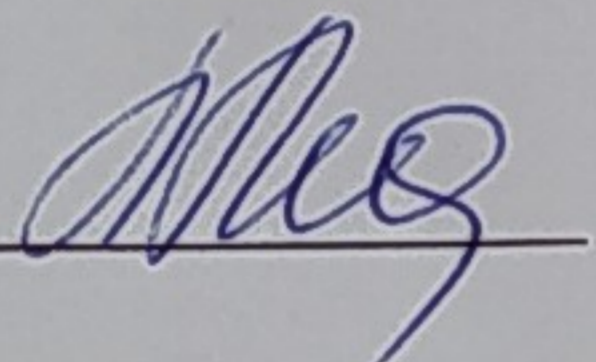
Выпускная квалификационная работа Нигмадзяновой Р.Р. отвечает предъявляемым требованиям и допускается к защите в ГЭК, а ее автор заслуживает присвоения степени бакалавра по направлению 38.03.01 – «Экономика»

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

Фамилия, имя, отчество руководителя – Мавлиева Лейсан Мингалиевна

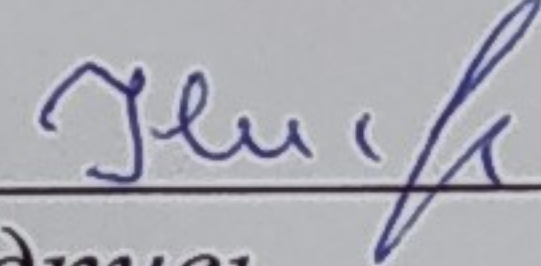
Место работы и занимаемая должность – к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита

Подпись



Дата 25.01.2022 г.

С отзывом ознакомлена и согласна


подпись

/ Нигмадзянова Р.Р. /
Ф.И.О

«25» января 2022 г.

ФГБОУ ВО Казанский государственный аграрный университет

Институт экономики

РЕЦЕНЗИЯ

на выпускную квалификационную работу

Выпускника Нигматзяновой Разили Ринатовны

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Тема ВКР Бухгалтерский учет, контроль и анализ использования машинно-тракторного парка на примере общества с ограниченной ответственностью «Рыбно-Слободская Продовольственная Корпорация» Рыбно-Слободского района Республики Татарстан

Объем ВКР: содержит 78 страниц машинописного текста; включает: таблиц 15 шт., рисунков и графиков 1 шт., фотографий шт., список использованных источников состоит из 58 наименований.

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

5. Компетентностная оценка ВКР

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

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

* Уровни оценки компетенции:

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

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

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

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

6. Замечания по ВКР:

1. В работе мало уделено внимания вопросам автоматизации механизированных работ в АПК, например беспилотников.
2. Работа выиграла бы, если бы автор рассмотрела анализ влияния стоимости работ и услуг МТП на себестоимость продукции основного производства.

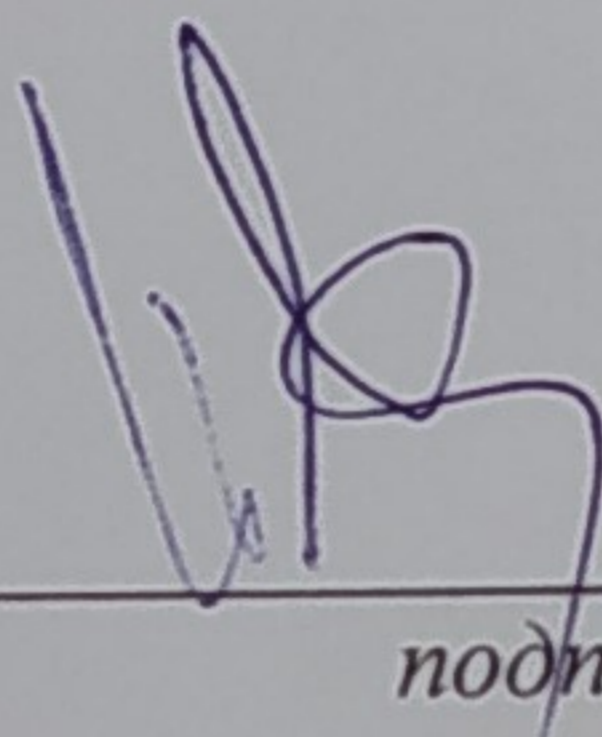
ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

Рецензент:

К.э.н., доцент

учёная степень, ученое звание



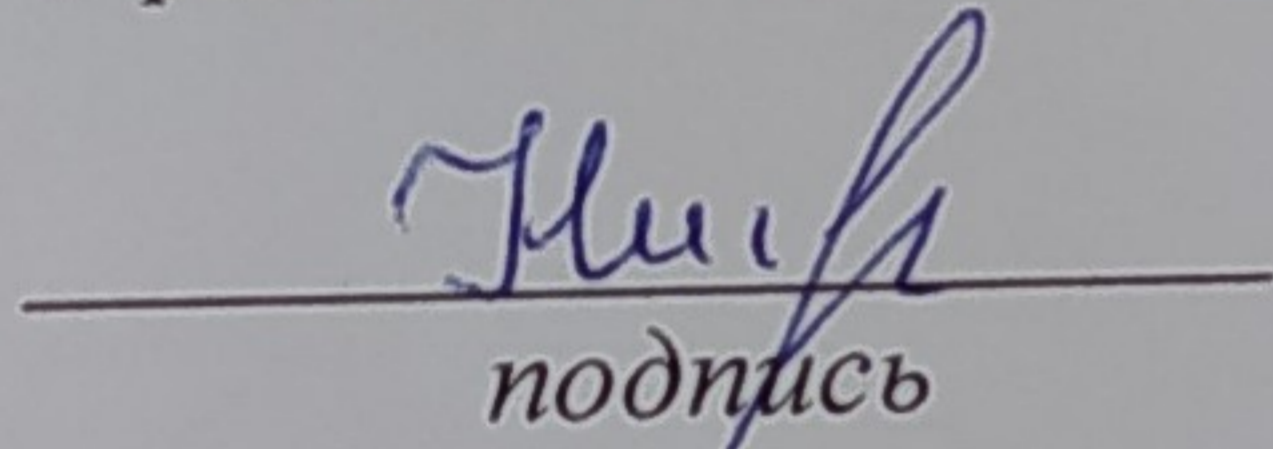
подпись

/ Гатина Ф.Ф. /

Ф.И.О

«26» января 2022 г.

С рецензией ознакомлен*



подпись

/Нигмадзянова Р.Р./
Ф.И.О

«26» января 2022 г.

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