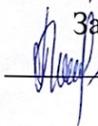


МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Казанский государственный аграрный университет»

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

Допустить к защите:

 Заведующий кафедрой
Клычова Г.С.

«24» января 2022 г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

**Бухгалтерский учёт, контроль и анализ затрат на производство
картофеля на примере общества с ограниченной
ответственностью «Агрофирма «Калинники» Бирского района
Республики Башкортостан**

Обучающийся:



Смирнова Анастасия Андреевна

Руководитель:
ст.преподаватель



Парфенова Ксения Александровна

Рецензент:
к.э.н., доцент

Гатина Фарид Фаргатовна

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

Смирновой Анастасии Андреевны

1. **Тема работы:** Бухгалтерский учёт, контроль и анализ затрат на производство картофеля на примере общества с ограниченной ответственностью «Агрофирма «Калинники» Бирского района Республики Башкортостан

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 личных наблюдений и разработок.

4. **Перечень подлежащих разработке вопросов:** сущность и классификация затрат на производство; методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции; необходимость планирования, нормирования, контроля и учета затрат, современное состояние учета и контроля затрат на возделывание картофеля, анализ затрат продукции картофелеводства на предприятии, совершенствование учета, контроля затрат и калькулирование себестоимости картофеля.

5. **Перечень графических материалов:**

6. **Дата выдачи задания** «12» ноября 2020 г.

Руководитель



К.А. Парфенова

Задание принял к исполнению



А.А. Смирнова

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	12.11.2020	выполнено
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ	22.04.2021	выполнено
1.1. Сущность и классификация затрат на производство		
1.2. Методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции		
1.3. Необходимость планирования, нормирования, контроля и учета затрат		
2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «АГРОФИРМА «КАЛИННИКИ» БИРСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ БАШКОРТОСТАН	5.06.2021	выполнено
2.1. Экономическая характеристика деятельности предприятия		
2.2. Анализ финансового состояния		
2.3. Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля		
3. УЧЕТ И АНАЛИЗ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ КАРТОФЕЛЕВОДСТВА В ООО «АГРОФИРМА «КАЛИННИКИ» БИРСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ БАШКОРТОСТАН	21.10.2021	выполнено
3.1. Современное состояние учета и контроля затрат на возделывание картофеля		
3.2. Анализ затрат продукции картофелеводства на предприятии		
3.3. Совершенствование учета, контроля затрат и калькулирование себестоимости картофеля		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	27.12.2021	выполнено
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	27.12.2021	выполнено
ПРИЛОЖЕНИЯ	27.12.2021	выполнено

Обучающийся
Руководитель



А.А. Смирнова
К.А. Парфенова

Аннотация
к выпускной квалификационной работе бакалавра
Смирновой Анастасии Андреевны

Бухгалтерский учёт, контроль и анализ затрат на производство картофеля на примере общества с ограниченной ответственностью «Агрофирма «Калинники» Бирского района Республики Башкортостан

Целью выпускной квалификационной работы является изучение учета, контроля и анализа затрат на производство картофеля в Обществе с ограниченной ответственностью «Агрофирма «Калинники» Бирского района Республики Башкортостан.

Исходя из цели данной выпускной квалификационной работы ставятся следующие задачи: изучение и обобщение теоретических вопросов учета и контроля затрат на производство картофеля; анализ финансового состояния и природно-экономической характеристики хозяйства; исследование организации учета и контроля затрат на производство картофеля, выявление имеющихся недостатков в учете затрат и предложение мер по совершенствованию данного участка учета в ООО «Агрофирма «Калинники» Бирского района Республики Башкортостан.

Выпускная квалификационная работа основана на практических материалах исследуемого объекта и выполнена на достаточно высоком уровне. Компетенции, предусмотренные программой государственной итоговой аттестации, освоены в полном объеме.

Abstract

to the final qualifying work of Smirnova Anastasia Andreevna

Accounting, control and analysis of potato production costs on the example of the limited liability Company "Agrofirma Kalinniki" of the Birsky district of the Republic of Bashkortostan

The purpose of the final qualifying work is to study the accounting, control and analysis of the costs of potato production in the Limited Liability Company "Agrofirma Kalinniki" of the Birsky district of the Republic of Bashkortostan.

Based on the purpose of this final qualifying work, the following tasks are set: study and generalization of theoretical issues of accounting and control of potato production costs; analysis of the financial condition and natural and economic characteristics of the economy; study of the organization of accounting and control of potato production costs, identification of existing shortcomings in cost accounting and the proposal of measures to improve this accounting area in LLC Agrofirma Kalinniki Birsky district of the Republic of Bashkortostan.

The final qualification work is based on the practical materials of the object under study and is performed at a fairly high level. The competencies provided for by the state final certification program have been fully mastered.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	5
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ	8
1.1. Сущность и классификация затрат на производство	8
1.2. Методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции	13
1.3. Необходимость планирования, нормирования, контроля и учета затрат	17
2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «АГРОФИРМА «КАЛИННИКИ» БИРСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ БАШКОРТОСТАН	25
2.1. Экономическая характеристика деятельности предприятия	25
2.2. Анализ финансового состояния	33
2.3. Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля	37
3. УЧЕТ И АНАЛИЗ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ КАРТОФЕЛЕВОДСТВА В ООО «АГРОФИРМА «КАЛИННИКИ» БИРСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ БАШКОРТОСТАН	41
3.1. Современное состояние учета и контроля затрат на возделывание картофеля	41
3.2. Анализ затрат продукции картофелеводства на предприятии	49
3.3. Совершенствование учета, контроля затрат и калькулирование себестоимости картофеля	54
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	60
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	63
ПРИЛОЖЕНИЯ	70

ВВЕДЕНИЕ

В современных условиях развития сельского хозяйства нашей страны, когда сельскохозяйственные организации вынуждены работать при действии требований и условий ВТО, а также экономических санкций западных стран, возникает объективная необходимость существенного повышения эффективности производства сельскохозяйственной продукции. При этом повышение экономической эффективности предполагает увеличение объемов производства сельскохозяйственной продукции, улучшение ее качества и снижение себестоимости путем повышения производительности труда в растениеводстве, животноводстве, промышленном производстве, вспомогательных и прочих производствах.

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

В отличие от цены, затраты предприятия, формирующие себестоимость продукции, могут снижаться или, наоборот, повышаться в зависимости от объема потребляемых трудовых и материальных ресурсов, организационно-технического уровня производства и других факторов. Следовательно, руководители предприятия располагают множеством рычагов снижения затрат, которые они могут использовать при умелом руководстве.

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

Учёт затрат на производство продукции, работ или услуг занимает доминирующее место в общей системе бухгалтерского учета. В условиях самостоятельного планирования самими предприятиями номенклатуры продукции и свободных (рыночных) цен, применения действующей системы налогообложения возрастает значимость методически обоснованного учета затрат и калькулирования себестоимости единицы продукции, вырабатываемой на предприятиях.

Большое значение в настоящее время приобретает экономический контроль, реально выполняющий функцию управления деятельностью хозяйствующих субъектов предпринимательства. Составной частью и одним из новых видов экономического контроля является независимый контроль - аудит. Основная его цель заключается в подтверждении достоверности показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В связи с этим, целью выпускной квалификационной работы является изучение учета, контроля и анализа затрат на производство картофеля в Обществе с ограниченной ответственностью «Агрофирма «Калинники» Бирского района Республики Башкортостан.

Исходя из цели данной выпускной квалификационной работы ставятся следующие задачи:

1. Изучение и обобщение теоретических вопросов учета и контроля затрат на производство картофеля;
2. Анализ финансового состояния и природно-экономической характеристики хозяйства;
3. Исследование организации учета и контроля затрат на производство картофеля, выявление имеющихся недостатков в учете затрат и предложение мер по совершенствованию данного участка учета в ООО «Агрофирма «Калинники» Бирского района Республики Башкортостан.
4. Провести комплексный анализ затрат на производство картофеля и выявить резервы роста производства и снижения себестоимости продукции.

Объект исследования: общество с ограниченной ответственностью «Агрофирма «Калинники» Бирского района Республики Башкортостан.

Для реализации поставленных целей и задач использована общенаучная и отраслевая методология научного исследования. Были применены инструменты формальной и диалектической логики, исторический и сравнительно-правовой методы исследования, применительно к этапам развития законодательства, регулирующий движение денежных средств. Выпускная квалификационная работа состоит из введения, двух разделов, включающих параграфы, заключения и списка использованных источников, а также приложений.

Теоретическую базу работы составляют фундаментальные труды и разработки ведущих отечественных и зарубежных ученых в области бухгалтерского и управленческого учета, формирования финансовой и нефинансовой отчетности и контроля, нашедшие отражение в диссертационных и монографических исследованиях, научных статьях, публикациях в экономической литературе и периодических изданиях.

В ходе написания выпускной квалификационной работы были изучены законодательная база, данные правительства РФ, Федеральной службы государственной статистики, а также материалы научно-практических конференций, семинаров, монографий, публикаций, размещенных в периодических изданиях, при анализе проблем, связанных с темой настоящей выпускной квалификационной работы.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ

1.1. Сущность и классификация затрат на производство

Сельское хозяйство занимает значительное место в экономике. Агропромышленность ставит перед собой цель, удовлетворения населения сельскохозяйственными продуктами, повысить их качество и конкурентоспособность. Каждый предприниматель хочет получить больше прибыли при минимальных затратах. [18, с.42-45]

Затраты (себестоимость в качестве суммы затрат) – наиболее неопределенное слово, которое применяются в разных значениях. Если кто-либо без дополнительных объяснений скажет, что стоимость определенной штуковины сто два рубля, то почти невозможно понять, о чем идет речь. Слово «cost» (издержки затраты; себестоимость; стоимость) приобретает наиболее точное значение в случае, если сопровождается определением: косвенные, прямые затраты и так далее. Однако даже значение данных словосочетаний можно точно определить только в определенном фрагменте. [27, с 78-81]

В Методических рекомендациях по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях дана такая характеристика себестоимости – величина затрат в денежном выражении на производство конкретных видов выпускаемой продукции (работ, услуг) и на ее калькуляционную единицу. [12]

В литературе же существуют различные варианты определений себестоимости, но все они имеют общий смысл. Так Энтони Р. [41] считает, что себестоимость - это денежное выражение величины ресурсов, использованных в определенных целях. А Белов А.А. дает определение этому термину как сумма затрат живого и овеществленного труда. [15,с.78]

Муравицкая Н.К. считает, что расходы представляют собой часть затрат, которые были реализованы для получения прибыли, т.е. уменьшение суммы капитала как результат деятельности организации в течение отчетного периода. По сути, расходы характеризуют себестоимость реализованной продукции (работ, услуг). [24, с.356]

В ПБУ 10/99 [9] приводится такое определение расходам: «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)».

Термины «затраты на производство», «затраты», «издержки производства», «расходы» разные авторы зачастую употребляют в самых различных значениях. Согласно мнению Клычовой Г.С., расходы и затраты – это разные понятия: расходы – это использование финансовых, трудовых, материальных ресурсов, не связанное с конкретным отчетным периодом (снижение экономических выгод), а затраты представляют собой расходы, которые по времени приходятся на отчетный период. Вторые связаны с коммерческой деятельностью и потому формируют себестоимость услуг, работ, продукта. [20, с 38-43]

А вот Горелова М. Ю считает что, расходы и затраты являются синонимами. Часто можно встретить словосочетания «затраты на производство», «издержки производства» в одинаковом или в различных значениях. Производственные издержки – это совокупные затраты предприятия на производство, реализацию продукта за конкретный период независимо от того, приходятся ли затраты на незавершенное производство либо на конечный продукт (соответствие себестоимости продукта). «Затраты на производство», «издержки производства» в этом отношении близки по экономическому содержанию.[17, с.58-61]

Однако если первое из понятий (затраты на производство), как правило, соотносят с затратами по экономическим составляющим, то второе обычно употребляют относительно назначения затрат (то есть затратам по калькуляционным статьям, что равнозначно понятию себестоимости незавершенного производства и произведенной продукции в срезе калькуляционных статей).[12]

Учет затрат на изготовление продукции состоит из следующих показателей: неизменность принятого метода учета расходов в хозяйстве и оценка себестоимости продукции в течение года, полное отражение хозяйственных операций в учете, расходы и доходы отражаются в отчетном периоде, разделение в учете текущих затрат на производственные и капитальные вложения, упорядочивание состава себестоимости продукта.

Для наиболее верного учета затрат предприятие основывается на их классификации. Затраты по обычным видам деятельности группируют по месту их возникновения, видам продукции и видам расходов. [14,с. 49-50]

По месту возникновения расходы создаются по производствам, цехам, участкам и другим структурным подразделениям организации. Это нужно для организации хозяйственных расчетов внутри предприятия и выявления себестоимости продукции изготовленного в хозяйстве.

По видам расходов затраты группируют по элементам затрат и статья калькуляции.

Элементом затрат называют первичный однородный вид затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг), который на уровне предприятия невозможно разложить на составные части. [27,с.248]

Производственные затраты, образующие себестоимость продукции, состоят из следующих элементов: материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов), затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация основных средств и прочие затраты. [23,с.93-99]

Все перечисленные расходы в организации не делится на составные части и выступает как первичный однородный элемент расходов. Элементы затрат являются для всех отраслей организации, в том числе и овощеводства единым. Отличительная черта этой номенклатуры является то, что по каждому виду расходов отражается все затраты на производство за определенный период, несмотря на цель и место возникновения. [27,с.162-165]

Статья затрат (калькуляционная статья) – это вид расхода, которая отражает себестоимость различных видов продукции, или же продукцию хозяйства в общем состоянии. По назначению учет расходов отражается в постатейном разрезе; статьи отражаются для отдельных отрасли производства, на основе функции технологии и введения хозяйства.

Рыночная экономика основывается на производстве продукции (работ, услуг), их распределении и потреблении. В современном мире без затрат невозможно осуществить свою деятельность.

Процесс производства важно для того чтобы хозяйство существовало и развивалось. По его характеру обычно определяются виды основной деятельности, содержание товарного знака и знаков обслуживания, название организации. Важно отметить, что уставный капитал определяется в процессе хозяйственной деятельности. Под влиянием этого процесса постоянно находится финансовый результат от хозяйственной деятельности организации – прибыль или убыток. Для этого каждый руководитель должен уметь управлять процессом производства, т.е. затратами, объемом выпуска продукции, ее конкурентоспособностью, качеством и т.п. [14,с.212]

В процессе производства участвуют три момента – живой труд, предметы и средства труда, в результате чего у предприятия возникают затраты и создается готовая продукция.

Расходы организации — это денежная оценка затрат, которые были внесены при производстве продукции. Чтобы лучше анализировать

хозяйственную деятельность, предприниматели обращаются к классификации затрат по признакам.

Козлова Е.П. [15 с.720] затраты на производство классифицирует следующим образом (рисунок 1).



Рисунок 1 - Затраты на производство

В Методических рекомендациях по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях [12] дана классификация только производственных затрат:

- по отношению к процессу производства – затраты предметов труда, затраты средств труда, затраты живого труда;
- периодичности возникновения – текущие и периодические;
- лимитирование – лимитируемые, нелимитируемые;
- по степени готовности продукта – затраты на готовую продукцию, затраты на полуфабрикаты, затраты в незавершенном производстве.

Конечно, все группировки затрат предназначены для принятия каких-либо решений. Но все ситуации не могут быть учтены, поэтому системы проектируются под углом удовлетворения типовых целей.

Таким образом, существует различные мнения и термины затрат и их классификации. Но все они так или иначе обозначают одинаковые суждения, и характеризуются как размер использованных ресурсов организации в процессе хозяйственной деятельности в определенный промежуток времени.

1.2. Методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции

Калькуляция — это заключительный этап учета затрат на производство и выхода продукции, в процессе которого группируются затраты и исчисляется себестоимость продукции с помощью определенных методов. [41].

Под методом учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции подразумевается совокупность приемов, применяемых для учета затрат и исчисления фактической себестоимости отдельного вида продукции, работ, услуг или их единицы. По поводу классификации методов существуют разные мнения, все еще ведутся дискуссии, поэтому общепринятая классификация методов еще не сложилась. В отечественной практике применяются следующие методы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции: [32, с.102].

- 1) простой (прямой);
- 2) позаказный;
- 3) попередельный (полуфабрикатный и бесполуфабрикатный варианты);
- 4) попроцессный;
- 5) исключения затрат на побочную продукцию;
- 6) коэффициентов;
- 7) пропорциональный;
- 8) нормативный;
- 9) комбинированный.

Неизменным и единым для всех производственных отраслей при исчислении себестоимости продукции остается принцип балансового обобщения затрат, согласно которому должны быть равны затраты в незавершенном производстве на начало года и затраты текущего года, с

одной стороны, и затраты, относящиеся на себестоимость готовой продукции и незавершенное производство на конец года, — с другой продукции

Выбор метода калькулирования себестоимости продукции зависит от типа производства, его сложности, особенностей, наличия незавершенного производства, длительности производственного процесса, номенклатуры производимой продукции и др.

Простой (прямой) метод основан на прямом расчете себестоимости отдельных видов продукции, работ, услуг. Этот метод применяется, когда из производства получают только один вид продукции. В этом случае объект учета затрат совпадает с объектом калькуляции. Тогда себестоимость единицы продукции, работ, услуг рассчитывают путем деления суммы затрат на количество продукции. Этот метод используют при исчислении себестоимости услуг вспомогательных и некоторых других производств [41].

К прямому расчету относится и позаказный метод, когда объектом учета и калькулирования является отдельный производственный заказ. Аналитические счета открываются по видам заказов (под заказом понимают изделие, вид ремонтных работ и т.д.). Этот метод применяется в ремонтных, столярных, швейных мастерских, в строительстве. Себестоимость заказа определяется суммой всех затрат производства со дня открытия заказа до дня его выполнения. Недостаток данного метода состоит в невозможности проконтролировать себестоимость в процессе выполнения заказа.

Попередельный метод применяется в основном на перерабатывающих предприятиях АПК и в промышленных производствах сельскохозяйственных организаций, где обрабатываемое сырье и материалы проходят последовательно несколько фаз обработки (переделов) [27, с.63].

Аналитические счета учета затрат на производство открываются по переделам.

В связи с особенностями технологии при переработке сырья и материалов применяют полуфабрикатный и бесполуфабрикатный варианты попередельного метода учета затрат и калькуляции.

Полуфабрикатный вариант применяется, когда каждый передел, за исключением последнего, представляет собой законченную стадию обработки сырья, в результате которой получают полуфабрикаты собственного производства, готовые для дальнейшего использования в производстве либо для реализации. В этом случае калькулируют себестоимость полуфабрикатов после каждого передела, что позволяет выявлять себестоимость полуфабрикатов на разных стадиях их обработки и тем самым обеспечивать более действенный контроль за себестоимостью продукции.

Бесполуфабрикатный вариант предусматривает только учет затрат по переделам, себестоимость полуфабрикатов после каждого передела не определяют, а исчисляют себестоимость уже готового продукта.

Попроцесный метод — самый распространенный в сельскохозяйственных организациях. Его сущность заключается в том, что производственные затраты собираются на протяжении всего процесса производства по отношению к определенным видам продукции. Например, затраты на выращивание ячменя учитываются в целом — от подготовки почвы и до уборки урожая. Объектами учета затрат на производство являются отдельные процессы, а объектом калькуляции — отдельные виды получаемой из производства продукции: зерно ячмени, овощи, плоды и др [36, с. 235].

Метод исключения затрат на побочную продукцию применяется при исчислении себестоимости продукции и заключается в том, что производственную продукцию по составу делят на основную и побочную, причем калькулируется только основная продукция. Побочная продукция оценивается по заранее установленным ценам. При исчислении

себестоимости основной продукции стоимость побочной продукции вычитается из общей суммы затрат. Оставшаяся сумма составляет себестоимость основной продукции.

Недостаток этого метода состоит в том, что на практике не вся побочная продукция приходится. Следовательно, происходит искусственное завышение себестоимости основной продукции. Кроме того, в разных организациях наблюдается неодинаковая оценка побочной продукции.

Метод коэффициентов применяется для исчисления себестоимости в том случае, когда затраты, учтенные по одному объекту, необходимо распределить между несколькими видами продукции, т.е. объект учета затрат не совпадает с объектами калькуляции. В связи с этим для распределения затрат устанавливаются коэффициенты, с помощью которых полученная продукция переводится в условную. В результате исчисляется себестоимость условной продукции, а затем — натуральной.

Пропорциональный метод используется в том случае, когда из производства получают несколько видов продукции, на которые коэффициенты не установлены. Базой для распределения фактических затрат между видами продукции в этом случае могут быть цены реализации, занимаемая площадь и т.д. Затраты распределяют между объектами калькуляции пропорционально выбранной базе.

Нормативный метод применяют в основном в тех отраслях, которые меньше всего зависят от природных условий, т.е. в перерабатывающих отраслях АПК. В этом случае отдельные виды затрат на производство учитывают по текущим нормам, обособленно ведут оперативный учет отклонений фактических затрат от норм с указанием места возникновения отклонений, причин и виновников, фиксируют изменения норм в результате проведения организационно-технических мероприятий и определяют влияние этих изменений на себестоимость продукции. Фактическая

себестоимость продукции складывается из суммы затрат по текущим нормам, отклонений от норм и изменений норм [26, с.128].

Комбинированный метод предусматривает использование нескольких из перечисленных выше методов. Например, при исчислении себестоимости молока и приплода животных в сельскохозяйственных организациях применяют метод исключения затрат на побочную продукцию, а затем пропорциональный метод.

1.3. Необходимость планирования, нормирования, контроля и учета затрат

В современных условиях развития сельского хозяйства нашей страны, когда сельскохозяйственные организации вынуждены работать при действии требований и условий ВТО, а также экономических санкций западных стран, возникает объективная необходимость существенного повышения эффективности производства сельскохозяйственной продукции. При этом повышение экономической эффективности предполагает увеличение объемов производства сельскохозяйственной продукции, улучшение ее качества и снижение себестоимости путем повышения производительности труда в растениеводстве, животноводстве, промышленном производстве, вспомогательных и прочих производствах.

Объемы производства сельскохозяйственной продукции можно существенно повысить за счет расширения посевных площадей и увеличения урожайности сельскохозяйственных культур, увеличения количества сельскохозяйственных животных и роста их продуктивности, а также путем усиления мероприятий по интенсификации технологических процессов сельскохозяйственной деятельности. Все это будет способствовать также снижению себестоимости сельскохозяйственной продукции при соответствующем росте производительности труда ее производства. Однако

следует отметить, что осуществление приведенных выше мероприятий возможно до определенного (предельного) уровня, что связано с ограниченностью производственного потенциала сельскохозяйственных организаций. Поэтому в современных условиях неопределенности в развитии аграрной экономики, связанной с производственными [30], сбытовыми и финансовыми рисками, большое значение приобретает применение рациональной системы управления затратами на производство, выходом сельскохозяйственной продукции и ее сбытом. Рациональная система управления, по нашему мнению, означает широкое применение экономических методов менеджмента путем организации научно обоснованного нормирования, планирования (бюджетирования), управленческого учета, контроля и анализа затрат, выхода продукции и результатов сельскохозяйственного производства. При этом нормирование затрат должно предшествовать их планированию (бюджетированию) и управленческому учету. Контроль представляет собой универсальный механизм и функцию управления организации, а поэтому должен использоваться как при нормировании, планировании, так и в управленческом учете затрат и цикла производства продукции с одновременным применением способов экономического анализа факторов производства для принятий управленческих решений.

Модель информационной системы управления сельскохозяйственным производством носит поэтапный характер формирования релевантной информации об использовании ресурсов организации и о степени рационального ведения ее сельскохозяйственной деятельности. Поэтапный характер данной информационной системы рационального управления заключается в последовательности осуществления нормирования затрат, их планирования, разработки бюджета производства, учета затрат на производство продукции, калькулирования ее себестоимости, осуществления контроля и анализа на основе норм и планов затрат, бюджета производства и

фактических данных управленческого учета.

Для качественного осуществления всех указанных в приведенной модели функций управления, по нашему мнению, необходимо в сельском хозяйстве все производственные затраты по источникам происхождения ресурсов, натурально-вещественной структуры и участия в создании новой продукции подразделять на следующие группы: материальные затраты; биологические затраты; трудовые затраты; финансовые затраты [29].

К материальным затратам в сельском хозяйстве относятся затраты топлива, минеральных удобрений, средств защиты растений и животных, амортизация части стоимости материальных основных средств (зданий, сооружений, сельскохозяйственной техники и др.), затраты строительные, ремонтные материалы и др. К биологическим затратам относятся затраты на корма, подстилку, семена и посадочный материал и органические удобрения, а также амортизация биологических активов (рабочего и продуктивного скота, многолетних насаждений). Трудовые затраты - это затраты труда на производство продукции (работ, услуг) в трудовых единицах измерения, а также отраженных в денежной оценке в виде начисленной оплаты труда. Финансовые затраты в сельском хозяйстве выражаются в виде кредиторской задолженности подрядным организациям за выполненные ими работы в растениеводстве, животноводстве и в других производствах, а также начисленных платежей на социальное страхование и обеспечение работников сельского хозяйства [29].

По приведенным группам и видам должны нормироваться, планироваться и учитываться затраты на производство сельскохозяйственной продукции. При этом следует осуществлять следующие виды работ по последовательности:

- нормирование затрат и на основе этих норм их планирование, разработка бюджета производства;
- первичное документирование фактического использования в

процессе производства различных ресурсов на основе норм и планов конкретных видов затрат;

- организация и ведение аналитического и синтетического учета затрат на производство продукции строго по статьям калькуляции; калькулирование нормативной и фактической себестоимости продукции;

- контроль затрат на производство продукции, выявление отклонений от их нормативных, плановых величин по местам возникновения отклонений, причинам и ответственным лицам;

- анализ окупаемости производственных затрат, маржинального дохода и операционной прибыли на стадии производства продукции, принятие решений, регулирование по мере необходимости норм затрат, планов и бюджетов производства, некоторых технологических процессов растениеводства, животноводства и других производств.

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

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

- принципа консерватизма, требования осторожности, допущения предусмотрительности - это означает, что разработанные нормативы затрат

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

- принципа активности и требования адаптивности методики нормирования, планирования и отражения в учете материальных, биологических и других затрат - это означает, что она должна быть научно обоснованной, применима к использованию в любой сельскохозяйственной организации с учетом пространственно-временных, природных, экологических и технологических особенностей сельскохозяйственного производства. Другими словами, методика нормирования (планирования) затрат должна активно адаптироваться как к разработке новых, так и корректировке ранее разработанных норм затрат на производство продукции; принципа объективности и допущения реальности, что означает, что нормативы материальных, биологических, трудовых и других затрат будут использованы при планировании, бюджетировании производства продукции, применении в управленческом учете в оптимальном сочетании нормативного метода с другими методами (позаказным, пофазным и др.) и системами учета затрат (директ-костинг, стандарт-кост и др.) для контроля и анализа в системе управления эффективностью сельскохозяйственного производства;

- принципа согласованности и требования сопоставимости - для организации планирования, учета и контроля затрат на производство сельскохозяйственной продукции необходимо разработать единую номенклатуру статей затрат с целью обеспечения их сопоставимости и оперативного выявления отклонений по ним от норм, контроля и анализа

окупаемости затрат, валового дохода (маржинальной прибыли) и чистого дохода (операционной прибыли) от производства конкурентной продукции как на уровне структурных подразделений, так и организации в целом [15, с.18].

При разработке нормативов затрат, по нашему мнению, необходимо предварительно провести анализ фактических показателей затрат и себестоимости продукции в динамике за последние 5 лет, а также многофакторный анализ с целью выявления количественных параметров влияния на эти показатели различных факториальных признаков, причин отклонений затрат (перерасхода или экономии в ущерб производству).

Методы нормирования трудовых, материальных и биологических затрат позволят успешно при менять в сельском хозяйстве нормативный метод планирования и учета затрат в сочетании с другими методами производственного учета, а также использовать по мере необходимости (выбору в учетной политике) различные системы управленческого учета затрат: директ-костинг (учет переменных затрат и исчисление переменной себестоимости продукции), учет полных производственных затрат и исчисление полной производственной себестоимости продукции, стандарт-кост и их модифицированные разновариантности. Вместе с тем для организации эффективной системы аналитического управленческого учета, планирования и организации контроля затрат этого недостаточно. Возникает необходимость разработки также единой номенклатуры статей затрат для их планирования, управленческого учета, анализа и контроля как по отдельным объектам производства, учета и планирования, так и хозрасчетным подразделениям (центрам ответственности) и организации в целом. При этом считаем необходимо исходить из следующих основных требований и условий:

- соответствие номенклатуры статей затрат при меняемым признакам их классификации (по источникам происхождения, натурально-вещественной

структуры, отношению к объему производства и др.);

- при выделении отдельных видов затрат в самостоятельные статьи необходимо учитывать их удельный вес в структуре себестоимости и участие в создании новой продукции;

- возможность организации ступенчатости планирования и учета затрат по отдельным объектам производства, структурным подразделениям и организации в целом для контроля окупаемости переменных затрат и суммы возмещения постоянных расходов, а также чистого дохода (операционной прибыли) от производства продукции;

- в разработанной номенклатуре затрат четко должны быть выделены статьи, подконтрольные менеджерам и работникам структурных подразделений (бригад, ферм), за которые несет ответственность центральная управляющая система (субъект управления) организации [43].

С учетом всех этих требований и условий мы предлагаем для сельскохозяйственных организаций перечень статей затрат с целью организации их планирования, управленческого учета и контроля в растениеводстве и животноводстве, приведенный в таблице (приложение А).

Из данной таблицы видно, что по приведенному перечню статей затрат легко можно посчитать себестоимость продукции (W) на любом уровне управления:

а) на уровне бригад: $W_6 = \text{ТПУК} + \text{МПУП} + \text{БПУП} + \text{ФУПП}$;

б) на уровне организации в целом: $W_0 = W_6 + \text{ФПП}$.

Предлагаемый перечень статей затрат для организации их планирования, управленческого учета и контроля является достаточно гибкой с целью внедрения современных технологий компьютерной обработки данных, позволяет контролировать состав, структуру, окупаемость затрат, исчислять как переменную, так и полную производственную себестоимость продукции, анализировать отклонения затрат, маржинального дохода и операционной прибыли каждого подразделения растениеводства и

животноводства. Сопоставляя фактические и плановые затраты на производство продукции конкретного объекта планирования и учета, можно анализировать их причинно-следственные отклонения, отклонения фактического маржинального дохода и операционной прибыли производства этой продукции от их нормативных величин за счет изменения каждой конкретной статьи затрат.

2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «АГРОФИРМА «КАЛИННИКИ» БИРСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ БАШКОРТОСТАН

2.1. Экономическая характеристика деятельности предприятия

Организация с ограниченной ответственностью «Агрофирма «Калинники» зарегистрирована 15 июля 2004 года по адресу 452464, республика Башкортостан, Бирский район, с. Старцино, ул. Тепличная, д. 3.

В силу своего благоприятного географического положения показатели урожайности и величины произведенной продукции в данной организации достаточно высокие. Следует отметить, что ООО «Агрофирма «Калинники» осуществляет свою деятельность в условиях умеренно-континентального климата, который предполагает наличие преимущественно черноземных почв, которые пять месяцев в году покрыты снежным слоем высотой в 50-53 метра. Среднегодовое количество осадков -515 мм.

Основным видом деятельности данной организации является – выращивание овощей, бахчевых, корнеплодных и клубнеплодных культур, грибов и трюфелей. Достаточно близкое расположение к районному центру (4 км), наличие объектов водоснабжения электрических сетей рядом с самой организацией обеспечивает ее бесперебойное функционирование.

Основной специфический фактор сельскохозяйственного производства – это земля, выступающая как естественный ресурс. Земельные фонды являются важнейшей составной частью ресурсов сельского хозяйства. От рационального использования земли, повышения ее плодородия зависит развитие всех отраслей производства. Нужно отметить, что площадь земель ограничена. В отличие от других средств производства, она имеет специфические особенности. Перед сельскохозяйственными предприятиями стоит задача: повышать плодородие земли, предотвратить эрозию почв, зарастание сорняками и правильно ее использовать. (таблица 1).

Таблица 1 - Состав земельных фондов и структура сельскохозяйственных угодий в ООО «Агрофирма «Калинники» Бирского района Республики Башкортостан, за 2018-2020 годы

Виды угодий	Годы						В среднем по РТ за 2020 год	
	2018		2019		2020		пло-щадь, га	стру-ктура, %
	пло-щадь, га	струк-тура, %	пло-щадь, га	струк-тура, %	пло-щадь, га	струк-тура, %		
Всего земель	6551	X	6551	x	6551	x	6979	x
в т.ч. с/х угодий	6368	100	6368	100	6368	100	6703	100
из них: пашня	5386	84,6	5386	84,6	5386	84,6	5961	88,9
пастбища	-	-	-	-	-	-	116	1,7
сенокосы	-	-	-	-	-	-	612	9,1
сады и ягодники	3	0,1	3	0,1	3	0,1	1	0,0
процент распаханности, %	X	84,6	X	84,6	X	84,6	X	88,9

Данные, содержащиеся в таблице 1, свидетельствуют о том, что состав и структура земельного фонда и сельскохозяйственных угодий в ООО «Агрофирма «Калинники» Бирского района Республики Башкортостан за период с 2018 года по 2020 год не изменялись. Изучаемая организация имеет в своем распоряжении 6551 га земельной площади, что меньше показателей по в среднем по Республике Татарстан за 2020 год на 428 га. Процент распаханности равен 84,6, что также всего лишь на 4,3% ниже среднереспубликанского показателя.

Как известно, каждая сельскохозяйственная организация имеет свою специализацию. В начале данной главы мы указали, что изучаемая организация базируется на осуществлении деятельности в отрасли

выращивания овощей, бахчевых, корнеплодных и клубнеплодных культур, грибов и трюфелей. Иными словами, ООО «Агрофирма «Калинники» занимается производством продукции растениеводства. Как правило, в сельскохозяйственных организациях обязательно преобладает одно из данных направлений. Для того, чтобы определить уровень специализации организации необходимо рассчитать специальный показатель – коэффициент специализации организации. Исходные данные для расчета данного коэффициента представим в таблице 2, где отразим состав и структуру товарной продукции в ООО «Агрофирма «Калинники».

Таблица 2 - Структура товарной продукции в ООО «Агрофирма «Калинники» Бирского района Республики Башкортостан, за 2016-2020 годы

Виды продукции	Стоимость товарной продукции, тыс. руб.					В среднем за 5 лет	
	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Стоимость товарной продукции, тыс.руб.	Структура, %
Картофель	1245867	1456300	1654000	1765000	1875110	1599255	52,1
Морковь	118560	1356400	1567000	1689000	1820000	1310192	42,7
Свекла столовая	26700	28645	35900	42750	49500	36699	1,2
Редька	5400	5600	5750	3800	6250	5360	0,2
Капуста белокочанная	17600	15700	29800	32400	35520	26204	0,9
Огурцы	45870	65800	78300	135800	144900	94134	3,1
ИТОГО	1459997	2928445	3370750	3668750	3931280	3071844	100

Из таблицы 2 видно, что в ООО «Агрофирма «Калинники» Бирского района Республики Башкортостан в среднем наибольший удельный вес в

структуре товарной продукции овощеводства занимает: картофель – 52,1 %, морковь – 42,7 %, огурцы– 3,1 %. Исходя из расчетов структуры товарной продукции, за пять лет можно определить, что ООО «Агрофирма «Калинники» Бирского района Республики Башкортостан имеет овощеводческое направление.

На основании данных, содержащихся в вышеприведенной таблице, рассчитаем коэффициент специализации. Для этого воспользуемся следующей формулой:

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

Где K_c – коэффициент специализации;

P – удельный вес каждой отрасли в структуре товарной продукции;

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

$$K_c = 100 / (100 * (2 * 1 - 1)) = 1,0$$

Из проведенного расчета видно, что величина коэффициента специализации 1,0 свидетельствует о глубоком уровне специализации ООО «Агрофирма «Калинники» Бирского района Республики Башкортостан.

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

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

Дальнейшим этапом следует рассмотреть состояние средств производства и рабочей силы предприятия. Обеспеченность предприятия основными фондами играет немаловажную роль в производственном процессе, это характеризуют такие показатели как: фондооснащенность (Фо) и фондовооруженность труда (Фв) (таблица 3).

Таблица 3 - Уровень фондооснащенности и фондовооруженности труда в ООО «Агрофирма «Калинники» Бирского района Республики Башкортостан, за 2018-2020 годы

Показатели	Годы			В среднем по РТ за 2020 год
	2018	2019	2020	
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, тыс. руб	214333	242339	233587	385793
Площадь сельскохозяйственных угодий, га	6368	6 368	6368	6703
Среднегодовая численность работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, чел	130	136	140	94
Фондооснащенность, тыс. руб на 100 га сельскохозяйственных угодий	3365,8	3805,6	3668,1	5755,2
Фондовооруженность, тыс. руб на 1 работника	1648,7	1781,9	1668,5	4111,0

Исходя из данных, содержащихся в таблице 3, мы можем сказать, что показатели фондооснащенности колеблется. Так, с 2018-2020 года фондооснащенность в изучаемой организации увеличилась на 302,3 тыс. рублей в расчете на 100 га сельхозугодий и к 2020 году составила 3668,1 тыс.рублей в расчете на 100 га сельхозугодий. При этом показатель фондооснащенности в ООО «Агрофирма «Калинники» на 2087,1 тыс.рублей ниже, чем в среднем по РТ за 2020 год

Показатель фондовооруженности труда так же с 2018 года колеблется и составил 1668,5 тыс.рублей в расчете на одного работника организации, занятого в сельском хозяйстве в 2020 году. Величину данного показателя нельзя признать довольно высокой, так как в среднем по РТ значение этого же показателя несколько выше, в частности на конец 2020 года разница составляет 2442,5 тыс.рублей.

Наряду с показателями фондооснащенности и фондовооруженности труда, необходимо рассчитать такие показатели, как энергооснащенность и энерговооруженность труда, которые характеризуют уровень обеспеченности хозяйства энергетическими ресурсами. Результаты расчета данных показателей представим в таблице 4.

Таблица 4 - Уровень энергооснащенности и энерговооруженности труда в ООО «Агрофирма «Калинники» Бирского района Республики Башкортостан, за 2018-2020 годы

Показатели	Годы			В среднем по РТ за 2020 г.
	2018	2019	2020	
Сумма энергетических мощностей, л.с.	17784	18171	18103	8810
Площадь пашни, га	5386	5 386	5386	5961
Число среднегодовых работников, чел	130	136	156	94
Энергооснащенность, в л.с. на 100 га пашни	279,3	285,3	336,1	147,8
Энерговооруженность, в л.с. на 1 работника	136,8	133,6	129,3	93,9

Исходя из данных таблицы 4 мы можем сделать вывод о том, что ООО «Агрофирма «Калинники» обладает достаточно высоким уровнем энергооснащенности и энерговооруженности труда. Если сравнивать значения данных показателей с средними значениями по РТ, можно выявить,

что к концу 2020 года энергооснащенность в изучаемой организации была выше среднереспубликанского значения на 188,3 л.с в расчете на 100 га пашни, а энерговооруженность была больше на 35,4 л.с. в расчете на одного работника.

Еще одним необходимым этапом при характеристике экономического положения организации является определение запаса труда и уровня его использования (таблица 5).

Таблица 5 - Запас труда и уровень его использования в ООО «Агрофирма «Калинники» Бирского района Республики Башкортостан, за 2018-2020 годы

Показатели	Годы			В среднем по РТ за 2020 год
	2018	2019	2020	
Среднегодовое число работников организации, чел	130	136	156	100
Годовой запас труда, тыс. чел. -час	241	252	289	183
Фактически отработано, тыс. чел. - дней	301	300	299	196
Уровень использования запаса труда, в %	124,9	119,0	103,5	107,2

Основываясь на данных таблицы 5, мы можем сказать, что показатель фактически отработанного времени в ООО «Агрофирма «Калинники» Бирского района Республики Башкортостан можно признать стабильным, так как с 2018 года он изменился всего лишь на две единицы, т.е. на 2 тыс.чел-час.

При этом значение данного показателя выше среднереспубликанского значения на 103 тыс. чел.-час. Следует отметить, что показатель уровня использования труда в данном хозяйстве к 2020 году снизился на 21,4 тыс. чел. час, что нельзя признать положительным явлением. При этом уровень использования запаса труда в ООО «Агрофирма «Калинники» ниже на 3,7%

чем значение данного же показателя в среднем по РТ за 2020 год, но показатель находится на высоком уровне.

Таблица 6 - Анализ показателей экономической эффективности в ООО «Агрофирма «Калинники» Бирского района Республики Башкортостан, за 2018-2020 годы

Показатели	Годы			В м по РТ за 2020 год
	2018	2019	2020	
Стоимость валовой продукции в расчете на: - 100 г соизмеримой пашни, тыс.руб	305,62	295,39	302,2	267,8
- 1 среднегодового работника, тыс.руб.	51,35	47,44	48,32	49,4
- 100 руб. основных производственных фондов,руб.	3,11	2,66	2,96	1,2
- 100 руб. издержек производства,руб.	2,23	2,03	2,14	1,8
Сумма валового дохода в расчете на: - 100 г соизмеримой пашни, тыс.руб	7528,6	7033,1	7432,5	3369,7
- 1 среднегодового работника, тыс.руб.	1264,93	1129,5	1096,4	621,3
- 100 руб. основных производственных фондов,руб.	76,72	63,39	61,7	15,1
- 100 руб. издержек производства,руб.	55,1	48,3	44,8	22,4
Сумма прибыли в расчете на: - 100 г соизмеримой пашни, тыс.руб	3702,5	2401,0	2174,2	1656,8
- 1 среднегодового работника, тыс.руб.	622,08	385,63	313,6	305,5
- 100 руб. основных производственных фондов, руб.	37,73	21,64	19,6	7,4
- 100 руб. издержек производства,руб.	27,07	16,50	15,4	11,0
Уровень рентабельности, %	34,9	21,9	19,6	14,8

Заключительным этапом характеристики изучаемой организации является оценка уровня экономической эффективности ее производственной деятельности. Результаты оценки отражены в таблице 6.

Исходя из данных, содержащихся в таблице 6, мы можем сделать следующие выводы:

- стоимость валовой продукции в расчете на 100 га соизмеримой пашни в 2020 году достигла величины 302,2 тыс.рублей, что значительно выше показателя по РТ, в абсолютном выражении на 34,4 тыс.руб.;

- величина суммы валового дохода в расчете на 100 га соизмеримой пашни в период с 2018 по 2020 год варьирует, увеличиваясь на 399,4 тыс. рублей к 2020 году, и уменьшаясь на 495,5 тыс. рублей к 2019 году. При этом, значение данного показателя существенно превышает среднее его значение по РТ;

- показатель суммы прибыли в расчете на 1 среднегодового работника уменьшается за период 2018-2020 годы. К 2018 году величина суммы прибыли в расчете на 100 руб. основных производственных фондов составила 37,73 рублей, что на 18,13 тыс. больше чем в 2020 году;

- уровень рентабельности деятельности изучаемой организации можно признать достаточно высоким 19,6 %. Однако в последние года прослеживается уменьшение уровня рентабельности, что произошло из-за снижения суммы прибыли в организации.

2.2. Анализ финансового состояния

Финансовое состояние характеризуется системой показателей, отражающих наличие, размещение, использование финансовых ресурсов и всю финансово - хозяйственную деятельность предприятия.

Основными информационными источниками для анализа финансового состояния организации являются данные финансовой отчетности. Основной формой при анализе финансового состояния является баланс.

Таблица 7 – Анализ ликвидности бухгалтерского баланса ООО «Агрофирма «Калинники» Бирского района Республики Башкортостан за 2020 год

Активы по степени ликвидности	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Норм. соотношение	Пассивы по сроку погашения	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Излишек/недостаток платеж. средств в тыс. руб., (гр.2 - гр.6)
А1. Высоколиквидные активы (ден. ср-ва + краткосрочные фин. вложения)	1 123	+25,8	≥	П1. Наиболее срочные обязательства (привлеченные средства) (текущ. кред. задолж.)	667	+34,5	+456
А2. Быстрореализуемые активы (краткосрочная деб. задолженность)	4 109	-27,9	≥	П2. Среднесрочные обязательства (краткосроч. обязательства кроме текущ. кредит. задолж.)	1 320	–	+2 789
А3. Медленно реализуемые активы (прочие оборот. активы)	13 135	+124,1	≥	П3. Долгосрочные обязательства	0	–	+13 135
А4. Труднореализуемые активы (внеоборотные активы)	18 480	+44,4	≤	П4. Постоянные пассивы (собственный капитал)	34 860	+40,8	-16 380

Ликвидность бухгалтерского баланса определяется как степень покрытия обязательств организации ее активами. Итог баланса дает

ориентировочную оценку суммы средств, находящихся в распоряжении фирмы.

Исследовать структуру и динамику финансового состояния удобно при помощи сравнительного аналитического баланса.

Для общей оценки структуры и динамики финансовых ресурсов ООО «Агрофирма «Калинники» Бирского района Республики Башкортостан рассмотрим анализ ликвидности бухгалтерского баланса за 2020 год с помощью таблицы 7.

Таблица 8 - Оценка финансовых коэффициентов платежеспособности ООО «Агрофирма «Калинники» Бирского района Республики Башкортостан за 2020 год

Показатель	Значение показателя		Изменение (гр.3-гр.2)	Нормативное значение	Соответствие фактического значения нормативному на конец периода
	на начало периода (31.12.2019)	на конец периода (31.12.2020)			
1. Коэффициент текущей ликвидности	2,48	9,24	+6,76	не менее 2	соответствует
2. Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,6	0,89	+0,29	не менее 0,1	соответствует
3. Коэффициент утраты платежеспособности	x	5,47	x	не менее 1	соответствует

По данным таблицы 7 можно сделать вывод о платежеспособности ООО «Агрофирма «Калинники» Бирского района Республики Башкортостан. Все четыре неравенства, приведенные в таблице, выполняются, что

свидетельствует об идеальном соотношении активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Для анализа платежеспособности финансового анализа рассчитываются финансовые коэффициенты платежеспособности, которые сводятся в таблицу 8.

Анализируя данную таблицу можно сделать вывод. Анализ структуры баланса выполнен за период с начала 2020 года по 31.12.2020 г.

Таблица 9 - Анализ финансовой устойчивости ООО «Агро.фирма «Калинники» Бирского района Республики Башкортостан по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств

Показатель собственных оборотных средств (СОС)	Значение показателя		Излишек (недостаток)*			
	на начало анализируемого периода (31.12.2017)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)	на 31.12.2017	на 31.12.2018	на 31.12.2019	на 31.12.2020
СОС ₁ (рассчитан без учета долгосрочных и краткосрочных пассивов)	11 958	16 380	+6 098	+47	+1 747	+6 837
СОС ₂ (рассчитан с учетом долгосрочных пассивов; фактически равен чистому оборотному капиталу, Net Working Capital)	11 958	16 380	+6 098	+47	+1 747	+6 837
СОС ₃ (рассчитанные с учетом как долгосрочных пассивов, так и краткосрочной задолженности по кредитам и займам)	11 958	17 700	+6 098	+8 217	+8 687	+8 157

Поскольку оба коэффициента на 31 декабря 2020 г. оказались в пределах допустимых норм, в качестве третьего показателя рассчитан коэффициент утраты платежеспособности. Данный коэффициент служит для оценки перспективы утраты предприятием нормальной структуры баланса (платежеспособности) в течение трех месяцев при сохранении имевшей место в анализируемом периоде тенденции изменения текущей ликвидности и обеспеченности собственными средствами. Значение коэффициента утраты платежеспособности (5,47) указывает на низкую вероятность утраты показателями платежеспособности нормальных значений в ближайшие три месяца.

Финансовая устойчивость является отражением стабильного превышения доходов над расходами, обеспечивающей свободное маневрирование денежными средствами предприятия.

Для оценки финансовой устойчивости рассчитаем соответствующие коэффициенты в таблице 9.

По всем трем вариантам расчета на 31.12.2020 наблюдается покрытие собственными оборотными средствами имеющихся у организации запасов, поэтому финансовое положение по данному признаку можно характеризовать как абсолютно устойчивое. Более того все три показателя покрытия собственными оборотными средствами запасов за анализируемый период улучшили свои значения.

2.3. Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля

Руководителем ООО «Агрофирма «Калинники» является Багаутдинова Альбина Габделахатовна. ООО «Агрофирма «Калинники» осуществляет учет результатов своей деятельности, составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность в установленном порядке и несет ответственность за ее достоверность; представляет государственным органам информацию,

необходимую для налогообложения и ведения общегосударственной системы сбора и обработки экономической информации.

В соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в изучаемой организации принята учетная политика. Учетная политика – это утвержденные организацией для практического применения методы и способы ведения бухгалтерского учета.

Учетная политика определяет, каким образом в организации налажен документооборот, как происходит оценка продукции, как формируются цены, каким образом проводится инвентаризация, применяются счета бухучета, погашается стоимость активов и т. д.

По общему правилу учетная политика утверждается один раз при создании организации и неизменно действует на протяжении всего времени ее существования. Но в ряде случаев организация все же обязана вносить в свою учетную политику дополнения и поправки.

Бухгалтерский учет в ООО «Агрофирма «Калинники» осуществляется бухгалтерией, являющейся самостоятельным структурным подразделением. Бухгалтерия осуществляет учет всех совершенных фактов хозяйственной жизни и систематизирует полученные результаты в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерией осуществляется бухгалтерский и налоговый учеты. На бухгалтерию возложены анализ и обобщение результатов анализа, а также представление директору ООО «Агрофирма «Калинники» А.Г. Багаутдиновой информации, необходимой для принятия управленческих решений, разработки долгосрочных и краткосрочных финансовых планов.

В бухгалтерии изучаемой организации работают пять бухгалтеров и кассир: главный бухгалтер, заместитель главного бухгалтера, бухгалтер по животноводству, бухгалтер по механизации и бухгалтер по расчетам.

Для каждого работника бухгалтерии в целях разграничения полномочий работников, определения их прав и обязанностей составлены

должностные инструкции. Они составлены главным бухгалтером и утверждены руководителем предприятия.

Главный бухгалтер ООО «Агрофирма «Калинники» ведет наблюдение за событиями, изучает их сущность и определяет их как экономические явления, составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность, готовит специальные обзоры. Она несет ответственность за ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Главным бухгалтером разработаны правила документооборота, технология обработки учетной информации.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в изучаемой организации, а также соблюдение законодательства при выполнении фактов хозяйственной жизни несет руководитель ООО «Агрофирма «Калинники». В его обязанности входит создание необходимых условий для правильного ведения бухгалтерского учета, выполнения всеми подразделениями и службами, работниками предприятия, имеющими отношение к учету, требований главного бухгалтера относительно порядка оформления и представления для учета документов и сведений.

Изучаемое предприятие руководствуется действующим Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности агропромышленных организаций. На основе типового плана счетов разработан рабочий план счетов.

Учет в ООО «Агрофирма «Калинники» в основном автоматизирован с использованием программы «1С: Бухгалтерия 8.3».

В ООО «Агрофирма «Калинники» организован внутренний контроль для целей обеспечения сохранности и целесообразности финансово-хозяйственной деятельности, а также достоверности учетных и отчетных данных.

В ООО «Агрофирма «Калинники» все работники предприятия, включая бухгалтеров осуществляют свою трудовую деятельность согласно инструкции по охране труда (Приложение Б). Так же на предприятии особое внимание уделяется физической культуре сотрудников (Приложение В). Такое регламентирование необходимо для поддержания сотрудников, занятых офисной работой, в комфортном рабочем состоянии. С целью недопущения оскорблений и установление уважительного делового общения между сотрудниками в ООО «Агрофирма «Калинники» существуют правила общения на предприятии (Приложение Г).

Система внутреннего контроля включает в себя следующие составляющие: соответствие организационной структуры размеру и характеру деятельности; распределение ответственности и полномочий; наличие должностных инструкций для всего персонала организации; соблюдение сроков утверждения учетной политики; соответствие принятых элементов учетной политики требованиям действующего законодательства; наличие ревизионной комиссии. Внутренний контроль в изучаемой организации производится ревизионной комиссией. В ООО «Агрофирма «Калинники» проводятся различные проверки налоговыми инспекциями, контролирующими органами министерства финансов и другими вышестоящими органами.

3. УЧЕТ И АНАЛИЗ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ КАРТОФЕЛЕВОДСТВА В ООО «АГРОФИРМА «КАЛИННИКИ» БИРСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ БАШКОРТОСТАН

3.1. Современное состояние учета и контроля затрат на возделывание картофеля

Учет должен обеспечивать оперативное, достоверное и полное поступление информации по предприятию в целом и отдельным его структурным подразделениям по количеству и стоимости полученной продукции, трудовым, материальным и денежным затратам на производство и реализацию продукции.

Учет затрат и выхода продукции осуществляется по объектам и элементам, статьям затрат.

Все записи в бухгалтерском учете о затратах и выходе продукции на производство и реализацию картофеля основываются на данных соответствующих первичных документов. Эти документы можно группировать по четырем признакам:

- по учету затрат труда,
- предметов труда,
- средств труда,
- выхода продукции,
- реализации продукции.

В документах по учету затрат труда отражают произведенные в отрасли растениеводства трудовые затраты на выполнение конкретных работ по возделываемым культурам и начисленная при этом оплата.

Учетной политикой ООО «Агрофирма «Калинники» установлено применение унифицированных форм первичных документов.

Для учета использования рабочего времени применяется «Табель учета рабочего времени» (ф. N140-АПК). В нем ежедневно фиксируют количество отработанных часов каждого члена бригады.

Общее количество человеко-часов, согласно табелю учета рабочего времени, отработанных членами бригады, должно соответствовать их количеству, зафиксированных в первичных документах по учету труда и выполненным работ. В ООО «Агрофирма «Калинники» для учета выполненных работ и контроля за использованием тракторов и другой сельскохозяйственной техники применяют «Учетный лист тракториста-машиниста» (ф. N131-АПК). Учет работ, выполненных работниками вручную, осуществляют в документе «Учетный лист труда и выполненным работ» (ф. N132-АПК). Оба эти документа являются многодневными и заполняются бригадиром. Учетные листы должны быть заполнены заранее и доведены до каждого рабочего места, что на практике не соблюдается.

В результате основное внимание при их заполнении уделяется не столько отработанному времени, сколько принятой работе без учета ее качества. Отработанное время указывается условно и не отражает фактических затрат труда.

Первичным документом по учету работы автомобильного транспорта служит «Путевой лист грузового автомобиля», а если транспортные работы были выполнены тракторами – «Путевой лист трактора». Путевые листы выписываются диспетчером.

Все вышеуказанные документы являются основанием для начисления заработной платы и составления «Расчетно-платежной ведомости».

Основанием для ведения учета движения предметов труда являются первичные документы, при помощи которых оформляются прием и отпуск материалов. Достоверность этих документов гарантируется распиской сдатчика и получателя.

Основными первичными документами по учету поступления материалов собственного производства (семян, органических удобрений и др.) являются накладные, дневники, акты и др.; поступившие от поставщиков – товарно-транспортные накладные, счета-фактуры.

Отпуск материальных ценностей со склада на производственные нужды оформляются расходными документами: лимитно-заборными ведомостями на получение материальных ценностей или накладными внутрихозяйственного назначения.

Накладные внутрихозяйственного назначения составляются при отпуске в производство материальных ценностей, потребность в которых возникает периодически (отпуск семян на посев, различных материалов). Накладные выписываются в двух экземплярах в бухгалтерии. Один экземпляр накладной остается у получателя с распиской заведующего складом, второй – у зав. складом с распиской получателя.

Расход семян и посадочного материала оформляется «Актами расхода семян и посадочного материала» (ф. N183-АПК), расход удобрений, ядохимикатов, гербицидов – «Актами об использовании минеральных, органических и бактериальных удобрений, ядохимикатов и гербицидов» (ф. N262-АПК). Эти документы составляются в бухгалтерии.

На основании первичных документов в установленные сроки материально-ответственное лицо составляет сводный документ о движении производственных запасов – «Отчет о движении материальных ценностей» (ф. N265-АПК) и вместе с первичными документами сдает в бухгалтерию. Отчет составляется в двух экземплярах: один после проверки вместе с первичными документами остается в бухгалтерии; второй – с подписью бухгалтера в приеме документов возвращается материально-ответственному лицу. Однако материально-ответственные лица не всегда своевременно сдают отчеты, вследствие чего возникают задержки в учетной работе.

На основании отчетов материально-ответственных лиц в бухгалтерии составляют «Отчеты о движении продуктов и материалов».

Документы по учету затрат средств труда фиксируют произведенные в отрасли растениеводства затраты по использованию средств труда, которые выражаются в начислении амортизации. К ним относятся различные расчеты по начислению и распределению амортизации: «Расчет амортизационных отчислений по основным средствам по состоянию на текущий год», «Расчет амортизационных отчислений по поступившим и выбывшим основным средствам», «Ведомость начисления амортизационных отчислений за месяц» (в хозяйстве такие ведомости иногда составляются за 2 или за 3 месяца).

Каждый факт поступления продукции должен быть оформлен специальным документом и отражен в соответствующих учетных регистрах.

В хозяйстве документом по учету выхода продукции, фиксирующего получение картофеля является «Дневник поступления сельскохозяйственной продукции» (ф.-СП-14). Дневник ведет бригадир. Дневники ежедневно сдаются в бухгалтерию.

Для отправки продукции с пункта уборки в хранилища, на пункты сортировки, переборки применяют накладные.

Для учета операции по отправке-приемке картофеля на овощные базы и другие приемные пункты применяется «Товарно-транспортная накладная» (ф.-№СП-34).

Одним из недостатков при составлении товарно-транспортных накладных является то, что не всегда соблюдаются правила их составления, вследствие чего возникают трудности при их дальнейшей обработке.

Итак, по учету затрат на производство и реализацию картофеля применяется большое число самых разнообразных документов.

Учет затрат и полученной продукции ведется на активном калькуляционном счете 20 «Основное производство». Для учета затрат растениеводства предназначен первый субсчет 20 счета «Растениеводство».

По дебету этого субсчета учитывают затраты на производство, по кредиту – выход продукции. В течение года записи по дебету и кредиту производят нарастающими суммами, соответственно в текущем учете данные субсчета отражаются развернуто. Только в конце года определяют свернутое сальдо, которое отражает сумму незавершенного производства отрасли растениеводства. Аналитические счета открываются по каждой культуре. Аналитический учет затрат растениеводства под урожай текущего года и выхода продукции организует по подразделениям, статьям затрат и видам произведенной продукции.

Объектами учета затрат в отрасли растениеводства являются:

1. Сельскохозяйственные культуры (или группа культур);
2. Сельскохозяйственные работы;
3. Сельскохозяйственные затраты, подлежащие распределению;
4. Прочие объекты.

Во вторую группу выделяются сельскохозяйственные работы, затраты по которым не могут быть отнесены на объекты учета по культурам (группам культур) под урожай текущего года. Это относится к затратам под урожай будущих лет, то есть незавершенному производству растениеводства. В частности, сюда выделяют посев озимых, подъем зяби, вывозка удобрений на поля, снегозадержание по каждой культуре. Затраты на конец года, учтенные на этих аналитических счетах, остаются в незавершенном производстве и переходят на следующий год.

Отдельные виды затрат нельзя сразу отнести на объекты учета первой или второй группы, так как они относятся к нескольким объектам. Их называют распределенные затраты. В течение года их учитывают на отдельных аналитических счетах, а в конце года распределяют. К ним относят амортизационные отчисления по основным средствам, используемым в растениеводстве, подлежащие распределению; текущий ремонт основных средств, используемым в растениеводстве.

К четвертой группе относят затраты, связанные с послеуборочной доработкой продукции (очистки и сушки).

Инструкцией по планированию, учету и исчислению себестоимости продукции сельскохозяйственных предприятий предусмотрены следующие статьи затрат, которым и следует ООО «Агрофирма «Калинники»:

- 1) Оплата труда
- 2) Отчисления на социальные нужды;
- 3) Семена и посадочный материал;
- 4) Удобрения минеральные и органические;
- 5) Средства защиты растений;
- 6) Нефтепродукты;
- 7) Содержание основных средств, в том числе:
 - а) амортизация,
 - б) ремонт основных средств,
- 8) Работы и услуги вспомогательных производств;
- 9) Работы и услуги сторонних организаций
- 10) Общепроизводственные расходы
- 11) Общехозяйственные расходы
- 12) Прочие затраты.

1. «Оплата труда и отчисления на социальные нужды». Здесь учитываются расходы на основную и дополнительную оплату труда работников бригад, наемных и привлеченных лиц, занятых в сельскохозяйственном производстве. По данной статье учитывают также продукцию, выданную рабочим в счет оплаты труда в установленной оценке. При начислении заработной платы работникам составляется бухгалтерская запись: Дт 20/1 Кт 70. Так же на этой статье ведется учет отчислений на социальные нужды. Отчисление на социальное страхование производят в размере 2,9% от фонда оплаты труда. При этом составляется запись: Дт 20/1 Кт 69/1. Отчисления в пенсионный фонд – 22% от фонда

оплаты труда – Дт 20/1 Кт 69/2. Отчисления в фонд медицинского страхования – 5.1% Дт 20/1 Кт 69/3.

Затраты труда по этой статье отражают в двух измерителях: в денежном – суммы начисленной оплаты труда в рублях и в трудовом – количество затраченных часов.

2. «Средства защиты растений». На эту статью относят фактическую стоимость пестицидов, протравливателей, гербицидов и других химических средств. Не относят на данную статью расходы по обработке посевов сельскохозяйственных культур указанными средствами. Эти расходы относят на культуры по соответствующим статьям затрат. Для учета затрат по данной статье составляют бухгалтерскую запись: Дт 20/1 Кт 10/1/средства защиты растений.

3. «Семена и посадочный материал». На эту статью относят израсходованные под соответствующую культуру семена и посадочный материал. Затраты семян и посадочного материала отражают в двух измерителях: в натуральном - количество (кг и тыс. шт.) и в денежном. Стоимость израсходованных семян отражают по данной статье в балансовой оценке: покупных – по ценам приобретения плюс расходы за доставку, собственного производства, перешедших с прошлого года, - по фактической себестоимости, текущего – по плановой себестоимости с корректировкой в конце года до фактической. В себестоимость семян включают и расходы на их доведение до посевных кондиций (сушка, очистка, сортировка, калибровка и т.д.). что касается затрат на подготовку семян к посеву, то их на данную статью не относят, а списывают на сельскохозяйственные культуры по соответствующим статьям затрат. Бухгалтерские записи по данной статье:

а) если семена собственного производства: Дт 20/1 Кт 10/7/семена картофеля

б) если семена покупные: Дт 10/9 Кт 60

Дт 20/1 Кт 10/9.

4. «Удобрения». По этой статье учитывают стоимость органических и минеральных удобрений, внесенных под сельскохозяйственные культуры. Количество и стоимость удобрений учитывают отдельно по органическим и минеральным. Списание стоимости внесенных удобрений на производство отражаются: Дт20/1 Кт10/1/навоз.

5. «Содержание основных средств». На данную статью относят затраты по обслуживанию и эксплуатации, амортизацию и ремонт основных средств, используемых в растениеводстве и расходы на горючее. Суммы амортизационных отчислений учитывают предварительно на аналитических счетах амортизации по основным средствам, используемым в растениеводстве, подлежащих распределению в составе счета 20/1 , а по МТП будут учтены на счете 23/3. Амортизационные отчисления по тракторам и сельскохозяйственным машинам, используемые при выращивании нескольких овощных культур распределяются пропорционально уборочной площади. Расходы по ремонту основных средств относят бухгалтерской проводкой Дт 20/1 Кт 23/1, затраты по горюче-смазочным материалам Дт 20/1 Кт 10/3, начисление амортизации Дт 20/1 Кт 02.

6. «Работы и услуги вспомогательного производства». Здесь ведут учет выполненных работ в растениеводстве с помощью вспомогательных производств своего предприятия, а также сторонних организаций. Списание услуг производится следующими бухгалтерскими проводками:

а) если работы и услуги были выполнены вспомогательными производствами собственного предприятия Дт 20/1 Кт 23;

б) сторонними организациями Дт 20/1 Кт 60,76.

Оплата за подачу воды для орошения исчисляется исходя из тарифов, утвержденных в установленном порядке к объему водопотребления по конкретным видам сельскохозяйственных культур.

7. По статьям «Общепроизводственные расходы» и «Общехозяйственные расходы» отражают бригадные отраслевые и общехозяйственные расходы, отчисленные на данную культуру и виды работ незавершенного производства. Данные расходы отражаются Дт 20/1 Кт 25/1 – общепроизводственные расходы, Дт 20/1 Кт 26 – общехозяйственные расходы.

8. По статье «Прочие затраты» учитывают расходы по возделыванию конкретных сельскохозяйственных культур, не отраженные в перечисленных выше статьях.

В таблице (приложение Д) приведем корреспонденцию счетов по синтетическому счету 20 «Основное производство», субсчет 1 «Растениеводство», аналитический счет «Картофель».

Обобщающим регистром о затратах является «Журнал-ордер по счету 20.1. картофель», «Карточка счета», «Анализ счета».

В этих машинограммах отражены все затраты по данной культуре. Записи в нее производят на основании первичных документов, сводных документов и т.д. На каждую культуру вид работ согласно принятой аналитики счетов можно получить машинограмму, в которых указывают: проводку, краткое содержание записи, а также затраты по их конкретным видам.

3.2. Анализ затрат продукции картофелеводства на предприятии

В анализе результатов хозяйственной деятельности предприятий показатели себестоимости занимают центральное место, так как главная роль в укреплении и дальнейшем развитии их экономики принадлежит снижению себестоимости.

Основная задача анализа себестоимости продукции – определить факторы, выявить причины перерасходов и потерь, выявить и использовать

резервы снижения себестоимости продукции овощеводства, роста прибыльности отрасли. Анализ себестоимости продукции картофелеводства следует начинать с изучения её динамики.

Основным фактором, влияющим на величину себестоимости, является уровень валового производства картофеля. Проанализируем данный показатель. Рассмотрим динамику валового производства в таблице 10.

Таблица 10 – Динамика валового производства картофеля в ООО «Агрофирма «Калинники» Бирского района Республики Башкортостан за 2016-2020 годы

Показатели	Годы					Всего по РТ за 2020год
	2016	2017	2018	2019	2020	
Валовое производство, ц.	55041	50630	58054	52620	74480	765881
Абсолютный прирост	-	-4411	7424	-5434	21860	х
Темп роста	-	0,9	1,1	0,9	1,4	х
Темп прироста	-	-0,1	0,1	-0,1	0,4	х

Из таблицы 10 видно, что валовое производство в динамике по годам колеблется. Наибольший показатель был достигнут в 2020 году, а наименьший в 2017 году. Прирост валового сбора урожая в отчетном году составил 21860 ц, что на 40% больше показателя предыдущего года. Валовой сбор картофеля в ООО «Агрофирма «Калинники» Бирского района Республики Башкортостан составил 4,4% валового сбора всего по РТ.

На уровень валового производства оказывают влияние два фактора: площадь посева и урожайность картофеля. Проанализируем влияние данных факторов на уровень валового производства в ООО «Агрофирма «Калинники» Бирского района Республики Башкортостан в таблице 11.

Из таблицы 11 видно, что в 2020 году валовое производство картофеля увеличилось по сравнению с базисом (средним уровнем четырех предыдущих лет) на 37%.

Таблица 11 – Влияние факторов на уровень валового производства картофеля в ООО «Агрофирма «Калинники» Бирского района Республики Башкортостан

Показатели	Базис	Отчет	Отклонение (+,-)
Валовое производство, ц	54086	74480	20394
Площадь посева, га	365	380	15
Урожайность, ц. с 1 га	148	196	48
Отклонение валового производства за счет изменения:			
а) площади посева	X	X	2154
б) урожайности овощей	X	X	18240

На это повлияло два фактора: площадь посева и урожайность овощей. Увеличение площади посева по сравнению с базисом на 15 га дало прирост сбора на 2154 ц, и в тоже время рост урожайность на 32% привело к получению дополнительной продукции в объеме 18240 ц. таким образом видим что в основном к росту валового сбора привел качественный показатель урожайность. В результате повышения валового производства понижается себестоимость продукции. Из этого следует, что и повышение урожайности приводит к снижению себестоимости.

Рассмотрим динамику изменения урожайности в таблице 12.

Таблица 12 – Динамика урожайности картофеля в ООО «Агрофирма «Калинники» Бирского района Республики Башкортостан за 2016-2020 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2020 год
	2016	2017	2018	2019	2020	
Урожайность, ц с 1 га	137,6	125,3	203,7	141,8	196,0	270,5
Абсолютный прирост	-	-12,3	78,4	-61,9	54,2	X
Темп роста	-	0,9	1,6	0,7	1,4	X
Темп прироста	-	-0,1	0,6	-0,3	0,4	X

Из таблицы 12 видно, что урожайность картофеля в динамике по годам колеблется. Наибольший показатель урожайности был в 2018 году, а

наименьший в 2017 году. В отчетном году урожайность по хозяйству ниже среднереспубликанской на 74,5 ц с га.

Рассмотрим следующую схему:

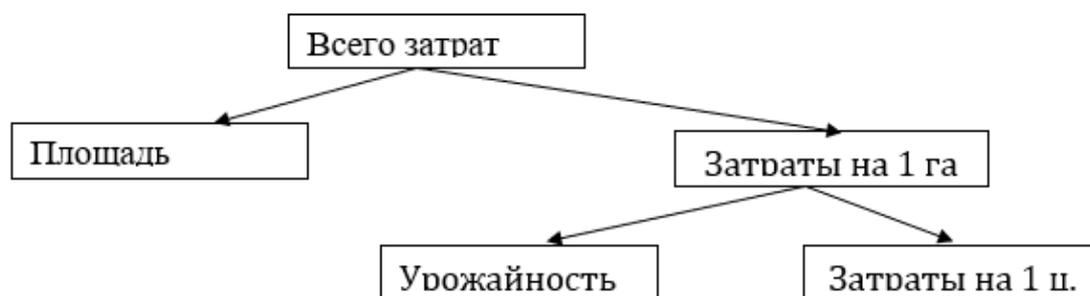


Рисунок 2 - Анализ затрат

Из данной схемы видно, что на величину затрат оказывают влияние два фактора: площадь и сумма затрат на 1 га посева.

Рассмотрим влияние этих двух факторов в таблице 13.

Таблица 13 – Факторный анализ затрат на производство картофеля в ООО «Агрофирма «Калинники» Бирского района Республики Башкортостан за 2016-2020 годы

Показатели	Базис	Отчет	Отклонения (+,-)
Затраты всего, тыс. руб.	28847	47850	19003
Площадь, га	365	380	15
Затраты на 1 га, тыс. руб.	79,0	125,9	46,9
Отклонение в сумме затрат за счет изменения:			
А) площади	X	X	1173
Б) затрат на 1 га	X	X	17830

Из таблицы 13 видно, что затраты в 2020 году по сравнению с базисом увеличились на 66%. На это повлияли оба фактора: расширение площади посева на 15 га дало увеличение суммы затрат в размере 1173 тыс.руб, но наибольшему росту суммы затрат на 17830 тыс. руб. повлияло увеличение суммы затрат на 1 га на 46,9 тыс.руб.

Как уже отмечалось ранее, факторы, которые приводят к изменению себестоимости – это рост затрат и изменение объема производства.

Рассмотрим, в какой степени и как данные факторы влияют на изменение себестоимости картофеля в ООО «Агрофирма «Калинники» Бирского района Республики Башкортостан.

Таблица 14 – Влияние факторов на изменение себестоимости картофеля в ООО «Агрофирма «Калинники» Бирского района Республики Башкортостан

Показатели	Базис	Отчет	Отклонения (+,-)
Затраты всего, тыс. руб.	28847	47850	19003
Валовое производство, ц	54086	74480	20394
Затраты на 1 ц (себестоимость), руб.	533,3	642,4	109,1
Отклонение себестоимости за счет изменения:			
а) затрат всего	X	X	-444,8
б) валового производства	X	X	553,9

Из таблицы 14 следует, что себестоимость в 2020 году увеличилась по сравнению со средним за 4 года на 20,5%. На данные изменения себестоимости в наибольшей степени повлияло увеличение затрат, а рост валового сбора оказал положительное влияние, тем самым придержал рост себестоимости продукции.

Анализируя схему на рисунке 2 можно отметить, что на себестоимость также оказывают следующие факторы: урожайность и затраты на 1 га.

Как уже отмечалось ранее себестоимость в 2020 году по сравнению с базисом и со средними по РТ увеличилась. Исходя из таблицы 15 можно отметить, что на это повлияло два фактора: затраты на 1 га и урожайность.

Таблица 15 – Влияние факторов на изменение себестоимости картофеля в ООО «Агрофирма «Калинники» Бирского района Республики Башкортостан

Показатели	В среднем по РТ за 2020 год	Базис	Отчёт	Отклонения(+,-)	
				от среднего по РТ	от базиса
Затраты на 1 га, тыс. руб.	204,9	79,0	125,9	-79	46,9
Урожайность, ц с 1 га	270,5	148,0	196	-74,5	48
Себестоимость, тыс. руб.	580,1	533,3	642,45	62,35	109,15
Отклонение себестоимости за счёт изменения:					
а) затрат на 1 га	X	X	X	-65,34	317,37
б) урожайности	X	X	X	138,85	-208,22

При сравнении со среднереспубликанскими данными за отчетный год наибольшее влияние оказала урожайность, ее снижение на 74,5 ц. га привело к росту себестоимости на 138,85 руб., а сокращение затрат на 1 га на 79 тыс.руб., дало снижение себестоимости на 65,34 руб. В сравнении с базисными показателями наблюдается рост себестоимости за счет роста затрат на 1 га при одновременном росте урожайности с 1 га.

3.3. Совершенствование учета, контроля затрат и калькулирование себестоимости картофеля

Учет затрат в организации является важным составляющим при определении эффективности работы предприятия.

Российскими организациями используются следующие методы учета затрат: попроцессный метод; попередельный метод; позаказный метод; нормативный метод

Мировыми организациями используются несколько иные методы: стандарт- костинг; директ-костинг; метод just in time; ABC- костинг; таргет костинг.

Себестоимость продукции в ООО «Агрофирма «Калинники» Бирского района Республики Башкортостан исчисляются классическим способом, то есть, ведется учет по полной себестоимости. В таком случае в себестоимость включены все расходы, касающиеся производства и реализации продукта, независимо от деления их на переменные и постоянные, косвенные и прямые. То есть, наблюдается добавление к себестоимости продукции расходов, не касающихся ее производства; потеря индивидуальности объектами калькуляции ввиду применения общих баз распределения в ходе списания косвенных затрат; невозможность осуществления анализа, планирования и контроля расходов из-за невнимательности к характеру поведения расходов в зависимости от объемов производства.

Следовательно, с учетом полной себестоимости нельзя получить всех сведений, необходимых для того, чтобы результативно управлять расходами. Для усовершенствования этого мы предлагаем использовать «директ-костинг» – это учет ограниченной себестоимости.

Суть подобного подхода заключена в том, что планирование и учет себестоимости проводится лишь по части переменных расходов. Расходы постоянного характера не используются в калькуляции, а периодически их списывают на финансовые результаты в определенном отчетном периоде. В западных странах расходы постоянного характера списывают на 99 счет «Прибыли и убытки». На предприятиях в РФ, где применяется «директ-костинг», списание их производится на счет 91 «Прочие расходы и доходы».

Себестоимость, посчитанная по системе «директ-костинг», обычно меньше, чем после учета по полной себестоимости. Подобное происходит потому, что в процессе учета сокращенной себестоимости не включаются постоянные расходы. Но в целом это не отразится на росте прибыли, поскольку постоянные расходы сразу списывают на финансовые результаты. Достоинства и минусы данной системы приведем в таблице 16.

Таблица 16 – Достоинства и недостатки системы «Директ-костинг»

Преимущества	Недостатки
В налоговую базу можно отправить основную часть затрат. Прodelьвается это за счет того, что одновременно списываются на финансовый результат расходы общехозяйственные	Неоднозначность расходов постоянного характера. Не всегда просто их вычленишь
Учет несколько упрощается, поскольку нет необходимости распределять сч. 26 на сч. 20	Нет четкой и однозначной ясности, какова произведенная стоимость изделия, его полная себестоимость
Всегда виден уровень «себестоимость управления фирмой». Это значит, что вполне реально вносить коррективы оперативно	Для определения полной себестоимости готовой продукции или незавершенного производства не обойтись без дополнительного распределения затрат условно-постоянного характера
Себестоимость готовой продукции не содержит «посторонних» затрат, не относящихся к себестоимости производственной	Несовпадение результатов бухучета и учета управленческого
Политика ценообразования намного эффективнее. Цена позволяет получить максимальную прибыль	Происходит искажение размера годовой прибыли из-за того, что остатки незавершенного производства оцениваются с учетом только переменных затрат
На основе расчета себестоимости единицы можно определять точку безубыточности	Расходы накладные выходят из сферы контроля над издержками

При использовании системы «директ-костинг» можно:

1. определить взаимосвязь между объемом производства и затратами, следовательно это дает возможность определить себестоимость или различных видов расходов при изменении предпринимательской деятельности;
2. определили нижние границы цены продукции;

3. произвести контроль за постоянными затратами;
4. в результате резко сократившегося числа затрат существенно упрощается нормирование, планирование, учет и контроль;
5. исключается трудоемкая работа по распределению косвенных расходов.

Следующим направлением совершенствования в ООО «Агрофирма «Калинники» Бирского района Республики Башкортостан является внедрение бюджетирования. Если хозяйство хочет быть лучшим в конкурентной борьбе, то должен иметь стратегический план. Здесь рассматриваются не статистические данные и их прогнозы на будущее, а показывают то, как видят свою организацию в будущем. Этот план рассчитывается на десятилетия вперед. Только так руководитель сможет принять правильное решение, чтобы его хозяйство двигалась вперед.

Для решения оперативных задач по производству каждого вида продукции, контролю и выявлению недостатков производственного процесса необходимо осуществлять процесс бюджетирования (текущее планирование, контроль и оценка доходов, затрат на производство, расходов на продажу продукции и финансовых результатов).

Для сельскохозяйственных организаций, специализирующихся на производстве продукции овощеводства, нами разработаны формы бюджетов затрат и результатов, отчетов об их исполнении на предстоящий год по центрам ответственности на примере ООО «Агрофирма «Калинники» Бирского района Республики Башкортостан (таблица 17).

Бюджеты до начала производственного периода доводятся до каждого центра ответственности под расписку. Ежемесячно руководителем центра ответственности совместно с бухгалтером-аналитиком составляются отчеты об исполнении бюджетов, которые в сроки не позднее 10 числа месяца следующего за предыдущим предоставляются руководителю организации.

Таблица 17 - Бюджеты и отчеты об их исполнении по центрам ответственности в картофелеводстве

Центр ответственности	Ответственное лицо	Наименование бюджета	Наименование отчета
Отделение №1	Управляющий отделением, агроном	Бюджеты производства продукции, прямых затрат на материалы, затрат на оплату труда, на энергоресурсы, всего затрат на производство продукции	Отчеты об исполнении бюджетов производства, прямых затрат на материалы, затрат на оплату труда, затрат на энергоресурсы, отчет центра затрат (разработанная форма)
Отдел производственного персонала отделения	Управляющий отделением	Бюджет общепроизводственных затрат	Отчет об исполнении бюджета общепроизводственных затрат
Отдел продаж	Руководитель отдела продаж	Бюджет продаж продукции, бюджет расходов на продажу	Отчет об исполнении бюджета продаж, отчет об исполнении бюджета расходов на продажу
Склад	Управляющий складом	Бюджет себестоимости проданной продукции, бюджет прибыли по центру ответственности	Отчет об исполнении бюджета себестоимости проданной продукции, отчет центра прибыли (разработанная форма)

Предложенные формы бухгалтерской управленческой отчетности организаций составляют коммерческую тайну и являются полезным и эффективным инструментом для целей планирования, контроля, анализа и принятия оперативных управленческих решений.

Бухгалтерский управленческий учет в отличие от бухгалтерского финансового учета законодательно не регламентирован. Организации, специализирующиеся на производстве продукции овощеводства испытывают затруднения при постановке бухгалтерского управленческого учета, определении основных принципов его организации, выборе методики учета затрат и исчисления себестоимости продукции, выявлении финансового результата. Для систематизации вопросов теоретического и методического характера нами предложена структура Положения по

бухгалтерскому управленческому учету в картофелеводстве, состоящая из четырех разделов (таблица 18).

Таблица 18 - Структура Положения по бухгалтерскому управленческому учету в картофелеводстве

№ п/п	Наименование раздела	Основные вопросы, раскрываемые в разделе
1	Общие положения	Понятие бухгалтерского управленческого учета, цели и задачи, его объекты, основные принципы и порядок его организации, методы, применяемые при ведении бухгалтерского управленческого учета
2	Основные правила ведения бухгалтерского управленческого учета в картофелеводстве	Правила и требования к ведению бухгалтерского управленческого учета, виды и формы управленческой информации, используемой в бухгалтерском управленческом учете
3	Методическая часть	Вопросы учета затрат на производство и исчисления себестоимости продукции картофелеводства, выявления финансового результата
4	Бухгалтерская управленческая отчетность организации	Виды бухгалтерской управленческой отчетности организации, порядок их заполнения, состав показателей, основные требования, предъявляемые к бухгалтерской управленческой отчетности

Применение данного Положения будет способствовать повышению оперативности, полезности и достоверности информации, формируемой в бухгалтерском управленческом учете, упрощению постановки и внедрения бухгалтерского управленческого учета в организациях, взаимосвязи учетного процесса с системой управления организаций.

Применение организацией всех предложенных совершенствований дает возможность по более упрощенному и действенному способу исчислять себестоимость овощей и вести учет, и при этом дает возможность экономить на затратах.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Одной из основных отраслей сельскохозяйственного производства является овощеводство. Данная отрасль обеспечивает потребности населения в продуктах питания, а также является базой для развития животноводства, предоставляет сырье для промышленности. Отрасль овощеводства является весьма специфичной отраслью сельского хозяйства. На кругооборот средств в этой отрасли влияет сезонный характер производства, в частности, разрыв между периодами осуществления затрат и выхода продукции.

В выпускной квалификационной работе были рассмотрены теоретические материалы по учету и анализу затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции картофелеводства.

Себестоимостью продукции является стоимостная оценка, в процессе производства продукции которой используются природные ресурсы, сырье, материалы, топливо, энергия, основные фонды, трудовые ресурсы, а также другие затраты на ее производство и реализацию.

Себестоимость произведенной продукции определяется различными методами в зависимости от технологии организации производства продукции овощеводства и характера произведенной продукции. Сначала исчисляют себестоимость вида продукции, и лишь затем себестоимость её единицы.

Нами была проведена оценка природно-экономических и финансовых показателей объекта исследования – ООО «Агрофирма «Калинники» Бирского района Республики Башкортостан. По результатам исследования можно сделать вывод о том, что в организации сложилась овощеводческую специализацию с высоким уровнем специализации. ООО «Агрофирма «Калинники» Бирского района Республики Башкортостан относится к передовым хозяйствам. Так, известно, что уровень рентабельности продаж в 2020 г. в организации составил 19,6%.

Таким образом, мы можем утверждать, что хозяйство работает прибыльно, так как показатели суммы прибыли за последние годы оказались положительными.

В практической части нами был произведен анализ затрат на производство картофеля и овощей открытого грунта, который показал резервы увеличения производства продукции путем интенсификации.

Себестоимость продукции в ООО «Агрофирма «Калинники» Бирского района Республики Башкортостан исчисляются классическим способом, то есть, ведется учет по полной себестоимости. В таком случае в себестоимость включены все расходы, касающиеся производства и реализации продукта, независимо от деления их на переменные и постоянные, косвенные и прямые. То есть, наблюдается добавление к себестоимости продукции расходов, не касающихся ее производства; потеря индивидуальности объектами калькуляции ввиду применения общих баз распределения в ходе списания косвенных затрат; невозможность осуществления анализа, планирования и контроля расходов из-за невнимательности к характеру поведения расходов в зависимости от объемов производства. Для усовершенствования этого мы предлагаем использовать «директ-костинг» – это учет ограниченной себестоимости.

Следующим направлением совершенствования в ООО «Агрофирма «Калинники» Бирского района Республики Башкортостан является внедрение бюджетирования. Для сельскохозяйственных организаций, специализирующихся на производстве продукции картофелеводства, нами разработаны формы бюджетов затрат и результатов, отчетов об их исполнении на предстоящий год по центрам ответственности на примере ООО «Агрофирма «Калинники» Бирского района Республики Башкортостан.

Бухгалтерский управленческий учет в отличие от бухгалтерского финансового учета законодательно не регламентирован. Организации, специализирующиеся на производстве продукции овощеводства

испытывают затруднения при постановке бухгалтерского управленческого учета, определении основных принципов его организации, выборе методики учета затрат и исчисления себестоимости продукции, выявлении финансового результата. Для систематизации вопросов теоретического и методического характера нами предложена структура Положения по бухгалтерскому управленческому учету в овощеводстве, состоящая из четырех разделов.

Применение данного Положения будет способствовать повышению оперативности, полезности и достоверности информации, формируемой в бухгалтерском управленческом учете, упрощению постановки и внедрения бухгалтерского управленческого учета в организациях, взаимосвязи учетного процесса с системой управления организаций.

Применение организацией всех предложенных совершенствований дает возможность по более упрощенному и действенному способу исчислять себестоимость овощей и вести учет, и при этом дает возможность экономить на затратах.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть первая.[Федер. Закон: Принят Государственной Думой 21 октября 1994 год. От 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. От 23.05.2016)].) [Электронный ресурс] / ИПС «Консультант Плюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/
2. Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть первая) (от 29.11.2011 № 146-ФЗ) [Электронный ресурс] / ИПС «Консультант Плюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/
3. Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть вторая) (от 05.08.2000 № 117-ФЗ) [Электронный ресурс] / ИПС «Консультант Плюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/
4. Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» [Федер. Закон: Принят Государственной Думой 06 декабря 2011 г. №402-ФЗ (ред. от 01.11.2014)]. [Электронный ресурс] / ИПС «Консультант Плюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/
5. Федеральный закон Российской Федерации «Об аудиторской деятельности» [Федер. Закон: от 30 декабря 2008 г. №307-ФЗ (ред. от 01.12.2014)]. [Электронный ресурс] / ИПС «Консультант Плюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/
6. Постановление Госкомстата РФ от 29 сентября 1997 г. №68 (ред. от 22.12.2011)"Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету сельскохозяйственной продукции и сырья". [Электронный ресурс] / ИПС «Консультант Плюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_27937/
7. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н

(ред. от 8.12.2010). [Электронный ресурс] / ИПС «Консультант Плюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/

8. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). Утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.2008 N 106н (ред. от 06.04.2015). [Электронный ресурс] / ИПС «Консультант Плюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/

9. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99). Утверждено приказом Минфина России от 06 мая 1999г. №33н (ред. от 06.04.2015). [Электронный ресурс] / ИПС «Консультант Плюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/

10. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению". [Электронный ресурс] / ИПС «Консультант Плюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/

11. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 06.04.2015) "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023). [Электронный ресурс] / ИПС «Консультант Плюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103394/

12. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях. Утвержденное приказом Минсельхоза РФ №792 от 6 июня 2003 г. [Электронный ресурс] / ИПС «Консультант Плюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_59524/

13. Методические рекомендации по разработке учетной политики в сельскохозяйственных организациях. Утвержденное приказом Минсельхоза

- РФ от 16.05.2005. [Электронный ресурс] / ИПС «Консультант Плюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_93308/
14. Бабаев Ю.А. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) : учеб.-практ. пособие / под ред. Ю.А. Бабаева. — 3-е изд., испр. и доп. — Москва : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2018. — 188 с. - ISBN 978-5-16-100111-0. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/947758> (дата обращения: 18.11.2021)
15. Белов А.А., Белов А.Н. Бухгалтерский учет. Теория и практика: Учебное пособие. – М.: Книжный мир, 2015. - 748 с.
16. Бондина Н.Н. Учет затрат и калькулирование себестоимости : учеб. пособие / Н.Н. Бондина, И.А. Бондин, И.В. Павлова, О.В. Лаврина. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 254 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — www.dx.doi.org/10.12737/textbook_5a45fef1236bb1.34894758. - ISBN 978-5-16-106128-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1039626> (дата обращения: 18.11.2021)
17. Горелова М.Ю. Управленческий учет. Методы калькулирования себестоимости // Издательско-консультационная компания «Статус-Кво 97». -2016.-с. 58-61
18. Керимов, В. Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы : учебник для бакалавров / В. Э. Керимов. - 11-е изд., стер. — Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2020. — 384 с. - ISBN 978-5-394-03690-3. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1091567> (дата обращения: 18.11.2021)
19. Клычова Г.С., Исхаков А.Т. «Развитие методики учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в молочном скотоводстве [Текст]/ Г.С. Клычова, А.Т. Исхаков - Центр инновационных технологий, 2014 – 81с.

20. Клычова Г. С, Исхаков А.Т. Механизм формирования себестоимости молока и приплода в молочном скотоводстве в условиях группировки затрат по физиологическим группам // Бухучет в сельском хозяйстве. 2015.
21. Клычова Г.С. Бухгалтерская (финансовая) отчетность в сельскохозяйственных организациях / Клычова Г.С., Низамутдинов М.М., Мавлиева Л.М. - Казань: Центр инновационных технологий, 2015. – 152 с.
22. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: учеб. – М.: ТК Велби, изд-во Проспект, 2017
23. Любинская Ю.Г. Концептуальные основы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. 2016. №3-2.
24. Муравицкая Н.К. Бухгалтерский учет: учебник/ Н.К. Муравицкая, Г.И. Лукьяненко. – М.: КНОРУС, 2016
25. Низовкина, Н. Г. Управление затратами предприятия (организации) : учебное пособие для вузов / Н. Г. Низовкина. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 187 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-07401-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/492111> (дата обращения: 25.11.2021).
26. Нуриева Р.И., Парфенова К.А., Никонорова А.А., Гатина Ю.В. Бюджетирование, как инструмент внутреннего контроля учета затрат / Нуриева Р.И., Парфенова К.А., Никонорова А.А., Гатина Ю.В. // В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики. Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых. 2020. С. 150-154.
27. Парфенова К.А. Мавлиева Л.М., Низамутдинов М.М., Парфенова К.А., Багаутдинова И.И. Организация бухгалтерского учета затрат в отрасли животноводства / Мавлиева Л.М., Низамутдинов М.М., Парфенова К.А.,

Багаутдинова И.И. // В книге: Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики. Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых. Казань, 2021. С. 95-100.

28. Петров А. М., Мельникова Л. А. Попередельный метод учета затрат и калькулирования себестоимости // Kant. 2016. №4 (21).

29. Прищенко Е. А., Низовкина Н. Г. Совершенствование системы учета затрат и калькулирования себестоимости // Вестник НГУ. Серия: Социально-экономические науки. 2018. №2.

30. Почекаева О.В. Методические аспекты учета затрат и калькулирования себестоимости продукции / Почекаева О.В. // В сборнике: Великие реки - 2020. Труды 22-го международного научно-промышленного форума. 2020. С. 165.

31. Прохорова Л.И., Козаченко В.А. Особенности учетно-аналитического обеспечения расходов по экономическим элементам и статьям калькуляции на производственных предприятиях // Формирование рыночных отношений в Украине. 2018. №1 (200). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-uchetno-analiticheskogo-obespecheniya-rashodov-po-ekonomicheskim-elementam-i-statyam-kalkulyatsii-na-proizvodstvennyh> (дата обращения: 25.11.2021).

32. Пчельникова М.С. порядок исчисления себестоимости картофеля в ЗАО "ИРКУТСКИЕ СЕМЕНА" иркутской области / Пчельникова М.С. // В сборнике: Научные исследования студентов в решении актуальных проблем АПК. Материалы Всероссийской научно-практической конференции. 2018. С. 95-103.

33. Романова С.Ш. Факторы повышения эффективности производства продукции овощеводства защищенного грунта // Вестник Белорусской государственной сельскохозяйственной академии. 2015. №2. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/factory-povysheniya-effektivnosti-proizvodstva->

produktsii-ovoshevodstva-zaschischennogo-grunta (дата обращения: 18.11.2021).

34. Серая Н.Н. Калькулирование себестоимости производства картофеля / Серая Н.Н. // В сборнике: Управление социально-экономическим развитием регионов: проблемы и пути их решения. Сборник научных статей 7-ой Международной научно-практической конференции. 2017. С. 268-272.

35. Устинович Е.С., Николенко Д.В. Особенности применения модели калькуляции затрат "Direct-Costing" в управленческом анализе // Вестник Курской государственной сельскохозяйственной академии. 2021. №3. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-primeneniya-modeli-kalkulyatsii-zatrat-direct-costing-v-upravlencheskom-analize> (дата обращения: 25.11.2021).

36. Фетисова О.А. Понятие метода учета затрат и метода калькулирования себестоимости продукции // Интеллектуальный потенциал XXI века: ступени познания. 2015. №26.

37. Хоружий Л.И., Катков Ю.Н., Романова А.А. Современные инструменты глубокого анализа в системе управления затратами в межорганизационных отношениях агроформирований /Хоружий Л.И., Катков Ю.Н., Романова А.А. // Бухучет в сельском хозяйстве. 2021. № 6. С. 6-15.

38. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры: Пер. с англ. / Под ред. и с предисл. Петрачкова А.М. – М.: Финансы и статистика, 2014. – 299 с.

39. Яковлева Анастасия Александровна Себестоимость. Группировка затрат на производство продукции // Academy. 2018. №12 (39). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sebestoimost-gruppirovka-zatrat-na-proizvodstvo-produktsii> (дата обращения: 25.11.2021).

40. Zakirova A.R., Klychova G.S., Mavlieva L.M., Yusupova A.R. Theoretical basis of accounting for the production costs of crop production / Zakirova A.R., Klychova G.S., Mavlieva L.M., Yusupova A.R. // В книге: . Сборник научных

трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых. Казань, 2021. С. 18-23.

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

42. Klychova G.S., Faskhutdinova M.S., Sadrieva E.R. Budget efficiency for cost control purposes in management accounting system // Mediterranean Journal of Social Sciences. - Vol 5, No20 18 (2014). – p. 79-83.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение А

Таблица - Единая номенклатура статей планирования и управленческого учета затрат в сельском хозяйстве

Группы и виды статей затрат	Растение водство	Животно водство
А. Трудовые прямо-переменные, условно (косвенно) - переменные затраты (ТПУК):		
а) оплата труда постоянных работников производства	+	+
б) оплата труда временных работников на сезонных и разовых работах	+	-
в) натуральная оплата труда	+	+
Б. Материальные прямо-переменные, условно (косвенно) - переменные и приравненные к ним затраты (МПУП):		
а) средства защиты растений	+	-
б) средства защиты животных	-	+
в) минеральные удобрения	+	-
г) топливо на технологические нужды	+	+
д) амортизация материальных средств труда (основных средств)	+	+
е) затраты на ремонт материальных средств труда (основных средств)	+	+
ж) затраты на работы, услуги вспомогательных производств	+	+
з) прочие материальные затраты	+	+
В. Биологические прямо-переменные, условно (косвенно) - переменные и приравненные к ним затраты (БПУП):		
а) семена и посадочный материал	+	-
б) корма и подстилка	-	+
в) органические и зеленные удобрения	+	-
г) амортизация биологических активов	+	+
д) прочие биологические затраты	+	+
Г. Финансовые условно (косвенно) - переменные и условно-постоянные затраты на уровне подразделений (ФУПП):		
а) арендная и лизинговая плата по арендованным объектам материальных и биологических средств труда	+	+
б) работы и услуги сторонних организаций	+	+
в) общебригадные расходы	+	+
Сумма затрат по группам «А», «Б», «В», «Г» формирует переменную себестоимость продукции на уровне:	бригад	бригад (ферм)
Д. Финансовые постоянные и накладные постоянные затраты на уровне организации в целом (Фппп):		
а) отчисления на социальные нужды	+	+
б) платежи по страхованию активов	+	+
в) общепроизводственные расходы	+	+
г) общехозяйственные расходы	+	+
Сумма затрат по всем группам формирует полную производственную себестоимость продукции в целом по организации:	+	+

ИНСТРУКЦИЯ

по охране и безопасности труда для бухгалтера

Настоящая инструкция разработана в соответствии с действующим законодательством и нормативно-правовыми актами в области охраны труда и может быть дополнена иными 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 освещенности 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.

2. Требования охраны труда перед началом работы.

2.1. Проверить исправность электроосвещения в кабинете.

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

2.2. Проветрить помещение кабинета.

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

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

3. Требования охраны труда во время работы.

3.1. Соблюдать правила личной гигиены.

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

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

3.4. Соблюдать правила пожарной безопасности.

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

4. Требования охраны труда в аварийных ситуациях.

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

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

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

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

Физическая культура на производстве

Физическая культура на производстве – важный фактор повышения производительности труда.

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

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

Культура делового общения на предприятии

В целях повышения деловой репутации предприятия ООО «Агрофирма «Калинники» Бирского района Республики Башкортостан 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.

Таблица 10 – Корреспонденция счетов по синтетическому счету 20 «Основное производство», субсчет 1 «Растениеводство», аналитический счет «Картофель» за 2020 год

№ п/п	Статьи затрат и выход продукции	Сумма, тыс. руб.	Корреспондирующий счет, субсчет.
1.	Оплата труда с отчислениями	770	70, 69
2.	Средства защиты растений	3891	10.8
3.	Семена	9927	10.6
4.	Удобрения	3917	10.7
5.	Содержание основных средств:	2183,6	
	нефтепродукты	2845	10.3
	ремонт	1342	23.1, 10.5
6.	Работы и услуги	1133	23.3, 76
7.	Электроэнергия	584	76
8.	НЗП на начало года	274	х
9.	Итого переменные затраты	24683	х
10.	Амортизация	7188	02
11.	Общепроизводственные расходы	1331	25.1
12.	Общехозяйственные расходы	1188	26
13.	Итого постоянные затраты	9707	х
14.	Всего затрат (итого по дебету)	34390	Х
15.	Площадь, га	380	-
16.	Затраты на 1 га, руб.	90500	-
17.	Урожайность в физ.весе, ц/га	196	-
18.	Валовой сбор, тн	7448	-
19.	Валовой сбор в зачетном весе, тн	6240	-
20.	% отходов	16,2	-
21.	Себестоимость 1 тн, руб	5511,2	-
22.	Оприходовано в течении года (по плановой себестоимости (250руб.) Картофель – 41996 ц	10499,0	43
23.	В конце года плановая себестоимость доводится до фактической	581,7	90, 10.6
24.	Всего по кредиту:	11080,7	Х

Настоящим я, Смирнов Анатольевич
студент Б382-054 обучения Института экономики Казанского
государственного аграрного университета

зачетная книжка № 718081 К

направление подготовки 38.03.01 "Экономика"

направленность (профиль) Бухгалтерский учет, анализ и аудит

подтверждаю, что настоящая выпускная квалификационная работа на тему

Бухгалтерский учет, контроль и анализ затрат
на производство картона на примере общества с
ограниченной ответственностью "Агрофирма
"Камешевская" Бирского района Республики Башкортостан

выполненная по материалам Агрофирма "Камешевская" Бирского района
на 77 страницах и приложений на 5 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 4к наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру

«24» 01 20 22 г

Смирнов А.А
(Ф.И.О.)

(подпись)

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
Казанский государственный аграрный университет

ОТЗЫВ

на выпускную квалификационную работу

обучающейся Смирновой Анастасии Андреевны

на тему: «Бухгалтерский учёт, контроль и анализ затрат на производство картофеля на примере общества с ограниченной ответственностью «Агрофирма «Калинники» Бирского района Республики Башкортостан»

Любой руководитель предприятия стремится достичь высоких результатов от деятельности своей организации. В XXI веке рыночная конкуренция достаточно интенсивна, в следствии чего каждой организации необходима своя стратегия развития, для того, чтобы обеспечить устойчивость дохода. Жизненно необходимо не только обеспечивать рост объемом производства, улучшения качества продукции, но и стремиться к снижению издержек производства.

В связи с этим, довольно важную роль играет организация учета на предприятии. При этом одним из важных моментов бухгалтерского учета является учет затрат на производство продукции и исчисление ее себестоимости.

Актуальность данной темы выпускной квалификационной работы связана с тем, что правильная организация учета затрат на производство является одним из главных направлений снижения себестоимости продукции, а также призвана обеспечить своевременное и точное отражение затрат и выхода продукции по подразделениям и группам культур. Именно это и послужило причиной выбора темы выпускной квалификационной работы. Выбранная тема будет актуальна не зависимо от времени, потому как, рост рентабельности организации напрямую зависит от снижения себестоимости продукции.

Работа выполнена в соответствии с требованиями, состоит из введения, трех глав, заключения, дополнена списком использованной литературы и приложениями.

В первой главе выпускной квалификационной работы изучены сущность и классификация затрат на производство; методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции; необходимость планирования, нормирования, контроля и учета затрат.

Во второй главе представлена оценка бизнеса объекта исследования – общества с ограниченной ответственностью «Агрофирма «Калинники» Бирского района Республики Башкортостан, в частности проанализированы

природно-экономические условия деятельности, финансовое состояние; оценены системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

В третьей главе выпускной квалификационной работы изучено современное состояние учета и контроля затрат на возделывание картофеля, анализ затрат продукции картофелеводства на предприятии, совершенствование учета, контроля затрат и калькулирование себестоимости картофеля. Автором предложены мероприятия по внедрению бюджетирования и предложено внедрение положения по бухгалтерскому управленческому учету в картофелеводстве.

В ходе проведенного исследования были использованы современные методы экономических исследований, которые позволили студенту глубоко раскрыть выбранную тему, в том числе монографический, абстрактно-логический, расчетно-конструктивный, статистико-экономический и др.

Выводы по результатам проведенного исследования и предложения, разработанные на их основе, носят конкретный характер, они логичны и вытекают из содержания работы.

В процессе выполнения выпускной квалификационной работы А.А. Смирнова зарекомендовала себя ответственной, компетентной и целеустремленной студенткой.

В целом выпускная квалификационная работа, как по содержанию, так и по оформлению вполне отвечает предъявленным требованиям и может быть допущена к защите перед ГЭК.

Отдельные рекомендации могут быть внедрены в «Агрофирма «Калинники» Бирского района Республики Башкортостан.

Рекомендовать ГЭК о присвоении степени бакалавра Смирновой А.А. по направлению подготовки 38.03.01 Экономика.

Фамилия, имя, отчество руководителя Парфенова К.А.

Место работы и занимаемая должность Старший преподаватель кафедры бухгалтерского учета и аудита Казанского ГАУ

*С отрывом ознакомился и согласен
Смирнов Алексей Александрович
Парфенов К.А.*

Подпись

ФГБОУ ВО Казанский государственный аграрный университет
Институт экономики

РЕЦЕНЗИЯ

на выпускную квалификационную работу

Выпускника Смирновой Анастасии Андреевны

Направление подготовки 38.03.01

Направленность (профиль) Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Тема ВКР: Бухгалтерский учёт, контроль и анализ затрат на производство картофеля на примере общества с ограниченной ответственностью «Агрофирма «Калинники» Бирского района Республики Башкортостан

Объем ВКР: содержит 77 страниц машинописного текста; включает: таблиц 18 шт., рисунков и графиков 2 шт., фотографий нет, список использованных источников состоит из 42 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 мероприятий по внедрению бюджетирования и предложений по внедрению положения по бухгалтерскому управленческому учету в картофелеводстве. Работа выполнена с использованием широкого спектра методов экономических исследований, автором изучен широкий круг литературы по теме исследования. Практическая значимость работы состоит в том, что полученные практические результаты исследования и предложенные направления могут использоваться для совершенствования бухгалтерского учета, контроля и анализа затрат на производство картофеля в практической деятельности учетно-аналитической службы ООО «Агрофирма «Калинники» Бирского района Республики Башкортостан.

5. Компетентностная оценка ВКР

Компетенция	Оценка компетенции*
способность использовать основы философских знаний для формирования мировоззренческой позиции (ОК-1)	5
способность анализировать основные этапы и закономерности исторического развития общества для формирования гражданской позиции (ОК-2)	5
способность использовать основы экономических знаний в различных сферах жизнедеятельности (ОК-3)	4
способность к коммуникации в устной и письменной формах на русском и иностранном языках для решения задач межличностного и межкультурного взаимодействия (ОК-4)	5
способность работать в коллективе, толерантно воспринимая социальные, этнические, конфессиональные и культурные различия (ОК-5)	5
способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности (ОК-6)	5
способность к самоорганизации и самообразованию (ОК-7)	5
способность использовать методы и средства физической культуры для обеспечения полноценной социальной и профессиональной деятельности (ОК-8)	5
способность использовать приемы первой помощи, методы защиты в условиях чрезвычайных ситуаций (ОК-9)	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)	4
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)	4
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. Следовало более подробно рассмотреть методы, используемые в процессе контроля затрат на производство картофеля.

2. Работа выиграла бы, если бы автор представил результаты анализа затрат продукции картофелеводства на предприятии в виде графиков и диаграмм.

Указанное замечание носят рекомендательный характер и не влияют на общую положительную оценку ВКР.

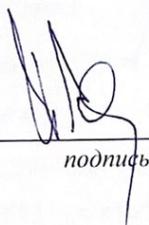
ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

Рецензент:

к.э.н., доцент

учёная степень, ученое звание



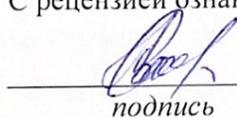
подпись

/ Гатина Фарид Фаргатовна

Ф.И.О

«26» января 2022 г.

С рецензией ознакомлен*



подпись

/ Смирнова А.А.
Ф.И.О

« 26 » 01 2022 г.

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