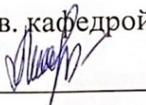


МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Казанский государственный аграрный университет»

Институт экономики
Направление подготовки: 38.03.01 Экономика
Кафедра: Бухгалтерский учет и аудит

Допустить к защите:

Зав. кафедрой _____
 Клычова Г.С.

«24» января 2022 г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

**Бухгалтерский учет, анализ и контроль накладных расходов на
примере общества с ограниченной ответственностью
«Сельскохозяйственное предприятие «Юлбат» Сабинского
района Республики Татарстан**

Обучающийся:



Рахимуллина Чулпан Котдусовна

Руководитель:
к.э.н., доцент



Нуриева Регина Ирековна

Рецензент:
Ст. преподаватель



Михайлова Лилия Валериковна

Казань 2022

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

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика
Кафедра: Бухгалтерский учет и аудит

УТВЕРЖДАЮ

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

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу
Рахимуллиной Чулпан Котдусовны

- 1. Тема работы:** Бухгалтерский учет, анализ и контроль накладных расходов на примере общества с ограниченной ответственностью «Сельскохозяйственное предприятие «Юлбат» Сабинского района Республики Татарстан
- 2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы** 24.01.2022 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 сельскохозяйственных организаций, нормативно-правовые документы, результаты научных исследований, разработок, результаты личных наблюдений в процессе прохождения производственной и выпускной квалификационной практики.
- 4. Перечень подлежащих разработке вопросов:** теоретические аспекты бухгалтерского учета накладных расходов в сельскохозяйственных организациях; экономическая сущность расходов организации как объекта бухгалтерского учета; особенности распределения накладных расходов в сельскохозяйственных организациях; особенности распределения накладных расходов при определении себестоимости продукции в международной учетной практике; оценка бизнеса ООО «СХП «Юлбат» Сабинского района РТ; характеристика природных и экономических условий производства; оценка финансового состояния предприятия; оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля на предприятии; совершенствование бухгалтерского учета и контроля накладных расходов в ООО «СХП «Юлбат» Сабинского района РТ; современное состояние учета накладных расходов на изучаемом предприятии; совершенствование системы бухгалтерского учета накладных расходов организацией; контроль обоснованности накладных расходов.
- 5. Перечень графических материалов:**
- 6. Дата выдачи задания**

Руководитель
Задание принял к исполнению



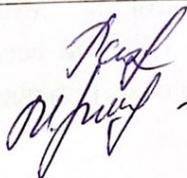
«12» ноября 2020 г.

Р.И. Нуриева
Ч.К. Рахимуллина

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	12.11.2020	выполнено
1 ТЕОРИТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЯ НАКЛАДНЫХ РАСХОДОВ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ	22.04.2021	выполнено
1.1 Экономическая сущность расходов организации как объекта бухгалтерского учета		
1.2 Особенности распределения накладных расходов в сельскохозяйственных организациях		
1.3 Особенности распределения накладных расходов при определении себестоимости продукции в международной учетной практике		
2 ОЦЕНКА БИЗНЕСА ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ «ЮЛБАТ» САБИНСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	05.06.2021	выполнено
2.1 Экономическая характеристика организации		
2.2 Анализ финансового состояния и накладных расходов		
2.3 Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля		
3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ НАКЛАДНЫХ РАСХОДОВ В ОБЩЕСТВЕ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОМ ПРЕДПРИЯТИИ «ЮЛБАТ» САБИНСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	21.10.2021	выполнено
3.1. Современное состояние учета накладных расходов		
3.2 Совершенствование системы бухгалтерского учета накладных расходов		
3.3 Контроль обоснованности накладных расходов		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	27.12.2021	выполнено
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	27.12.2021	выполнено
ПРИЛОЖЕНИЯ	27.12.2021	выполнено

Обучающийся
Руководитель



Ч.К. Рахимуллина
Р.И. Нуриева

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	12.11.2020	выполнено
1 ТЕОРИТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЯ НАКЛАДНЫХ РАСХОДОВ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ	22.04.2021	выполнено
1.1 Экономическая сущность расходов организации как объекта бухгалтерского учета		
1.2 Особенности распределения накладных расходов в сельскохозяйственных организациях		
1.3 Особенности распределения накладных расходов при определении себестоимости продукции в международной учетной практике		
2 ОЦЕНКА БИЗНЕСА ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ «ЮЛБАТ» САБИНСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	05.06.2021	выполнено
2.1 Экономическая характеристика организации		
2.2 Анализ финансового состояния и накладных расходов		
2.3 Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля		
3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ НАКЛАДНЫХ РАСХОДОВ В ОБЩЕСТВЕ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОМ ПРЕДПРИЯТИИ «ЮЛБАТ» САБИНСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	21.10.2021	выполнено
3.1. Современное состояние учета накладных расходов		
3.2 Совершенствование системы бухгалтерского учета накладных расходов		
3.3 Контроль обоснованности накладных расходов		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	27.12.2021	выполнено
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	27.12.2021	выполнено
ПРИЛОЖЕНИЯ	27.12.2021	выполнено

Обучающийся
Руководитель

Ч.К. Рахимуллина
Р.И. Нуриева

Аннотация

к выпускной квалификационной работе бакалавра

Рахимуллиной Чулпан Котдусовны

Тема работы: Бухгалтерский учет, анализ и контроль накладных расходов на примере общества с ограниченной ответственностью «Сельскохозяйственное предприятие «Юлбат» Сабинского района Республики Татарстан

Целью выпускной квалификационной работы является обоснование рекомендаций по совершенствованию учета и контроля накладных расходов в аграрных организациях, разработанных на основе изучения данных участков на примере общества с ограниченной ответственностью сельскохозяйственном предприятии «Юлбат» Сабинского района РТ.

Практическая значимость исследования состоит в том, что его результаты могут быть использованы в практической деятельности сельскохозяйственных организаций в целях развития бухгалтерского учета и внутреннего контроля расходов по обслуживанию и управлению производством, за соблюдением порядка ведения учета и раскрытия в бухгалтерской отчетности достоверной информации о таких расходах.

Annotation

to the final qualifying work of a bachelor

Rakhimullina Chulpan Kotdusovna

R&D: Accounting, analysis and control of overhead costs on the example of limited liability company «Agricultural enterprise «Yulbat» of Sabinsky district of the Republic of Tatarstan

The purpose of the final qualification work is to substantiate recommendations for improving the accounting and control of overhead costs in agricultural organizations, developed on the basis of the study of these sites on the example of a limited liability agricultural enterprise «Yulbat» of the Sabinsky district of the Republic of Tatarstan.

The practical significance of the study lies in the fact that its results can be used in the practical activities of agricultural organizations in order to develop accounting and internal control of costs for maintenance and production management, for compliance with the accounting procedure and disclosure of reliable information about such costs in financial statements.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	6
1 ТЕОРИТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЯ НАКЛАДНЫХ РАСХОДОВ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ	11
1.1 Экономическая сущность расходов организации как объекта бухгалтерского учета	11
1.2 Особенности распределения накладных расходов в сельскохозяйственных организациях	16
1.3 Особенности распределения накладных расходов при определении себестоимости продукции в международной учетной практике	21
2 ОЦЕНКА БИЗНЕСА ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ «ЮЛБАТ» САБИНСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	26
2.1 Экономическая характеристика организации	26
2.2 Анализ финансового состояния и накладных расходов	34
2.3 Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля	41
3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ НАКЛАДНЫХ РАСХОДОВ В ОБЩЕСТВЕ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОМ ПРЕДПРИЯТИИ «ЮЛБАТ» САБИНСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	45
3.1. Современное состояние учета накладных расходов	45
3.2 Совершенствование системы бухгалтерского учета накладных расходов	55
3.3 Контроль обоснованности накладных расходов	59
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	69
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	75
ПРИЛОЖЕНИЯ	82

ВВЕДЕНИЕ

В настоящее время агропромышленный комплекс России находится в кризисном состоянии, что обуславливается падением объемов производства, сопровождаемое ухудшением качества сельскохозяйственной продукции, что, в свою очередь, отрицательно влияет на состояние рынка продуктов питания и соответственно на уровень жизни населения.

Современные рыночные условия диктуют точность в подсчете себестоимости производимой продукции, работ, услуг. Опираясь на внутреннюю аналитическую информацию необходимо принимать решения по запуску или отмене выпуска того или иного изделия. Цену продажи продукции, работ, услуг также важно определить, учитывая их себестоимость. Как известно, производственная себестоимость включает в себя переменные (основные расходы) и постоянные расходы (общепроизводственные и общехозяйственные расходы). При подсчете производственной себестоимости единицы продукции, работ, услуг необходимо отнести переменные расходы и распределить расходы на управление и обслуживание.

Формирование расходов производства является ключевым и одновременно наиболее сложным элементом формирования и развития производственно-хозяйственного механизма предприятия, охваченного системой финансового и управленческого учета. От их успешного практического применения зависят многие аспекты производства.

Результаты исследований отечественных и зарубежных специалистов свидетельствуют о том, что расходы по обслуживанию производства и управлению предприятием во многих отраслях промышленности постоянно увеличиваются как в абсолютной сумме, так и относительно общей величины издержек экономического субъекта. Это связано с научно - техническим прогрессом, увеличивающим долю затрат предыдущие отчетные годы в

расходах на организацию производства и сбыта; с усложнением задач управления и соответствующим ростом численности управленческого персонала, его квалификационного уровня; широким использованием в управлении автоматизированных программ, современных средств коммуникаций; повышением требований к руководству и персоналу предприятия. В рыночных условиях хозяйствования стало очевидным, что наиболее управляемыми с позиций поиска сокращения расходов, роста прибыли и рентабельности на предприятии, определившем программу производства и сбыта, постепенно становятся не основные, а накладные расходы.

Существующая база определения расходов на управление предприятием, по нашему мнению, не отвечает в должной мере требованиям современного бухгалтерского учета. Их состав ограничен статьями общехозяйственных расходов. Вместе с тем очевидно, что управление должно рассматриваться не только как система, но и как процесс, представляющий собой технологию, используемую руководством для достижения своих целей. Подразумевая под управлением систему, следует разделять расходы, формирующиеся в данной сфере, и расходы, обусловленные управленческой деятельностью.

Учет и аудит в разрезе центров ответственности и по местам формирования затрат замыкают многоуровневую структуру управления издержками предприятия, что ведет к применению более экономного подхода к распределению ресурсов по направлениям их использования и повышает ответственность руководителей за результаты работы вверенных им подразделений. Поэтому чем больше и целенаправленнее будут вложения в создание оптимальной системы учета и анализа накладных расходов и базы экономической информации, тем мобильнее будет становиться предприятие в условиях рынка и эффективнее деятельность административного аппарата.

Знание того, какими бывают общехозяйственные, общепроизводственные и производственные накладные расходы, и предварительный расчет их дальнейшего «поведения» способствуют принятию мер по повышению эффективности и постепенному снижению затрат. В этом контексте необходима методика прогнозирования рассматриваемых расходов. Она послужит базой для определения будущих прибылей предприятия (прогнозировать прямые затраты намного легче, чем косвенные, которые в большей их массе трудно сопоставить с конкретными объектами отнесения затрат) и поможет контролировать их.

Учет накладных расходов необходим для эффективного регулирования затрат, определения сфер ответственности менеджеров, решения проблем с выявлением наиболее точных показателей себестоимости производимой продукции, если возникла в этом необходимость. Контроль обоснованности расходов позволяет выяснить, какими решениями обусловлены определенные затраты, какие действия можно предпринять для их минимизации, позволяет решать целый ряд вопросов: выбор рентабельных заказов, планирование будущих направлений деятельности, распределения и минимизации затрат, составление сметы и анализа отклонений.

Таким образом, вопросы, связанные с изучением и решением перечисленных проблем и разработка рекомендаций по совершенствованию указанных вопросов, определяют актуальность темы исследования и ее практическую значимость.

Целью выпускной квалификационной работы является обоснование рекомендаций по совершенствованию учета и контроля накладных расходов в аграрных организациях, разработанных на основе изучения данных участков на примере общества с ограниченной ответственностью сельскохозяйственном предприятии «Юлбат» Сабинского района РТ.

Достижение поставленной цели предполагает постановку и решение следующих основных задач:

- изучить теоретические основы учета накладных расходов организацией в сельскохозяйственных организациях;
- рассмотреть особенности проведения внутреннего контроля учета накладных расходов;
- провести анализ природно-экономических условий деятельности в ООО «СХП «Юлбат» Сабинского района РТ, оценить его финансовое состояние, структуру накладных расходов и рассмотреть особенности сложившихся в организации систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
- изучить современное состояние бухгалтерского учета накладных расходов в ООО «СХП «Юлбат»;
- разработать основные мероприятия по совершенствованию методики учета накладных расходов на основании проведенного исследования и выявленных проблем на данном участке учета;
- предложить мероприятия по эффективной организации системы внутреннего контроля учета накладных расходов, уточнить особенности планирования такой проверки.

Предметом исследования являются совокупность теоретических, методологических и практических вопросов бухгалтерского учета и внутреннего контроля накладных расходов сельскохозяйственных организациях. Объектом исследования являются учетные процессы общества с ограниченной ответственностью сельскохозяйственного предприятия «Юлбат» Сабинского района РТ.

Теоретической и методологической основой исследования послужили международные и отечественные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности, основные концепции и положения бухгалтерского учета, фундаментальные научные труды зарубежных и отечественных ученых в области бухгалтерского учета и внутреннего контроля накладных расходов, материалы периодических изданий, научных конференций. По

теме выпускной квалификационной работы были изучены законодательные и нормативные акты, регламентирующие порядок ведения бухгалтерского учета расходов по обслуживанию и управлению производством в Российской Федерации, Министерства сельского хозяйства и продовольствия РТ, Федеральной службы государственной статистики, данные бухгалтерского учета и отчетности ООО «СХП «Юлбат» Сабинского района РТ, справочные материалы.

Для решения поставленных в выпускной квалификационной работе задач были использованы такие общенаучные методы, как исторический, системный подход, индуктивный и дедуктивный методы, сравнение, экономико-статистический, систематизации и обобщения данных.

Теоретическая значимость исследования заключается в обобщении, уточнении и систематизации процедур бухгалтерского учета и контроля накладных расходов и аграрных организациях.

Практическая значимость исследования состоит в том, что его результаты могут быть использованы в практической деятельности сельскохозяйственных организаций в целях развития бухгалтерского учета и внутреннего контроля расходов по обслуживанию и управлению производством, за соблюдением порядка ведения учета и раскрытия в бухгалтерской отчетности достоверной информации о таких расходах.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЯ НАКЛАДНЫХ РАСХОДОВ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

1.1 Экономическая сущность расходов организации как объекта бухгалтерского учета

Одним из главных показателей успешной работы любой организации является экономическая эффективность ее деятельности. Эффективность производства представляет соотношение результатов хозяйственной деятельности и производственных затрат. Положительным результатом хозяйственной деятельности является получение прибыли. Прибыль предприятия обусловлена его доходами и расходами. Повышения экономической эффективности производства можно достичь путем снижения затрат на производство. Поэтому любое предприятие уделяет большое внимание учету и анализу затрат, расходов и издержек своей деятельности.

Затраты сельскохозяйственной организации на производство и сбыт продуктов труда образуют себестоимость продукции, работ, услуг. По мнению Т.С. Волковой, по мере возникновения и развития в стране конкуренции возрастает роль себестоимости как важнейшего фактора, влияющего на результаты деятельности субъекта хозяйствования. Достоверно исчисленный показатель себестоимости обеспечивает правильность формирования прибыли от продажи. Управленческий персонал организации интересуется, во что обходятся производство и продажа конкретного вида продукции, поскольку, сопоставляя себестоимость с ценой продажи, можно сделать вывод о целесообразности производства продукта труда. Низкая рентабельность или убыточность определенного вида производимой продукции, как правило, приводит к исключению его из производственной программы[25, с.29].

Общепроизводственные и общехозяйственные расходы, обусловленные организацией и обслуживанием производственного процесса, управлением хозяйствующим субъектом и его подразделениями, относятся к накладным. Сумма этих расходов, относящаяся к себестоимости готовой продукции, подлежит распределению между отдельными видами продуктов труда. Выбор способа распределения накладных расходов осуществляется организацией самостоятельно, исходя из специфики производственной деятельности. В качестве оснований для распределения накладных расходов могут использоваться суммы прямых материальных затрат, основной заработной платы, прямых затрат и другие критерии, значения которых соответствуют нормативным (плановым) или фактическим величинам затрат [27, с.187].

В настоящее время термины «издержки», «затраты» и «расходы» для многих людей кажутся практически одинаковыми, но на самом деле они имеют разное значение. Рассмотрим понятийный аппарат в трактовке разных авторов в табл. 1.

Любая организация независимо от вида деятельности и формы собственности уделяет наибольшее внимание расходам организации, чем доходам, так как расходы организации влияют на финансовый результат деятельности предприятия и снижают налог на прибыль организации. Например, для контроля за расходами расходный ордер всегда подписывает руководитель организации, тем самым отслеживая произведенные расходы по целевому назначению и с точки зрения целесообразности.

По мнению Е.В. Шишкиной, система управления производством представляет собой совокупность взаимосвязанных структурных элементов (информации, технических средств ее обработки, специалистов отделов по управлению, связей и отношений между ними соответствующих функций, методов и процессов управления), обеспечивающих при их

скоординированном взаимодействии реализацию производственными подразделениями поставленных целей. [49, с. 340]

Таблица 1 – Определение понятия «издержки», «затраты», «себестоимость», «расходы» в трактовках разных авторов

Автор	Понятие
Беспалов М.В. [21]	Издержки — это денежное выражение затрат производственных факторов, необходимых предприятию для осуществления своей производственной деятельности
Горелик О.М., Демина И.Д. [29, 31]	Издержки — это реальные или предположительные затраты финансовых ресурсов предприятия
еретильная Г.В., Дусаева Е.М. [23, 32]	Под затратами следует понимать явные (фактические, расчетные) издержки предприятия, то есть стоимостные оценки ресурсов, используемые организацией в процессе своей деятельности
Ивашкевич В.Б., Кыштымова Е.А. [35, 41]	Затраты — выраженные в денежной форме расходы организаций на производство, обращение, сбыт товаров
Клычова Г.С., Закирова А.Р. [34, 36, 37, 38]	Себестоимость продукции (работ, услуг) представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных средств, трудовых ресурсов, а также других затрат на производство и сбыт ресурсов
Поленова С.Н. [46]	Себестоимость продукции (работ, услуг) — это выраженные в денежной форме текущие затраты предприятия на производство и сбыт продукции (работ, услуг)
ПБУ 10/99 «Расходы организации» утверждено Приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н [13]	Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества)
НК РФ гл. 25 «Налог на прибыль организаций» [1]	Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных статьей 265 настоящего Кодекса, убытки), осуществленные налогоплательщиком. Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода

Для целей бухгалтерского учета расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) или возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества). [4]

Для целей налогового учета при отнесении затрат на производство и реализацию продукции на себестоимость продукции необходимо иметь в виду, что не все из них могут быть включены в себестоимость продукции в качестве расходов. Кроме того, ряд затрат могут быть включены в себестоимость продукции в качестве расходов только в пределах установленных норм и нормативов. Расходы, не учитываемые для целей налогообложения, наряду с расходами сверх установленных норм и нормативов, в себестоимость продукции не включаются и покрываются за счет чистой прибыли организации. [1]

Основными документами, регулирующими состав затрат, включаемых в себестоимость продукции, и их признание в бухгалтерском и налоговом учете, являются Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99[13] и глава 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ [1].

Согласно ПБУ 10/99 для целей бухгалтерского учета расходы, связанные с производством продукции, относятся к расходам по обычным видам деятельности. К таким расходам также относятся расходы, осуществление которых связано с выполнением работ или оказанием услуг.

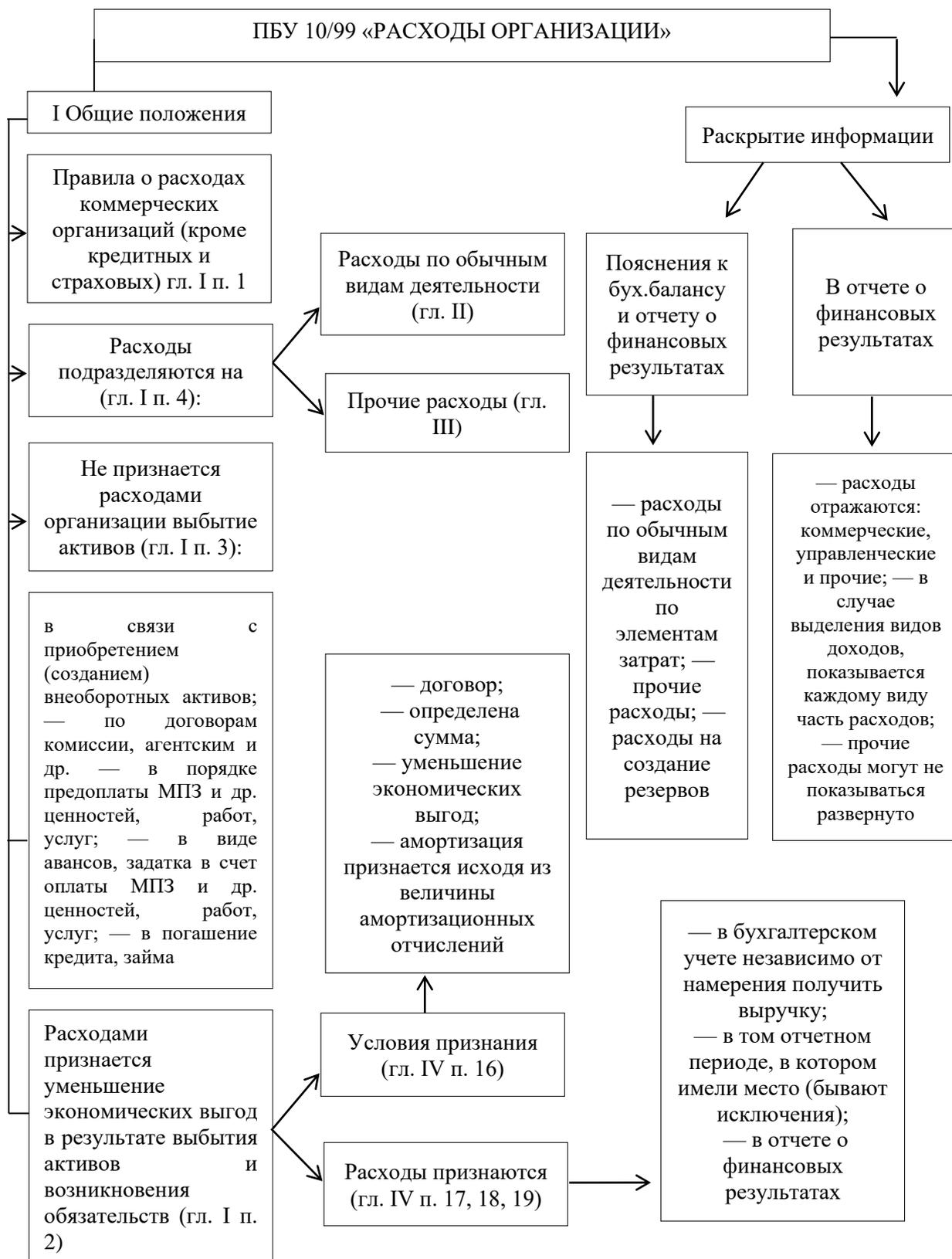


Рис. 1. Признание расходов в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» [13]

Обобщенно в состав расходов по обычным видам деятельности входят:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ, оказания услуг и их продажи;
- расходы по продаже (перепродаже) продукции, товаров (расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных внеоборотных активов, а также по поддержанию их в исправном состоянии, коммерческие расходы, управленческие расходы и др.)[13].

1.2 Особенности распределения накладных расходов в сельскохозяйственных организациях

Современные рыночные условия диктуют точность в подсчете себестоимости производимой продукции, работ, услуг. Опираясь на внутреннюю аналитическую информацию необходимо принимать решения по запуску или отмене выпуска того или иного изделия. Цену продажи продукции, работ, услуг также важно определить, учитывая их себестоимость. Как известно, производственная себестоимость включает в себя переменные (основные расходы) и постоянные расходы (общепроизводственные и общехозяйственные расходы). При подсчете производственной себестоимости единицы продукции, работ, услуг необходимо отнести переменные расходы и распределить расходы на управление и обслуживание.

По мнению Мухамедзянова К.З. в учетной политике предприятия прописывается способ, которым распределение данных расходов производится. Общепроизводственные расходы, представляющие собой затраты на содержание, организацию и управление производствами

(основным, вспомогательным, обслуживающим), составляют значительный удельный вес в общей совокупности расходов, в особенности в производствах с высоким уровнем механизации и автоматизации производственных процессов, и подразделяются на две группы [43, с. 77]:

а) расходы на содержание и эксплуатацию оборудования (амортизация, стоимость смазочных материалов, ГСМ, заработная плата рабочих, затраты на ремонт и т.д.), которые являются условно-переменными, то есть зависящими от объема производства;

б) непосредственно общепроизводственные расходы, необходимые для организации и управления производственными подразделениями организаций (производствами, цехами, переделами и др.) или цеховые расходы, которые относятся к условно-постоянным, не зависящим от изменения объема производства.

Синтетический учет таких расходов ведется на активном собирательно-распределительном счете 25 «Общепроизводственные расходы». Он используется для обобщения информации о расходах по обслуживанию и управлению как основных, так и вспомогательных производств в разрезе двух субсчетов [40, с. 98]:

– 25.1 «Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования»;

– 25.2 «Общепроизводственные расходы».

Общехозяйственные расходы связаны с управлением организацией в целом, ее обслуживанием. Синтетический учет общехозяйственных расходов ведется на активном собирательно-распределительном счете 26 «Общехозяйственные расходы», аналитический – по каждой статье соответствующих смет, центрам ответственности и местам возникновения затрат, которые условно можно разделить на группы [7, с. 78]:

а) расходы на управление предприятием:

- 1) оплата труда аппарата управления предприятием;
- 2) командировки и перемещения;

3) содержание пожарной, военизированной и сторожевой охраны и др.

б) общехозяйственные расходы:

1) содержание прочего общехозяйственного персонала;

2) амортизация основных средств общехозяйственного назначения;

3) содержание и ремонт основных средств общехозяйственного назначения;

4) производство испытаний, опытов, исследований, расходы на изобретательство и рационализацию;

5) охрана труда;

6) подготовка кадров;

7) организованный набор рабочей силы и др. в) налоги, сборы и отчисления.

г) непроизводительные расходы:

1) потери от простоев по вине администрации;

2) потери от порчи материалов и продукции при хранении на обще-
заводских складах и др.

Как правило, наиболее распространенной базой распределения являются базы, рекомендованные различными отраслевыми Методическими рекомендациями по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции, работ, услуг [52, с. 43]. Перечень баз распределения расходов на обслуживание производства и управление может быть следующим [6, с. 93]:

а) основная заработная плата производственных рабочих (без доплат по премиальным системам);

б) затраты на обработку без стоимости материалов, полуфабрикатов и доплат к зарплате;

в) сметные (нормативные) ставки работ и оборудования;

г) количество отработанных человеко-часов;

д) объем продукции;

е) прочие виды прямых затрат.

На основе выбранной базы распределения рассчитывается ставка распределения путем деления суммы накладных расходов на величину базы распределения. И соответственно определяются суммы общепроизводственных и общехозяйственных расходов, которые относятся на конкретный объект калькулирования, посредством умножения ставки распределения на базу, относящуюся к данному виду продукции (работ, услуг), что в сумме с прямыми затратами образует производственную себестоимость.

В многопрофильном предприятии вид расходов может быть выбран в качестве базы распределения накладных расходов при удовлетворении следующих условий [9]:

а) в структуре затрат каждого вида деятельности этот вид расходов присутствует, то есть затрата является однородной по своей сути для каждого вида деятельности;

б) для каждого вида деятельности этот вид расходов является прямым;

в) для каждого вида деятельности этот вид является весомым по экономическому смыслу.

Простота применения единой базы распределения не отражает реальную картину соотношения расходов на обслуживание производства и управление организацией в себестоимости различных видов продукции, работ, услуг. Можно использовать дифференцированные базы распределения для внутреннего анализа и контроля и для проведения эффективной ассортиментной и ценовой политики. Дифференциация баз распределения может идти в двух направлениях [26]:

а) дифференциация по статьям затрат – для различных статей затрат применяют разные базы распределения (таблица 2);

б) дифференциация по местам возникновения затрат – для каждого из мест возникновения затрат выбираются свои базы распределения (например, базой распределения склада может служить кубометраж хранения единицы

продукции, а для службы сбыта – количество договоров по отгрузке продукции [9]).

Таблица 2 – Различные базы распределения при дифференциации по статьям затрат

Накладные расходы	Базы распределения
Арендная плата	Площадь
Освещение, отопление, вода	Площадь
Содержание охраны	Площадь
Реклама	Объем выпуска
Страховка оборудования	Стоимость оборудования
Страховка помещения	Площадь
Содержание аппарата управления цехов	Численность работников
Контроль	Численность работников
Амортизация машин и оборудования	Стоимость единицы оборудования, машины
Уборка помещений	Площадь
Стоимость электроэнергии	Машино-часы

Каждый драйвер имеет прямую связь со статьей непроизводственных затрат. Например, драйвером содержания охраны является площадь, в связи с тем, что охрана направлена на охраняемую территорию, объекты. Аппарат управления создан для координации деятельности остальных работников и поэтому драйвером для данной статьи затрат может быть выбрана численность работников. Драйвером амортизации является амортизируемое средство и так далее. Если подразделения организации имеют разные характеристики, связанные с потреблением накладных расходов, то применение своей ставки для каждой статьи накладных расходов дает более точные результаты. Выбор той или иной базы распределения будет изменять финансовый результат, поэтому важно сделать правильный выбор распределения накладных расходов. Применение необоснованной базы распределения может привести к убыточности вида продукции, работ, услуг и, в результате, к отказу выпуска данной продукции. Единая база, в простоте своего использования, «размазывает» расходы по продукции. Организация

может использовать дифференцированные базы распределения (например, общепроизводственные расходы основных цехов могут распределяться по заработной плате основных производственных рабочих, общепроизводственные расходы вспомогательных производств по материалам, и также определить базу для общехозяйственных расходов). Для самого точного учета себестоимости целесообразно применять ABC-костинг, внедрение которого является трудоемким и дорогостоящим процессом.

Расходы на обслуживание производства и управление организацией отражаются в отчете о финансовых результатах в разделе «себестоимость». При использовании организацией директ-костинга, общехозяйственные расходы не распределяются на основное производство, а относятся на счет продаж и отражаются в строке «управленческие расходы» в отчетности.

1.3 Особенности распределения накладных расходов при определении себестоимости продукции в международной учетной практике

В настоящее время целью калькулирования себестоимости производимой продукции должно быть максимальное приближение ее расчета к фактическим затратам. В основном проблема заключается в способах распределения накладных расходов между отдельными видами продукции, а также в подразделении их на постоянные и переменные (что соответствует МСФО (IAS) 2 «Запасы»).

До настоящего времени в отечественном бухгалтерском учете (за исключением управленческого учета) такого подразделения не было. ФСБУ 5/2019 «Запасы» приближен к требованиям МСФО (IAS) 2 «Запасы» и разработан в целях совершенствования учета материально-производственных запасов в отечественном бухгалтерском учете. Согласно МСФО (IAS) 2 «Запасы» себестоимость готовой продукции включает в себя фактические затраты на производство, перечень которых представлен в таблице 1.3.

Согласно МСФО (IAS) 2 «Запасы» постоянные накладные производственные затраты распределяются исходя из нормальной производственной мощности организации (ожидаемый объем производства, рассчитанный исходя из средних показателей за ряд периодов или сезонов работы в нормальных условиях, с учетом потерь в производительности в связи с плановым обслуживанием). При значительном сокращении объемов производства по сравнению с нормальной производственной мощностью величина постоянных накладных производственных затрат, относимых на себестоимость единицы готовой продукции, не меняется.

Таблица 3 – Перечень затрат, включаемых в себестоимость запасов, в соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы»[15]

№	Вид затрат	Содержание	Примечание
	Прямые затраты на производство	Затраты, непосредственно связанные с конкретными видами производимой продукции, например затраты на оплату труда, материальные затраты	Полностью включаются в себестоимость продукции
	Постоянные накладные производственные затраты	Косвенные производственные расходы, связанные с производством в целом, остающиеся относительно неизменными независимо от объема производства (амортизация, обслуживание зданий и оборудования и административно-управленческие расходы)	Включаются в себестоимость единицы продукции путем распределения на основании нормальной производственной мощности
	Переменные производственные накладные затраты	Косвенные производственные расходы, которые находятся в прямой или почти прямой зависимости от изменения объема производства	Включаются в себестоимость единицы продукции путем распределения на основании фактического использования производственных мощностей

Согласно МСФО (IAS) 2 «Запасы» прочие затраты включаются в себестоимость запасов в той степени, в которой они связаны с доведением их

до современного местоположения и состояния. Ниже приведены примеры затрат, исключаемых из себестоимости запасов и признаваемых в качестве расходов в периоде их возникновения:

- сверхнормативные потери сырья, затраченного труда или прочих производственных затрат;
- затраты на хранение, если только они не необходимы в производственном процессе для перехода к следующему его этапу;
- административные накладные расходы, которые не связаны с доведением запасов до их настоящего местоположения и состояния;
- затраты на продажу [15].

Согласно ФСБУ 5/2019 «Запасы» ПБУ 5/01 фактическая себестоимость материально-производственных запасов при изготовлении самой организацией определяется исходя из фактических затрат, связанных с их производством. В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. Для целей настоящего Стандарта затратами считается выбытие (уменьшение) активов организации или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с приобретением (созданием) запасов. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления запасов, выполнения работ, оказания услуг.

В целях определения фактической себестоимости запасов к возникновению (увеличению) обязательств организации приравнивается увеличение капитала организации вследствие выпуска собственных долевых инструментов (эмиссия акций, увеличения уставного (складочного) капитала, уставного (паевого) фонда), безвозмездного получения имущества от акционеров, собственников, участников, учредителей организации (в том

числе вследствие передачи государственного или муниципального имущества унитарному предприятию), а также увеличение целевого финансирования некоммерческой организации вследствие получения ею имущества в качестве целевого финансирования.

В отечественном бухгалтерском учете готовой продукции независимо от объемов производства все косвенные накладные производственные (без подразделения на постоянные и переменные) затраты включаются в себестоимость готовой продукции, тогда как МСФО (IAS) 2 «Запасы» не предоставляет возможности увеличения себестоимости готовой продукции за счет постоянных накладных производственных затрат при существенном сокращении объемов производства.

В отношении общехозяйственных расходов российская организация может выбрать один из двух вариантов учета и отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- включение в себестоимость производимых материально-производственных запасов пропорционально выбранной базе распределения;
- списание как расходы периода. Первый вариант, предусмотренный российским законодательством, не соответствует МСФО (IAS) 2 «Запасы». При использовании этого метода увеличивается себестоимость продукции и, как следствие, стоимость активов организации, отраженных в бухгалтерском балансе. Также увеличивается величина финансового результата за период. В результате, с одной стороны, завышаются показатели рентабельности и ликвидности организации, а с другой — сокращается оборачиваемость запасов.

Списание общехозяйственных расходов на расходы текущего отчетного периода полностью соответствует МСФО (IAS) 2 «Запасы». Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы» предусматривает формирование себестоимости готовой продукции, изготовленной в организации, по нормативным затратам, отражающим

нормальные уровни использования сырья и материалов, труда, эффективности и мощности. Они регулярно пересматриваются в свете текущей обстановки. Сверхнормативные затраты в себестоимость произведенной продукции не включаются.

Понятие «постоянные производственные затраты» в ФСБУ 5/2019 «Запасы» отсутствует. Согласно МСФО (IAS) 2 «Запасы» сумма запасов, признанных в качестве расходов в течение периода, которую часто называют себестоимостью продаж, состоит из затрат, ранее включенных в оценку тех запасов, которые на данный момент уже проданы, и нераспределенной части производственных накладных расходов и сверхнормативных величин себестоимости производства запасов. Особенности деятельности организации могут также потребовать включения других сумм, таких как затраты на сбыт продукции [15].

При формировании показателей, соответствующих отечественной системе учета, общехозяйственные расходы могут включаться в себестоимость готовой продукции. Использование МСФО (IAS) 2 «Запасы» значительно влияет на показатели финансового состояния организации и данные отчетности относительно применения отечественного стандарта учета накладных расходов.

2 ОЦЕНКА БИЗНЕСА ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ «ЮЛБАТ» САБИНСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

2.1 Экономическая характеристика организации

ООО СХП «Юлбат» Сабинского района РТ зарегистрировано в Едином государственном реестре 31.01.2007 г. с уставным капиталом в 10 000 руб. хозяйство организовано в 1956 году под названием «Ворошилов», далее был переименован в «Искру». В 1994 году 15 марта из «Искры» в КП «Искра» формировался в КФХ «Юлбат». 31 января 2007 года колхоз был изменен на ООО «СХП «Юлбат». На территории хозяйства расположены 7 семь населенных пунктов.

Предприятие зарегистрировано по юридическому адресу: РФ, РТ, Сабинский район, с. Юлбат, ул. Г. Тукая, 46. Почтовый адрес: РФ, РТ, 422077, Сабинский район, село Юлбат, ул. Г. Тукая, 46. По этому же адресу располагается бухгалтерия. Предприятие находится в 6 км от районного центра с. Юлбат и в 104 км от столицы РТ города Казани. Дорожная сеть от центральной усадьбы хозяйства села с районными и республиканскими центрами осуществляются по автодорогам Юлбат — Б.Сабы — Казань. До ближайшей железнодорожной станции Шемордан — 28 км.

Основными пунктами сдачи продуктов являются: зерна — Шеморданское хлебопекарное предприятие п. Шемордан, молока — Сабинский молкомбинат п.г.т. Б. Сабы, мяса — ООО «Умырзая» с. Ср. Сабы.

Данное предприятие специализируется на производстве зерна, молочной и мясной продукции. Основными потребителями являются городские жители и жители соседних районов.

ООО «СХП «Юлбат» Сабинского района расположен в Предкамской природно-экономической зоне Республики Татарстан в умеренно климатическом поясе с умеренно-континентальным климатом. Среднегодовое количество осадков 400-500 мм. Глубина сезонного промерзания почвы 0,5-1 м. Рельеф территории представляет собой волнистую равнину изрезанную дорогами, долинами речек и ручьев. Преобладающими почвами на территории хозяйства являются дерново-среднеподзолистые, светло-серые, средне- и тяжелосуглинистого гранулометрического состава.

На основании данных годовых отчетов рассмотрим структуру земельного фонда ООО «СХП «Юлбат», а также состав посевных площадей и структуру её использования, которые представлены в таблице 4.

Таблица 4 — Земельные ресурсы предприятия ООО «СХП «Юлбат» Сабинского района РТ, за 2018-2020 годы

Вид угодий	Годы						В среднем по РТ за 2020 год	
	2018		2019		2020			
	Площадь, га	Структура%	Площадь, га	Структура%	Площадь, га	Структура%	Площадь, га	Структура%
Земель, всего	8759	х	8638	х	687	х	6979	х
Из них, сельскохозяйственные угодья, всего из них:	7957	100	7836	100	9661	100	6703	100
Пашня	7677	96,5	7575	96,7	9379	97,1	5961	88,9
Сенокосы	37	0,5	37	0,5	53	0,5	116	4,4
Пастбища	243		224	2,8	229	2,4	612	6,7
Процент распаханности	х	96,5	х	96,7	х	97,1	х	88,9

По данным таблицы 4 как общая земельная площадь, так и сельскохозяйственные угодья ООО «СХП «Юлбат» изменяются ежегодно. В

структуре сельскохозяйственных угодий наибольший удельный вес приходится на долю пашни: в 2018г. — в 2019г. 96,7 %, в 2020 г. - 97,1 %. На втором месте пастбища, которые занимают в общей площади сельскохозяйственных угодий в 2020 — 2,4 %, что меньше на 6.7 % от среднего показателя по РТ.

Большую часть площади в данном хозяйстве занимают сельскохозяйственные угодья, что говорит о том, что земля используется эффективно. Она составляет 9661 га. Процент распаханности в динамике лет увеличивается незначительно. В 2020 году она составила 97,1%. Отсюда, можно сделать вывод, что хозяйство интенсивно использует свои земли, почти вся площадь находится в обороте. Исходя из сделанных выводов, можно сказать, что в сельскохозяйственном производстве земля является основным средством производства. Земля является продуктом природы, и только после вовлечения ее человеком в процесс производства она выступает в качестве основного производства при создании сельскохозяйственной продукции.

Для определения уровня специализации рассмотрим структуру товарной продукции в таблице 5.

Таблица 5 — Стоимость и структура товарной продукции в ООО «СХП «Юлбат» Сабинского района РТ, за 2018-2020 годы

Вид продукции	Годы						В среднем за 3 года	
	2018		2019		2020		тыс.руб.	Структура, %
	тыс.руб	Структура, %	тыс.руб	Структура, %	тыс.руб	Структура, %		
Зерно	47 544	26,5	33 473	16,0	45 178	15,3	45 065	19,2
мясо КРС	45 993	25,6	56 410	27,0	61 313	20,8	54 572	24,5
Молоко	85 850	47,9	1 18 664	57,0	188 639	63,9	131 051	56,3
Итого	179 387	100	208 547	100	295 130	100	227 688	100

По данным таблицы можно сделать вывод, что наибольший удельный вес в структуре товарной продукции за 3 года занимает молоко, что составляет в среднем 56,3 % и мясо КРС 24,5%. Данные виды продукции являются самыми важными источниками получения прибыли на предприятии. Наименьший удельный вес приходится на зерно, что составляет 19,3 % в среднем за 3 года. Следовательно, главной отраслью в хозяйстве является отрасль скотоводства молочного направления с развитым зернопроизводством.

Для характеристики уровня специализации хозяйства используем показатели коэффициентов специализации. На основании таблицы 2 рассчитаем коэффициент специализации по формуле:

$$K_c = \frac{100}{\sum p(2i - 1)} \quad (1)$$

где K_c - коэффициент специализации;

p - удельный вес каждой отрасли в структуре стоимости товарной продукции;

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

$$100/((56,3+24,5)*1+19,2*3)=0,72$$

Из проведенного расчета видно, что коэффициент специализации равен 0,72, что говорит об углубленном уровне специализации в ООО «СХП «Юлбат» Сабинского района РТ.

Уровень обеспеченности предприятия основными производственными средствами показывает его потенциальные возможности дальнейшего повышения производительности труда, увеличения производства продукции.

Чтобы иметь представление об обеспеченности хозяйства основными производственными средствами, используют стоимостные показатели.

Основные из них следующие: фондооснащенность, характеризующая уровень интенсивности хозяйства и его техническую оснащенность на определенную дату. Этот показатель определяют как отношение стоимости основных средств сельскохозяйственного назначения к земельной площади хозяйства (в расчете на 100 га сельскохозяйственных угодий); фондовооруженность труда - стоимость основных средств, приходящаяся на одного среднегодового работника.

Таким образом, на основании анализа, проведенного в таблице 6, можно сделать вывод, что в ООО «СХП «Юлбат» в динамике за 2018-2020 гг. происходит увеличение стоимости основных средств на 91752 тыс. руб. и среднесписочной численности работников, занятых в сельскохозяйственном производстве - на 56 чел. Также происходит повышение фондовооруженности труда в 2020 году по сравнению с 2018 годом на 151,7 тыс. руб. Показатель фондооснащенности в 2020 году меньше на 2949,8 тыс. руб. показателя в среднем по РТ. Фондооснащенность также увеличивается каждым годом, так например, в 2020 году она составила 2805,4 тыс. руб. Это произошло за счет увеличения стоимости основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения за рассматриваемый период.

Таблица 6 – Динамика уровня фондооснащенности и фондовооруженности в ООО «СХП «Юлбат» Сабинского района РТ, за 2018-2020 годы

Показатели	Годы			в 2020 среднем по РТ
	2018	2019	2020	
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, тыс.руб.	179 281	192 287	271 033	385793
Площадь сельскохозяйственных угодий, га.	7957	7836	9661	6703
Среднегодовая численность работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, чел.	179	177	235	94
Фондооснащенность, тыс.руб на 100 га сельхозугодий	2253,1	2453,9	2805,4	5755,2
Фондовооруженность, тыс. руб на работника	1001,6	1086,4	1153,3	4111,0

Энергетические ресурсы также играют существенную роль в процессе производства продукции. По ним тоже можно в некоторой степени определить обеспеченность хозяйства производственными ресурсами. Они представлены мощностью механических, электрических двигателей и электроустановок, также численности рабочего скота в пересчете на механическую силу. техническая оснащённость хозяйства, в общем, характеризуется показателями энергооснащённости и энерговооружённости труда. Энергооснащённость выражает количество энергетических мощностей в расчете на 100 га пашни. энерговооружённость — количество энергетических мощностей в расчете на среднегодового работника, занятого в сельском хозяйстве. Их динамика приведена в таблице 7.

Таблица 7 – Уровень энергооснащённости и энерговооружённости в ООО «СХП Юлбат» Сабинского района РТ за 2016-2020 гг.

Показатели	Годы			
	2018 г.	2019г.	2020 г.	В среднем по РТ, 2020 г.
Сумма энергетических мощностей, л.с.	8370	8814	11403	8810
Площадь пашни, га.	7677	7575	9379	5961
Среднегодовая численность работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, чел.	179	177	249	94
Энергооснащённость на 100 га пашни, л.с.	109,0	116,4	121,6	147,8
Энерговооружённость на 1 работника, л.с.	46,8	49,8	45,8	93,9

По таблице 7 видно, что энергооснащённость хозяйства каждым годом увеличивается, т.к. увеличиваются суммы энергетических мощностей в изучаемом периоде. Самый высокий уровень энергооснащённости наблюдается в 2020 году. Она составляет 121,6 л.с, что выше показателя на 12,6 л. с. или на 10,4 % и на 5,2 л.с. или на 4,3 % по сравнению с 2018 и 2019

годами соответственно. По уровню энерговооруженности самый высокий показатель достигнут в 2019 г., она составила 49,8 л.с. В 2020 году уровень энерговооруженности меньше на 48,1 л.с. чем показатель по РТ. В целом, на изменение в уровне меньше на показатели оказывают влияние такие показатели как: сумма энергетических мощностей, площадь пашни и число среднегодовых работников. Показатель энерговооруженности хозяйства в целом в динамике тенденцию роста. В сельском хозяйстве на эффективность использования труда существенное влияние оказывает сезонный характер производства, обусловленный несовпадением времени производства с рабочим периодом. В сельском хозяйстве наблюдается более низкий уровень механизации трудовых процессов в растениеводстве выполняется и в животноводстве. Значительная часть работ при подготовке семян и посадочного материала, уходе за растениями, уборке и товарной обработке продукции в растениеводстве выполняется вручную. Для определения обеспеченности хозяйства трудовыми ресурсами необходимо определить годовой запас труда и определить уровень его использования.

Таблица 8 — Запас труда и уровень его использования в ООО «Юлбат» Сабинского района РТ, за 2018-2020 годы

Показатели	Годы			в 2020 г. в среднем по РТ
	2018	2019	2020	
Среднегодовое число работников хозяйства, чел.	179	177	235	100
Годовой запас труда, тыс.чел.-час	337,4	333,6	442,9	183,0
Фактически отработано, тыс. чел.-	399,0	393,4	531,3	196,0
Уровень использования запаса труда,	118,3	118,0	120,0	107,2

По выявленным показателям таблицы 8 следует, что уровень использования запаса труда (%) за период лет колеблется. Так с 2018 г. по 2019 г. произошло уменьшение на 1 %, с 2019 г. по 2020 г. увеличение на 2 %. уровень использования запаса труда в 2020 году больше чем в среднем по

РТ на 12,8 %. Далее рассмотрим основные экономические показатели предприятия в таблице 9.

Таблица 9 — Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «СХП «Юлбат» Сабинского района РТ, 2018-2020 гг.

Показатели	Годы			В среднем по Р за 2020 г.
	2018	2019	2020	
Стоимость ВП в расчете на: 100 га сельхозугодий, тыс. руб.	41,1	46,5	24,3	69,1
среднегодового работника, тыс.руб.	17,2	19,4	27,4	49,4
100 руб. осн. пр-х фондов, тыс. руб.	1,27	1,28	2,37	1,2
100 руб. издержек производства, тыс. руб.	1,29	1,36	1,35	1,8
Сумма ВД в расчете на: 100 га сельхозугодий тыс. руб.	1888,2	1424,5	1398,6	869,8
среднегодового работника, тыс. руб.	497,6	601,3	576,4	621,3
100 руб. основных производственных фондов, тыс.руб.	36,8	39,7	36,7	15,1
100 руб. издержек производства, руб.	37,4	42,1	77,9	22,4
Сумма прибыли в расчете на: 100 га сельхозугодий, тыс.руб.	495,4	831,8	915,0	427,6
среднегодового работника, тыс. руб.	207,4	346,7	103,0	177,0
100 руб. основных производственных фондов, тыс. руб.	15,3	22,91	9,1	7,4
100 руб. издержек производства, тыс.руб.	15,6	24,3	5,1	11,0
Уровень рентабельности, %	-0,9	3,2	0,8	14,8

В целом по хозяйству прибыль от продаж колеблется, так в 2018 г. Был получен убыток в сумме 1685 тыс.руб, в 2019 году получена прибыль (7357 тыс.руб), а в 2020 году прибыль в размере 1359, что по сравнению с 2019 годом меньше на 5998 тыс.руб. Этому повлияло резкое увеличение себестоимости реализованной продукции. Уменьшение фондорентабельности в динамике при одновременном увеличении фондоотдачи говорит об увеличении затрат на предприятии. Чтобы найти прибыль от продаж, сумму прибыли от продаж делим на выручку. Отсюда, наибольший уровень рентабельности от продаж наблюдается в 2019 году (3,2

%). Это говорит об эффективной работе предприятия — на предприятии уменьшаются расходы относительно выручки.

2.2 Анализ финансового состояния и накладных расходов

Финансовое состояние предприятия характеризуется совокупностью показателей, отражающих процесс формирования и использования его финансовых средств такими как: обеспеченность финансовыми ресурсами, необходимыми для нормальной хозяйственной деятельности, целесообразность их размещения и использования, финансовые взаимоотношения с другими предприятиями, организациями, учреждениями и лицами, их платежеспособностью и рыночная устойчивость. Все это предопределяет важность проведения анализа финансового состояния предприятия и повышает значение такого анализа в экономическом процессе.

Для начала проведем анализ ликвидности баланса. Главной задачей анализа является получение оценки платежеспособности предприятия, т.е. способности своевременно и полностью рассчитаться по всем обязательствам. Для определения ликвидности баланса следует сопоставить итоги приведенных групп по активу и пассиву. Бухгалтерский баланс признается абсолютно ликвидным при выполнении следующих неравенств»: Баланс считается абсолютно ликвидным если выполняет следующее соотношение: $A1 \geq П1$; $A2 \geq П2$; $A3 \geq П3$; $A4 \leq П4$.

Таблица 10 — Анализ ликвидности баланса ООО «СХП «Юлбат»
Сабинского района Р за 2020 год, тыс. руб

Актив			Пассив			Платежный излишек, недостаток	
Наименование групп	На начало	На конец	Наименование группы	На начало	На конец	На нач.	На кон.
						2020г.	2020г.
Наиболее ликвидные активы (А1)	6226	9318	Наиболее срочные обязательства (П1)	267322	111390	-261096	-102072
Быстро реализуемые активы (А2)	89213	54406	Краткосрочные пассивы (П2)	5490	-	83723	54406
Медленно реализуемые активы (А3)	245765	181503	Долгосрочные пассивы (П3)	-	200	245765	181303
Трудно реализуемые активы (А4)	455861	208629	Постоянные пассивы (П4)	524253	342266	-68392	-133637
Баланс	797065	453856	Баланс	797065	453856	х	х

Исходя из таблицы 10 можно сделать вывод, что первое условие ликвидности не выполняется причем на конец анализируемого периода наиболее срочные обязательства превышают наиболее ликвидные активы на тыс. руб. второе Условие ликвидности выполняется, поэтому можно сделать вывод о платежеспособности предприятия на ближайший период. Также выполняется третье условие ликвидности, это говорит о том, что предприятие может погасить долгосрочные займы с помощью медленно реализуемых активов. Выполнение четвертого неравенства свидетельствует о соблюдении минимального условия финансовой устойчивости — наличии у предприятия собственных оборотных средств. Далее рассмотрим анализ платежеспособности предприятия в таблице 11.

Таблица 11 - Анализ коэффициентов платежеспособности ООО «СХП «Юлбат» Сабинского района РТ, за 2020 год

Коэффициенты	Норматив	На начало 2020	На конец 2020	Отклонение, +7-
Абсолютной ликвидности	>0,2	0,08	0,02	-0,06
Быстрой ликвидности («коэффициент критической оценки»)	>0,7-1	0,6	0,3	-0,3
Текущей ликвидности	>1,5	2,2	1,3	-0,9

Таблица 12 — Коэффициенты, характеризующие финансовую устойчивость ООО «СХП «Юлбат» Сабинского района РТ, за 2020 год

Показатели	Норма	На начало года	На конец года	Отклонения +/-
Коэффициент финансовой независимости	>0,5	0,7	0,6	-0,1
Коэффициент соотношения и собственных средств	<1	0,3	0,5	0,2
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,3-0,6	0,4	0,1	-0,3
Коэффициентобеспеченности оборотного капитала собственными источниками финансирования	0,6-0,8	0,5	0,2	-0,3
Коэффициент обеспеченности материальных запасов собственными средствами	0,6-0,8	0,7	0,3	-0,4

Исходя из таблицы 11 сделаем следующие выводы: коэффициент абсолютной ликвидности на конец 2020 года по сравнению с началом года меньше нормативного значения на 0,06, это свидетельствует о том, что предприятие не в состоянии оплатить немедленно обязательства за счет денежных средств всех видов. Коэффициент быстрой ликвидности также уменьшилась на 0,3, это говорит о том, что есть риск неоплаты обязательств предприятия в срок. Текущая ликвидность в начале года выше нормативного значения. Отсюда, можно сделать вывод, что у предприятия имеются достаточный объем свободных ресурсов. В конце года он уменьшился на (),9, говорит о финансовом риске предприятия, связанном с тем, что предприятие

не в состоянии стабильно оплачивать текущие счета. В таблице 12 проанализируем уровень финансовой устойчивости ООО «СХП «Юлбат» Сабинского района РТ.

Из таблицы 12 можно сделать следующие выводы: коэффициент финансовой независимости в течение года значительно выше нормативного показателя, это говорит о том, что финансовая устойчивость предприятия растет, т.е. оно обладает высокой финансовой независимостью и имеет возможность погасить долги за счет собственных средств.

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств меньше как на начало, так и на конец года. Чем ниже значение показателя, тем выше финансовая устойчивость и независимость предприятия от заемного капитала и обязательств. Коэффициент маневренности собственного капитала на конец года резко уменьшился на 0,3, это свидетельствует о том, что предприятие не может поддерживать уровень собственного оборотного капитала и пополнять средства в случае необходимости за счет собственных источников.

Коэффициент обеспеченности оборотного капитала собственными источниками финансирования также уменьшился на 0,3. отсюда можно сделать что организация не может обеспечивать потребность в оборотных средствах, за счет собственных средств.

Коэффициент обеспеченности материальных запасов собственными средствами на конец года составляет 0,3. Высокое значение свидетельствует о том, что запасы в изучаемом предприятии формируются посредством том, собственного капитала.

Анализ затрат в системе управления играет важную роль, т.к. это тот показатель, который объединяет результаты использования всех ресурсов. Анализ затрат необходим при управлении прибыли, ведь прибыль зависит от цены и объема продаж, также и от размера затрат на производство и реализацию продукции. С помощью анализа затрат на производство можно определить доходность отдельных сфер деятельности, выгодность участков и отдельных видов продукции, также позволяет эффективно контролировать использование ресурсов, получать информацию о состоянии производства, вносить коррективы в отчетном периоде, использовать результаты анализа для установления цены продукции и выработки стратегии продаж. Для того чтобы выявить изменения в структуре затрат рассмотрим динамику в таблице 13.

По динамике структуры затрат видно, что все затраты в течение 3 лет увеличивались. Данные свидетельствуют о том, что в течение 3 лет наибольший удельный вес занимают материальные затраты, это говорит о материалоемком характере производства. Поэтому для того, чтобы направить снижение затрат на производство, нужно производить поиск резервов по сокращению этих расходов.

За рассматриваемый период удельный вес заработной платы колеблется каждый год, в 2020 году увеличилось на 1,1% по сравнению с 2018 годом. Это может быть связано с тем, что в производстве снижена трудоемкость на базе внедрения новой технологии. Но период 2018-2020 год удельный вес заработной платы увеличивался, в 2019 году удельный вес увеличился на 0,5 % по сравнению с 2018 годом, а в 2020 году на 0,3% по сравнению с 2019 годом. Снизилась доля амортизационных отчислений, что говорит о повышении фондоотдачи. Рост прочих затрат вызван изменением их структуры, т.е. увеличилась доля процентов за кредиты банка, арендные платы, налогов, которые включаются в себестоимость.

Таблица 13 – Динамика структуры затрат на основное производство в ООО «СХП «Юлбат» Сабинского района РТ за 2018 – 2020 г.

Виды	Годы					
	2018		2019		2020	
	Сумма тыс.руб	%	Сумма тыс.руб	%	Сумма тыс.руб	%
Материальные затраты	165430	71,9	184976	68,9	281133	58,1
Затраты на оплату труда	39853	17,3	47724	17,8	71841	14,9
Отчисления на социальные нужды	11985	5,2	14337	5,3	21545	4,5
Амортизация	10932	4,7	12661	4,7	26611	5,5
Прочие затраты	1984	0,9	2301	3,3	39813	17,0
Итого	230184	100	268382	100	483586	100

Как видно из таблицы 13, за изучаемый период, наибольший удельный вес в структуре затрат на основное производство приходится на материальные затраты. В 2020 г. Их удельный вес в общей структуре составил 58,1%. Однако необходимо отметить, что с 2018 года к 2020 году материальные расходы значительно уменьшились, а именно на 13,8%. Такая же тенденция наблюдается и по затратам на оплату труда. В отчетном году их удельный вес составил 14,9%, в то время как в 2018 г. – 17,3%. Затраты, связанные с отчислениями на социальные нужды и амортизацией, за изучаемый период существенно не изменились и составили примерно 4-5% в общей структуре затрат. А вот прочие затраты за изучаемый период, наоборот, существенно увеличились. Так с 2018 года к 2020 году они выросли в 18 раз и в 2020 году в общей структуре затрат заняли 17%. В рамках изучаемой темы проведем анализ состава и структуры затрат по общепроизводственным и общехозяйственным расходам.

Рассмотрим анализ состава и структуры общехозяйственных расходов в ООО «СХП «Юлбат» Сабинского района РТ за период с 2018 по 2020 год.

Таблица 14 – Анализ состава и структура общехозяйственных расходов в ООО «СХП «Юлбат» Сабинского района РТ за 2018-2020 г.

Показатели	Годы					
	2018		2019		2020	
	Сумма тыс.руб	%	Сумма тыс.руб	%	Сумма тыс.руб	%
Материальные затраты, тыс.руб	17732	25,0	23201	25,8	20585	24,1
Оплата труда, тыс.руб	11026	15,5	10856	12,1	8964	10,5
Отчисления на социальные нужды, тыс.руб	5776	8,1	7641	8,5	8892	10,4
Амортизация основных средств общехозяйственного назначения, тыс.руб	2331	3,2	5090	5,7	1600	1,9
Услуги вспомогательных производств, тыс.руб	9224	13,0	12113	13,5	11778	13,8
Налоги, сборы и другие платежи, тыс.руб	23976	33,8	29997	33,4	28927	33,9
Прочие расходы, тыс.руб	879	1,4	963	1,0	4476	5,4
Итого	70944	100	89861	100	85222	100

Анализ состава и структуры общехозяйственных расходов показал, что с 2018 по 2020 год расходы увеличились. В частности, увеличились отчисления на социальные нужды, услуги вспомогательных производств, прочие расходы и налоги. Материальные затраты и затраты на оплату труда снизились. Отметим, что наибольший удельный вес в структуре общехозяйственных расходов приходится на налоговые платежи и в отчетном году он составляет 33,9%.

Рассмотрим анализ общепроизводственных расходов в ООО «СХП «Юлбат» Сабинского района с 2018-2020 год, для того чтобы также выяснить в каких расходах идет увеличение или уменьшение затрат организации.

Таблица 15 – Анализ состава и структуры общепроизводственных расходов в «СХП «Юлбат» Сабинского района за 2018-2020 г.

Показатели	Годы					
	2018		2019		2020	
	Сумма тыс.руб	%	Сумма тыс.руб	%	Сумма тыс.руб	%
Материальные затраты, тыс.руб	28765	32,2	26754	28,9	23076	23,8
Оплата труда, тыс.руб	17643	19,7	15443	16,7	13098	13,5
Отчисления на социальные нужды, тыс.руб	6457	7,2	7896	8,5	9875	10,2
Амортизация основных средств общехозяйственного назначения, тыс.руб	2543	2,8	2875	3,1	3098	3,2
Услуги вспомогательных производств, тыс.руб	8534	9,5	9875	10,7	10954	11,3
Налоги, сборы и другие платежи, тыс.руб	24357	27,2	27685	29,9	30296	31,2
Прочие расходы, тыс.руб	1097	1,2	1987	2,1	6548	6,7
Итого	89396	100	92515	100	96945	100

Анализ состава и структуры общепроизводственных расходов показывает, что за исследуемый период эти расходы увеличились. Увеличение произошло за счёт увеличения расходов по отчислениям на социальные нужды, амортизацию, услуги вспомогательных производств и налоговых платежей. Затраты на оплату труда и материальные затраты снижаются из года в год. Отметим, что наибольший удельный вес в структуре общехозяйственных расходов приходится на налоговые платежи и в отчетном году он составляет 31,2%.

2.3. Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля

Ведение бухгалтерского учета в ООО «СХП «Юлбат» Сабинского района осуществляется в соответствии с нормативными документами: Федеральный закон РФ №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положению по ведению бухгалтерского учета и формированию бухгалтерской отчетности в РФ, Положениями по бухгалтерскому учету, Методическими рекомендациями по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности агропромышленных организаций и другими.

В соответствии с Федеральным Законом №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» ООО «СХП «Юлбат» утвердило приказ «Об утверждении Положения по учетным политикам по бухгалтерскому и налоговому учету на 2020 год».

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в ООО «СХП «Юлбат», а также за соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет генеральный директор.

Организация бухгалтерского учета в организации возложена на главного бухгалтера. Бухгалтерский учет ведется по автоматизированной форме с использованием программы «1С: Бухгалтерия 8:3».

Одним из элементов при организации бухгалтерского учета является организация системы внутреннего контроля. Специального отдела по осуществлению внутреннего контроля на предприятии нет. Внутренний контроль в ООО «СХП Юлбат» осуществляется силами бухгалтерии, специалистами хозяйства и руководителями среднего звена. При внутрихозяйственном контроле в течение года производится сверка первичной документации и отчетности с бухгалтерскими записями синтетического и аналитического учета. В основном все контрольные функции возложены на главного бухгалтера. Он контролирует правильность списания затрат на издержки производства, анализирует статьи затрат, контролирует обоснованность отчетных калькуляций себестоимости

продукции, контролирует правильность перечисления налогов и сборов в различные бюджеты, контролирует движение денежных средств в организации.

Контроль хранения и расходования денежных средств проводится для: обеспечения сохранности денежных средств, бланков строгой отчетности в кассе; обеспечения законности и хозяйственной целесообразности кассовых операций, соблюдения установленных правил и их осуществления; соблюдения установленных лимитов остатков денежной наличности в кассе; соблюдения кассовой дисциплины.

При контроле расчетных и кредитных операций сверяют даты и суммы остатков последнего дня предыдущих выписок, с датами и суммами предыдущего дня последних выписок, а также проверяют наличие всех выписок. Проверяется наличие оправдательных документов по каждой строке выписки банка. Проверяется соответствие корреспонденции счета в платежном поручении и выписке банка. Проверяется наличие и законность договоров, счетов и других документов которые указываются в реквизитах платежных документов. Проверяются и исследуются случаи несвоевременности расчетов с поставщиками.

Учет основных средств в ООО «СХП Юлбат» ведет главный бухгалтер, поэтому контроль за основными средствами осуществляет директор. Необходимо обратить внимание на поступление основных средств на условия текущей и долгосрочной аренды и на причины списания объектов основных средств. На основании первичных бухгалтерских документов по приходу инвентарных объектов основных средств необходимо проверить правильность оценки основных средств.

В ООО «СХП Юлбат» применяется система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) (ЕСХН). Эта система налогообложения применяется как организациями и индивидуальными предпринимателями,

являющиеся сельскохозяйственными товаропроизводителями. При этом уплачивают единый налог и в общем порядке иные налоги в соответствии с законодательством.

В ООО «СХП «Юлбат» Сабинского района РТ для всех работников, в том числе и для бухгалтеров, чтобы обезопасить выполняемую ими деятельность, применяются инструкции по охране труда (Приложение А). Данный документ входит в число тех документов, которые должны присутствовать на каждом предприятии. Инструкция по охране труда для бухгалтеров обязательно должна включать требования, которые сводят к минимуму воздействие неблагоприятных факторов на состояние здоровья работников.

Хозяйство также обращает особое внимание на вопросы физической культуры работников (Приложение Б). Подобное регулирование позволяет поддержать организм сотрудников в работоспособном состоянии на длительное время и не допускает их преждевременного переутомления.

В целях недопущения оскорблений, поддержания уважительного делового общения между сотрудниками, а также создания благоприятной рабочей атмосферы в ООО «СХП «Юлбат» установлены правила общения на предприятии (Приложение В).

3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ НАКЛАДНЫХ РАСХОДОВ В ОБЩЕСТВЕ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОМ ПРЕДПРИЯТИИ «ЮЛБАТ» САБИНСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

3.1 Современное состояние учета накладных расходов

В условиях современной экономики существенно возросли требования, которые выдвигаются к менеджерам компаний всех отраслей и масштабов бизнеса в процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности. Внешняя экономическая среда является достаточно неустойчивой системой в силу влияния на нее ряда факторов, таких как глобализация производства, высокая скорость развития технологий и инновационных процессов, высокая стоимость научных исследований, административные барьеры для бизнеса, наращивание взаимосвязей между различными видами производств и т.п.

Расходы по обслуживанию производства и управлению организацией, т.е. накладные расходы (организационно-управленческие) - это затраты общепроизводственного и общехозяйственного назначения, которые не связаны непосредственно с производством продукции; обусловлены процессом организации производства и контролем над ним.

Основными задачами учета накладных расходов в ООО «СХП «Юлбат» является:

- 1) правильное и своевременное документальное оформление операций;
- 2) своевременное и полное отражение затрат по их видам и статьям;
- 3) контроль за рациональным использованием расходов на содержание аппарата управления и выявление резервов снижения этих затрат;

4) правильное распределение расходов на объекты учета затрат.

В ООО «СХП «Юлбат» по способу включения в себестоимость изготавливаемой продукции накладные расходы, как и принято, признаются косвенными и распределяются по объектам калькулирования пропорционально определенной базе распределения, которая в обязательном порядке утверждена в учетной политике организации. Разграничение издержек на прямые и косвенные связано с тем, что некоторые издержки непосредственно связаны с производством определенной продукции, а другие относятся одновременно к нескольким объектам производственной деятельности и их нельзя напрямую отнести на тот или иной продукт в момент возникновения. Объем и номенклатура прямых и косвенных издержек зависят от специализации хозяйства, характера и разнообразия производимой продукции, а также организационной структуры предприятия. Накладные расходы могут быть общими для отрасли или хозяйства. К ним относятся следующие:

- расходы на оплату труда общепроизводственного (общепромышленного) персонала: агрономов, зооинженеров, бригадиров и т. д.;
- затраты материалов на общепромышленные нужды;
- амортизация основных средств общепромышленного назначения и другие расходы.

В учетной политике ООО «СХП «Юлбат» утвержден такой вариант учета затрат, при котором накладные расходы включаются в производственную себестоимость продукции путем их распределения по отраслям сельского хозяйства и перераспределения на объекты учета затрат и объекты калькуляции. Иными словами, в ООО «СХП «Юлбат» ведут учет затрат традиционным способом, формируя полную производственную себестоимость. Существует и альтернативный способ, при котором данные затраты организация может как распределять на виды производств

и объекты учета затрат, так и относить на финансовые результаты. Деление затрат организации на основные, которые обусловлены производственным процессом, и накладные — имеет важное практическое значение в формировании себестоимости готовой продукции. Не смотря на то, что накладные расходы, в отличие от основных, можно изменять без нанесения прямого ущерба технологическому процессу, их сокращение возможно при улучшении организации процесса производства и управления предприятием. Лишь при создании рациональных методов организации производства и управления накладные расходы можно сократить без ущерба производству.

В ООО «СХП «Юлбат» учет затрат расходов по обслуживанию и управлению производством осуществляется по элементам и статьям затрат в соответствии с п.8 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.05.99 № 33н. Группировка затрат осуществляется так же по местам возникновения затрат (МВЗ), по номенклатурным группам выпускаемых товаров, работ и услуг и в ряде случаев по заказам.

В соответствии с планом счетов бухгалтерского учета деятельности предприятий АПК, в ООО «СХП «Юлбат» для обобщения информации о расходах о обслуживанию производства и управлению организацией предусмотрены счета 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы». В общем виде, на счетах 25 и 26 отражают следующие накладные расходы:

- расходы по содержанию цехового общехозяйственного персонала соответственно;
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств общепроизводственного, управленческого и общехозяйственного назначения;

- арендная плата за помещение цехового и общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских и консультационных услуг;
- другие аналогичные по назначению общепроизводственные и управленческие расходы.

На счете 25 аналитический учет общепроизводственных расходов ведется по отделениям, подразделениям и другим местам возникновения затрат. Поэтому общепроизводственные расходы подразделяют на отраслевые, которые учитываются по отрасли в целом (растениеводство, животноводство), общебригадные, общефермерские, которые учитывают непосредственно по каждому подразделению хозяйства (бригады, фермы, отделения).

На счете 25 «Общепроизводственные расходы» собирается информация о затратах по обслуживанию основного производства и управлению отраслями, цехами, отделениями и другими подразделениями. Учет бригадных (фермерских), цеховых расходов в растениеводстве, животноводстве, промышленном производстве осуществляется отдельно с целью включения в себестоимость той продукции, с производством которой они связаны. Затраты, собираемые на счете 25 группируются на предприятии по следующим элементам:

- материальные затраты цеха или отрасли. При этом составляется бухгалтерская запись: Дт 25 Кт 10;

- расходы на оплату труда рабочих и служащих цеха или отрасли. Бухгалтерская запись: Дт 25 Кт 70;

- страховые взносы во внебюджетные фонды, начисленные на заработную плату рабочих и служащих цеха или отрасли: Дт 25 Кт 69;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам
общепроизводственного назначения: Дт 25 Кт 02;

- прочие затраты: Дт 26 Кт 23, 29, 71, 76.

К счету 25 открыты следующие субсчета:

25.1 «Растениеводство»

25.2 «Животноводство»

25.3 «Промышленное производство»

Таблица 16 - Список подразделений, закрепленных за счетом 25
«Общепроизводственные расходы» в ООО «СХП «Юлбат» Сабинского
района РТ

№ п/п	Наименование подразделения	Счет учета	На какие МПЗ происходит распределение
1.	Общепроизводственные растениеводство	25	Распределяется на все поля (подразделения), учитываемые на счете 20.1 (пропорционально, га).
2.	Общепроизводственные растениеводства по отделению	25	Распределяется на все МВЗ полей во всех сельхозгодах, закрепленных за данным отделением
3.	Общепроизводственные животноводство	25	Распределяется на все МВЗ, учитываемые на счете 20.2. по номенклатурно, пропорционально прямым затратам каждой номенклатурной группы (без учета отклонений на расчет себестоимости молока, возникающее после процедуры распределения счета 25.2)
4.	МТФ, КРС	25	Распределяются на идентичные МТФ и КРС на счете 20.2 по номенклатурно, пропорционально прямым затратам каждой номенклатурной группы (без учета отклонений на расчет себестоимости молока, возникающее после процедуры распределения счета 25.2)

Общехозяйственные расходы в отличие от общепроизводственных связаны с обслуживанием производства и управления им в масштабе всего предприятия. По своему назначению они являются накладными и относятся

к категории постоянных затрат, т. е. не зависящих от объема производства продукции.

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» собирается информация о затратах для нужд управления не связанных непосредственно с производственным процессом.

В ООО «СХП «Юлбат» затраты, собираемые на счете 26 группируются по следующим элементам:

- административно-управленческие материальные затраты. При этом составляется бухгалтерская запись: Дт 26 Кт 10;

- расходы на оплату труда административно-управленческого персонала, не связанного с производственным процессом. В этом случае бухгалтерская запись следующая: Дт 26 Кт 70;

- страховые взносы во внебюджетные фонды, не связанного с производственным процессом. Бухгалтерская запись: Дт 26 Кт 69;

- суммы прочих начисленных налогов и сборов: Дт 26 Кт 68;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам управленческого и общехозяйственного назначения. В этом случае бухгалтерская запись будет следующей: Дт 26 Кт 02;

- прочие затраты, такие как арендная плата за помещения общехозяйственного назначения; расходы по оплате информационных, юридических, аудиторских и консультационных услуг, другие аналогичные по назначению расходы Дт 26 Кт 60, 71, 76.

Общехозяйственные расходы наряду с основными затратами несут все производственные организации независимо от размера, форм собственности, организационно-правовой формы и вида деятельности.

В ООО «СХП «Юлбат» аналитический учет общепроизводственных и общехозяйственных расходов ведут в Главной книге по счету 25 и 26 по организации в целом в разрезе статей, предусмотренных сметой, где обобщают данные из Мемориальных ордеров.

Собранные затраты по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» списывают на счет 20 «Основное производство». Наконец отчетного периода счета 26 остатка не имеет. При этом составляется следующая бухгалтерская запись: Дт 20 Кт 26 закрытие счета 26.

Аналитический учет общехозяйственных расходов по счету 26 осуществляется в ведомости №15 в разрезе статей расходов точно в таком же порядке, как и по счету 25 в ведомости № 12.

Ведомость № 15 открывается ежемесячно и заполняется на основании тех же разработочных таблиц, что и ведомость № 12.

Синтетический учет производственных затрат по цехам и общехозяйственных ограничивается показателями ведомостей № 12 и 15, а по предприятию в целом используется журнал-ордер № 10. Порядок учета затрат расходов по обслуживанию и управлению производством в ООО «СХП «Юлбат» Сабинского района РТ представлен в приложении Д.

Ввиду специфики рассматриваемой отрасли, в ООО «СХП «Юлбат», как и в целом в сельском хозяйстве, общехозяйственные расходы не относят на затраты по орошению и осушению земель, содержание машинно-тракторного парка, текущий ремонт зданий и сооружений, а также общественное питание, жилищно-коммунальное хозяйство, пекарни, детские дошкольные учреждения, дома отдыха и другие объекты социально-бытового назначения.

В сельскохозяйственных организациях общепроизводственные и общехозяйственные расходы в конце отчетного периода допускается списывать на соответствующие виды производства в плановом, нормативном или фактическом размере от общей суммы затрат (без включения затрат по организации и управлению производством), а также за исключением стоимости семян, кормов, сырья, материалов и полуфабрикатов в подсобных промышленных производствах с корректировкой их в конце года до уровня фактических затрат.

Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету затрат на производство в сельскохозяйственных организациях установлено, что общехозяйственные расходы относят на капитальное строительство, выполняемое хозяйственным способом, при выполнении следующих условий:

1) если на закладку и выращивание многолетних насаждений не утверждены сметы накладных расходов;

2) при условии, что строительство в организации не организовано собственным хозяйственным аппаратом, и административно-хозяйственное обслуживание строительства осуществляется силами рабочих.

В случае если строительство имеет только частичный хозяйственный аппарат, общехозяйственные расходы относят на строительство в сумме разницы между плановыми расходами и фактически понесенными затратами. Накладные расходы по строительству, которые были предусмотрены сметами, определяют с учетом фактически выполненных объемов капитальных работ. До распределения общехозяйственных расходов из учтенных сумм вычитают долю общехозяйственных расходов, приходящуюся на закладку и выращивание многолетних насаждений (при отсутствии смет накладных расходов) и строительство в пределах утвержденной сметы накладных расходов по строительству. Оставшуюся сумму общехозяйственных расходов в ООО «СХП «Юлбат» распределяют между отраслями производства, а внутри них — между объектами калькуляции. В том случае, если ООО «СХП «Юлбат» признает управленческие расходы в качестве операционных расходов и отражает их в Отчете о финансовых результатах, то указанные расходы относятся непосредственно с кредита счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет 90 счета «Продажи». В связи с тем, что основной приоритет многих государственных программ развития сельского хозяйства, в частности, «в экономической сфере — повышение доходов сельскохозяйственных

товаропроизводителей, управление величиной накладных расходов имеет особо важное значение. При принятии такого способа списания общехозяйственных расходов их следует распределить по аналитическим счетам реализации соответствующих видов продукции пропорционально выручке, полученной от их продажи в течение отчетного периода и не включать в производственную себестоимость продукции (работ, услуг). При этом необходимо отметить, что учет общехозяйственных расходов в качестве условно-постоянных является экономически целесообразным только при наличии постоянной выручки.

Как правило, отраслевая особенность сельского хозяйства заключается в сезонности выручки, что заведомо исключает такой способ списания общехозяйственных расходов. Характер накладных (косвенных) расходов в целом обуславливает невозможность устранения условностей в расчетах при составлении по ним калькуляций. Также известно, что особенность накладных расходов заключается в том, что их невозможно отнести на себестоимость конкретного вида продукции на дату их возникновения. Несмотря на то, что накладные расходы можно не относить на себестоимость готовой продукции, а возмещать суммой прибыли, одна из нерешенных проблем бухгалтерского учета состоит в оптимизации схемы распределения данных расходов. Известно, что в состав общепроизводственных и общехозяйственных расходов входит комплекс неоднородных статей. В связи с этим в ООО «СХП «Юлбат» остается актуальной проблема выбора оптимальной экономически обоснованной базы распределения. В учетной практике России наиболее распространенной базой распределения накладных расходов является сумма основной заработной платы производственных рабочих, а в сельском хозяйстве, в частности, наравне с первой часто используется в качестве базы распределения сумма основных затрат. Однако дискуссионным является вопрос о том, что использование показателя заработной платы в качестве

базы распределения расходов влечет за собой значительные искажения показателя фактической (нормативной, плановой) производственной себестоимости выпущенной продукции. Причина кроется в степени их принадлежности к множеству технологических процессов. Многочисленные научные дискуссии ведутся на предмет выбора обоснованной возможности расширения учетных и нормативных статей накладных затрат, поскольку многие из них можно учитывать в составе прямых расходов. Считается, что, при прочих равных условиях, размах погрешностей, неизбежно вызываемых распределением по показателю заработной платы производственных рабочих или иным известным базам распределения, станет приемлемым и, что особенно стоит отметить, бухгалтерский контроль затрат станет оперативным, а не последующим.

В настоящее время большинство предприятий всех отраслей хозяйства, в том числе и ООО «СХП «Юлбат», отмечают тенденцию неуклонного роста доли накладных расходов в общей сумме затрат, не смотря на то, что одной из важнейших задач каждого субъекта экономики является их сокращение. Известно, что на некоторых предприятиях их удельный вес давно превышает советский норматив, установленный на уровне 25 %, не смотря на то, что данную отметку в современных условиях целесообразно снижать. Усилено внимание также к проблеме обоснованности их распределения между объектами калькулирования, отдельными видами деятельности, сметными нормативами. Строгой регламентации накладных расходов в той или иной отрасли хозяйства нет.

Допустимый уровень накладных расходов в сельском хозяйстве можно определить, ссылаясь на «Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в молочном и мясном скотоводстве», утвержденные Министерством сельского хозяйства РФ. В них сказано, что основные затраты в структуре себестоимости колеблются в пределах 70–90 %. [2] Можно сделать вывод о том, что доля накладных расходов

в себестоимости различных видов продукции сельского хозяйства может быть от 10 до 30 %.

3.2 Совершенствование системы бухгалтерского учета накладных расходов

Сложность управления экономикой предприятия в условиях рынка, проводимые по реформированию субъектов хозяйствования преобразования, требуют создания адекватной системы информационного обеспечения управления затратами производственно-хозяйственной деятельности организаций, в том числе новых подходов к решению проблем совершенствования учета и контроля накладных расходов.

Одним из основных направлений совершенствования учета расходов по обслуживанию производством и управлению организацией является разработка научно-обоснованной номенклатуры калькуляционных статей. [3] В связи с тем, что сельскохозяйственные организации, чаще всего, сочетают различные направления производства (растениеводство, животноводство и (или) переработку сельскохозяйственной продукции), то необходимо установить «серединный» процент накладных расходов. На наш взгляд, оптимальным будет 15 % и ниже. Только такой подход поможет определять, какие управленческие решения следует принимать для повышения эффективности сельскохозяйственного производства, поскольку в снижении себестоимости продукции заложены резервы роста прибыли и повышения рентабельности производства.

Для эффективного управления деятельностью организации целесообразным представляется планирование организационно-управленческих расходов путем составления скользящих бюджетов. Их сущность заключается в краткосрочном планировании расходов с возможностью их корректировки в результате изменений внешней

и внутренней среды. Планирование накладных расходов обеспечивает их контролируемость, что облегчает учет издержек производства и управления. Для этого достаточно отслеживать динамику постатейных смет накладных затрат.

Некорректный учет и контроль накладных расходов ведет к экономически нежелательным результатам: их перерасходу, увеличению себестоимости продукции, что ведет к повышению цен на нее. Последнее обстоятельство, при прочих равных условиях, играет решающую роль в снижении конкурентоспособности предприятия и, как следствие, приводит к потере прибыли.

Еще одним направлением совершенствования учета расходов по обслуживанию производством и управлению организацией может послужить создание концепции процессно-ориентированного учета и анализа данных расходов. Суть процессно-ориентированного подхода к управлению организацией состоит в следующем. В процессе анализа использования ресурсов организации необходимо определить, каким образом осуществляются процессы на предприятии. В данном случае под определением «процесс» (activity) понимается любое действие, происходящее на предприятии, которые имеют различную степень детализации и группировки. Идентификация действий может осуществляться в пределах определенной задачи отдельного подразделения, а может рассматриваться как совокупность действий в целом, как определенная сфера деятельности фирмы. Термин «процессно-ориентированный учет» наиболее полно определяет смысл англоязычного термина «activity-basedcosting». В переводе с английского «activity» – это действие, в самом широком понимании: от конкретного процесса до функции, определенной сферы деятельности. Следовательно, процессно-ориентированный учет характеризует то, что именно действия (от процесса до функции) являются основным объектом учета.

Сегодня одним из перспективных методов процессно-ориентированного учета затрат является упомянутый нами ранее метод Activity-Based Costing, т.к. возможность попроцессного отнесения максимальной доли общих расходов минимизирует ту часть затрат холдинговой структуры, которая при учете по элементам затрат остается в группе накладных и распределяется уже пропорционально субъективной базе, тем самым искажая реальную себестоимость единицы производимой продукции или оказываемых услуг.

Недостаточно адаптированные к рыночным условиям методы анализа накладных расходов отрицательно сказываются не только на работе предприятия, но и приводят к принятию неверных управленческих решений. Хозяйствующая единица или предприятие обязаны позаботиться о создании системы бухгалтерского учета и анализа, которая обеспечивала бы конкретного руководителя необходимой информацией для оперативного и стратегического управления производственно-сбытовой деятельностью организации.

При процессно-ориентированном методе учета для получения истинной себестоимости продукции мы предлагаем выделенные стадии производственного процесса расширить, т. е. добавить непроизводственные стадии (хранения, транспортировки, реализации). Так как при попроцессном методе себестоимость получается не управленческая, а производственная, то мы предлагаем включить в себестоимость налоговые затраты, присущие каждому из производственных этапов. Поэтому первое, что мы предлагаем это ввести интегрированный учет.

ABC (Activity-Based Costing) – метод позволяет решить проблему распределения накладных расходов за счет определения затрат предприятия в соответствии с ресурсами, необходимыми для реализации процессов, в результате которых производится продукт. Особенность и, одновременно с этим, сложность внедрения процессно-ориентированного управления внутри

холдинговой структуры состоит в том, чтобы наилучшим образом разработать систему носителей затрат, мест возникновения затрат и центров финансовой ответственности. Именно эти аспекты постановки управленческого учета в компании ложатся в основу системы процессно-ориентированного метода учета затрат. Более того, самым низшим уровнем аналитического учета затрат будет являться носитель затрат – бизнес-процесс. В случае, если деятельность холдинга можно отнести к какой-либо конкретной отрасли экономики, определение носителя затрат, иными словами драйвера затрат, приводит нас к необходимости выделения технологических операций производственного процесса в рамках определенной отрасли экономики. В случае же, если деятельность холдинга осуществляется в различных отраслях экономики, выявление носителя затрат – это более сложно организованный процесс в методологическом отношении, и он требует системного подхода к исследованию видов деятельности холдинга, а также к выявлению групп и уровней технологических операций. Таким образом, возможности применения процессно-ориентированного учета затрат в организациях структурах весьма разнообразны и дают возможность компании выстраивать систему управленческого учета, систему сбора информации, исходя из потребностей конкретной компании.

Практический опыт использования классической методики калькуляции затрат по операциям помог менеджерам понять, что сложности, возникающие при масштабном внедрении АВС, препятствовали широкому распространению методики. Внедрив новый вариант модели – АВС с учетом времени, вы сможете без труда поддерживать и обновлять модель затрат. Источником информации о заказах, бизнес-процессах, клиентах и поставщиках для системы будут служить уже имеющиеся корпоративные базы данных. Затраты по-прежнему будут вычисляться по процессам, но методика расчетов существенно упростится. Даже при очень сложной

структуре бизнес-операций новый метод позволяет оценивать затраты и прибыли точно, быстро и недорого.

Таким образом, предложенные нами методы совершенствования учета расходов по обслуживанию производством и управлению организацией поможет не только повысить прозрачность учета, но и позволит повысить эффективности управления предприятием, что предоставляет возможность руководству оперативного доступа к достоверной информации и принятию компетентных управленческих решений.

3.3 Контроль обоснованности накладных расходов

Проблема учета накладных расходов является актуальной и должна решаться путем подробного учета всех составляющих этих расходов и точного их распределения на счета основных производств, а также соответствующего контроля за этим процессом и контролем над самими расходами.

Одной из наиболее важных задач, стоящих перед руководством ООО «СХП «Юлбат», как и любого предприятия, является снижение себестоимости выпускаемой сельскохозяйственной продукции. Большое значение в поиске путей снижения себестоимости продукции имеет выявление затрат, не связанных прямо с процессом производства, т.е. расходов по обслуживанию производства и управлению организаций. Их удельный вес в себестоимости весьма значителен. Следовательно, их увеличение приводит к повышению себестоимости, что в итоге влияет на величину прибыли. Для этого в ООО «СХП «Юлбат» следует уделять большое внимание контролю за косвенными расходами и их распределением и включением в себестоимость продукции.

В составе общехозяйственных и общепроизводственных расходов многие виды затрат ограничены утвержденными лимитами и нормами для

целей налогообложения, контроля затрат и т.п. (представительские расходы и др.). Для правильного включения общепроизводственных расходов в себестоимость продукции необходимо определить между какими объектами должны быть распределены эти расходы, их состав и сумму, базу распределения. Как было отмечено, общепринятыми показателями распределения общепроизводственных расходов являются: отработанные станко-часы, человеко-часы, машино-дни. Возможно распределение пропорционально сметным (нормативным) ставкам. В качестве базы также может применяться заработная плата производственных рабочих. Однако несовершенство этого метода влияет на достоверность определения себестоимости продукции, так как при этом фактическая себестоимость продукции высокомеханизированных участков, оснащенных дорогостоящим оборудованием, резко падает за счет увеличения себестоимости продукции тех участков, которые слабо механизированы и применяют ручной труд, т.е. затрудняется определение экономической эффективности новых методов производства, при этом отдельные виды продукции могут быть убыточными, а другие - высококорентабельными из-за неправильного перераспределения затрат и в итоге могут влиять на объективное определение цен на эти виды продукции. Поэтому целесообразно планировать и вести учет таких расходов в разрезе отдельных подразделений и участков и распределять их пропорционально соответствующим базам распределения.

Для систематизации и детализации накладных расходов и усиления контроля над ними в ООО «СХП «Юлбат» предлагаем применение ведомости учета общепроизводственных и общехозяйственных расходов, которая предусматривает ведение учета всех накладных расходов и состоит из двух разделов:

1 раздел - счет 25 «Общепроизводственные расходы»;

2 раздел - счет 26 «Общехозяйственные расходы».

В каждом разделе ведомости учитываются данные расходы хозяйства в разрезе отраслей и по статьям затрат и позволяет осуществлять учет накладных расходов не в целом по счету 25 или 26, а в разрезе субсчетов. Применение ведомости поможет контролировать распределение накладных расходов на счета основного производства.

При проведении контроля накладных расходов необходимо определить обоснованность планирования этих расходов, их структура по каждой статье и в целом. Особому контролю в течение года необходимо подвергать непроизводственные расходы, при этом выявляют их характер, причины возникновения и виновных лиц. Отдельно проверяется правильность распределения и обоснованность применения метода распределения накладных расходов с точки зрения влияния на финансовые результаты и на объемы налоговых платежей. Выверенные фактические данные о расходах по обслуживанию производства и управлению сравнивают с соответствующими плановыми данными, в результате чего определяется экономия или перерасход средств, выделенных на указанные цели. Такой анализ следует проводить постатейно. По результатам анализа и проверки этих вопросов вскрываются причины нерационального использования средств и намечаются конкретные меры по дальнейшему сокращению расходов на содержание аппарата управления и на обслуживание сельскохозяйственного производства. Результаты проверки предлагаем отражать в «Ведомости проверки учета общепроизводственных и общехозяйственных расходов», которая состоит из двух разделов:

I счет 25 «Общепроизводственные расходы», с разбивкой по субсчетам (25/1 «Растениеводство», 25/2 «Животноводство», 25/3 «Промышленное производство» в разрезе статей затрат),

II счет 26 «Общехозяйственные расходы» (в разрезе статей затрат).
Затем рассматривается, в результате чего произошло отклонение и по каким статьям.

Зачастую накладные расходы имеют относительно постоянную величину и колебания их в разные отчетные периоды незначительны, поэтому рекомендуется осуществлять планирование указанных затрат и составлять плановые сметы.

Считаем, что планирование накладных расходов в производственной сфере сельскохозяйственных организаций – одна из перспективных направлений, которое может способствовать усилению контроля над такими расходами и улучшить качество учетной работы на данном участке. На наш взгляд, планирование накладных расходов необходимо для целей:

- выявления величины издержек, связанных с продажей продукта;
- определения расчетных ставок для распределения накладных расходов по видам продуктов и планирования производственной (продукт вой) программы;
- оценки эффективности производственных процессов по местам возникновения накладных расходов.

Для более качественного планирования накладных расходов рекомендуем подразделить их на виды:

- а) постоянные, которые не зависят от загрузки мощностей (например, арендная плата, амортизация линейным способом, повременная оплата труда);
- б) пропорциональные, которые изменяются пропорционально изменению загрузки мощностей (например, сырье, исходные материалы, эл. энергия на технологические цели);
- в) смешанные (частично меняющиеся), которые состоят из постоянной и пропорциональной частей (например, вспомогательные материалы, премии).

Основные принципы планирования затрат:

- периодичность;

- взаимосвязь с видами деятельности, реализуемыми в системе качества;
- экономическая значимость затрат;
- децентрализация;
- использование единых планово-учетных единиц измерения; – достаточность информации;
- сметное управление затратами.

Периодичность в зависимости от сложности продукции, сроков изготовления и других особенностей предприятия, может отражать производственный или коммерческий циклы, так и основываться на календарном плане работы. Обычно периодичность планирования и учета затрат, как и сроки предоставления планов и отчетов, устанавливаются внутренними документами предприятия и не зависят от периодичности бухгалтерского учета. Взаимосвязи с видами деятельности, реализуемыми в системе качества, с одной стороны, способствуют тому, что система затрат становится одной из составляющих деятельности предприятия в области качества, а с другой – позволяют подойти к решению проблем оценки не только затрат на качество, но и эффективности функционирования системы качества, выявления неэффективных видов деятельности.

Экономическая значимость затрат – принцип, позволяющий рационально сформировать состав затрат. Дело в том, что некоторые категории затрат могут быть настолько незначительны, а организация их учета такой сложной, что можно отказаться от их планирования и учета без особых искажений в общей картине затрат. Однако для исключения возможных ошибок нужно по возможности учитывать все факторы, обусловленные спецификой производственной деятельности. В соответствии с принципом децентрализации планирование должно осуществляться непосредственно руководителями соответствующих подразделений. Это позволяет не просто более точно спланировать затраты, но и определять

должностных лиц, ответственных за их использование. Использование единых планово-учетных единиц измерения в планировании затрат обеспечивает прямую и обратную связь между общей сметой затрат по предприятию и сметами конкретных подразделений. При использовании единых планово-учетных единиц создается реальная возможность разработки системы учета, основанной на взаимосвязи показателей управленческого учета производства и бухгалтерского учета затрат, а также показателей результатов деятельности отдельных структурных подразделений предприятия.

На разных уровнях планирования и учета планирования и учета планово-производственные единицы могут быть детализированы или наоборот укрупнены. В основе детализации заложен принцип перехода от более крупных единиц на уровне предприятия в целом к более мелким, на уровне цеха, участка, отдела. Кроме того, использование планово-учетных единиц измерения обеспечивает возможность экономического анализа затрат.

В соответствии с принципом достаточности информации количество показателей, включенных в планы и отчеты, должно быть минимально необходимым, но достаточным для анализа и не требовать дополнительной аналитической обработки. Соблюдение в процессе планирования, сбора и учета первичных данных принципа преемственности и многократности использования упрощает систему планирования и учета и повышает ее эффективность.

При оперативном управлении информация управленческого учета подкрепляется, а иногда и дополняется бухгалтерскими данными. Сущность рассматриваемого принципа заключается в разовой фиксации данных в первичных документах или произведенных расчетах и многократного их использования при всех видах управленческой деятельности без повторной фиксации, регистрации или расчетов. Это позволяет создать на предприятии

рациональную систему учета затрат соразмерно масштабам производственной деятельности. В результате минимального количества данных получают достаточное количество информации, необходимой для принятия управленческих решений. И последний принцип – принцип бюджетного или сметного управления затратами означает, что все описанные выше процедуры могут быть осуществлены только на основе планирования и учета затрат путем составления бюджетов подразделений предприятия. При этом бюджетное планирование и учет затрат выступают, в первую очередь, как средство управления производственной деятельностью.

Смету общепроизводственных и общехозяйственных затрат составляют на основе применяемых для планируемого периода норм расхода материалов, топлива и энергии, норм обслуживания рабочих мест и прочих расходов. Сметы расходов на обслуживание производства и управление составляются отдельно по основным и вспомогательным цехам. Сводная смета общехозяйственных и общепроизводственных расходов является суммой соответствующих расходов только основных цехов. Основанием для разработки смет на обслуживание производства и управление являются:

- балансовая стоимость основных средств по каждому цеху и предприятию (с учетом ввода и вывода основных средств в планируемом периоде) с выделением стоимости зданий и сооружений, оборудования и транспортных средств (по видам);

- нормы амортизационных отчислений по видам основных средств;

- смета расходов на текущий ремонт основных средств на основе планово-предупредительного ремонта. Расходы на воспроизводство основных средств включаются в сметы на обслуживание производства и управление в форме амортизационных отчислений от балансовой стоимости основных средств по установленным нормам;

– штатные расписания вспомогательных рабочих, руководителей, специалистов и служащих с указанием, на какие статьи должна относиться заработная плата этих работников;

– процент и сумма отчислений на социальные нужды; – планируемые нормы расхода материалов, топлива, энергии; плановая себестоимость единицы этих видов затрат и объем выполняемых работ (ремонтных, хозяйственных и др.);

– распределение продукции и услуг вспомогательного производства по внутрихозяйственным подразделениям-потребителям;

– расчет потребности в инструментах и инвентаре;

– сметы расходов на охрану труда и технику безопасности, рационализацию и изобретательство, содержание пожарной, военизированной и сторожевой охраны, подготовку кадров и другие расходы, включаемые в сметы. Расчеты и сметы обосновываются разработанными нормами или нормативами на единицу (стоимостью единицы) и объемом соответствующих работ.

Составление сметы общепроизводственных расходов осуществляется по статьям. По статье «Содержание персонала цеха» затраты планируются в соответствии с должностными окладами руководителей, специалистов и служащих цехов. Здесь же планируются стимулирующие выплаты и отчисления в государственные внебюджетные фонды.

Затраты по статье «Амортизационные отчисления» определяются исходя из балансовой стоимости основных средств (с учетом их движения в планируемом году) и действующих норм амортизационных отчислений.

По статье «Внутрихозяйственное перемещение грузов» транспортные услуги цехов предприятия и сторонних организаций определяются исходя из плановой себестоимости единицы и объема транспортных работ. Себестоимость услуг транспортных цехов предприятия включается в эту статью в суммах, предусмотренных в балансах вспомогательного

производства по элементу «Внутрихозяйственные услуги вспомогательных цехов».

В статью «Прочие расходы» включаются расходы, не предусмотренные предыдущими статьями (расходы на ремонт оборудования, не связанные с подготовкой и освоением производства новых видов продукции и технологических процессов; затраты на материалы, детали, покупные полуфабрикаты, используемые при наладке оборудования в пределах установленных технических норм, и т.д.).

В статью «Содержание машин, оборудования и зданий, сооружений и инвентаря» включаются материальные и трудовые затраты, связанные с их содержанием. Стоимость материалов на содержание и уборку помещений, хозяйственные нужды цеха, на содержание электросети, отопительной сети, водоснабжения и на другие нужды определяется исходя из планируемых норм расхода материалов на единицу хозяйственных работ, стоимости материалов и объема работ. Расходы на оплату труда вспомогательных рабочих, занятых на хозяйственных работах, определяются в соответствии с утвержденным штатным расписанием.

По статье «Охрана труда» стоимость работ по охране труда в части номенклатурных мероприятий (за исключением капитального характера) планируется цехами-изготовителями с включением этих затрат в сметы цехов-потребителей в виде услуг. При производстве работ по технике безопасности силами данного цеха затраты на материалы и заработную плату определяются по нормам и расценкам цеха.

Смету общехозяйственных расходов составляют по статьям. Затраты по ним исчисляют путем составления отдельных калькуляций (смет) расходов или комплексных смет. Методика исчисления каждой статьи определяется составом затрат, включаемых в данную статью. При составлении сметы общехозяйственных расходов используют:

- штатное расписание управления предприятием;

- норматив отчислений на социальные нужды;
- расчеты расходов на служебные командировки общего назначения и перемещения;
- канцелярские, почтово-телеграфные и телефонные расходы;
- амортизационные отчисления по основным средствам общехозяйственного характера;
- сметы на отдельные виды общехозяйственных работ и услуг: содержание общехозяйственных лабораторий, расходы на охрану труда и технику безопасности, производственную практику учащихся, подготовку кадров и организованный набор рабочей силы и т.п. Формирование такой сметы-регистра позволит предприятию планировать величину накладных расходов, своевременно отслеживать и корректировать их величину с целью исключения непроизводительных потерь и перерасхода.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Одним из главных показателей успешной работы любой организации является экономическая эффективность ее деятельности. Эффективность производства представляет соотношение результатов хозяйственной деятельности и производственных затрат. Положительным результатом хозяйственной деятельности является получение прибыли. Прибыль предприятия обусловлена его доходами и расходами. Повышения экономической эффективности производства можно достичь путем снижения затрат на производство. Поэтому любое предприятие уделяет большое внимание учету и анализу затрат, расходов и издержек своей деятельности.

Расходы по обслуживанию производства и управлению организацией, т.е. накладные расходы (организационно-управленческие) - это затраты общепроизводственного и общехозяйственного назначения, которые не связаны непосредственно с производством продукции. Другими словами, они обусловлены процессом организации производства и контролем над ним, а также обслуживанием предприятия как единого комплекса. Сумма этих расходов, относящаяся к себестоимости готовой продукции, подлежит распределению между отдельными видами продуктов труда. Выбор способа распределения накладных расходов осуществляется организацией самостоятельно, исходя из специфики производственной деятельности. В качестве оснований для распределения накладных расходов могут использоваться суммы прямых материальных затрат, основной заработной

платы, прямых затрат и другие критерии, значения которых соответствуют нормативным (плановым) или фактическим величинам затрат.

Общепроизводственные расходы, представляющие собой затраты на содержание, организацию и управление производствами (основным, вспомогательным, обслуживающим), составляют значительный удельный вес в общей совокупности расходов, в особенности в производствах с высоким уровнем механизации и автоматизации производственных процессов, и подразделяются на две группы [4, с. 77]:

а) расходы на содержание и эксплуатацию оборудования (амортизация, стоимость смазочных материалов, ГСМ, заработная плата рабочих, затраты на ремонт и т.д.), которые являются условно-переменными, то есть зависящими от объема производства;

б) непосредственно общепроизводственные расходы, необходимые для организации и управления производственными подразделениями организаций (производствами, цехами, переделами и др.) или цеховые расходы, которые относятся к условно-постоянным, не зависящим от изменения объема производства.

Нами была произведена оценка бизнеса объекта исследования – общества с ограниченной ответственностью «Юлбат» Сабинского района РТ за 2018-2020 гг. По результатам исследования было выявлено, что основной вид деятельности ООО «СХП «Юлбат» Сабинского района – молочное скотоводство. За исследуемый период производство на предприятии было рентабельным. Как и большинство сельскохозяйственных предприятий, наше хозяйство не обладает независимым финансовым состоянием. Можно сказать, что финансовое состояние кризисное. В предприятии возник дефицит денежных средств. Так хозяйство, из-за недостатка денежных средств, средств в расчетах не может своевременно оплатить свои долги. Но на перспективу хозяйство может улучшить своё состояние и стать платежеспособным, за счёт имеющихся запасов, оборотных средств.

Бухгалтерский учет в ООО «СХП «Юлбат» осуществляется согласно Федеральному Закону РФ от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», учет автоматизирован.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Генеральный директор ООО «СХП «Юлбат». В организации не сформирована специальная служба внутреннего контроля, все контрольные функции возложены на главного бухгалтера.

Общехозяйственные расходы связаны с управлением организацией в целом, ее обслуживанием. Синтетический учет общехозяйственных расходов ведется на активном собирательно-распределительном счете 26 «Обще- хозяйственные расходы», аналитический – по каждой статье соответствующих смет, центрам ответственности и местам возникновения затрат.

Основными задачами учета накладных расходов в ООО «СХП «Юлбат» является:

- 1) правильное и своевременное документальное оформление операций;
- 2) своевременное и полное отражение затрат по их видам и статьям;
- 3) контроль за рациональным использованием расходов на содержание аппарата управления и выявление резервов снижения этих затрат;
- 4) правильное распределение расходов на объекты учета затрат.

В учетной политике ООО «СХП «Юлбат» утвержден такой вариант учета затрат, при котором накладные расходы включаются в производственную себестоимость продукции путем их распределения по отраслям сельского хозяйства и перераспределения на объекты учета затрат и объекты калькуляции. Иными словами, в ООО «СХП «Юлбат» ведут учет затрат традиционным способом, формируя полную производственную себестоимость.

В ООО «СХП «Юлбат» учет затрат накладных расходов осуществляется по элементам и статьям затрат в соответствии с п.8 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.05.99 № 33н. Группировка затрат осуществляется так же по местам возникновения затрат (МВЗ), по номенклатурным группам выпускаемых товаров, работ и услуг и в ряде случаев по заказам.

В соответствии с планом счетов бухгалтерского учета деятельности предприятий АПК, в ООО «СХП «Юлбат» для обобщения информации о расходах о обслуживанию производства и управлению организацией предусмотрены счета 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы».

На счете 25 «Общепроизводственные расходы» собирается информация о затратах по обслуживанию основного производства и управлению отраслями, цехами, отделениями и другими подразделениями. Учет бригадных (фермерских), цеховых расходов в растениеводстве, животноводстве, промышленном производстве осуществляется отдельно с целью включения в себестоимость той продукции, с производством которой они связаны.

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» собирается информация о затратах для нужд управления не связанных непосредственно с производственным процессом.

Одним из основных направлений совершенствования учета расходов по обслуживанию производством и управлению организацией является разработка научно-обоснованной номенклатуры калькуляционных статей.

[3] В связи с тем, что сельскохозяйственные организации, чаще всего, сочетают различные направления производства (растениеводство, животноводство и (или) переработку сельскохозяйственной продукции), то необходимо установить «серединный» процент накладных расходов. На наш

взгляд, оптимальным будет 15 % и ниже. Только такой подход поможет определять, какие управленческие решения следует принимать для повышения эффективности сельскохозяйственного производства, поскольку в снижении себестоимости продукции заложены резервы роста прибыли и повышения рентабельности производства.

Еще одним направлением совершенствования учета расходов по обслуживанию производством и управлению организацией может послужить создание концепции процессно-ориентированного учета и анализа данных расходов. Суть процессно-ориентированного подхода к управлению организацией состоит в следующем. В процессе анализа использования ресурсов организации необходимо определить, каким образом осуществляются процессы на предприятии. В данном случае под определением «процесс» (activity) понимается любое действие, происходящее на предприятии, которые имеют различную степень детализации и группировки. Идентификация действий может осуществляться в пределах определенной задачи отдельного подразделения, а может рассматриваться как совокупность действий в целом, как определенная сфера деятельности фирмы. Термин «процессно-ориентированный учет» наиболее полно определяет смысл англоязычного термина «activity-basedcosting». В переводе с английского «activity» – это действие, в самом широком понимании: от конкретного процесса до функции, определенной сферы деятельности. Следовательно, процессно-ориентированный учет характеризует то, что именно действия (от процесса до функции) являются основным объектом учета.

Таким образом, предложенные нами методы совершенствования учета расходов по обслуживанию производством и управлению организацией поможет не только повысить прозрачность учета, но и позволит повысить эффективности управления предприятием, что предоставляет возможность

руководству оперативного доступа к достоверной информации и принятию компетентных управленческих решений.

Проблема учета накладных расходов является актуальной и должна решаться путем подробного учета всех составляющих этих расходов и точного их распределения на счета основных производств, а также соответствующего контроля за этим процессом и контролем над самими расходами.

Для систематизации и детализации накладных расходов и усиления контроля над ними в ООО «СХП «Юлбат» предлагаем применение ведомости учета общепроизводственных и общехозяйственных расходов

При проведении контроля накладных расходов необходимо определить обоснованность планирования этих расходов, их структура по каждой статье и в целом. Особому контролю в течение года необходимо подвергать непроизводственные расходы, при этом выявляют их характер, причины возникновения и виновных лиц. Отдельно проверяется правильность распределения и обоснованность применения метода распределения накладных расходов с точки зрения влияния на финансовые результаты и на объемы налоговых платежей. Результаты проверки предлагаем отражать в «Ведомости проверки учета общепроизводственных и общехозяйственных расходов».

Считаем, что планирование накладных расходов в производственной сфере сельскохозяйственных организаций – одна из перспективных направлений, которое может способствовать усилению контроля над такими расходами и улучшить качество учетной работы на данном участке.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Налоговый Кодекс (НК РФ). Одобрен Советом Федерации согласно 146-ФЗ от 31.07.1998 г. Режим доступа: URL: <http://www.consultant.ru>.
2. Об аудиторской деятельности. Федеральный закон от 30.12.2008 г. №307-ФЗ (ред. от 01.12.2014 г.). Режим доступа: URL: <http://www.consultant.ru>.
3. О бухгалтерском учете. Федеральный закон от 06.12.2011 г. №402-ФЗ (ред. от 04.11.2014 г.). Режим доступа: URL: <http://www.consultant.ru>.
4. МСА 330 «Аудиторские процедуры и ответ на оцененные риски. Утвержден Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н
5. МСА 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности». Утвержден Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н.
6. МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита». Утвержден Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н.
7. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Приказ Минфина РФ от

29.07.1998 г. №34н (ред. от 24.12.2010 г.). Режим доступа: URL: <http://www.consultant.ru>.

8. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). Приказ Минфина России от 06.10.2008 г. №106н (ред. от 18.12.2012 г.). Режим доступа: URL: <http://www.consultant.ru>.

9. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99). Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 г. №43н (ред. от 08.11.2010 г.). Режим доступа: URL: <http://www.consultant.ru>.

10. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01). Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 г. №26н (ред. от 24.12.2010 г.). Режим доступа: URL: <http://www.consultant.ru>.

11. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01). Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 г. №44н (ред. от 25.10.2010 г.). Режим доступа: URL: <http://www.consultant.ru>.

12. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Приказ Минфина России от 06.05.1999 г. №32н (ред. от 27.04.2012 г.). Режим доступа: URL: <http://www.consultant.ru>.

13. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Приказ Минфина России от 06.05.1999 г. №33н (ред. от 27.04.2012 г.). Режим доступа: URL: <http://www.consultant.ru>.

14. О формах бухгалтерской отчетности организаций. Приказ Минфина России от 02.07.2010 г. №66н (ред. 04.12.2012 г.). Режим доступа: URL: <http://www.consultant.ru>.

15. О введение в действие международных стандартов финансовой отчетности и разъяснений международных стандартов финансовой отчетности на территории РФ Приказ Минфина РФ от 25.11.2011 г. №160н (в

ред. Приказа Минфина от 18.07.2012 г. №106н). URL: Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

16. Об утверждении методических рекомендаций по корреспонденции счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности в сельскохозяйственных организациях, утв. Приказом Минсельхоза от 29.01.2002 г. №68. Режим доступа: URL: <http://www.consultant.ru>

17. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и Методических рекомендаций по его применению. Приказ Минсельхоза РФ от 13.06.2001 г. №654. Режим доступа: URL: <http://www.consultant.ru>.

18. О Методических указаниях по расчету основного вида деятельности хозяйствующих субъектов на основе Общероссийского классификатора видов экономической деятельности (ОКВЭД) для формирования сводной официальной статистической информации. Приказ Росстата от 01.10.2007 №150. URL: <http://www.consultant.ru>.

19. Об утверждении методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях. Приказ Минсельхоза РФ от 6 июня 2003 г. № 792.

20. Алайкина Л.Н. Система управления производственными затратами и расчетами с контрагентами сельскохозяйственного предприятия // Л.Н. Алайкина, К.Л. Андреев, В.И. Андреев, Н.В. Уколова, Н.А. Новикова, О.В. Малинина, Е.В. Радченко, А.В. Дедюрин А.В., О.К. Котар. Саратов, 2012.

21. Беспалов М.В. Особенности бухгалтерского учета общепроизводственных и общехозяйственных расходов организации / М.В. Беспалов // Все для бухгалтера. – 2019. - №5.

22. Булгакова С.В. Калькулирование себестоимости по процессам деятельности в управленческом учете экономического субъекта / А.В. Булгакова, Н.В. Подобедова // Международный бухгалтерский учет. 2019. – №45. – С.14-24.

23. Веретильная Г.В. Бухгалтерский учет косвенных расходов и распределение их на себестоимость продукции (работ, услуг) / Г.В. Веретильная, Н.Г. Вотина // Экономика и менеджмент инновационных технологий. 2015. – № 6-1 (45). – С. 57-62.

24. Волкова Т.С. Классификация затрат на производство продукции / Т.С. Волкова, Л.Р. Ахметова // Молодежь в науке и бизнесе: международный сборник научных статей. 2020. – С. 21-23.

25. Волкова Т.С. Сущность затрат, издержек, расходов и себестоимости продукции. Управление издержками предприятия / Т.С. Волкова, А.Г. Кагирова // Молодежь в науке и бизнесе: международный сборник научных статей. 2018. – С. 28-31.

26. Гайфуллина Н.П. Информационная значимость планирования и контроля накладных расходов в управлении себестоимостью продукции (работ, услуг) организации / Н.П. Гайфуллина // Бухгалтер и закон. 2011. – №7. – С.19-22.

27. Глущенко А.В. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отраслях АПК / А.В. Глущенко, Н.Н. Нелюбова – М.: Магистр, 2011. – 189с.

28. Говорунова Т.В. Перспективы нормативного метода учета затрат на молокоперерабатывающих предприятиях АПК / Т.В. Говорунова, Р.В. Федотова // Прикладные экономические исследования: сборник статей сотрудников «Саратовского ГАУ». Саратов, 2014. – С. 11-16.

29. Горелик О.М. Управленческий учет и анализ / О.М. Горелик – М.: КНОРУС, 2010. – 256с.

30. Дедова. О.В. Особенности учета общепроизводственных и общехозяйственных расходов в хлебопекарных организациях/ О.В. Дедова // Бухучёт в сельском хозяйстве. – 2011. - №11.

31. Демина И.Д. применение МСФО 2 «Запасы» в отечественной практике бухгалтерского учета / И.Д. Демина // Международный бухгалтерский учет. 2013. – № 17. – С. 40-44.

32. Дусаева Е.М. К вопросам учета доходов и расходов в сельском хозяйстве /Е.М. Дусаева// Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. – 2019. - №4.

33. Закирова А.Р. Перспективы применения МСФО в России / А.Р. Закирова, Г.С. Клычова // Научный альманах. 2015. – №6(8). – С. 21-28.

34. Закирова А.Р. Принципы, задачи и основные функции управленческого учета в сельскохозяйственных организациях // Управление экономическими системами: электронный научный журнал. 2011. № 26. С. 95-101.

35. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет/В.Б. Ивашкевич – Учебник для вузов. – М.: Юрист, 2009. – 618с.

36. Клычова Г.С. Совершенствование системы внутреннего контроля сельскохозяйственных организаций в условиях вступления в ВТО / Г.С. Клычова, А.Р. Закирова // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2013 – №11. – С. 35-39.

37. Клычова Г.С. Особенности применения контрольно-аналитических процедур в системе управленческого учета / Г.С. Клычова, А.Р. Закирова // Современные аспекты экономики. 2015. – №10(258). – С. 48-51.

38. Клычова Г.С. Организация производственного учета затрат в коневодстве/ Г.С. Клычова, А.Р. Закирова, М.В. Хаметова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2013. Т. 8. – №2 – (28). С. 29-35.

39. Колесникова Т.Г. Оценка эффективности управления затратами с помощью ABC-метода / Т.Г. Колесникова, А.С. Александрова // Инновационные технологии управления и права. 2019. – №1(11). – С. 48-52.

40. Куликова Т.А. Управление накладными расходами промышленных предприятий при реализации политики импортозамещаемости / Т.А. Куликова // Предпринимательство и бизнес в условиях экономической нестабильности. Материалы межд. научно-практической конференции. Москва, 2015. – С.97-99

41. Кыштымова Е.А. Формирование информации по затратам на производство для калькулирования себестоимости / Е.А.Кыштымова // Аудиторские ведомости. – 2010. -№4.

42. Лисович Г.М., Шутова И.С. Бухгалтерский (управленческий) учет в сельском хозяйстве / Г.М. Лисович, И.С. Шутова // Уч. Пособие: М. 2012. – 168 с.

43. Мухамедзянов К.З. Теоретические аспекты бюджетирования / К.З. Мухамедзянов, Г.Р. Минекаев // Профессия бухгалтера – важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Материалы межд. научно-практической конференции. Казань, 2016. – С. 75-78.

44. Минина Т.М. Учет и контроль общепроизводственных и общехозяйственных расходов / Т.М. Минина // Инновационные идеи молодых исследователей для АПК России: сборник материалов Всероссийской научно-практической конференции студентов, аспирантов и молодых ученых, проводимой по программе Всероссийского фестиваля науки и посвященной 150-летию со дня рождения П.А. Столыпина. 2020. – С. 86-88.

45. Новоселова С.А. Использование альтернативной методики распределения косвенных расходов сельскохозяйственных организаций /

С.А. Новоселова, Н.А.Земцова, А.В. Наянов // Международный научно-исследовательский журнал. 2016. – № 3-1 (45). – С. 55-57.

46. Поленова С.Н. Учет прямых и косвенных расходов в себестоимости продукции, работ, услуг / С.Н. Поленова // Все для бухгалтера. 2014. – № 2. – С. 2-7.

47. Почекаева О.В. ABC-метод управления затратами / О.В. Почекаева // Международный бухгалтерский учет. 2018. - №2. – С. 17-27.

48. Садриева Э.Р. Особенности анализа для принятия управленческих решений / Э.Р. Садриева, М.С. Фасхутдинова // Вестник Казанского ГАУ, 2015. – №3. – С.30-34.

49. Шеремет А.Д. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / А.Д. Шеремет, Е.В. Старовойтова под общ.ред. А.Д. Шеремет. – М.: Инфра-М, 2011. – 618 с.

50. Шишкина Е.В. Взаимосвязь накладных расходов, косвенных и накладных расходов / Е.В. Шишкина // Теория и практика современной науки. 2015. – №4(4). – С.337-341.

51. Хайруллина Г.Н. Учет общепроизводственных и общехозяйственных расходов / Г.Н. Хайруллина, Ф.Ф. Фаррахова // Студент и аграрная наука: итоги VIII Всероссийской студенческой научной конференции. 2019. – С. 235-237.

52. Хапугина Л.С. Процессно-ориентированный учет затрат как способ управления накладными расходами в холдинговых структурах / Л.С. Хапугина // Интеллект. Инновации. Инвестиции. 2012. - №5-1(22). – С. 42-46.

53. Хасанова А.А. Учет и распределение накладных расходов / А.А. Хасанова // Экономика и управление в XXI веке: тенденции развития. 2016. – №26. – С. 124-128.

ПРИЛОЖЕНИЯ

ИНСТРУКЦИЯ

по охране и безопасности труда в ООО «СХП «Юлбат» для бухгалтерии

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

1. Общие требования безопасности.

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

получившего и проводившего инструктаж. Повторные инструктажи по охране труда должны проводиться не реже одного раза в год.

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

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

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

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

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

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

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

- получение физических и (или) психических травм в связи с незаконными действиями работников, учащихся (воспитанников), родителей (лиц, их заменяющих), иных лиц, вошедших в прямой контакт с

экономистом для решения тех или иных вопросов производственного характера.

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

2. Требования охраны труда перед началом работы.

2.1. Проверить исправность электроосвещения в кабинете.

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

2.2. Проветрить помещение кабинета.

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

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

3. Требования охраны труда во время работы.

3.1. Соблюдать правила личной гигиены.

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

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

3.4. Соблюдать правила пожарной безопасности.

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

4. Требования охраны труда в аварийных ситуациях.

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

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

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

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

Физическая культура на производстве

Физическая культура на производстве – важный фактор повышения производительности труда.

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

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

Культура делового общения на предприятии

В целях повышения деловой репутации предприятия в ООО «СХП «Юлбат» Сабинского района Республики Татарстан 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.

Порядок учета затрат расходов по обслуживанию и управлению
производством в ООО «СХП «Юлбат» Сабинского района РТ

Комментарии по входимости затрат в конкретную статью	Статьи затрат обще-хозяйственных расходов (префикс 26)	Статьи затрат обслуживающих производств и хозяйств (префикс 29)
1	2	3
По данной статье включается стоимость потерь вследствие уменьшения массы товарно-материальных ценностей из-за естественного изменения биологических и (или) физико-химических свойств при сохранении качества ценностей.		Потери в пределах норм естественной убыли
По данной статье включается стоимость ТМЦ, используемых для поддержания в надлежащем состоянии зданий и сооружений (напр. строительные материалы и инструменты для проведения ремонта - валики, полотеры, малярные кисти, и т.п.)	Материальные расходы на содержание зданий и сооружений	Материальные расходы на содержание зданий и сооружений
Запасные части, используемые при текущем, капитальном и среднем ремонте оборудования. Для офисной оргтехники - перегоревшие платы, жесткие диски и т.п.	Запасные части на ремонт оборудования	Запасные части на ремонт оборудования
Все те материалы, которые необходимы периодически для содержания оборудования, например, обтирочные материалы (ветошь), масла, смазки, прокладки. Для оргтехники - картриджи, тонеры, сетевые фильтры, и т.п.	Расходные материалы на содержание оборудования	Расходные материалы на содержание оборудования
По данной статье в том числе включается форменная одежда	Специальная одежда, средства индивидуальной и коллективной защиты	Специальная одежда, средства индивидуальной и коллективной защиты
По данной статье учитывается стоимость огнетушителей, пожарные щиты и т.п.	Средства пожаротушения	Средства пожаротушения
По данной статье включаются расходы на канцтовары, включая бумагу	Канцелярские принадлежности	
По данной группе затрат включается стоимость малоценного инвентаря и хозяйственных принадлежностей (объекты основных средств менее 40тыс.руб) - все, что списывается со счета 10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	Инвентарь и хозяйственные принадлежности
По данной статье учитывается стоимость различных моющих средств и бытовой	Моющие средства	Моющие средства

химии		
-------	--	--

Продолжение приложения Г

1	2	3
По данной группе затрат включается стоимость прочих материальных расходов на создание нормальных условий труда, которые не были включены в предыдущие группировки, например стоимость прочих материалов для поддержания нормального функционирования помещения: лампочки, материал для штор, скатертей, половых тряпок, губок, салфеток, щеток, бахил, одноразовой посуды, воды для питья в офисе, врезных замков и т.д., а так же стоимость закупленных медикаментов (например для медпункта) и аптек (например, для автомашин)	Прочие материальные расходы на создание нормальных условий труда	Прочие материальные расходы на создание нормальных условий труда
По данной статье учитывается стоимость ТМЦ, с нанесенными на ней обозначениями предприятия, подлежащая передачи контрагентам (сувенирная продукция и т.д.). Если сувениры распространяются в рекламных целях, в налоговом учете их стоимость относится к прочим видам рекламы в размере, не превышающем 1% выручки от реализации. Основание - пункт 4 статьи 264 НК РФ. Указанные затраты включаются в расходы после раздачи сувенирной продукции. Необходимо учитывать, что рекламой признается информация, адресованная неопределенному кругу лиц. Поэтому, если подарки предназначены конкретным клиентам, расходы на их покупку не являются рекламными и не уменьшают налогооблагаемую базу.	Представительская продукция	
По данной статье учитывается стоимость продуктов питания, используемые в столовых и буфетах, относящихся к обслуживающим производствам и хозяйствам		Продукты питания
Расходы на сертификацию, лицензирование и стандартизацию производства: оборудования, механизмов, производственных процессов		Расходы на сертификацию, лицензирование и стандартизацию

Продолжение приложения Г

1	2	3
	Услуги водоснабжения, водоотведения, канализации ХН	Услуги водоснабжения, водоотведения, канализации ХН
	Услуги по вывозу мусора, утилизации отходов ХН	
<p>По данной статье учитывается стоимость обслуживание систем вентиляции и кондиционирования, охранно-пожарной сигнализации, видеонаблюдения, канализации, водоснабжения, электроснабжения, систем бесперебойного питания, дымоудаления и прочих систем, поддерживающих нормальную работу зданий</p> <p>По данной статье учитываются расходы на телефонные услуги (электросвязь)</p>	Услуги дератизации и дезинсекции ХН	
	Ремонт зданий и сооружений	Ремонт зданий и сооружений
	Услуги по охране	
	Техническое обслуживание оборудования и прочих ОС	Техническое обслуживание оборудования и прочих ОС
	Ремонт оборудования и прочих ОС	Ремонт оборудования и прочих ОС
	Ремонт и техническое обслуживание систем жизнеобеспечения здания	
<p>По данной статье учитываются транспортные услуги по перевозке грузов внутри организации с центрального склада в отделения, цехи, бригады и доставка готовой продукции в соответствии с условиями договоров автомобильным транспортом, а так же различными самоходными машинами (например, тракторами, спецтехникой и т.п.)</p>	Услуги электросвязи	
	Услуги сотовая связь	
	Услуги Интернет и электронной почты	
	Услуги автотранспорта, и самоходных машин (сторонние организации)	Услуги автотранспорта, и самоходных машин (сторонние организации)
	Услуги страхования имущества	
	Консультационные, информационные и аудиторские услуги (кроме ХК)	Консультационные, информационные и аудиторские услуги (кроме ХК)
	Консультационные, информационные и аудиторские услуги ХК	Консультационные, информационные и аудиторские услуги ХК
	Услуги ХК по перевыставлению затрат по аренде земель	Услуги ХК по перевыставлению затрат по аренде земель
Услуги ХК по перевыставлению затрат	Услуги ХК по перевыставлению	

	на Консультант+ ХК	затрат на Консультант+
--	--------------------	------------------------

Продолжение приложения Г

	2	3
	Услуги ХК по поиску поставщиков	Услуги ХК по поиску поставщиков
	Услуги ХК по договорам обслуживания расчетных счетов ХК	Услуги ХК по договорам обслуживания расчетных счетов ХК
	Рекламные услуги ХК	Рекламные услуги ХК
	Прочие агентские услуги ХК	Прочие агентские услуги ХК
	Аттестация рабочих мест	Аттестация рабочих мест
	Услуги по подбору персонала	Услуги по подбору персонала
	Медосмотр, профосмотр	
	Услуги по подготовке и переподготовке	
	Страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	Страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
	Земельный налог	
	Транспортный налог	
Использовать данную статью необходимо в том случае, если в соответствии с учетной политикой государственная пошлина учитывается не в составе прочих, а в составе общехозяйственных расходов	Государственная пошлина	
Использовать данную статью необходимо в том случае, если в соответствии с учетной политикой налог на имущество учитывается не в составе прочих, а в составе общехозяйственных расходов	Налог на имущество организаций	
	Водный налог	
	Таможенные платежи и сборы	
	Командировочные расходы	
Использовать данную статью необходимо в том случае, если в сельскохозяйственном предприятии услуги по предоставлению питания работников, занятых на	Представительские расходы	

сельскохозяйственных работах		
------------------------------	--	--

Продолжение приложения Г

1	2	3
осуществляют сторонние организации		
По данной статье и далее учитываются внутренние услуги вспомогательных подразделений	Услуги ремонтных подразделений	Услуги ремонтных подразделений
	Услуги строительных подразделений	Услуги строительных подразделений
	Услуги тракторного парка	
	Услуги легкового транспорта	
	Услуги грузового транспорта	Услуги грузового транспорта
	Услуги автобусного парка	
По данной статье учитываются внутренние услуги вспомогательных подразделений по содержанию спецтехники: кранов, пожарных, поливальных и т.п. машин	Услуги спецтехники	
	Услуги энергетических служб	Услуги энергетических служб
	Услуги подразделений гужевого транспорта	Услуги подразделений гужевого транспорта
		Выпуск продукции, работ, услуг
	Закрытие счета	Закрытие счета

Настоящим я, Рахимуллина Чулпан Котдусовна
студент заочного обучения Института экономики Казанского государственного
университета
учетная книжка № ЭЗ 18405К
направление подготовки 38.03.01 «Экономика»
направленность (профиль) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

подтверждаю, что настоящая выпускная квалификационная работа на тему
бухгалтерский учет, анализ и контроль наклад-
ных расходов на примере ООО «СМ-Тайпс»
Табинского района РТ
выполненная по материалам ООО «СМ-Тайпс» Табинского р-на РТ
на 81 страницах и приложений на 11 страницах, является моим самостоятельным
исследованием, в котором:

- оформлены соответствующим образом ссылки на все использованные
информационные ресурсы и их правообладателей;
- отсутствуют компиляция, неоформленные заимствования, не
принадлежащие мне лично из необозначенных в работе источников, включая
глобальную компьютерную информационную сеть ИНТЕРНЕТ.

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

Отпечатано в 1 экземплярах.

Библиография 53 наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру

«26 января 2022

Тайп
(подпись)

Рахимуллина Ч.К.
(ф.и.о.)

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

ОТЗЫВ
на выпускную квалификационную работу
обучающегося Рахимуллиной Чулпан Котдусовны

на тему: Бухгалтерский учет, анализ и контроль накладных расходов на примере общества с ограниченной ответственностью «Сельскохозяйственное предприятие «Юлбат» Сабинского района Республики Татарстан

Актуальность выбранной темы не вызывает сомнений. Правильный учет затрат на производство и реализацию продукции, включаемых в себестоимость продукции, во многом зависит от знания их классификаций по различным признакам и для различных целей их учета.

Затраты на производство различаются как по составу, так и по роли производства продукции, поэтому определенным образом классифицируют, т.е. группируют. В основу классификации положено несколько признаков, в частности, экономическое назначение, способ включения в себестоимость продукции (работ, услуг), характер связи с объектом производства.

Особое значение имеют накладные расходы, так как от их правильного распределения и списания, зависит себестоимость продукции, а от уровня себестоимости продукции зависят, размер прибыли и уровень рентабельности предприятия. Все это говорит о необходимости детального изучения расходов по обслуживанию и управлению производством.

Учет накладных расходов необходим для эффективного регулирования затрат, определения сфер ответственности менеджеров, решения проблем с выявлением наиболее точных показателей себестоимости производимой продукции, если возникла в этом необходимость. Контроль обоснованности расходов позволяет выяснить, какими решениями обусловлены определенные затраты, какие действия можно предпринять для их минимизации, позволяет решать целый ряд вопросов: выбор рентабельных заказов, планирование будущих направлений деятельности, распределения и минимизации затрат, составление сметы и анализа отклонений.

В связи с этим тему выпускной квалификационной работы считаем актуальной.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех пунктов, выводов и предложений, списка литературы.

Автор последовательно и логично раскрывает тему выпускной квалификационной работы. Во введении обосновывается актуальность темы, четко сформулированы цель и задачи исследования.

В первом пункте рассматриваются теоретические аспекты учета накладных расходов. В частности, определены понятия расходов, издержек производства, себестоимости, раскрыта классификация расходов.

Во втором пункте дается производственно-экономическая характеристика ООО «СХП «Юлбат» Сабинского района РТ за последние три года по данным

годовых отчетов хозяйства в сравнении со среднереспубликанскими данными за 2020 год. Проведен анализ финансового состояния изучаемого предприятия.

В третьей главе выпускной работы рассмотрено современное состояние учета накладных расходов, представлена система бухгалтерского учета расходов по обслуживанию и управлению производством на предприятии, порядок распределения накладных расходов при закрытии счетов в конце отчетного года, определены основные пути совершенствования учета по данной части; определены основные процедуры, элементы и особенности системы внутреннего контроля накладных расходов в изучаемом хозяйстве.

Исследование строится на анализе достаточно большого фактического материала и обобщения отечественного и зарубежного опыта. Все это придает основным выводам и рекомендациям, сформированным в выпускной квалификационной работе, необходимую достоверность.

В процессе написания работы Чулпан Котдусовна проявила себя как грамотный специалист, владеющий методами экономического анализа, все компетенции предусмотренные стандартом освоены в полном объеме.

Все компетенции, предусмотренные ФГОС по направлению 38.03.01 Экономика, освоены в полном объеме. Работа выполнена на достаточно профессиональном уровне. Иллюстративный материал для ГАК отражает основные аспекты исследования и соответствует содержанию работы.

Работа выполнена на достаточно профессиональном уровне, отвечает предъявляемым требованиям и допускается к защите в ГЭК, а ее автор заслуживает присвоения квалификации – бакалавр по направлению подготовки 38.03.01 Экономика.

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

Фамилия, имя, отчество руководителя: Нуриева Регина Ирековна

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

«25» января 2022 г.

Подпись

с ответом ознакомлена и ютасис

25.01.22

ФГБОУ ВО Казанский государственный аграрный университет
Институт экономики

РЕЦЕНЗИЯ

на выпускную квалификационную работу

Выпускника Рахимуллиной Чулпан Котдусовны

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Тема ВКР: Бухгалтерский учет, анализ и контроль накладных расходов на примере общества с ограниченной ответственностью «Сельскохозяйственное предприятие «Юлбат» Сабинского района Республики Татарстан

Объем ВКР: содержит 81 страниц машинописного текста; включает: таблиц 16 шт., рисунков и графиков 1 шт., фотографий нет, список использованных источников состоит из 53 наименований.

1. Актуальность темы, ее соответствие содержанию ВКР. Тему ВКР считаем актуальной, содержание работы соответствует теме. Изученные в ВКР вопросы полностью раскрывают тему исследования.
2. Глубина и полнота решения поставленных цели и задач исследований. Цель исследования достигнута, задачи решены в полном объеме.
3. Качество оформления ВКР соответствует требованиям.
4. Положительные стороны ВКР (новизна разработки, применение информационных технологий, практическая значимость и т.д.) Новизна ВКР заключается в обосновании автором рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета и контроля накладных расходов в сельскохозяйственных организациях. Работа выполнена с использованием широкого спектра методов экономических исследований, автором изучен широкий круг литературы по теме исследования. Практическая значимость исследования состоит в том, что его результаты могут быть использованы в практической деятельности сельскохозяйственных организаций в целях развития бухгалтерского учета и внутреннего контроля расходов по обслуживанию и управлению производством, за соблюдением порядка ведения учета и раскрытия в бухгалтерской отчетности достоверной информации о таких расходах.

5. Компетентностная оценка ВКР

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

скую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-5)	
способность анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей (ПК-6)	5
способность, используя отечественные и зарубежные источники информации, собирать необходимые данные, анализировать их и готовить информационный обзор и/или аналитический отчет (ПК-7)	5
способность использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии (ПК-8)	5
способность осуществлять документирование хозяйственных операций, проводить учет денежных средств, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки (ПК-14)	4
способность формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации (ПК-15)	5
способность оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов – во внебюджетные фонды (ПК-16)	5
способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации (ПК-17)	5
Способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации (ПК-18)	5
Средняя компетентностная оценка ВКР	5

* Уровни оценки компетенции:

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

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

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

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

6. Замечания по ВКР

1. Работа выиграла бы, если бы автор изучил особенности раскрытия информации о накладных расходах в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

2. Работа выиграла бы, если бы автор после анализа накладных расходов предложил конкретные мероприятия, направленные на снижение таких расходов в структуре себестоимости продукции в целях увеличения конечных финансовых результатов организации.

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

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Рецензируемая выпускная квалификационная работа отвечает предъявляемым требованиям и заслуживает оценки отлично, а ее автор Рахимуллина Ч.К. достойна присвоения квалификации «бакалавр»

Рецензент:

Ст. преподаватель

учёная степень, ученое звание

подпись

/ Михайловна Лилия Валериковна

Ф.И.О

« 25 » август 2022 г.

С рецензией ознакомлен*

Рах
подпись

/ Рахимуллина Ч.К.
Ф.И.О

« 25 » август 2022 г.

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