

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«КАЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Допустить к защите

Заведующий кафедрой
 Клычова Г.С.
«7» февраля 2022 г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

на тему: Формирование системы управленческого учета и контроля
производственных затрат в сельскохозяйственных организациях на примере
общества с ограниченной ответственностью «Алан» Тюлячинского района
Республики Татарстан

Направление подготовки 38.04.01 Экономика
Направленность Контроль и финансовый консалтинг

Выпускник (магистрант)



Г.Г. Саэтгараева

Научный руководитель
к.э.н., доцент



М.М. Низамутдинов

Рецензент
к.э.н., доцент

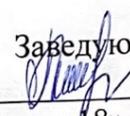
О.В. Кириллова

Казань 2022

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

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

Направление подготовки 38.04.01 «Экономика»
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
 Клычова Г.С.
«18» ноября 2019 г.

ЗАДАНИЕ

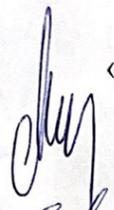
на выпускную квалификационную работу
Саитгараевой Гулии Гайнановны

- 1. Тема работы:** Формирование системы управленческого учета и контроля производственных затрат в сельскохозяйственных организациях на примере общества с ограниченной ответственностью «Алан» Тюлячинского района Республики Татарстан
- 2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы** «7» февраля 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
- 4. Перечень подлежащих разработке вопросов:** Теоретика – методологические основы развития управленческого учета и контроля производственных затрат в сельском хозяйстве; сущность и экономическое содержание производственных затрат и их классификация; анализ развития и основные направления рационализации управленческого учета и контроля сельскохозяйственного производства; совершенствование управленческого учета и контроля производственных затрат
- 5. Перечень графических материалов:** 26
- 6. Дата выдачи задания**

Руководитель

Задание принял к исполнению

«18» ноября 2019 г.

 М.М.Низамутдинов

 Г.Г. Саитгараева

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	18.11.2019	выполнено
1 ТЕОРЕТИКО – МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ РАЗВИТИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАТРАТ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ	19.10.2020	выполнено
1.1 Сущность и экономическое содержание производственных затрат и их классификация		
1.2 Управление и контроль затратами на производство сельскохозяйственной продукции		
1.3 Варианты учета затрат на производство продукции		
2 АНАЛИЗ РАЗВИТИЯ И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ РАЦИОНАЛИЗАЦИИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА	5.03.2021	выполнено
2.1 Сценка и анализ финансового состояния		
2.2 Особенности сельского хозяйства и их влияние на организацию и методику управленческого учета и контроля сельскохозяйственного производства		
2.3 Развитие методики калькулирования себестоимости продукции молочного скотоводства		
3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАТРАТ	11.12.2021	выполнено
3.1 Совершенствование системы внутрифирменного управления на основе бюджетирования производственных процессов		
3.2 Совершенствование учета затрат на производство продукции растениеводства		
3.3 Стандартизация и развитие методики внутреннего контроля производственных затрат на производство сельскохозяйственной продукции		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	24.01.2022	выполнено
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	24.01.2022	выполнено
ПРИЛОЖЕНИЯ	24.01.2022	выполнено

Обучающийся

Руководитель

Г.Г. Саетгараева

М.М. Низамутдинов

Аннотация

к выпускной квалификационной работе магистра на тему «Формирование системы управленческого учета и контроля производственных затрат в сельскохозяйственных организациях на примере общества с ограниченной ответственностью «Алан» Тюлячинского района Республики Татарстан»

Целью выпускной квалифицированной работы является обоснование теоретических положений и разработка организационно-методических рекомендаций развития управленческого учета и контроля производственных затрат. В соответствии с поставленной целью определены основные задачи выпускной квалифицированной работы:

-обоснование теоретических положений, определяющих сущность, экономическое содержание и методологические основы развития в управленческом учете классификации производственных затрат;

-совершенствование методики оценки, управленческого учета производственных затрат и калькулирования ее себестоимости в сельскохозяйственных организациях;

Предметом исследования являются теоретические, организационно-методические и практические проблемы развития управленческого учета и контроля производственных затрат. Объектом исследования избрана сельскохозяйственная организация Общества с ограниченной ответственностью «Алан» Тюлячинского района Республики Татарстан.

Информационной базой исследования является бухгалтерская и производственная отчетность за период исследования. При освещении теоретических вопросов по производственным затратам были использованы различные учебные пособия, статьи периодических изданий, законодательные акты.

Работа состоит из введения, трех разделов, выводов и предложений, списка использованных источников и приложений.

Annotation

for the final qualification work of the master on the topic "Formation of a system of management accounting and control of production costs in agricultural organizations on the example of a limited liability company" Alan "Tyulyachinsky district of the Republic of Tatarstan"

The purpose of the final qualified work is to substantiate the theoretical provisions and develop organizational and methodological recommendations for the development of management accounting and control of production costs. In accordance with the goal, the main tasks of the final qualified work are defined:

- substantiation of the theoretical provisions that determine the essence, economic content and methodological foundations of development in management accounting of the classification of production costs;

-improvement of the method of evaluation, management accounting of production costs and calculation of its cost in agricultural organizations;

The subject of the research is the theoretical, organizational, methodological and practical problems of the development of management accounting and control of production costs. The object of the study was the agricultural organization of the Limited Liability Company "Alan" of the Tyulyachinsky district of the Republic of Tatarstan.

The information base of the study is accounting and production reporting for the study period. When covering theoretical issues on production costs, various textbooks, articles in periodicals, and legislative acts were used.

The work consists of an introduction, three sections, conclusions and suggestions, a list of references and applications.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	6
1. ТЕОРЕТИКО – МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ РАЗВИТИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАТРАТ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ.....	12
1.1 Сущность и экономическое содержание производственных затрат и их классификация.....	12
1.2 Управление и контроль затратами на производство сельскохозяйственной продукции	17
1.3 Варианты учета затрат на производство продукции	22
2. АНАЛИЗ РАЗВИТИЯ И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ РАЦИОНАЛИЗАЦИИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА.....	27
2.1 Оценка и анализ финансового состояния.....	27
2.2 Особенности сельского хозяйства и их влияние на организацию и методику управленческого учета и контроля сельскохозяйственного производства.....	34
2.3 Развитие методики калькулирования себестоимости продукции молочного скотоводства.....	41
3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАТРАТ	49
3.1 Совершенствование системы внутрифирменного управления на основе бюджетирования производственных процессов.....	49
3.2 Совершенствование учета затрат на производство продукции растениеводства.....	56
3.3 Стандартизация и развитие методики внутреннего контроля производственных затрат на производство сельскохозяйственной продукции	61
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	74
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	80

ПРИЛОЖЕНИЯ.....84

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. В нынешнем состоянии экономического развития нашей страны сельскохозяйственное производство является одной из стратегических отраслей национальной экономики. Это основная цель развития предпринимательской деятельности и источник роста ВВП России. Главной целью развития сельскохозяйственного производства является значительное повышение производительности сельского хозяйства, улучшение качество, расширение сферы производства, снижение производственных затрат и в то же время повышение производительности труда сельскохозяйственных предприятий. Чтобы страна имела независимость и продовольственную безопасность.

Достижение этой стратегической цели требует реализации комплекса мер по модернизации сельскохозяйственного производства и укреплению сельскохозяйственного производства каждого сельскохозяйственного предприятия за счет комплексного действия инвестиционной политики, инновационные технологические проекты и текущие планы, тактика и стратегия сельскохозяйственного производство, развития ее импортозамещения, переработки и продажи. Все это требует последовательного решения ключевых научных, прикладных, организационно-управленческих и технических задач, в том числе: совершенствование государственной поддержки сельскохозяйственных предприятий в условиях кризиса в зависимости от размеров обрабатываемой (эксплуатируемой) площади земель сельскохозяйственного назначения; улучшение финансового положения, платежеспособность и конкурентоспособность сельскохозяйственных организаций путем развития характеристик предпринимательской деятельности и повышения привлекательности деловой и инвестиционной деятельности, достижение сельскохозяйственных предприятий в операционной прибыльности и рентабельности продаж на сельскохозяйственных рынках.

Для успешного управления этими проблемами на уровне сельскохозяйственных организаций и их отраслей необходимо пересмотреть систему управления сельским хозяйством и повысить эффективность рационального использования материальных, биологических, земельных, трудовых и финансовых ресурсов в производстве сельскохозяйственной продукции. Между тем, для реализации этих мероприятий необходимо совершенствовать управленческий учет и контроль затрат, реализовывать, разрабатывать, внедрять научно обоснованных экономических решений по регулированию хозяйственных процессов, поиск увеличения резервов оптимизации сельскохозяйственного производства.

Степень изученности проблемы. Проблемы развития теории, методологии и совершенствования управленческого учета и контроля освещены в трудах известных отечественных ученых-экономистов: М.А. Вахрушиной, К.М. Гарифуллина, В.Г. Гетьмана, В.Б. Ивашкевича, В.Э. Керимова, Н.П. Кондракова, Е.А. Мизиковского, В.Ф. Паляя, М.Л. Пятова, Я.В. Соколова, В.И. Ткача и других. Зарубежный опыт управленческого учета и контроля деятельности экономических субъектов в условиях рынка освещены в работах: А. Апчёрча, Джоел Г. Сигела, К. Друри, М.М. Карренбауера, Р. Мюллендорфа, Дж. Фостера, Э.С. и др. Проблемам совершенствования управленческого учета и контроля, применительно к сельскому хозяйству, посвятили свои работы: Р.А. Алборов, Н.Г. В.В. Говдя, С.В. Козменкова, Г.С. Клычова, Г.Я. Остаев, А.И. Павлычев, Ю.И., Л.И. Хоружий, В.Г. Ширококов, Б.А. Шогенов и др.

Цель и задачи исследования. Целью выпускной квалифицированной работы является обоснование теоретических положений и разработка организационно-методических рекомендаций развития управленческого учета и контроля производственных затрат. В соответствии с поставленной целью определены основные задачи выпускной квалифицированной работы:

-обоснование теоретических положений, определяющих сущность, экономическое содержание и методологические основы развития в управленческом учете классификации производственных затрат;

-определение концептуальных основ моделирования основной процедуры и принципов организации управленческого учета и контроля производственных затрат, развития методики их нормирования по усовершенствованным статьям калькуляции в сельскохозяйственных организациях;

-исследование состояния экономики отрасли сельского хозяйства, проведение систематизации ее особенностей и определение основных направлений развития управленческого учета и контроля затрат сельскохозяйственного производства;

-разработка организационно-методических рекомендаций формирования интегрированной системы управленческого учета, планирования, контроля затрат и результатов сельскохозяйственного производства по центрам ответственности сельскохозяйственных организаций;

-совершенствование методики оценки, управленческого учета производственных затрат и калькулирования ее себестоимости в сельскохозяйственных организациях;

-стандартизация и развитие методики внутреннего контроля затрат на производство продукции растениеводства и животноводства в сельскохозяйственных организациях.

Предмет и объект исследования. Предметом исследования являются теоретические, организационно-методические и практические проблемы развития управленческого учета и контроля производственных затрат. Объектом исследования избрана сельскохозяйственная организация Общества с ограниченной ответственностью «Алан» Тюлячинского района Республики Татарстан

Теоретической и методологической основой исследования послужили положения экономической теории, труды отечественных и зарубежных ученых по теории, методологии бухгалтерского учета и контроля, управлению и другим экономическим и аграрным наукам по широкому кругу вопросов, законодательные и нормативные документы, регулирующие бухгалтерский учет и отчетность в РФ. Разработка вопросов выпускной квалифицированной работы строилась на основе данных первичного, аналитического и синтетического учета, отчетов и планов сельскохозяйственных организаций, материалов органов статистики, научных учреждений, а также личных наблюдений автора. В ходе выполнения выпускной квалифицированной работы применялись системный и процессный подходы к изучаемым проблемам, общенаучные и специальные методы исследования: анализ, синтез, моделирование, абстрагирование, экономико-статистический, приемы наблюдения, обследования, сравнения, обобщения и систематизации теоретического и практического материала.

Научная новизна результатов исследования заключается в обосновании теоретических положений, разработке организационно-методических и практических рекомендаций по развитию управленческого учета и контроля производственных затрат на сельскохозяйственных организациях.

В процессе исследования получены следующие основные результаты:

- развиты теоретические положения, уточняющие сущность, экономическое содержание и методологические основы классификации в управленческом учете производственных затрат, исходя из механизма проявления (действия) основных экономических законов в сельском хозяйстве, особенностей данной отрасли и современных требований к информационному обеспечению планирования, контроля и анализа в системе управления деятельностью сельскохозяйственных организаций;

- на основании комплексного анализа состояния, тенденций развития экономики сельского хозяйства, систематизации общих и конкретизации специфических особенностей данной отрасли обоснована необходимость использования выделенных организационно-методических аспектов и определены основные направления развития управленческого учета и контроля затрат, выхода (выпуска) сельскохозяйственной продукции и результатов ее производства в сельскохозяйственных организациях;

- разработаны рекомендации по совершенствованию системы внутрифирменного управления на основе бюджетирования производственных процессов.

- обоснованы предложения по стандартизации, совершенствованию и развитию методики внутреннего контроля производственных затрат, которые отличаются от достигнутых исследований комплексным подходом, позволившим разработать проект стандарта внутреннего операционно-управленческого контроля, методику оценки риска внутреннего контроля цикла формирования затрат и цикла выпуска сельскохозяйственной продукции, определить контрольно-оценочные показатели для контроля экономической, экологической и социальной эффективности сельскохозяйственного производства и предложить методические рекомендации по совершенствованию внутреннего контроля в сельскохозяйственных организациях на базе развития внутреннего аудита.

Практическая значимость исследования заключается в разработке предложений и рекомендаций, направленные на совершенствование ведения бухгалтерского учета и управления себестоимостью продукции. Практическое применение результатов в жизнь означает: разработку теоретико-методологических основ управленческого учета и оперативно-внутреннего управленческого контроля сельскохозяйственного производства. Разработать организационно-методические аспекты, улучшающие управленческий учет и контроль затратами. Фактический процесс выпуска и выпуска сельскохозяйственной продукции повысить степень гибкости и

адаптивности управленческого учета и внутреннего контроля к новым информационным требованиям управления сельским хозяйством. Создать соответствующую базу данных для сельскохозяйственных организаций, чтобы планировать, прогнозировать, разрабатывать, внедрять и реализовывать управленческие решения по повышению производительности сельского хозяйства.

Апробация результатов исследования. Основные положения и результаты исследования рассмотрены и одобрены на научно-практических конференциях ФГБОУ ВО «Казанский государственный аграрный университет», проводимых ежегодно.

Логическая структура выпускной квалификационной работы. Работа состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка, включающего 59 наименований. Работа изложена на 90 страницах компьютерного текста, содержит 3 рисунка, 7 таблиц, 10 формул и 4 приложений.

1. ТЕОРЕТИКО – МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ РАЗВИТИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАТРАТ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ

1.1 Сущность и экономическое содержание производственных затрат и их классификация

Систему учёта и управления затратами помогает руководителю и менеджерам принимать эффективные управленческие решения в целях экономии ресурсов и получения наибольшей отдачи от их использования

Понятие затраты на сегодняшний день не имеет однозначной интерпретации, из за чего по разному толкуется науками, многими учеными и профессионалами. Чтобы правильно отражать затраты в финансовой отчетности предприятия, вы должны правильно понимать такие термины, как «затраты», «издержки» и «расходы».

Сельскохозяйственные производственные процессы состоят из трех основных видов производства в сельскохозяйственных предприятиях. К этой категории относятся растениеводство, животноводство, производство промышленной продукции (продукция вспомогательных производств). Они состоят из двух циклов: цикла формирования затрат и цикла выпуска продукта. В цикле формирования затрат происходит трансформация стоимости всех взаимосвязанных элементов процесса производства (живого труда, средств и предметов труда) в новую стоимость в цикле выпуска (выхода) сельскохозяйственной продукции. Поэтому основной целью производственного процесса заключается в том, чтобы превратить используемые в данном процессе ресурсы (материальные, трудовые, финансовые, биологические) в затраты в цикле формирования затрат и в сельскохозяйственный продукт в цикле выпуска (выхода) продукции. Здесь потребительная стоимость и стоимость ресурс, используемый в процессе

производства, будет преобразован в новую стоимость и потребительную стоимость, то есть в сельскохозяйственную продукцию.

Есть немало экономистов утверждающих, что перечисленные выше термины, безусловно, являются синонимами. К этим экономистам относятся: Каверина О.Д. и Ивашкевич В.Б. Найдутся ученые, считающие по-другому, что эти понятия не одинаковы, но хотя один термин может включить в себя другое. Экономисты, выбравшие данную точку зрения Н.Д. Врублевский и Бакаев А.С.

Вообще понятие «издержки», является наиболее обобщающим показателем, предназначенным для измерения количества ресурсов, используемых для каких-либо целей. Так, к издержкам относят реальные и предположительные затраты на производство и продажу продукции материальных, трудовых, финансовых и других ресурсов.

Под затратами, в свою очередь, понимают стоимостную оценку фактических издержек по производству и продаже продукции, понесённых предприятием за определённый период времени. В международной практике термин "расходы" означает накопление потраченных ресурсов, доход от которых будет получен в будущем. В финансовой отчетности они отражаются как часть активов компании до тех пор, пока они не будут признаны как расходы или убытки.

В МСФО определение расходов трактуется как уменьшение экономической выгоды отчетного периода, которое проявляется в уменьшении стоимости или потере активов или увеличении обязательств, что приводит к уменьшению капитала. Данное определение почти полностью соответствует терминологии ПБУ 10/99 «Расходы организации». Для бухгалтеров данное определение предоставляет некоторые трудности, так как ПБУ и нормативные акты дают расплывчатые объяснения, которые могут быть истолкованы по-разному. В экономической теории капитал организации обычно понимается как общая стоимость ее активов за вычетом обязательств. Что же значит уменьшение капитала? Обычно дается

следующая интерпретация: «Если оттоку (уменьшению) активов организации не соответствует адекватное (равновеликое) снижение обязательств или получение других активов либо если обязательства растут вообще без какого бы то не было притока активов, капитал организации уменьшается». Расходы обусловлены затратами, относящимися к себестоимости продукции и выплатами из прибыли организации. Например, командировочные расходы в рамках утвержденной нормы включаются в затраты, а сверх нормы оплачиваются за счет прибыли [23, с. 40].

Признание одного актива в обмен на равное сокращение другого актива или увеличение обязательств является признанием затрат. Затраты преобразуются в запасы сырья, материалов, если не будут задействованы в создании определенного продукта или не списан на данную продукцию. Затраты относят в данном случае активам производства так, как они обладают свойством запасоёмкости.

С целью результативного управления затратами предприятию следует внедрить финансово обоснованную классификацию производственных затрат, которая позволит ей объективно идентифицировать существующие группы затрат, также их процесс развития, взаимосвязь между их отдельными элементами. Принимая во внимание трудность и разносторонность процесса развития затрат, группировку можно выполнить с помощью ряда особенных признаков. Нам следует рассмотреть основные из них.

Затраты делятся на прямые и косвенные, в зависимости от отнесения на отдельных объектов на себестоимость. Прямые затраты-это такие затраты, которые связаны с производством определенного вида продукции и переносятся непосредственно на объект калькуляции. Сюда можно отнести материальные затраты, заработная плата сотрудников главного управления и т.д. Косвенные затраты, в отличие от прямых затрат, не могут быть отнесены к конкретному объекту затрат в момент начисления. Они могут быть связаны с обслуживанием и управлением производства и нести

общепроизводственный характер. Отнесение затрат на прямые или косвенные является довольно условным, так как они зависят от отраслевых особенностей организации. Выбор базы распределения определяется спецификой организации и технологией производства, установленными отраслевыми инструкциями по планированию, учету и расчету себестоимости продукции [37, с. 176].

В управлении организацией группировка затрат, связанных с объемами производства, или классификация в соответствии с изменениями уровня деловой активности, необходима для выбора системы учета и расчета.

В связи с этим затраты делятся на переменные, которые изменяются с изменением объема производства, и постоянные, которые остаются неизменными или незначительно изменяются с изменением объема производства. Переменные затраты включают в себя расход сырья и материалов, топлива и энергии для технических целей, заработную плату производственных работников и другие. Постоянные расходы включают общие и общехозяйственные расходы и т.д.

В соответствии с местом возникновения затраты группируются и учитываются по производственным объектам, цехам, участкам, отделам, бригадам и другим предприятиям разделенной структуры, то есть центрам затрат. Эта группа вносит свой вклад в учет затрат по этапу производственного процесса (конверсия, этап, фаза, операция) обеспечивает определение себестоимости продукции и производства организации в рамках расчета. Эта группировка затрат напрямую зависит от организационной структуры предприятия. Однако для управленческих целей наиболее распространенным является группирование по статьям расчета затрат и экономическим факторам.

Экономический фактор является основным однородным видом затрат на производство и реализацию продукции, которые не могут быть разбиты на составные части на уровне предприятия. Бухгалтерский учет в соответствии с

ПБУ 10/99 "Расходы организации" должен предусматривать учет затрат в разрезе элементов:

- материальные затраты;
- расходы на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие расходы.

Группировка затрат по элементам показывает, сколько затрат в организации в целом возникает за определенный период времени, независимо от происхождения и на создания какого продукта они использовались. Данная группировка используется для составления годовой бухгалтерской отчетности и позволяет определить и проанализировать структуру затрат предприятия. Однако классификация затрат не позволяет учитывать себестоимость путем расчета стоимости отдельной структуры сектора предприятия от суммы затрат на определение вида конкретного продукта. К примеру например, соотнесение затрат на электроэнергию сложна, поскольку компании могут использовать как производственном процессе, так и освещение для офисов, коридоров. Даже в производственном процессе, электроэнергия может быть потрачена на создания различных изделий и в разном объеме.

В связи с этим для целей управленческого учета компания может использовать классификацию затрат, рассчитанную по статьям, которые позволяют распределять себестоимость продукции, относящуюся к определенным видам продукции. В следующем определении расчета статьи отмечается: определенный вид затрат формируется из стоимости как всего продукта в целом, так и его отдельного формата.

Номенклатура статей калькуляции должна быть разработана с учетом особенностей отрасли и технических особенностей производственного процесса. Содержание группировки затрат определяется отраслевыми

руководящими принципами планирования, учета и калькуляции себестоимости продукции.

Группировка затрат по счетным элементам позволяет определить объем производства и общую стоимость продукта. Группировка элементов расчета по составу и значению более масштабна, чем группировка с элементами первоначальной стоимости, поскольку показывает характер производства и организационную структуру, создает основу для объективного экономического анализа цены выпускаемой продукции. [43, с. 364].

1.2 Управление и контроль затратами на производство сельскохозяйственной продукции

Стратегической целью государственной агропродовольственной политики государства на современном этапе является обеспечение продовольственной безопасности и независимости государства от внешних источников продовольствия путем формирования эффективного, конкурентоспособного агропромышленного комплекса, обеспечивающего импортозамещение основных видов продукции, увеличение объемов экспорта отдельных видов агропромышленной продукции, в том числе продовольствия, и повышение роли агропромышленного комплекса в экономике страны.

Неизменной целью хозяйственной деятельности в рыночных условиях любой организации независимо от отрасли заключается в максимизации прибыли. Достижение этой цели часто ограничивается двумя критериями: уровнем себестоимости продукции и необходимым количеством продукта. Основным ограничением размера прибыли и фактором, определяющим объем производства, наряду с производственной мощностью, является размер затрат предприятия.

В отечественных и зарубежных исследованиях процессов управления затратами выделяются различные подходы: функциональный, процессный, системный и другие.

Проведение анализа состава и размера фактических затрат на производство продукции основывается на данных первичного учета. В свою очередь такой анализ является основой эффективного управления затратами с целью достижения максимальных экономических результатов деятельности перерабатывающего предприятия.

Контроль экономии затрат является неотъемлемой частью процесса управления себестоимостью производства, позволяя увеличить диапазон цен при реализации товаров, поэтому мы считаем, что это самый дешевый способ управления затратами в краткосрочной перспективе. Создан для быстрых заметных эффектов. Однако этот метод не позволяет полностью обеспечить отсутствие убытков как результата финансово-хозяйственной деятельности перерабатывающего предприятия. Отсутствие прибыли может объясняться и другими факторами, например, низким объемом продаж.

В настоящее время обращается внимание на применение нетрадиционных систем получения информации о затратах, что предполагает необходимость разработки и использования новых методов калькуляционной работы.

Производственно-хозяйственная деятельность предприятий по переработке молока зависит от формы организации технологического процесса; структуры выпускаемой продукции с учетом ее качественных параметров состава основных производственных фондов, подхода к формированию цены на готовую продукцию. Можно отметить следующие особенности деятельности предприятий молочной отрасли [37, с. 176]:

- молоко - скоропортящийся продукт, следовательно, сырье должно быть переработано в короткое время, готовая продукция также имеет ограниченные сроки хранения;

- в процессе производства готовой продукции сырье подвергается не только механическому, но и термическому, химическому и другим видам воздействия;

- объем принимаемого сырья в летний период растет, что ведет к увеличению загрузки оборудования и необходимости привлечения дополнительных работников, а это, в свою очередь, отражается на себестоимости продукции по месяцам;

- организация структуры управления предприятием сложна (двойное подчинение и т.д.), производство нескольких видов продукции в одном цеху требует соединения технологических и технических схем производства.

Указанные специфические особенности предприятий молочной промышленности, а также необходимость обеспечить сохранность и своевременность переработки скоропортящейся продукции - молока, которое при переработке проходит ряд технологических стадий (причем на каждой стадии можно получить определенный продукт, готовый для потребления, и в то же время этот же продукт может служить сырьем для дальнейшей переработки на последующих технологических стадиях), - все это влияет на экономическую деятельность перерабатывающих предприятий и заставляет обращать особое внимание на правильно поставленный первичный производственный учет. Основными задачами такого учета являются:

- своевременное и достоверное документальное отражение хозяйственных операций:

а) по приемке сырья;

б) по использованию сырья на производство продукции;

в) по реализации готовой продукции;

- обеспечение документальной основы для контроля за расходом сырьевых ресурсов в натуральном выражении, в том числе материалов, а также для контроля за движением готовой продукции на всех этапах производственного процесса.

Производственный учет может вестись по следующим статьям затрат, набор которых определяется самим предприятием в соответствии с инструктивными методическими материалами [43, с. 363]:

1. Сырье. К сырью относится прежде всего сырое молоко, учитываемое в количественных единицах, пересчитанных по базисной жирности. При этом из стоимости сырья для целей производственного учета вычитается стоимость возвратных отходов: обезжиренного молока, сыворотки, пахты, полученных при изготовлении сыра, масла, творога и других молочных продуктов, при условии, что эти возвратные отходы вновь используются в производстве;

2. Материалы. К материалам относятся закваски, различные ферменты, упаковочные материалы и т.д., непосредственно используемые при производстве готовой продукции;

3. Потери от брака. Это невозмещенные потери от брака, относимые на себестоимость готовой продукции;

4. Расходы по доставке сырья (молока) на перерабатывающие предприятия от производителей сырья;

5. Расходы по содержанию приемных пунктов и доставке молока на перерабатывающие предприятия от приемных пунктов;

6. Вспомогательные материалы. Это фильтровальные ткани, всевозможные химикаты, дезинфицирующие и моющие средства, а также другие материалы, используемые в обслуживании производственного процесса и на иные технологические цели;

7. Топливо и электроэнергия на технологические цели;

8. Основная и дополнительная заработная плата производственных рабочих;

9. Обязательные взносы на пенсионное, медицинское, социальное страхование;

10. Расходы на подготовку и освоение производства;

11. Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования;

12. Прочие производственные расходы;
13. Общецеховые расходы;
14. Общехозяйственные расходы.

Калькуляция фактической себестоимости произведенной продукции для целей контроля за размером затрат как составной части процесса управления затратами производится в конце отчетного периода (обычно месяца) на основании фактических данных производственного учета о затратах на производство и при выходе готовой продукции.

Методы калькуляции зависят от технологических и организационных особенностей конкретного производственного процесса производства. Это могут быть: нормативный, простой позаказный, попередельный, пропорциональный и другие применяемые на практике методы.

Объекты калькуляции устанавливаются в соответствии с ассортиментом производимой продукции с учетом ее вида.

Стоимость возвращаемых отходов не рассчитывается, но оценивается по цене возможной продажи или иного использования [34, стр. 14]. Фактические производственные затраты рассчитываются путем деления остатка после вычитания стоимости возобновляемых отходов из общей фактической себестоимости на количество готовой продукции.

Если фактическую себестоимость каждого продукта нельзя рассматривать отдельно, так как многие продукты получаются от одной операции, то фактическая себестоимость распределяется между разными видами продукции по нормативной себестоимости. Затраты на сырье составляют от 55% до 89% от общей стоимости в зависимости от вида продукции. В структуре себестоимости продукции сырое молоко, являющееся основным сырьем для некоторых продуктов, составляет более 80%.

Таким образом, информация о фактических значениях расхода сырья по его составляющим, компонентов, материалов- это инструмент объективного управления затратами молочного производства.

1.3 Варианты учета затрат на производство продукции

Новый ФСБУ 5/2019 «Запасы» применяется с 2021 года и одновременно утратили силу ПБУ 5/01 и Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (утв. приказом Минфина России от 28.12.01 № 119н). В то же время некоторые нормативные документы, регулирующие зарегистрированный учет на протяжении ряда лет, продолжают действовать (в частности, другие ПБУ и Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н). К ним применяются следующие правила: если требования ФСБУ противоречат требованиям других актов бухгалтерского учета, необходимо руководствоваться последующим законом, который имеет преимущественную силу (письмо Минфина России от 23.08.01 № 16-00-12/15).

«Согласно подп. «в» п. 3 ФСБУ 5/2019 к запасам относят готовую продукцию, в соответствии с которой активами рекомендуется считать завершённые переработкой (сборкой) (то есть конечным результатом производственного цикла), первоначально запланированные в ходе повседневной деятельности предприятия. Это определение примерно аналогично понятию готовой продукции, приведенному в п. 2 ПБУ 5/01. Аналогично продукция, которая была изготовлена, но не реализована, отражается в регистре бухгалтерского учета на счете 43 «Готовая продукция» и на странице 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса.

Стандартом установлено, что себестоимость готовой продукции за единицу продукции определяется по фактической себестоимости. При крупносерийном и массовом производстве стоимость готовой продукции может быть оценена по прямым затратам без включения косвенных затрат (п. «а» п. 27) или плановых (нормативных) затрат (п. б п. 27).

При отнесении конкретного производства к тому или иному виду целесообразно воспользоваться Межгосударственным стандартом «Технологическая подготовка производства» (ГОСТ 14.004-83), утвержденным постановлением Госкомстандарта СССР от 09.02.83 № 714.

Этот документ определяет единицу продукции, характеризующуюся выпуском идентичных изделий малыми партиями, как правило, без предоставления возможности воспроизведения (ГОСТ 14.004-83 пункт 20). Массовое производство характеризуется периодическим повторением серийного производства изделий, которое по количеству изделий в партии или серии можно разделить на мелкосерийное, среднесерийное и крупносерийное (ГОСТ, п. 21 14.004-83). Массовое производство характеризуется непрерывным выпуском большого количества изделий в течение длительного времени, в течение которого осуществляется не более одного рабочего процесса (ст. 22 ГОСТ 14.004-83).

В ФСБУ 5/2019 дано как определение незавершенного производства (подп "е" п. 3), так и порядок учета затрат на него (п. 27).

Определение незавершенного производства в стандарте практически идентично определению в положениях по бухгалтерскому учету (за исключением стилистических отличий).

С начала 2021 года учет себестоимости продукции и учет работ в процессе производства будет осуществляться в регистре бухгалтерского учета по единому алгоритму, как того требует ФСБУ 5/2019. Способ учета себестоимости производства той или иной продукции должен быть указан в учетной политике предприятия.

Учет продукции по прямой себестоимости оптимален при массовом производстве продукции и регулярных продажах покупателям, то есть когда почти вся выпускаемая продукция отгружается с конвейера покупателям, остатки на их складах минимальны. В этом случае включение в себестоимость только прямых затрат позволяет упростить учет

себестоимости продукции, не вызывая существенных стоимостных искажений.

Опять же, необходимо помнить, что прямые затраты признаются затратами, прямо и непосредственно связанными с производством продукта. То есть его стоимость включается в себестоимость изготовления на основании исходного бухгалтерского документа без каких-либо дополнительных расчетов. К ним относятся, в частности:

- сырье и материалы для изготовления данной продукции (количество и стоимость которых определяются по техническим чертежам, товаросопроводительным документам на выпуск материалов производства и т.п.);

- заработная плата и страховые взносы работников, непосредственно занятых на их производстве (их величина определяется на основании приказов, графиков и т.п.)

- амортизационные отчисления за производственное оборудование, используемое для производства продукции (в случае передачи оборудования в аренду прямые расходы могут считаться арендной платой в соответствии с условиями заключенного договора);

- прочие затраты, которые могут быть включены в себестоимость изготовленной продукции на основании первичного учетного документа.

Все остальные затраты, которые включаются в себестоимость продукции путем проведения дополнительных расчетов, подготовки различных планов развития, данных и т. д., считаются косвенными затратами. В частности, к косвенным затратам относятся косвенные затраты, связанные с обслуживанием основных и вспомогательных производственных объектов в организации. Например, могут быть учтены следующие расходы: техническое обслуживание и эксплуатация машин и оборудования. Ремонт основных средств и другого имущества, используемого в производстве. Отопление, освещение и содержание промышленных объектов заработная плата ремонтников производства.

Так, процесс производства продукции по основным учетным документам (после обозначения их в валюте), поступившим в бухгалтерию, отражается по дебету счета 20 «Основное производство» и кредиту счета 10 «Материалы», 21 «Полуфабрикаты собственного производства», 02 «Амортизация основных средств», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Предположим, что один из основных производственных сотрудников, работающий в системе повременной оплаты труда, занят изготовлением нескольких видов продукции в месяц. При этом вся причитающаяся ему заработная плата (и страховые взносы, причитающиеся ему) должны быть дополнительно распределены между этими видами продукции по экономически обоснованному показателю, выбранному организацией. Мы полагаем, что затраты (вместе с суммой премии к уплате) действительно могут быть признаны в качестве накладных расходов в данном случае.

То же самое относится и к устройствам. Если в месяц на одном и том же оборудовании производится несколько видов продукции, то по одному и тому же алгоритму амортизация (и другие затраты на обслуживание), которые вы понесете, скорее всего, будет включена в стоимость каждого продукта как наемного работника.

Поэтому в рассматриваемом случае прямыми затратами может быть признана только стоимость сырья и других материалов, пущенных в производство.

В этом случае счет 20 дебетуется в корреспонденции счета 10 и счета 21 при определении себестоимости производственных затрат.

Все остальные затраты, которые в итоге можно считать косвенными, можно списать на уменьшение ежемесячных финансовых результатов, иначе говоря, признать расходами, не включенными в себестоимость готовой продукции, списать в дебет счета 90 «Продажи» и кредитовать в счет 25 «Общепроизводственные расходы», 70, 69, 60 и др.

Такой способ учета себестоимости продукции значительно упрощает сложный производственный учет. Однако в то же время он не дает полной информации обо всех фактических затратах на его изготовление, особенно если товар не отгружается покупателю сразу, а некоторое время будет находиться на складе. В результате финансовые результаты за тот же период могут быть искажены (занижены), а в случае неравномерного распределения нормально произведенной, но отгруженной потребителям продукции может возникнуть так называемый складской «задел».

Подчеркнем, что калькуляция себестоимости продукции по прямым затратам (или только по материальным затратам) (включая расчет себестоимости незавершенного производства) может быть признана целесообразной при серийном или массовом производстве и регулярной отгрузке заказчиком.

Подводя итоги первой главы выпускной квалификационной работы, хотим отметить, что в Татарстане значительно возрос интерес к управленческому учету и контролю затрат, что соответствует всем российским тенденциям.

Особенностью этого процесса является многообразие организационных форм и методов. С другой стороны это связано с большим количеством работ, описывающих западный опыт организации управленческого учета. Необходимых методических документов по организации управленческого учета и контроля на российских предприятиях нет, с другой стороны, учет и управленческий контроль являются внутренним делом каждой организации. И никто не вправе указывать, в какой форме это должно быть организовано.

2. АНАЛИЗ РАЗВИТИЯ И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ РАЦИОНАЛИЗАЦИИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА

2.1 Оценка и анализ финансового состояния

Общества с ограниченной ответственностью (ООО) «Алан» Тюлячинского района расположено в северной части Республики Татарстан, в центре Предкамья. Площадь территории 844,10 км². Ландшафт области показывает возвышающиеся горы и холмы, разделенные речными долинами на широкие и крутые холмы.

На территории организации расположены четыре населенных пункта с.Алан, с.Балыклы, с.Кукча и д.Ключище. Центральной усадьбой хозяйства является с.Алан.

Расстояние от организации до местного центра поселка Тюлачи составляет 11 000 метров, до ближайшей железнодорожной станции Арск - 43 км, до центра Республики Казань - 67 км.

Землепользование состоит из компактной группы общей площадью более 6 963 га.

Транспортные коммуникации с административными центрами и точками реализации сельхозпродукции выполнены по твердым покрытиям.

Нынешняя организационно-производственная структура создана согласно по территориальному принципу. В хозяйстве есть 4 бригады и 8 ферм.

Вопрос анализа и оценки финансового положения организации очень важен на данном этапе экономического развития. Конечно, от этого финансового положения компании во многом зависит успех ее работы. В результате анализ финансового положения предприятия вызывает большой интерес.

Под экономическим положением предприятия понимается наличие у предприятия средств, необходимых для обеспечения безопасности или небезопасности своей хозяйственной деятельности.

Исследование эффективности использования ресурсов соответствующими менеджерами и подразделениями компании, ее партнерами-учредителями, инвесторами и банками для оценки кредитоспособности, определения уровня риска и поставщиков, чтобы можно было быстро отозвать платежи - это цель анализа финансового состояния бизнеса.

Показатели ликвидности и финансовой устойчивости характеризуют экономическое здоровье компании.

Ликвидность — один из ключевых показателей эффективности бизнеса.

Ликвидность в балансе является основой платежеспособности и ликвидности предприятия.

Построим таблицы 1 и 2.

Таблица 1 – Анализ динамики и структуры активов баланса по степени ликвидности в ООО «Алан» Тюлячинского района РТ за 2016-2020 годы, тыс. руб.

Актив	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Отклонение 2020г. от 2019г.
Наиболее ликвидные активы (А1)	2125	885	5123	1104	1084	-20
Быстрореализуемые активы (А2)	3402	1967	914	6928	11922	4994
Медленно реализуемые активы (А3)	118423	141641	165465	182138	193664	11526
Труднореализуемые активы (А4)	89834	117449	107921	112912	114603	1691
Баланс	213784	261942	279423	303082	321273	18191

Баланс будет абсолютно ликвидным в том случае, если выполняются следующие условия:

- $A1 > П1$;

- $A_2 > П_2$;
- $A_3 > П_3$;
- $A_4 < П_4$.

Таблица 2- Анализ динамики и структуры пассивов баланса по срокам погашения в ООО «Алан» Тюлячинского района РТ за 2016-2020 годы, тыс. руб.

Пассив	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Отклонение 2020г. от 2019г..
Наиболее срочные пассивы (П1)	14494	16364	18925	3803	4096	293
Краткосрочные пассивы (П2)	1650	7650	5300	3900	2400	-1500
Долгосрочные пассивы (П3)	14522	24044	17827	25280	11767	-13513
Постоянные пассивы (П4)	183118	213884	237371	270099	303010	32911
Баланс	213784	261942	279423	303082	321273	18191

Результаты расчетов по данным анализируемой организации, что в этой предприятии сопоставление итогов групп по активу и пассиву имеет следующий вид:

Год	Условие	Соответствует (да/нет)
2016г.	$A_1 \geq П_1$;	Нет
2017г.	$A_1 \geq П_2$;	Нет
2018г.	$A_3 \geq П_3$;	Нет
2019г.	$A_4 \leq П_4$	Нет
2020г.		Нет

Исходя из этого, ликвидность баланса можно охарактеризовать как недостаточную. Сравнение всех неравенств показывает, что фирма не сможет улучшить свою платежеспособность в течение ближайшего к моменту исследования периода времени. Поэтому ликвидность баланса нашей компании можно считать отрицательной.

Далее следует рассмотреть такие показатели как:

- текущая ликвидность (ТЛ)
- перспективную ликвидность (ПЛ).

$$\text{ТЛ}=(\text{А1}+\text{А2})-(\text{П1}+\text{П2});$$

$$\text{ТЛ(на 2019 год)}=(1104+6928)-(3803+3900)=329 \text{ (тыс. руб.)}$$

$$\text{ТЛ(на 2020 год)}=(1084+11922)-(4096+2400)=6510 \text{ (тыс. руб.)}$$

$$\text{ПЛ}=\text{А3}-\text{П3}.$$

$$\text{ПЛ(на 2019 год)}=182138-25280=156858 \text{ (тыс. руб.)}$$

$$\text{ПЛ(на 2020 год)}=193664-11767=181897 \text{ (тыс. руб.)}$$

Эти результаты говорят нам о том, что предприятие способна выполнить свои обязательства в 2019 и 2020 годах. Поскольку величина группы балансовых активов превышает величину обязательств, это свидетельствует о способности ООО «Алан» выполнять свои более срочные и краткосрочные обязательства за счет более ликвидных активов и более быстрой ликвидации.

Наша организация может выполнять свои долгосрочные обязательства за счет медленного движения активов.

Для анализа платежеспособности финансового анализа нами были рассчитаны коэффициенты платежеспособности, которые предоставлены в Таблице 3.

Анализируя эту таблицу, можно сделать вывод, что общий индекс платежеспособности находится на подъеме. За отчетный период значение его коэффициента увеличилось на 0,5, что удовлетворяет условию платежеспособности предприятия.

Общий индекс платежеспособности (L1) используется для всесторонней оценки платежеспособности. У ООО «Алан» общие показатели платежеспособности находятся в пределах нормы, что говорит о том, что средств организации достаточно для покрытия всех видов задолженности.

Коэффициент абсолютной ликвидности (L2) показывает долю краткосрочной задолженности, которую организация может погасить в

ближайшее время. Как видно из таблицы 3, у предприятия недостаточно оборотных средств для быстрого погашения текущих обязательств.

Таблица 3 - Оценка финансовых коэффициентов платежеспособности в ООО «Алан» Тюлячинского района РТ за 2016-2020 годы, тыс. руб.

Показатели	Нормальное ограничение	Годы					Отклонения, +/-
		2016	2017	2018	2019	2020	
Коэффициент платежеспособности	$L_1 \geq 1$	2,0	1,6	2,1	4,4	7,4	3
Коэффициент абсолютной ликвидности	$0,2 \leq L_2 \leq 0,5$	0,13	0,03	0,21	0,14	0,17	0,03
Коэффициент «критической» оценки	$0,7 \leq L_3 \leq 0,8$	0,34	0,11	0,24	1,04	2,00	0,96
Коэффициент текущей ликвидности	$1,5 \leq L_4 \leq 2$	7,67	6,01	7,08	24,68	31,81	7,13
Коэффициент маневренности функционирующего капитала	$L_5 \rightarrow$	1,09	1,17	1,12	1,00	0,97	-0,03
Доля оборотных средств в активах	$L_6 \geq 0,5$	0,58	0,55	0,61	0,63	0,64	0,01
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	$L_7 \geq 0,1$	0,75	0,66	0,75	0,83	0,91	0,08

Основной коэффициент оценки (L_3) показывает краткосрочные обязательства организации, которые могут быть немедленно погашены средствами на различных счетах, краткосрочными ценными бумагами, поступлениями от расчетов с дебиторами. В ООО «Алан» основные показатели оценки не входят в лимит, что свидетельствует о недостаточности средств организации для выполнения текущих обязательств, если ситуация станет слишком критической.

Коэффициент текущей ликвидности (L_4) показывает общее распределение оборотного капитала организации для ведения бизнеса и обслуживания срочной задолженности. В ООО «Алан» значение этого коэффициента вообще не в пределах допустимого.

Коэффициент маневренности собственного капитала (L5) показывает рабочую часть оборотного капитала. Этот показатель на конец 2019 года был выше показателя 2020 года, что свидетельствует о снижении финансовой устойчивости предприятия.

Коэффициент на долю оборотных средств в активах (L6) зависит от ведомственной принадлежности организации.

Коэффициент собственного капитала (L7) характеризует наличие оборотных средств, необходимых для финансовой устойчивости предприятия. В ООО «Алан» коэффициент положительный, что говорит о том, что оборотный капитал предприятия формируется за счет собственных средств.

Финансовая устойчивость является составной частью общей устойчивости бизнеса, сбалансированности потоков капитала, наличия денежных средств, позволяющих бизнесу поддерживать свою деятельность в течение определенного периода времени, включая обслуживание полученных кредитов и производство продукции. Финансовая стабильность – это ожидание долгосрочной платежеспособности.

Таблица – 4 Показатели финансовой устойчивости ООО «Алан» Тюлячинского района РТ за 2016-2020 годы, тыс.руб.

Показатели	Нормальное ограничение	Годы					Отклонения, +/-
		2016	2017	2018	2019	2020	
1. Коэффициент капитализации	$U1 < 1,5$	0,69	0,79	0,65	0,52	0,47	-0,05
2. Коэффициент обеспечения собственными источниками финансирования (U2)	нижняя граница 0,1; opt $U2 > 0,5$	0,65	0,55	0,66	0,75	0,85	0,10
3. Коэффициент финансовой независимости (U3)	$U3 = [0,4-0,5]$	1,47	1,48	1,38	1,42	1,47	0,05
4. Коэффициент финансирования (U4)	$U4 > 0,7$; opt = 1,5	3,94	3,06	3,92	5,49	9,08	3,59
5. Коэффициент финансовой устойчивости (U5)	$U5 > 0,6$	0,86	0,84	0,86	0,93	0,94	0,01

Для оценки финансовой устойчивости рассчитаем соответствующие коэффициенты.

Таким образом, коэффициент финансовой устойчивости равен 0,94. Это значит, что финансовое положение организации является устойчивым.

Таблица 5 – Анализ затрат по товарным видам продукции растениеводства ООО «Алан» Тюлячинского района РТ за 2020 г., тыс.руб.

Культуры	Зерновые и зернобобовые		Масличные		Кормовые культуры, пастбища и сенокосы	
	Затраты продукции, руб	Структура продукции, %	Затраты продукции, руб	Структура продукции, %	Затраты продукции, руб	Структура продукции, %
Оплата труда с отчислениями на социальные нужды	22444	28,57	520	19,09	9594	34,27
Семена	7152	9,1	100	3,67	664	2,37
Удобрения	10527	13,4	499	18,32	2546	9,09
Средства защиты растений	6382	8,12	569	20,89	333	1,19
Нефтепродукты	5314	6,76	146	5,36	3858	13,78
Затраты на содержание ОС	10139	12,91	318	11,67	5090	18,18
Прочие затраты	16608	21,14	572	21	5912	21,12
Итого	78566	100	2724	100	27997	100

По данным данной таблицы 5, можно сделать вывод, что удельный вес в общих затратах приходится на такие составляющие затрат, как заработная плата с учетом социальных нужд. В производстве всех перечисленных видов продукции растениеводства затраты на прочие затраты занимают второе место по доле в общих затратах - 21%.

В заключение можно сделать вывод, что ООО «Алан» активно работало в исследуемый период. Организация имеет положительные финансовые результаты.

В текущих условиях повышение финансовой устойчивости ООО «Алан» так же важно, как и повышение его ликвидности. Есть основания полагать, что сложившуюся ситуацию со временем можно приостановить, а долю частных средств со временем увеличить. Для этого организация должна:

1. Усилить контроль и анализ дебиторской задолженности с целью ускорения её оборачиваемости и снижения;
2. Принять меры по приращению собственных источников и сокращение заемных пассивов.

2.2 Особенности сельского хозяйства и их влияние на организацию и методикку управленческого учета и контроля сельскохозяйственного производства

Сельское хозяйство или сельскохозяйственная деятельность являются одним из основных секторов экономики страны, а ее развитие определяет степень независимости и продовольственной безопасности Российской Федерации.

В России сельское хозяйство должно развиваться по условиям современной глобализации экономики, чтобы это способствовало достижению других национальных стратегических целей. Полное удовлетворение потребностей нашего народа в качественных и экологически чистых продуктах питания и максимального увеличения объема экспорта сельскохозяйственной продукции. При этом, необходимо учитывать лучшее сочетание деятельности, почвы и природнбых условий, чтобы достичь вышеуказанные стратегические цели. Модернизировать и усилить

сельскохозяйственную деятельность в каждом районе, крае и хозяйстве управлять хозяйственными отделами.

В то же время следует отметить, что в сельском хозяйстве стадии процесса экономического воспроизводства валовой продукции пересекаются с стадиями естественного процесса биотрансформации биологических активов (живых растений и животных).

Нужно учитывать действия целей хозяйственного права (затратный метод) при разработке плана ведения сельского хозяйства и разработке процедур анализа информации, прогноза, регламентов, организационных и иных действий, а также естественные законы, природные факторы, процессы трансформации биологических свойств (растения, скот), природный физиологический потенциал для использования в производстве.

При планировании оптимальной экономической системы для агрохозяйственных субъектов, в том числе их экономических информационных систем, необходимо учитывать и другие специфические характеристики сельского хозяйства, влияющие на все стороны данной экономической системы. Рассмотрим эти основные характеристики сельского хозяйства и определим их влияние на учет и контроль себестоимости производства сельскохозяйственной продукции (ПРИЛОЖЕНИЕ А).

В приложении описываются важные характеристики агропроизводства в производственной среде. Оно дает выбрать те характеристики, которые связаны с серьезными проблемами технике, биотрансформации, экологии и прочем. Принятие приоритетных управленческих решений, а также планирование, учет, мониторинг, анализ, оценка и другие управленческие задачи. Данная таблица может быть использована организацией в качестве методической модели для корректного расчета биологических активов (данные биологической работы, объекты биологической работы) и биологической себестоимости племенной и животноводческой продукции. Кроме того, его можно использовать при планировании учета других

составляющих затрат, связанных с реформой окружающей среды, охраной труда и промышленной безопасностью, социальной инфраструктурой, регулированием производства, занятостью и платежами, общеэкономическими системами.

Вышеперечисленные сельскохозяйственные функции являются основными, но они не претендуют на полный список. Приведены также технические особенности выращивания сельскохозяйственных культур и скота в различных условиях для организации производства сельскохозяйственной продукции.

Это, во-первых, условия применения традиционных крупномасштабных и более технологичных способов интенсивного производства, либо новых, основанных на практическом опыте развитых стран, так называемая эффективная адаптация технологий производства, использование в сельском хозяйстве таких нематериальных активов, как «ноу-хау» (новые технологии, процессы и коммерческая тайна).

Специфика этих технологий сельскохозяйственного производства оказывает существенное влияние на планирование, бюджетирование, учет и контроль производства и себестоимости каждого сельскохозяйственного предприятия. Поэтому в рамках данного исследования необходимо определить направления совершенствования организации управленческого учета и контроля затрат в сельскохозяйственном производстве.

Во-первых, мы предоставляем общий блоки общих административных учетных записей. Сюда входят производственные затраты:

1. Улучшить стандартную организацию учета затрат и выгод.
2. Организация оптимизации производственного учета и контроля затрат Управление запуском продукта и управленческая отчетность.
3. Стандартизированный учет обоснованной себестоимости отчетности, производства, стандартизированного производства и управления (нормированный по отделам).

4. Создать соответствующую систему учета затрат на растениеводство и животноводство и управления производством.

5. Улучшить калькуляцию себестоимости растениеводства и животноводства.

6. В трудовом, материальном, биологическом и финансовом (затратном) циклах организация контролирует эффективность производственно-потребительского цикла. Определим дополнительные характеристики для улучшения организации таких подразделений управленческого учета. Так, в соответствии с пунктом 4 статьи 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» (№ 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г.) форма основного учетного документа утверждается руководителем хозяйственного органа в соответствии с предложением хозяйственной организации, ответственной за бухгалтерский учет.

Это означает, что будущие формы документа не будут утверждаться национальными органами, такими как Росстат РФ. Он может быть разработан и рекомендован для практического использования общественными профессиональными организациями профессиональных бухгалтеров и аудиторов, такими как Российская ИПБ. Формат первичного документа (за исключением банковских документов и учетных документов по расчетным операциям) также может формироваться одним и тем же субъектом, в том числе сельскохозяйственной организацией. Однако документы в этих форматах и порядок их подготовки должны полностью соответствовать требованиям, содержащимся в статье 9 пунктах 1-7 Федерального закона «О бухгалтерском учете» (№ 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г.).

Для исчисления себестоимости продукции растениеводства, животноводства и промышленной продукции, сегодняшний день в сельском хозяйстве, используются вводные документы в большом количестве форматов и содержания. В связи с тем, что, например, при расчете отдельных видов затрат и продукции, полученной от сельскохозяйственной

деятельности. Используется множество документов различного формата и содержания. Поэтому необходимо сократить количество используемых форматов первичных документов и улучшить их содержание, разработав единый формат записи (отражения) однородных фактов хозяйственной жизни.

Второй этап заключается в совершенствовании организации производства с учетом структурного разделения труда в растениеводстве, животноводстве и промышленном производстве, уточнение организационной формы, численности и деятельности трудового коллектива каждого отдела. В результате необходимо определить методы производства, пригодные для практического промышленного использования. Кроме того, необходимо актуализировать ведомость затрат на производственном задании или бюджет производства в отдел.

Объекты планового учета себестоимости продукции должны определяться не только с учетом особенностей агротехники, организации и управления, но и по принципу сопоставления показателей учета и планирования. Организационно-аналитический учет, контроль затрат и анализ их влияния на объекты производства (культуры, животные) и части деятельности (отделы - центры ответственности) имеют большое значение в производственном учете на уровне организационной единицы.

Поэтому необходимо принять новый подход к учету себестоимости продукции, анализу производства и эффективности каждого подразделения, отчетные таблицы по эффективности использования всех видов ресурсов в этом подразделении, с выявлением резервов. Соответственно, необходимо совершенствовать единый аналитический учет затрат и результатов и их контроль за счет разработки новых, более совершенных форм аналитического учета, стандартизации производства и управления, согласно третьей составляющей хорошей организации управленческого учета. Отчеты из таких секторов, как растениеводство, животноводство и т. д.

В четвертом блоке предлагаем упорядочить всю систему управленческого учета сельскохозяйственного производства с правильной организацией на основе использования различных систем аналитического учета. Общая рационализация системы управленческого учета сельскохозяйственного производства основывается на выборе и использовании той или иной системы аналитического учета (учет общепроизводственных затрат, учет переменных затрат, учет нормативных затрат и т. д.) в сочетании с соответствующими методами производственного учета (попроцессным, поэтапно, стандартно и др.).

При этом нередко разрабатываются новые методы оценки продукции (работ, услуг), полученной по внутренним трансфертным ценам, а также контроля и анализа рентабельности производства и деятельности каждого подразделения. Но для реализации всех вышеизложенных рекомендаций необходимо понимание информационных потребностей управления производством, особенно при организации центров ответственности за производство продукции растительного и животного происхождения, у трудового коллектива будут материальные и моральные интересы и трудовые мотивы, например, их зарплаты. От этого будет зависеть конечный результат производства.

Применительно к пятому аспекту управленческого учета указанные выше характеристики сельскохозяйственного производства (ПРИЛОЖЕНИЕ А) также влияют на выбор и применение научно обоснованных методов расчета сельскохозяйственных производственных, животноводческих и других затрат. Выбор здесь существующих методов или разработка и использование новых методов расчета будет зависеть от того, как применяется система производственных и управленческих затрат, от упомянутых выше особенностей сельскохозяйственного производства, его сложности и т.д.

Связанные с сельскохозяйственным производством и управленческим учетом, все вышеперечисленные проблемы и вопросы, могут быть успешно

решены, но развивать эти вопросы, если для решения этих вопросов не будут созданы соответствующие контрольно-аналитические механизмы, все усилия напрасны. Поэтому необходимо развивать их возмещение за счет организационно-методических и технических (плановых) аспектов управления и анализа себестоимости продукции, а также операционной прибыли.

Управленческий учет и контроль являются важной частью системы управления организацией. Основными составляющими системы управленческого учета и контроля являются такие подсистемы, как учет затрат, анализ затрат и контроль результатов управленческих решений.

Системы управленческого учета и контроля зависят от организационной структуры предприятия. В обществе с ограниченной ответственностью «Алан» Тюрячинского района можно сказать, что организационная структура является централизованной. Через центральную организацию управленческого учета и линейную функциональную систему управления формируются первичные документы в местах возникновения затрат и в бухгалтерских службах, составляются отчеты и оповещаются только функциональные подразделения об отклонениях от нормального хода. Кроме того, бухгалтерские услуги предоставляют руководителям окончательные отчеты для анализа и принятия соответствующих управленческих решений.

ООО «Алан» Тюлячинского района использует методику расчета стоимости каждой операции в отдельности. Суть в том, что весь выпуск конечного продукта включается в прямые затраты и косвенные затраты по статье затрат. Средняя себестоимость единицы продукции определяется путем деления суммы всех затрат в отчетном периоде на количество готовой продукции, выпущенной за этот период.

ООО «Алан» Тюлячинского района использует интегрированную систему управленческого учета. При интегрированной системе учета используется единая система счетов и бухгалтерских проводок.

Конечный результат деятельности организации определяется путем вычитания из выручки от продаж (без учета налога на добавленную стоимость) коммерческих расходов и прибавления разницы между прочими доходами и расходами. Все основные счета закрываются для определения финансовых результатов в течение года.

Субъекты управленческого и бухгалтерского учета, отражающие себестоимость продукции, в системе управленческого учета не выделяются в субъекты учета, а учитываются в субъектах учета.

Объектами учета ООО «Алан» в Тюлячинском районе являются: пшеница, рожь, ячмень, овес, горох, молоко, прирост крупного рогатого скота и лошадей.

2.3 Развитие методики калькулирования себестоимости продукции молочного скотоводства

На сегодняшний день учет производственных затрат продукции является основной частью бухгалтерского учета и предназначена для получения информации о себестоимости продукции. Производственные затраты используются для определения уровня точек безубыточности, управления затратами и расчета эффективности. Кроме того, этот показатель отражается в финансовой отчетности сельскохозяйственных компаний и важен для пользователей внутри и вне компании. Вот как определить стоимость разведения молочного скотоводства:

- экономическое обоснование классификации и группировки затрат;
- определение перечень затрат, относимых на себестоимость продукции.
- разработка и обоснование методов оценки стоимости, определение статей учета, единиц учета и периодичности исчисления;
- обоснование распределения затрат и оценок побочных продуктов между родственными видами продукции;

- построение расчетных таблиц и расчет себестоимости продукции.

Современная мировая практика показывает, что особое значение имеют методы определения себестоимости и методы оптимизации производственных затрат для повышения финансовых показателей сельскохозяйственных предприятий. Это особенно актуально в условиях нестабильности цен на продовольствие и усиления конкуренции на международных рынках. Все большее внимание уделяется поиску внутренних резервов для снижения общей стоимости и себестоимости отдельных ее компонентов.

Информация о распределении затрат и расчетах молока является очень важным для сельскохозяйственных организаций. Важно отметить, что в отечественной практике до сих пор используется следующий механизм деления общей стоимости: молоко – 90%, потомство – 10%.

Для исчисления себестоимости молока в ООО «Алан» Тюлячинского района рассмотрим динамику затрат на производство и себестоимости молока в организации (ПРИЛОЖЕНИЕ Б).

Данные рисунка 1 свидетельствует о росте затрат. Так же следует отметить, что за пять лет затраты в молочном скотоводстве увеличились на 46,5 млн руб.

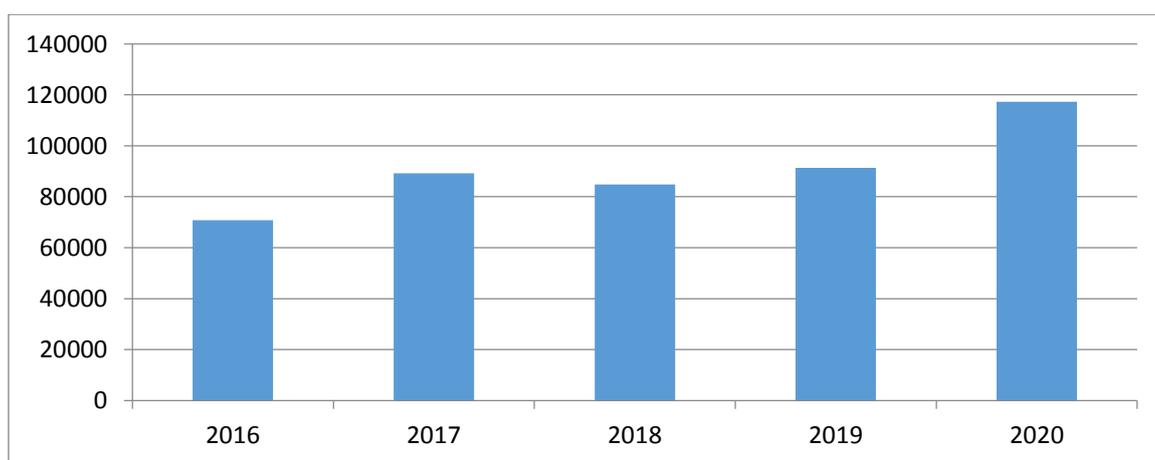


Рис. 1- Динамика затрат на производство молока в ООО «Алан» Тюлячинского района.

В 2020 году по сравнению с 2016 годом доля материальных затрат в структуре всех издержек увеличилось с 32,30 до 43,75%, а сумма этих затрат – в 2,2 раза. В основном это связано с ростом расходов на корма. В итоге такой рост затрат требует повышенного внимания к их учету, контролю и обоснованности.

Особый интерес в связи с этим представляют методологические инструменты калькуляции себестоимости, проблема, связанная с рассмотрением многих вопросов в научных работах.

Р.А. Алборов и другие ученые предложили к использованию пять альтернативных методов калькулирования себестоимости продукции основного стада в молочном скотоводстве.

На сегодняшний день, по мнению О. И. Бариновой, важной проблемой является то, что методические предложения не разработаны и используются для обеспечения необходимой информацией процесса управления затратами. Для решения этой проблемы О. И. Баринова предлагает ввести в различных организациях управленческий учет и управленческую отчетность, что особенно важно для решения этих задач.

Для исчисления себестоимости и апробации представленных вариантов воспользуемся исходными данными ООО «Алан» Тюлячинского района:

Воспользуемся исходными данными ООО «Алан» Тюлячинского района для того, чтобы вычислить себестоимость и апробацию представленных вариантов:

Затраты на производство в основном молочном скотоводстве:

2019г. – 91 496 тыс.руб.;

2020г. – 117 750 тыс. руб.;

Среднегодовое поголовье коров

2019г. – 623 гол.;

2020г – 623 гол.;

Получено за год:

а) 2019г. – 45 264 ц молока;

2020г. – 49 385 ц молока;

б) 2019г. – 847 гол. приплода, или 274 ц;

2020г. – 847 гол. приплода, или 278 ц;

в) вес одного теленка при рождении составил в среднем:

2019г. – 0,29 ц;

2020г. – 0,32 ц;

г) побочной продукции (навоза):

2019г. – 20 819 т;

2020г. – 22 316 т;

д) стоимость побочной продукции (навоза) по данным хозяйства:

2019г. – 2552 тыс. руб.;

2020г. – 3062 тыс. руб.;

Плановая цена навоза:

2019г. – 122,58 руб. /т; - цена

2020г. – 137,20 руб. /т; - цена

Продажи молока:

2019г. – 2 385,84 руб. /ц;

2020г. – 2429,73 руб. /ц;

Цена продажи 1 ц живой массы крупного рогатого скота данной породы:

2019г. – 10 408, 86 руб;

2020г. – 10 767,59 руб.

Рассчитаем себестоимость на 2020 год по принятой в организации методике. При расчете себестоимости молока и приплода необходимо учитывать общие затраты на содержание молочного стада за вычетом затрат на побочной продукции: получаем 116 986 тыс. руб., при этом 90% этих затрат приходится на молоко - 105 288 тыс. руб. (116986 x 0,90) и 10% на приплод - 11 699тыс.рублей (116986 x 0,10). Используя эти данные определяем себестоимость:

- 1 ц молока – 2131,98 руб. (105 288: 49 385);

- одной головы приплода - 13 812,28 руб. ($11\ 699 : 847$).

Далее рассчитаем себестоимость молочной продукции по пяти методикам, предложенным Р. А. Алборовым, Л. И. Хоружим, Г. Р. Концевым:

1) пропорциональный метод: производственные затраты в молочном животноводстве за вычетом стоимости навоза составила 116 986 тыс. руб. Себестоимость продукции по отпускной цене:

- молока – 119 992,22 тыс. руб. ($2429,73 \times 49\ 385$);

- приплода – 2993,39 тыс. руб. ($10767,59 \times 278$).

Распределение затрат пропорционально стоимости продукции будет иметь следующие значения: 97,5 % - на молоко и 2,5 % - на приплод.

Отсюда определим себестоимость:

1 ц молока – 2 309,6 руб. ($116\ 986 \times 0,975 : 49\ 385$);

- одной головы приплода – 3 453 руб. ($116\ 986 \times 0,025 : 847$);

2) метод исключения затраты на сопутствующие товары и побочные продукты из себестоимости производства молочной продукции: себестоимость продукции по разведению дойных коров за вычетом стоимости приплода и навоза в сумме 111 237,61 тыс. руб. ($117293 - 2993,39 - 3062$). Отсюда получаем себестоимость 1 ц молока составит 2 252 руб. ($111\ 237,61 : 49\ 385$), а приплод будет учтен по продажной цене - 3 453 руб. /гол;

3) коэффициентный метод: себестоимость затрат в молочном скотоводстве за вычетом стоимости навоза составил 116 986 тыс. руб. ; в переводе на условное молоко, получено продукции 50 655,5 ц ($49\ 385 + (847 \times 1,5)$). Отсюда определим себестоимость:

1 ц молока – 2324,53 руб. ($117\ 750 : 50\ 655,5$);

одной головы приплода – 3486,8 руб. ($2324,53 \times 1,5$);

4) метод распределения стоимости кормов на основную и сопутствующие продукты по энергозатратам кормового обмена, а остаточную стоимость - пропорционально стоимости данного вида

продукции: стоимость кормов в хозяйствах составила 37 950 тыс. руб. Только 9,2 % себестоимости приходится на приплод телят, так как выход приплода на 100 коров составляет 92 %, то и надои 90,8 %, или 34 458,6 тыс.руб., а приплод – 9,2 %, или 3 491,4 тыс.руб. , Далее определяем сумму затрат на производство молочной продукции за вычетом затрат на корма и субпродукты (навоз): 75 974 тыс. руб.(116 986 - 37 950 - 306,2). Эти затраты на молоко и приплод распределяем пропорционально затратам по продажной цене (без учета затрат на корма и затрат на побочные продукты):

на молоко – 74 074,65 тыс. руб. $(75\,974 \times 0,975)$;

на приплод – 1 899,35 тыс. руб. $(75\,974 \times 0,025)$.

Отсюда определим себестоимость:

1 ц молока – 2 197,70 руб. $((34\,458,6 + 74\,074,65) : 49\,385)$;

одной головы приплода – 6 364,52 руб. $((3491,4 + 1\,899,35) : 847)$;

5) метод отнесения затрат на содержание молочного стада за вычетом затрат на побочную продукцию по молоку и приплоду пропорционально обменной энергии: себестоимость племенных молочных коров за вычетом затрат на навоз 116 986 тыс. руб., средняя жирность молока 3,7% . 1 кг. молоко содержит 3,7% жира, содержит 2,8 МДж, а 1 кг живой массы приплода содержит 20 МДж. Полученное молоко по энергии составляет 13 827 800 МДж $(4\,938\,500 \times 2,8)$ живой массы приплода, по энергии 556 000 МДж $(27\,800 \times 20)$, доля энергии молока в общей энергии, обеспечиваемой основной и сопутствующими продуктами. Себестоимость продукции (молока и приплода) составит 96,14 %, а энергетическая доля живой массы приплода - 3,86 %. Тогда себестоимость продукции составит:

1 ц молока – 2 277,4 руб. $(116\,986 \times 0,9614 : 49\,385)$;

одной головы приплода – 5 331,4 руб. $(116\,986 \times 0,386 : 847)$.

Следует отметить, что фактическая себестоимость молочного животноводства фактически одинакова, а разные методы расчета позволяют получить совершенно разные результаты по себестоимости молока. В настоящий момент в хозяйстве продолжают действовать старые правила

калькуляции себестоимости продукции и себестоимости в руководстве по себестоимости продукции в сельскохозяйственных организациях и калькуляции себестоимости продукции (работ, услуг), которые проводились на основе комплексного анализа и с учетом других способов обновления авторов выше. Представители бизнеса рассчитывают на доступ к государственной поддержке и поддержку роста себестоимости продукции. Это оправдано ежегодным ростом затрат и отсутствием финансирования инвестиций в технологии и технологической модернизации.

С другой стороны, необходима объективная информация о стоимости молока и приплода и эффективных мерах по его обеспечению. Рассчитана себестоимость полностью собственного производства комбикорма. С этой целью сельскохозяйственным организациям рекомендуется ориентироваться в первую очередь на формирование информации о калькуляции проектов, особенно материальных ресурсов, используемых в производстве: насколько достоверно и эффективно учитываются их затраты на корма.

В статье «Содержание основных средств» необходимо рассмотреть, как возникает первоначальная стоимость основных средств. Каков срок службы предмета? Отвечают ли эти практические приложения потребностям молочного животноводства? Необходимо проверить, правильно ли отрегулирован учет падежа животных, включенный в себестоимость молочной продукции. Являются ли механизмы распределения общих производственных затрат и общего бизнеса между основными видами производства, такими как растениеводство, животноводство и промышленное производство, достаточно жизнеспособными? Особый интерес представляет себестоимость побочных продуктов молочного животноводства, которая предполагает расчет себестоимости продукции. Навоз должен оцениваться исходя из фактических затрат на очистку и хранение, амортизации основных средств по вывозу его из ферм и навозохранилищ и других затрат. Также рекомендуется учитывать увеличение живой массы молочных стад, так как их живая масса также будет

увеличиваться с момента перевода их от коров в основное молочное стадо при продуктивном использовании.

Управленческий учет, который организует производственные затраты путем расширения традиционных классификаций затрат, также рекомендуется в соответствии с информационными потребностями руководства организации и менеджеров. Выбор метода расчета себестоимости молочной продукции является прерогативой хозяйствующего субъекта и определяется локальной учетной политикой и нормативными актами. Поэтому стоит решить эту проблему квалифицированно с участием профильных специалистов.

3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАТРАТ

3.1 Совершенствование системы внутрифирменного управления на основе бюджетирования производственных процессов

Сельское хозяйство является социально-значимым видом деятельности, так как позволяет обеспечить население страны продуктами питания. Сложившиеся проблемы, заключающиеся в усилении действия внешних факторов и рисков, наличии неопределенности и нестабильности, снижении финансовой устойчивости сельскохозяйственных организаций, определили необходимость разработки способов совершенствования существующей системы внутрифирменного управления. По мнению многих специалистов, одним из таких способов выступает процесс бюджетирования, формирование которого в отрасли сельского хозяйства имеет ряд особенностей, обусловленных спецификой деятельности.

Петрова К.А. в своей работе подробно рассматривает необходимость проведения процедуры планирования в сельском хозяйстве, т.к. это позволит снизить воздействие внешних рисков. Автор указывает на то, что отрасль сельского хозяйства наиболее подвержена влиянию разнообразных стихийных факторов, которые могут привести к производственному ущербу. Данное обстоятельство повышает актуальность формирования внутрифирменного управления сельскохозяйственным предприятием с целью повышения его финансовой устойчивости.

Левинская Д.С. говорит о том, что разработка бюджетов является важнейшей стратегической задачей каждого экономического субъекта, т.к. позволяет в значительной степени сократить нерациональное использование средств организации. Таким образом, сам процесс бюджетирования позволит наладить оперативные и текущие контрольные процессы в области поступления и расходования средств предприятия. Также автор выделяет

основные назначения процесса бюджетирования и дает подробную характеристику этапов постановки бюджетирования в рамках сельскохозяйственного предприятия.

Работы Данилиной С.А. посвящены процессу автоматизации бюджетного процесса на базе данных, формирующихся в рамках управленческой составляющей отрасли АПК. Автор указывает на то, что для сельскохозяйственных организаций в сложившихся кризисных условиях особенно важно моделировать и проводить оценку своего будущего финансового состояния посредством автоматизированных определенных бизнес- процессов. Также при построении системы бюджетирования и разработки бизнес-плана следует учитывать специфику затрат сельскохозяйственного предприятия объекты калькуляции.

Борозенец В.Н. и Устинов А.В. предлагают внедрение новых методов внутрифирменного управления в сельскохозяйственную отрасль, которые будут основываться на информационных технологиях. Авторы доказывают, что именно процессы финансового планирования и бюджетирования способны повысить конкурентоспособность предприятий и определить возможные стратегические направления дальнейшего развития. Основной проблемой использования современных методов планирования в сельском хозяйстве, по мнению авторов, являются сложности в нормировании расходов топлива при исполнении сельскохозяйственных работ, а также сама специфика сельскохозяйственной деятельности, которая предполагает наличие больших временных промежутков между технологическими процессами, в связи с чем, наблюдаются значительные колебания фактического уровня цен на материалы и удобрения в сравнении с плановыми.

Проводимые на сегодняшний день исследования в области применения системы бюджетирования в сельском хозяйстве показывают значимость данного вопроса и определяют необходимость разработки новых комплексных способов оптимизации внутрифирменного управления.

Бюджет является одним из важнейших инструментов финансового планирования, он дает возможность контролировать рациональное использование ресурсов, что особенно важно для агробизнеса. В рамках сельскохозяйственного предприятия действует следующая схема построения системы текущего бюджетирования: разработка комплекса годовых бюджетов, в которых определяются плановые показатели финансовых результатов на предстоящий год; проведение анализа возможных рисков, способных оказать отрицательное воздействие на достижение плановых показателей; составление системы месячных бюджетов предприятия, которые направлены на детализацию годовых бюджетов; разработка комплекса контрольных мероприятий, направленных на выполнение годовых и месячных бюджетов и на управление возникающими отклонениями, тем самым формируется механизм корректировки плановых значений; формирование системы мотивации сотрудников предприятия, направленной на выполнение бюджетов и достижение целевых запланированных показателей.

Рассмотрим более подробно актуальную технологию системы бюджетирования. На рис. 2 представлены этапы анализа функционирования системы бюджетирования, одним из которых является SWOT-анализ, позволяющий оценить сильные и слабые стороны системы, ее возможности и угрозы.

Первый этап предполагает проведение SWOT-анализа системы бюджетирования, которая функционирует на основании центров финансовой ответственности, выполняющих ряд определенных функций:

-во первых функция планирования, предполагающая, что каждый центр финансовой ответственности предприятия планирует свою деятельность по себестоимости в соответствии с проектом, которые в совокупности могут формировать соответствующий общий бюджет предприятия. Сегодня центры финансовой ответственности делятся на

четыре: центры затрат, центры доходов, дискреционные центры затрат, центры прибыли и центры инвестиций.



Рис. 2 – Функциональные этапы анализа функционирования системы бюджетирования

- во-вторых, функция контроля, которая предполагает фактическое исполнение бюджетов, составляемых в рамках каждого действующего центра финансовой ответственности. т.е. фактически полученные показатели сопоставляются с плановыми значениями, в результате чего выявляются отрицательные аспекты развития деятельности экономического субъекта;

- в-третьих, отчетная функция, заключающаяся в том, что по итогам отчетного периода центры финансовой ответственности предприятия формируют отчеты о фактическом исполнении бюджета в формате план-фактных отклонений. Все отклонения дополнительно анализируются, выявляются причины их возникновения и предлагаются мероприятия, направленные на устранение отклонений;

- в четвертных, функция мотивации: исполнение бюджетов отдельными центрами финансовой ответственности предприятия должно быть в обязательном порядке предусматривать материальное стимулирование персонала. Это позволяет добиваться точного исполнения бюджетных показателей.

Важным этапом построения модели формирования затрат является выделение центров затрат, которые подразделяются на прямые переменные, условно-переменные и постоянные. Для определенного центра затрат можно контролировать только затраты, соответствующие центру ответственности. При этом часть этих затрат может быть настроена вне МВЗ. Поэтому в растениеводстве более целесообразен постатейный подход, так как коллективы (звенья, отделы) потребляют много вспомогательных производственных и сервисных услуг. Лучше всего включать стоимость этих услуг поэлементно в стоимость центрального элемента.

Поток операций для сельскохозяйственных предприятий несбалансирован, так как трудоемкость в учете увеличивается в период основных сельскохозяйственных работ и снижается в период сезонного снижения нагрузки. Следует отметить, что в связи с биологическими особенностями сельскохозяйственных растений себестоимость продукции необходимо различать по видам продукции при исчислении себестоимости.

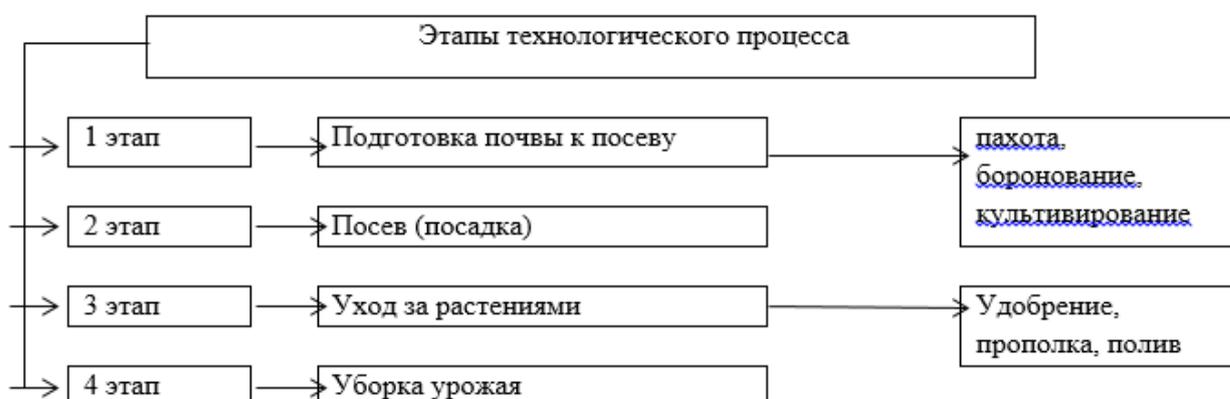


Рис. 3- Этапы технологического процесса

Ведение управленческого учета затрат по характеристикам производственного процесса сельскохозяйственной организации с

обеспечением дифференциации по смежным производственным годам; в разрезе основной отрасли и выращиваемых культур; по видам выполняемых работ; по номенклатуре и статьям затрат.

Процесс производства продукции растениеводства в сельскохозяйственных организациях включает в себя параллельный учет затрат на урожай текущего года и затрат на урожай будущего года. На рис. 2 показаны основные этапы технологического процесса.

Рассмотрим формирование себестоимости продукции растениеводства для конкретного сельскохозяйственного предприятия ООО «Алан» Тюлячинского района в рабочем периоде 2020 г. В таблице 6 представлены данные о производственных затратах предприятия, сформированные по счету 20 «Основное производство» субсчета «Растениеводство».

Таблица 6 – Данные о производственных затратах ООО «Алан» в 2020г., тыс. руб.

Процесс (стадия)	Производственные затраты
Подготовка почвы к посеву (апрель)	9020
Посев (посадка) (май)	13504
Уход за растениями (июнь, июль)	27254
Уборка урожая (август, сентябрь)	81338

Рассчитаем себестоимость 1 единицы продукции растениеводства при условии, что непроизводственные расходы в 2020г. составили 14423 рублей, а выручка за отчетный период составила 53 455 тыс. рублей. Исходя из этого, совокупные производственные затраты по всем стадиям технологического процесса составили:

$$9\ 020 + 13\ 504 + 27\ 254 + 81\ 338 = 131\ 116 \text{ тыс. руб.}$$

Расчет себестоимости 1 единицы продукции растениеводства определяется по формуле (1).

$$C = Z/X, \tag{1}$$

где C - себестоимость единицы продукции, в рублях;

Z - совокупные затраты за отчетный период, в рублях;

X - выручка за отчетный период, в рублях.

Исходя из формулы 1: $C = (131116+14423)/ 53 455=2,72$ руб.

Таблица 7 – План формирования сезонных затрат по видам выращиваемых культур в ООО «Алан»

Месяц		Сельскохозяйственные культуры (тыс. руб.)		
		Яровая пшеница	Ячмень	Овес
Январь	Покупка ГСМ	442	520	260
	Покупка удобрений	1258	1480	740
Февраль	Ремонт техники	443	530	259
Март	Покупка семян	326	384	322
Апрель	Обработка почвы	1650	1830	1030
Май	Посев	1580	1770	3420
Июнь	Обработка от вредителей	3137	2976	1488
Июль	Обработка от вредителей	2259	2511	1256
Август	Сбор урожая	2886	1193	803
Сентябрь	Сбор урожая	13383	15744	10943
Октябрь	Обработка почвы	870	1025	982
Ноябрь	-	-	-	-
Декабрь	Затраты межсезонья	153	103	105

В таблице 7 представлен план формирования сезонных затрат по видам выращиваемых культур и в разрезе технологических периодов в ООО «Алан»

В системе формирования информационных потоков базой для реализации управленческих функций прогнозирования, планирования, анализа и контроля средством принятия управленческих решений является учетная и бюджетная информация. При этом в рамках сельскохозяйственных предприятий существует недостаток аналитических и бюджетных данных, что обусловлено тем, что данные предприятия подвержены рискам

различного характера. Это во многом осложняет построение системы бюджетирования. Особенности бизнес-процессов в сельском хозяйстве, использование в качестве средств производства биологических систем, живых организмов и растений, земельных и других специфических ресурсов в сочетании с воздействием природно-климатических моментов обуславливают длительность производственного и сбытового циклов, сезонный разрыв в технологических процессах.

Также на ритмичность производственного процесса в растениеводстве оказывают такие факторы, как преобразование биологических активов и колебания в конъюнктуре производства аграрной продукции. Внесистемное использование в сельскохозяйственных предприятиях управленческого анализа имеющихся бизнес-процессов приводит к ослаблению контроля состояния активов и движения ресурсов, снижению эффективности сельскохозяйственного производства. Данные проблемы можно решить через внедрение интегрированной информационной системы, которая также необходима в рамках функционирования бюджетирования.

В ходе исследования были рассмотрены позиции относительно совершенствования системы внутрифирменного управления в рамках сельскохозяйственных предприятия, развитие которого в современных условиях усложняется в связи с наличием многочисленных рисков, зависимости от природно-климатических условий, наличием рабочего периода и периода межсезонья. Перечисленные проблемы можно решить посредством применения новой технологии внутрифирменного управления - бюджетирования.

3.2 Совершенствование учета затрат на производство продукции растениеводства

В процессе развития рыночных отношений организации должны повышать эффективность хозяйственной деятельности за счет решения

многих управленческих задач. Для достижения цели управленческого учета нужно предоставлять необходимую и своевременную информацию руководителям разного уровня, для эффективных управленческих решений организации. Важно также расставить приоритеты в деятельности и спланировать дальнейшую работу, контролировать принятые решения анализировать и оценивать их производительность. Это предопределило актуальность внедрения методов учета, повышающих уровень анализа данных.

Учет затрат на произведенную продукцию является одним из важных целей управления. Это также является важным показателем при оценке организационной эффективности, в том числе в сельском хозяйстве. Классификация, основанная на науке, важна для правильной организации калькуляции продукции.

Производственные затраты делятся по двум признакам на статьи затрат и на экономические элементы. Закон классифицирует затраты по экономическим составляющим: номенклатура и состав элементов определены в ПБУ 10/99 «Расходы предприятия». С помощью составной группировки можно определить общие потребности организации в ресурсах. (количество различных видов ресурсов потребляемых независимо от направления расходов) и структура себестоимости продукции, работ, услуг в масштабе организации.

Путем группировки затрат по статьям калькуляции вы можете определить роль каждого вида затрат в формировании производственных затрат. Группировка статей показывает направление или цель использования ресурса независимо от его характера (материальный, трудовой и т.п.). Организация самостоятельно определяет перечень затрат, в зависимости от специфики отрасли, размера организации, объема производства, технологических процессов, системы и методы расчета, используемые в организации и другие факторы. При группировке затрат на основе калькуляции в одну статью может быть включена одна статья (простые

позиции с одним элементом) или несколько элементов (сложные позиции). Эта группировка помогает определить себестоимость единицы продукции. Распределить затраты по классификационным группам, определить сумму затрат по каждому виду работ, структурному отделу и уточнение резервов снижения затрат.

Двусторонняя одновременная калькуляция затрат может выполняться в одной матричной таблице, при этом элементы затрат отображаются в строках, а экономические элементы — в столбцах. Сельскохозяйственным организациям целесообразно освоить этот метод расчета. Для этого, используя данные ООО «Алан» Тюлячинского района, мы разработали ведомость соответствия статей затрат элементам затрат (смотрите ПРИЛОЖЕНИЕ В), которое может быть использовано и другими растениеводческими организациями. Такая форма представления данных значительно повысит качество аналитической информации для нужд оперативного калькуляции.

По строкам ведомости отражаются статьи калькуляции (показывают направление расходования ресурсов), а по столбцам - элементы расходов (показывают природу расходуемых ресурсов). Так, в приведенном примере материальные затраты на сумму 59391 тыс. руб. были расходованы по разным направлениям:

- 7916 тыс. руб. - на семена и посадочный материал;
- 15547 тыс. руб. - на запасные части и сельхозинвентарь;
- 769 тыс. руб. - на топливо и электроэнергию;
- 7284 тыс. руб. - на химические средства защиты растений;
- 13572 тыс. руб. - на минеральные удобрения;
- 2464 тыс. руб. - на общепроизводственные нужды
- 11839 тыс. руб. - на общехозяйственные цели.

В общем затраты на оплату труда составило - 93 438 тыс. руб., из них:

- на зарплату производственных рабочих было направлено 46 719 тыс. руб.;

- на оплату труда общепроизводственных работников – 39402 тыс. руб.;
- на оплату труда персонала служб сбыта и управления- 7 317 тыс. руб.

Отчисления на социальные нужды относятся на соответствующую статью отчислений и составляет – 6 415 тыс. руб.

Амортизация основных средств составило - 11 587 тыс. руб., из них общепроизводственные - 9 773 тыс. руб. и общехозяйственные 1 814 тыс. руб.

Прочие затраты составили 23271 тыс. руб., из них на общепроизводственные цели пошло 179 тыс. руб., а на прочие нужды – 23 092 тыс. руб.

Данная ведомость ясно показывает сложный характер таких статей, как общепроизводственные и общехозяйственные затраты, так как на эти цели расходовались ресурсы разного характера (материальные, трудовые и так далее). В элемент «Затраты на оплату труда» одновременно включается заработная плата рабочих разных групп: производственных рабочих, рабочих общеторговой группы (мастеров, трактористов), руководящих работников. Прочие расходы включают аренду электроэнергии, расходы на командировки (в этом случае руководителей производственных подразделений).

Преимущество данной ведомости является в том, что она облегчает контроль за отдельными центрами затрат и расширяет ее аналитические возможности, благодаря чему в обзоре можно наглядно показать динамику изменения статей затрат. Вы можете рассчитать структуру затрат. Сравните данные за разные периоды, в разных производственных сферах и т. д. Таким образом, возникает взаимосвязь между управленческим учетом и анализом хозяйственной деятельности.

Ведомость можно ввести по месяцам, кварталам, полугодию, девяти месяцам или году. С помощью простых операций можно анализировать динамику всех ее показателей в пределах одного диапазона и определять абсолютные и относительные отклонения затрат. Аналогично можно анализировать сопоставимые затраты в разных центрах ответственности в

течение одного периода, если вести такие ведомости по каждому из них. Возможности данной ведомости также реализуются при анализе отклонений фактических показателей от плановых, что позволяет выявить причины перерасхода средств и сформировать резервы экономии ресурсов.

За счет продуманного контроля затрат и принятия правильных управленческих решений организация может снизить себестоимость продукции. Необходимо рассчитывать и контролировать потребность в материальных ресурсах исходя из расхода сырья. Так же нельзя забывать о качестве материалов, необходимо покупать качественную продукцию у проверенных поставщиков.

Чтобы снизить цену покупки ресурсов рекомендуется обновить договорную политику (договаривайтесь о скидках на крупные покупки партий, при этом экономя на транспортные расходы) Также необходимо контролировать работу сотрудников в организации, что приводит к повышению производительности труда. Возможно, потребуются сократить численность административно-управленческого персонала. Рекомендуется механическая обработка и автоматизированное производство чтобы сократить затраты.

Выявление и использование резервов экономии средств за счет выручки от продажи того же товара (услуги) приводит к увеличению прибыли. Усовершенствование управленческого учета повысит качество и эффективность принимаемых управленческих решений.

Внедрение новой формы управленческой регистрации в практику бухгалтерского учета (включая предложенную модель) независимо от размера организации, а также использование других методов управления затратами позволит улучшить результаты их работы.

Предложенный формат ведомости между элементами калькуляции и элементами производственных затрат повышает уровень анализа данных о затратах, а так же увеличивает возможности контроля отклонений от плановых уровней затрат.

3.3 Стандартизация и развитие методики внутреннего контроля производственных затрат на производство сельскохозяйственной продукции

Осуществление рациональной организации производственно-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных хозяйствующих субъектов во многом зависит от состояния и функционирования его системы внутреннего контроля. Внутренний контроль является одной из основных функций управления деятельностью сельскохозяйственных организаций, особенно внутрипроизводственного управления затратами, выходами и результатами сельскохозяйственного производственного процесса.

Многие ученые в своих научных публикациях это указывают, хотя некоторые авторы называют внутренний контроль отдельной функцией управления. На наш взгляд, это утверждение о независимости контрольных функций в системе управления производством не совсем правдоподобно, так как невозможно контролировать себестоимость, выпуск продукции, результаты деятельности центров организационной ответственности, производственных процессов как правило, невозможно без учета, планирования и экономического анализа.

В системе управления внутренний контроль имеет двоякую природу. Во-первых внутренний контроль является функцией управления производством. Во-вторых внутренний контроль является неотъемлемой частью системы управления и способствует гармонизация развития содержания и формы. Внутренний контроль, как частная функция внутрипроизводственного управления, представляет собой процесс проверки выполнения сметы затрат на производство запланированного объема продукции, достижения нормативов их качества, целей показатели маржинальной выручки, операционной прибыли, эффективности использования ресурсов.

В сельскохозяйственном производстве внутренний контроль означает в широком смысле как систематическую деятельность органа управления по проведению проверок для установления истинного состояния производственного процесса, определять проблемы в этих производственных процессах и нейтрализовывать эти проблемы до того, как они превратятся в кризис. По данному определению можно сделать вывод, что контроль – это хозяйственная деятельность (работа) руководителей, специалистов и специальных подразделений организации по проведению проверок. С ее помощью выявляются проблемные ситуации, принимаются решения, проверяются действия этих решений через прямые механизмы и рекомендации. Именно поэтому сельскохозяйственным предприятиям необходимо постоянно развивать и всесторонне совершенствовать внутренний контроль сельскохозяйственного производства от начала и до конца. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» (статья 19, пункт 1) обязывает хозяйствующие субъекты организовывать и осуществлять внутренний контроль по фактам хозяйственной жизни. Это касается также и сельскохозяйственные организации.

Слабость организации и реализации внутреннего контроля в практике вытекают из ряда причин:

- отсутствие в сельскохозяйственном производстве четких методов внутреннего контроля;
- не имеется ревизионная комиссия, специальный отдел внутреннего контроля
- препятствие в независимости органов внутреннего контроля сельскохозяйственного производства из за монополии в системе управления
- необеспеченность высококвалифицированными специалистами в сельскохозяйственных предприятиях чтобы развить внутренний контроль

Первая причина – недостаточный внутренний контроль. Это связано с тем, что в настоящее время отсутствуют специальные методические рекомендации контроля для сельскохозяйственного производства, понятные

и полезные для специалистов и контролеров сельскохозяйственных предприятий. Из за этих причин, мы считаем, что Минсельхоз России обязан разработать и предложить сельскохозяйственным предприятиям страны ввести специальную методику внутреннего контроля сельскохозяйственной продукции (себестоимость, урожайность, выход продукции). Во-первых чтобы разработать эти методические рекомендации разработать отраслевые стандарты внутреннего контроля сельхоз производства. Стандарт должен быть положен в основу разработки методических указаний по внутреннему контролю сельскохозяйственного производства, а также разработка планов работ и проведения контроля.

При разработке отраслевых стандартов регулирования сельскохозяйственного производства, на наш взгляд, следует опираться на Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита (МОПП или англ. IPPF) Российские Правила (Стандарты) № 29 «Рассмотрение работы внутреннего аудита» и на реальный опыт.

При создании внутренних стандартов контроля сельскохозяйственного производства нужно учитывать: особенности и тенденции развития сельскохозяйственного производства, организационно-управленческий стиль, а также план действий и текущий тактическая стратегия и стратегические цели в производстве в стратегическом плане организации. Мы считаем, что при создании стандарта внутреннего контроля сельскохозяйственного производства также необходимо учитывать методические и технические особенности учетной политики для целей финансового и управленческого учета затрат на производство, выпуска продукции и калькуляции ее себестоимости в предприятии. Также нужно считать основные функции, принципы и задачи сельскохозяйственного предприятия.

Предложенный ранее стандарт внутреннего контроля для сельскохозяйственного производства может использоваться в качестве

целевой политики и плана для программы внутреннего контроля затрат производства и производственных результатов (ПРИЛОЖЕНИЯ Г).

Мы рассматриваем внутренний контроль как практический процесс. (функция управления) исполнителя контроля для проведения аудита, сбора (получения) информации (свидетельств внутреннего контроля) в хозяйственных операциях цикла формирования затрат. Цикл производства продукции и результатов сельскохозяйственного производства, систематизация, обработка, интерпретация, обобщение и передачу этой информации в систему управления организации для принятия управленческих решений. Отсюда можно сделать вывод, что внутренний контроль в сельскохозяйственном производстве можно назвать оперативным контролем. Потому что он охватывает все бизнес-операции процесса сельскохозяйственного производства. При использовании внутреннего контроля в управленческом учете или системах консолидации (синхронизация) с управленческим учетом оперативный контроль заменяется на управленческий контроль, в котором крупная холдинговая организация (агрохолдинги) могут развиваться как система стратегического управления в производственной деятельности.

Одним из важных моментов в управлении качеством сельскохозяйственного производства является установление контроля рисков по циклу образования затрат и производственному циклу продукта сельскохозяйственного производства. Для правильной организации управленческого учета и внутреннего контроля мы выше (параграф 1.1) предлагаем условно разделить его на два цикла: цикл формирования затрат и цикл выпуска продукции.

По этим соображениям предлагается определить контрольный риск для этих двух циклов до разработки плана контроля и программа. С помощью тестирования учета и контроля в этих циклах уровень эффективности учета и самоконтроля деятельности специалистов, вовлеченных в производственный

процесс. Тестированием определяют уровень эффективности учета и самоконтроля по следующим градациям:

а) при тестировании учета и самоконтроля циклов формирования физических, биологических и финансовых затрат в производстве продукции растениеводства и животноводства:

средний уровень:

-учета – $УЗс = 0,5$;

-самоконтроля – $СЗс = 0,5$;

высокий уровень:

-учета – $УЗв = 0,7$;

-самоконтроля – $СЗв = 0,7$;

низкий уровень:

-учета – $УЗн = 0,3$;

-самоконтроля – $СЗн = 0,3$;

б) при тестировании учета и самоконтроля цикла выпуска (выхода) продукции растениеводства и животноводства:

средний уровень:

-учета – $УПс = 0,5$;

-самоконтроля – $СПс = 0,5$;

высокий уровень:

-учета – $УПв = 0,7$;

-самоконтроля – $СПв = 0,7$;

низкий уровень:

-учета – $УПн = 0,3$;

-самоконтроля – $СПн = 0,3$.

После тестирования всех уровней градаций оценки определяют среднеарифметический уровень состояния учета затрат (УЗ), учета производства продукции (УП), состояния самоконтроля затрат (СЗ), самоконтроля производства продукции (СП). Следящим шагом является

определение риска внутреннего контроля (РВК) сельскохозяйственного производства, его определяют по формуле:

$$\text{РВК} = 1 - (\text{УЗ} \times \text{УП} \times \text{СЗ} \times \text{СП}). \quad (1)$$

Исходя из этой формулы, существует обратная зависимость между риском внутреннего контроля и уровнем эффективности учета и контроля затрат, производства продукции сельского хозяйства. Чем ниже значение УЗ, УП, СЗ, СП и стоимость произведения, тем выше РВК или наоборот. Риск внутреннего контроля может корректироваться контролером как при планировании, так и в программе контроля или даже во время производства.

Модель риска внутреннего контроля представляет собой основное планирование контроля. Хотя это достаточно субъективно, в то же время методика расчета риска внутреннего контроля сельскохозяйственного производства позволяет понять качественную взаимосвязь между составляющими этого риска. Это очень важно для определения объема предстоящей проверки. Риск управления циклом формирования затрат и циклом выпуска (выхода) продукции всегда будет (согласно приведенной выше шкале) в пределах от 0,3 до 0,7. Чем больше риск внутреннего контроля, тем больше недостоверность (неэффективность) учета и самоконтроля сельскохозяйственного производства. До сих пор одной из проблем системы внутреннего контроля сельскохозяйственных организаций по-прежнему остается объективный контроль и оценка эффективности сельскохозяйственного производства.

Сельскохозяйственное производство остается одним из самых сложных вопросов для аграрного сектора по обеспечению полной продовольственной безопасности и независимости Российской Федерации. Исходя из модернизации этой стратегической отрасли народного хозяйства, расширения посевных площадей и повышения урожайности, можно решить эту задачу, значительно повысить эффективность сельскохозяйственного производства, улучшить качество, снизить себестоимость продукции и

увеличить количество сельскохозяйственных животных и их продуктивность.

Поэтому эффективность сельскохозяйственного производства в целом связана с развитием производительных сил и характером производственных отношений. Характер производственных отношений на уровне управления экономикой проявляется в динамической направленности связи между темпами роста производительности труда и их движущими силами. При этом эффективность сельскохозяйственного производства в познавательной деятельности, будь то на теоретическом или эмпирическом уровне познания, следует рассматривать как воплощение его предельных взаимосвязанных форм: экономической эффективности, экологической эффективности и социальной эффективности.

При приобретении организацией земельных участков или взятых в аренду у землевладельцев или граждан землевладельцев, это должно быть отражено на забалансовом счете 001 «Аренда основных средств». Если земельный участок был приобретен у поставщика и введен в эксплуатацию, то он должен быть отражен на счете следующими проводками: дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; Дебет счета 01 «Основные средства», кредит счета 08 «Вложение внеоборотных активов».

При передаче участков в центры ответственности и закреплении их за производством продукции на особых (хозрасчетных) условиях считаем необходимым подготовить следующие корреспонденции счетов: Дебет счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты», Кредит счета 01 «Основные средства» - закрепление земельного участка за данным центром ответственности. В этом случае организация может обязать центр ответственности постепенно возмещать понесенные расходы с целью повышения естественного плодородия почвы на участке. Начисление этих затрат следует отражать по центру ответственности как финансовые затраты за счет себестоимости продукции: дебет счета 20 «Основное

производство» и кредит счета 79 «Внутрихозяйственный расчет». Все эти процессы и их отражение в бухгалтерском учете необходимо строго контролировать, так как от этого в определенной мере зависит эффективность использования посылок подразделениями и предприятием в целом.

Производительность этих отраслей во многом определяется качеством, научно обоснованными нормами потребления и уровнями стоимости биологических продуктов (семян, кормов и т. д.), используемых для труда. В связи с этим одной из задач внутреннего контроля является контроль и оценка себестоимости продукции растениеводства и животноводства. Проверка должна основываться на фактической документации, т.е. данных о потреблении семян, посадочного материала и органических удобрений в растениеводстве и данных о потреблении кормов в животноводстве. Кроме того, необходимо изучить и оценить производительность этих биоплощадок по операционным показателям, которые в конечном итоге отражают влияние соответствия качества, стоимости и нормы амортизации на конечные производственные культура и животных. Производственным показателем в растениеводстве может быть зависимость между урожайностью той или иной культуры и фактическим расходом семян (посадочного материала) на 1 га:

$$ВУ = УФ : РФ, \quad (4)$$

где ВУ – выход урожайности с 1га в расчете на 1 ц фактического расхода семян (посадочного материала) на 1га данной сельскохозяйственной культуры, ц;

УФ – фактическая урожайность с 1га посевной площади данной сельскохозяйственной культуры, ц;

РФ – фактический расход семян на 1га посева данной сельскохозяйственной культуры, ц.

Сравнивая полученные результаты (ВУ) с такими же плановыми показателями, можно сделать выводы о качестве семян и их посевных

характеристиках. Для более глубокого изучения качества используемых семян и их соответствия нормам их высева предлагаем рассчитать инверсию первого показателя, которая покажет посевную площадь данной культуры:

$$\text{ОП} = \text{РФ} : \text{УФ} , \quad (5)$$

где ОП – обсемененная площадь по данной культуре, га.

Сравнивая данный показатель с таким же плановым показателем, можно судить о степени всхожести семян в посевной площади, их качестве и соблюдении нормы высева для получения запланированной урожайности данной культуры. Другим показателем, который характеризует эффективность использования семян в растениеводстве и который требует контроля и оценки, является операционная прибыль (убыток) от использования семян в расчете на 1 га посевной площади:

$$\text{ПУс} = (\text{Сс} \times \text{УФ} - \text{Wс} \times \text{УФ}) \times (\text{Ус} : 100) , \quad (6)$$

где ПУс – операционная прибыль (убыток) в расчете на 1 га использования семян при выращивании данной сельскохозяйственной культуры, руб.;

Wс – справедливая стоимость 1 ц основной продукции данной сельскохозяйственной культуры, руб.;

Сп – полная (или переменная) производственная себестоимость 1 ц основной продукции данной культуры, руб.;

Ус – удельный вес затрат на семена в структуре производственной себестоимости продукции данной сельскохозяйственной культуры, %.

Кроме указанных показателей, по нашему мнению, необходимо в животноводстве периодически контролировать экономию или перерасход кормов в кормовых единицах и денежном выражении (ΔK):

$$\text{а) в кормовых единицах: } \Delta K = \text{РКф} - \text{РКн} , \quad (7)$$

где РКф – фактический расход кормов в расчете на одну голову животного или на 1 ц продукции животноводства, ц. корм.ед.; РКн – нормативный расход кормов в расчете на одну голову животного или на 1 ц

продукции животноводства, ц. корм.ед.;

$$\text{б) в денежном выражении: } \Delta K = \text{СРКф} - \text{СРКн}, \quad (8)$$

где СРКф, СРКн – соответственно, стоимость расхода кормов на одну голову животного или на 1ц продукции животноводства фактически и по нормативу, руб.

Наблюдение и анализ этих показателей позволит оценить экономию кормов или перерасход кормов и рублей. Используя метод последовательного замещения, можно указать параметры фактического потребления корма и стандартного отклонения из-за изменений количества, качества и стоимости корма. Кроме того, могут проводиться отдельные анализы использования кормов собственного производства, использования покупных кормов и потребления отдельных групп и видов сельскохозяйственных животных в животноводстве в целом. Важным показателем для мониторинга и анализа должна быть рентабельность (убыточность) (ПУ) затрат на корма для скота:

$$\text{ПУ} = \text{ВПС} \times \text{КОК} - \text{СРК}, \quad (9)$$

где ВПС – валовой выход продукции данного вида (группы) животных, за проверяемый период в оценке по внутренним трансфертным ценам или справедливой стоимости, руб.; СРК – себестоимость израсходованных кормов за проверяемый период на производство продукции данного вида (группы) животных, руб. В молочном скотоводстве ООО «Алан»: $\text{ПУ} = 78042 \times 0,33 - 24011 = 25754 - 24011 = 1743$ тыс.руб.

Контроль и анализ рентабельности (убыточности) каждого конкретного вида и группы животных при использовании кормов в животноводстве позволит улучшить критерии стоимости кормов и нормирования комбикормов не только по пищевой ценности и эффективности использования продукции, но и с точки зрения рентабельности. Этот контроль поможет принятию решений по снижению стоимости заготовленных кормов и нормированию кормов для животных.

Однако для эффективного управления себестоимостью биологической продукции и совокупными издержками производства в сельскохозяйственных организациях, а также эффективного использования биологических ресурсов, земли, материалов, трудовых и финансовых ресурсов в растениеводстве и животноводстве необходимо разрабатывать в соответствии с внутренними операциями и административный контроль, а также методы внедрения соответствующих систем внутреннего контроля в этих хозяйствующих субъектах.

Создание системы внутреннего контроля на основе аудита оперативного управления является объективным и императивным процессом, включающим научное изложение организационной формы организации внутреннего аудита, ее роли в структуре бухгалтерского учета или как самостоятельного подразделения, внутренний регламент административной деятельности и регламентный процесс. Оценка сельскохозяйственных организаций является мерой адекватности внутренних и внешних условий.

Установление аудиторских процедур и положений, регулирующих деятельность службы внутреннего аудита, может наделить внутренних аудиторов (ревизоров, проверяющих) полномочиями и обязанностями, а также оценивать и мотивировать их деятельность по критериям полезности. В условиях усиления конкуренции среди сельскохозяйственных организаций все более необходимо иметь исчерпывающую информацию о хозяйственной деятельности, чтобы улучшить управление затратами и эффективность производства. Поэтому разработка методических рекомендаций по внутреннему аудиту необходима для повышения эффективности контроля как функции управления сельскохозяйственным производством. В то же время мы считаем, что создание службы внутреннего аудита требует значительных материальных, трудовых и финансовых затрат. Поэтому мы считаем, что не следует добиваться формирования нескольких служб внутреннего аудита в

сельскохозяйственных организациях. Небольшие службы внутреннего аудита следует создавать только в средних и крупных агропредприятиях. Мы также считаем, что в средних и крупных организациях количество сотрудников данной службы должно быть ограничено 2-3 аудиторами. В подразделениях внутреннего аудита сельскохозяйственных организаций должны работать высококвалифицированные внутренние аудиторы, разумеется, с высшим экономическим образованием, предпочтительно имеющие аттестат профессионального аудитора или профессионального бухгалтера. Эти аудиторы, являясь работниками одного из подразделений органа управления, включаются в состав работников организации и оплачиваются за свою работу по системе оплаты труда.

Мы считаем, что эффективность усилий этой службы внутреннего аудита по вознаграждению своих сотрудников должна проверяться не реже одного раза в три месяца на основе показателей, принятых в организации. В целом эффективность деятельности организации и управления работой внутреннего аудита можно оценить аналогично оценке руководящего органа хозяйственной деятельности. Также рекомендуется оценивать эффективность функционирования и управления работой внутреннего аудита с точки зрения его доли в чистом доходе, полученном (созданном) от основной деятельности организации (т.е. сельскохозяйственной деятельности). Для такой оценки предлагается метод определения себестоимости, выпуска продукции (выпуска), результатов сельскохозяйственного производства конкретной организации за счет надлежащего и регулярного проведения оперативных и управленческих внутренних проверок (контроля):

$$\text{ДЧД} = (\text{ВП} - \text{МЗ} - \text{БЗ} - \text{ТЗ}) \times (\text{УЗ:СПо}) \times (\text{ЗВ:УЗ}), \quad (10)$$

где ДЧД – доля чистого дохода (операционной прибыли) организации, полученная за счет рациональной организации и надлежащего осуществления процесса внутреннего операционно-управленческого аудита, тыс. руб.;

ВП – валовая продукция сельскохозяйственного производства отчетного периода в оценке по внутренним трансфертным ценам, тыс. руб.;

МЗ, БЗ, ТЗ – соответственно, материальные, биологические и трудовые затраты в растениеводстве, животноводстве и промышленном производстве сельскохозяйственной организации в данном отчетном периоде, тыс. руб.;

УЗ – сумма управленческих расходов организации в отчетном периоде, тыс. руб.;

СПо – полная производственная себестоимость всей произведенной продукции сельского хозяйства в отчетном периоде, тыс. руб.;

ЗВ – затраты на внутренний операционно - управленческий аудит организации в отчетном периоде, тыс. руб.

Практическое использование данной методики позволит более объективно оценивать результативность внутреннего операционно-управленческого аудита, эффективность его функционирования, а также премировать внутренних аудиторов, совершенствовать организацию их труда, методику планирования и проведения внутреннего аудита сельскохозяйственного производства.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Из всех проведенных исследований по формированию систем управленческого учета и контроля производственных затрат в сельскохозяйственных организациях на примере общества с ограниченной ответственностью «Алан» Тюлячинского района, можно сделать следующие выводы:

1. Сельскохозяйственный производственный процесс состоит из двух взаимосвязанных циклов, включающих в себя цикл формирования затрат и цикл производства (выпуска) продукции. В цикле формирования затрат участвуют все элементы производственного процесса, а в цикле производства (выпуске) продукции эти затраты выражаются в виде полученной сельскохозяйственной продукции. То есть, потребительская стоимость и стоимость ресурсов, затраченных в процессе производства, преобразуются в новую стоимость и стоимость, включаемую во вновь созданный сельскохозяйственный продукт.

Отсюда можно сделать вывод, что этапы производственного процесса имеют двойственную природу. Это приводит к необходимости создания относительных разниц в управленческом учете для отражения операций цикла формирования затрат и цикла выпуска продукции, для правильного формирования себестоимости полученной продукции, а также контроль и анализ окупаемости авансированного капитала стоимость этих товаров и финансовые результаты их реализации.

2. Общества с ограниченной ответственностью (ООО) «Алан» Тюлячинского района РТ, находится на территории Тюлячинского района и располагается в селе Алан. Основным видом деятельности ООО «Алан» является животноводство. ООО «Алан» имеет специализацию молочное скотоводство с высоким уровнем. Общая земельная площадь хозяйства составляет 6963 га, в том числе 6398 га сельскохозяйственных угодий, пашни 4992 га, сенокосы 421 и пастбищ 985 га.

Исследования во второй главе показали, что в ООО «Алан» Тюлячинского района коэффициент текущей ликвидности в 2020 году равен 31,81. Этот коэффициент обобщает предыдущие показатели и является одним из показателей. Следовательно, можно сделать вывод о удовлетворительности бухгалтерского баланса. То есть, судя по этому показателю, мы можем сказать, что в хозяйстве есть свободные денежные ресурсы.

Коэффициент обеспечения собственными источниками финансирования за 2020 год составляет 0,85. Чем выше значение коэффициента, тем лучше финансовое состояние компании. Это значит, что финансовое положение организации является устойчивым.

В текущих условиях повышение финансовой устойчивости ООО «Алан» так же важно, как и повышение его ликвидности. Есть основания полагать, что сложившуюся ситуацию со временем можно приостановить, а долю частных средств со временем увеличить. Для этого организация должна:

1. Усилить контроль и анализ дебиторской задолженности с целью ускорения её оборачиваемости и снижения;

2. Принять меры по приращению собственных источников и сокращение заемных пассивов.

3. В ООО «Алан» Тюлячинского района через центральную организацию управленческого учета и линейную функциональную систему управления формируются первичные документы в местах возникновения затрат и в бухгалтерских службах, составляются отчеты и оповещаются только функциональные подразделения об отклонениях от нормального хода.

ООО «Алан» использует методику расчета стоимости каждой операции в отдельности. Суть в том, что весь выпуск конечного продукта включается в прямые затраты и косвенные затраты по статье затрат. Средняя себестоимость единицы продукции определяется путем деления суммы всех

затрат в отчетном периоде на количество готовой продукции, выпущенной за этот период.

ООО «Алан» Тюлячинского района использует интегрированную систему управленческого учета. При интегрированной системе учета используется единая система счетов и бухгалтерских проводок. Конечный результат деятельности организации определяется путем вычитания из выручки от продаж (без учета налога на добавленную стоимость) коммерческих расходов и прибавления разницы между прочими доходами и расходами. Все основные счета закрываются для определения финансовых результатов в течение года.

Субъекты управленческого и бухгалтерского учета, отражающие себестоимость продукции, в системе управленческого учета не выделяются в субъекты учета, а учитываются в субъектах учета.

Объектами учета ООО «Алан» в Тюлячинском районе являются: пшеница, рожь, ячмень, овес, горох, молоко, прирост крупного рогатого скота и лошадей.

4. При разработке стратегии управления сельским хозяйством, развития методических аспектов его информационно-аналитических, прогнозно- оценочных, нормативно-контрольных, организационных и других функций, необходимо исходить как из действия объективных экономических законов, так и законов природы, природных факторов, биотрансформационных процессов биологических активов, естественных физиологических возможностей их продуктивного использования. Выпускной квалификационной работе систематизированы основные особенности сельского хозяйства, определено их влияние на организацию управленческого учета и контроля сельскохозяйственного производства. Кроме того, в приложении 5 сформулированы организационно-методические мероприятия, рекомендуемые к разработке и использованию с учетом тех или иных особенностях сельскохозяйственного производства.

5. В ходе исследования были рассмотрены позиции относительно совершенствования системы внутрифирменного управления в рамках сельскохозяйственных предприятия, развитие которого в современных условиях усложняется в связи с наличием многочисленных рисков, зависимости от природно-климатических условий, наличием рабочего периода и периода межсезонья. Перечисленные проблемы можно решить посредством применения новой технологии внутрифирменного управления - бюджетирования.

6. Выявление и использование резервов экономии затрат при неизменной выручке от реализации продукции (услуг) влечет за собой увеличение прибыли. Совершенствование управленческого учета позволит повысить качество и оперативность принимаемых управленческих решений, максимизировать ожидаемый результат, контролировать риски хозяйственной деятельности. Внедрение в практику учета новых форм управленческих регистров (в том числе предлагаемой авторами) вне зависимости от масштабов организации и применение других методов управления затратами улучшит результаты ее работы. Предлагаемая форма ведомости соответствия статей калькуляции и элементов затрат на производство продукции повышает уровень аналитичности информации о затратах, расширяет возможности контроля отклонений от планового уровня затрат.

7. Рациональная организация управления сельским хозяйством и повышение эффективности производства сельскохозяйственной продукции во многом зависит от состояния и функционирования внутреннего контроля сельскохозяйственной организации. В выпускной квалифицированной работе дано определение внутреннего контроля, установлены основные причины слабой организации данной функции управления в сельскохозяйственных экономических субъектах. Исходя из этого, разработан проект стандарта внутреннего операционно-управленческого контроля затрат, выхода продукции и результатов сельскохозяйственного производства. Данный

стандарт может быть одновременно использован в качестве плана и для разработки детализированной программы контроля, а также в качестве программно-целевой политики организации внутреннего контроля затрат, выхода продукции и результатов сельскохозяйственного производства. При определении риска внутреннего контроля рекомендуем пользоваться разработанной в работе методикой расчета риска внутреннего контроля. Для внутреннего контроля и анализа экономической, экологической и социальной эффективности предложена система контрольно-аналитических показателей и усовершенствована методика их расчета. Для надлежащей организации внутреннего операционно-управленческого контроля в сельскохозяйственных организациях предлагается использовать разработанные в работе рекомендации по формированию службы или отдела внутреннего аудита и методику оценки эффективности функционирования внутреннего аудита в сельскохозяйственных организациях.

Таким образом, реализуя в практической деятельности все предложенные выше мероприятия ООО «Алан» Тюлячинского района РТ имеет реальную возможность улучшить систему управленческого учета и контроля производственных затрат.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Гражданский кодекс РФ. Часть I, утвержден Государственной Думой РФ 21 октября 1994 года.

2. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-ФЗ.

3. Федеральный закон от 31 июля 1998 г. N 147-ФЗ "О введении в действие части первой Налогового кодекса Российской Федерации" (с изменениями и дополнениями)

4. Федеральный закон от 5 августа 2000 г. N 118-ФЗ "О введении в действие части второй Налогового кодекса Российской Федерации и внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации о налогах" (с изменениями и дополнениями)

5. Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» от 22 нояб. 2011г. № 402-ФЗ.

6. Федеральный закон "Об обществах с ограниченной ответственностью" от 08.02.1998 N 14-ФЗ.

7. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, с изменениями от 30.12.1999 № 107н, от 30.03.2001 № 27н, от 18.09.2006 № 116н, от 27.11.2006 № 156н, от 25.10.2010 № 132н, от 08.11.2010 № 144н.

8. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н, с изменениями от 30.12.1999 № 107н, от 30.03.2001 № 27н, от 18.09.2006 № 116н, от 27.11.2006 № 156н, от 25.10.2010 № 132н, от 08.11.2010 № 144н.

9. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008. Утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, с изменениями от 11.03.2009 № 22н, от 25.10.2010 № 132н, от 08.11.2010 № 144н.

10. Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы" (вместе с "ФСБУ 5/2019...") (Зарегистрировано в Минюсте России 25.03.2020 N 57837)

11. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций АПК от 13 июня 2001 г. № 654.

12. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету биологических активов и результатов их биотрансформации в сельском хозяйстве (приняты Научно-техническим советом Минсельхоза РФ, протокол №20-а от 07.07.2009). – М.: ФГБНУ «Росинформагротех», 2011. – 56с.

13. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в молочном и мясном скотоводстве. – М.: Минсельхоз РФ, 2007. – 115с.

14. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в растениеводстве (утверждены Департаментом финансов и бухгалтерского учета Минсельхоза РФ 22.10.2008). – М.: Минсельхоз РФ, 2008. – 182с.

15. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях (утверждены приказом Минсельхоза РФ 6.06.2003г. №792). – М.: Минсельхоз РФ, 2018. – 205с.

16. Алборов, Р.А. Предпосылки и моделирование развития управленческого учета в сельском хозяйстве / Р.А. Алборов, С.М. Концевая, С.В. Козменкова// Международный бухгалтерский учет. – 2015. – №15 (357). – С.37-51.

17. Андреева С. Ю. Бухгалтерский управленческий учет: конспект лекций, Йошкар- Ола: ПГТУ. ... 2016. - С. 15-56.

18. Апчёрч. А. Управленческий учет: принципы и практика: Пер. с англ. / Под ред. Я.В. Соколова, И.А. Смирновой. – М.: Финансы и статистика, 2016. – 952с.

19. Бурова И.А. Перспективные формы сотрудничества власти, производителей и потребителей сельскохозяйственной продукции, Бурова И.А., Киркорова Л.А. В сборнике: Наука, бизнес, власть - триада регионального развития. Сборник статей по материалам III Международной научно-практической конференции. Ответственные редакторы Л.А. Киркорова, Р.А. Тимофеева. - 2018. - С. 22-31.

20. Буянова И.В. Производственный учет и отчетность в молочной отрасли: учебное пособие для студентов вузов; Кемеровский технологический институт пищевой промышленности. - Кемерово, 2019. - 158с.

21. Вахрушина, М.А. Управленческий учет – 1: Учебное пособие по Программе подготовки и аттестации профессиональных бухгалтеров. Базовый курс / М.А. Вахрушина, С.А. Рассказова-Николаева, М.И. Сидорова. – М.: Издательский дом БИНФА, 2018. – 173с.

22. Гарифуллина К.М. Управленческий учет: учеб. / О.Н. Волкова. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2018. – 472с.

22. Гетьмана В.Г. Финансовый учет: учебник / Под. ред. проф. В.Г. Гетьмана. – М.: Финансы и статистика, 2015. – 640с.

23. Говдя, В.В. Использование справедливой стоимости в системе МСФО и управленческом учете / В.В. Говдя, М.А. Сталярова // Труды Кубанского государственного аграрного университета. – 2015. – №52. – С. 40-46.

24. Друри, К. Управленческий и производственный учет: Перевод с англ. В.Н. Егорова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 314с.

25. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский учет: Учебник / П.С. Безруких, В.Б. Ивашкевич, Н.П. Кодраков и др.; Под ред. П.С. Безруких. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Бухгалтерский учет, 2016. – 576с.

26. Касторин А.А. Экономика сельского хозяйства / А.А. Касторин, А.А. Никитенко, И.В. Попович и др.; Под ред. А.А. Никитенко. -3-е изд., перераб. и доп. – М.: Колос, 2019. – 335с.

27. Керимов В. Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы: учебник, М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К9». 2017. С. 20-219.

28. Клычова Г.С. Бухгалтерский управленческий учет в сельскохозяйственных организациях: учебное пособие / Г.С. Клычова, К.З. Мухамедзянов. – Казань: Центр инновационных технологий, 2016– 254

29. Клычова Г.С. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие. Часть I / Г.С. Клычова, Э.Р. Садриева, З.Р. Закиров. – Казань: Центр инновационных технологий, 2015. – 220 с.

30. Клычова Г.С. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие. Часть II / Г.С. Клычова, Э.Р. Садриева, З.Р. Закиров. – Казань: Центр инновационных технологий, 2015. – 248 с.

31. Клычова Г.С. Оценка эффективности инвестиционной деятельности организаций // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2017. Т. 12. № 1. С. 82-88

32. Клычова Г.С. Формирование внутренней управленческой отчетности сельскохозяйственных организаций с использованием информационных технологий // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2017. Т. 12. № 1. С. 93-99.

33. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие для переподготовки и повышения квалификации бухгалтеров / Н.П. Кондраков. – М.: ИНФРА- М, 2018. – 319с.

34. Маршалл К.Р. Тенденции развития технологии в молочной промышленности // Молочная промышленность. - 2016. - №2. - С. 14-16.

35. Мескон М. Основы менеджмента / [пер. с англ. О. И. Медведь]. - 3-е изд. - М: Вильямс, 2017. - 665с.

36. Мизиковский Е.А. Теория бухгалтерского учета: Учеб. пособие / Под ред. Е.А. Мизиковского.-М.: Юрист, 2016. – 400с.

37. Мишин Ю.А. Управленческий учет: управление затратами и результатами производственной деятельности. - М.: Дело и Сервис, 2018. - 176с.

38. Мюллендорф, Р. Производственный учет. Снижение и контроль издержек. Обеспечение их рациональной структуры: Пер. с немецкого М. И. Карсанова. – М.: ЗАО ФБК – ПРЕСС, 2016 г. – 160с.

39. Остаев, Г.Я., Концевой, Г.Р. Совершенствование управленческого учета затрат в сельском хозяйстве / Г.Я. Остаев, Г.Р. Концевой // Актуальные вопросы современной науки. – 2014. – №1 (2, 3). – С.64-71.

40. Палий, В.Ф. Управленческий учет – новое прочтение внутрихозяйственного расчета / В.Ф. Палий // Бухгалтерский учет. – 2017. – №7. – С.72-78.

41. Пятов, М.Л. Признание биоактивов в отчетности сельскохозяйственных организаций / М.Л. Пятов // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2019. - №9. – С.10-17.

42. Расторгуева Р.Н. Бухгалтерский учет в сельскохозяйственных организациях: Учебник для нач. проф. образования / Р.Н. Расторгуева, А.В. Казакова, А.И. Павлычев и др.; Под ред. Р.Н. Расторгуевой – М.: ПрофОбрИздат, 2002. – 416с.

43. Саперова Э. И. Экономическое содержание затрат на производство // «Молодой учёный». -2018. № 18 (204). -... С. 364-366. 34. Топ-100 лесопромышленных компаний

44. Ткач В.И. Управленческий учет. Международный опыт / В.И. Ткач, М.В. Ткач. – М.: Финансы и статистика, 2015. – 144с.

45. Фахретдинова Э.Н. Особенности составления промежуточной отчетности по МСФО / Э.Н. Фахретдинова, Г. Яруллина // Современное общество, образование и наука. Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции 31 марта 2015 г.: в 16 частях. Тамбов, 2016. С. 129-131.

46. Фахретдинова Э.Н. Применение положений МСФО в управленческом учете / Э.Н. Фахретдинова, И.И. Мухаметзанова // Перспективы развития науки и образования. Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции 28 февраля 2015 г.: в 13 частях. Тамбов, 2015. С. 151-152.

47. Хорнгрен, Ч.Т. Бухгалтерский учет: управленческий аспект: Пер. с англ./ Под ред. Я.В. Соколова. – М.: Финансы и статистика, 2015. – 416с.

48. Хоружий, Л.И. Калькуляция себестоимости сельскохозяйственной продукции: прошлое, настоящее, будущее / Л.И. Хоружий // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – 2018. – №1. – С. 59-62.

49. Шарикова И.В. и др./Региональная экономика: теория и практика, 2018 т.16, вып 3, стр 495-515

50. Шим Джей. Методы управления стоимостью и анализа затрат. / Перевод с англ. – М.: Информационно-издательский дом «Филинь», 2018. – 344с.

51. Ширококов, В.Г. Проблемы становления и развития управленческого учета в России / В.Г. Ширококов, Н.Н. Костева, Л.А. Баркова // Бухгалтерский учет. – 2017. – №1. – С. 62-67.

52. Шогенов, Б.А. Методика определения центров ответственности и мест возникновения затрат на сельскохозяйственных предприятиях / Б.А. Шогенов, Ф.Б. Татуева // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2015. – № 1. – С.36-42.

53. Энтони, Р. Учет: ситуации и примеры: Пер. с англ. / Под ред. и с предисл. А.М. Петрачкова.-М.: Финансы и статистика, 2018. – 560с.

54. Юдина, Е.В. Организация учета затрат, калькулирования себестоимости и формирование показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности// Сибирская финансовая школа. – 2018. - №1 – С. 126 – 131.

55. Klychova G. Improvement of the Tool of Strategic Management Accounting. In: 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.

56. Zakirova 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)

57. <http://www.consultant.ru/>

58. <http://www.glavbukh.ru/>

59. <http://www.minfin.ru/>

Настоящим я, Саетгареева Юлия Таллановна
студент заочного обучения Института экономики Казанского
государственного аграрного университета

учетная книжка № ЭМ 319/42К

направление подготовки Экономика

направленность (профиль) Контроль и финансовый консалтинг

подтверждаю, что настоящая выпускная квалификационная работа на тему

Формирование системы управленческого учета и контроля
производственных затрат в сельскохозяйственных
организациях на примере общества с ограниченной
ответственностью "Авант" Тюльганского района

Республики Татарстан

выполненная по материалам периодических изданий и научно-
публицистических конференций

на 83 страницах и приложений на 7 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 59 наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру

«24» января 2022 г

Саетгареева Ю. Ю.
(Ф.И.О.)

Сайт
(подпись)

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

Отзыв
на выпускную квалификационную работу
обучающейся Саетгараевой Гулии Гайнановны

на тему: Формирование системы управленческого учета и контроля производственных затрат в сельскохозяйственных организациях на примере общества с ограниченной ответственностью «Алан» Тюлячинского района Республики Татарстан

Управленческий учет и контроль в сельском хозяйстве - это система максимально возможной увязки уровня затрат с количеством и качеством производимой продукции. Экономическая эффективность сельскохозяйственного производства predetermined, с одной стороны, соотношением между достигнутыми результатами и понесенными затратами, которое отражает степень совершенства производственных ресурсов и эффективность их использования, с другой стороны – управляемостью процессов, протекающих в предприятиях.

В сельском хозяйстве система управления и контроля должна быть построена так, чтобы ее основным мотивирующим фактором являлись затраты. Такая система управления и контроля затратами должна обеспечить точную и своевременную информацию о затратах с любой необходимой для управления степенью детализации, выявлять и расширять высокорентабельные направления деятельности и на этой основе повышать эффективность сельскохозяйственного производства.

Выпускная квалификационная работа Саетгараевой Г.Г. написана в соответствии с рекомендациями, состоит из введения, трех разделов, заключения, библиографического списка, а также приложений. Работа написана грамотно, компактно. Материал хорошо структурирован и изложен последовательно. В выпускной работе достаточно литературных источников.

В процессе выполнения выпускной квалификационной работы Саетгараева Г.Г. показала наличие теоритических знаний и практических навыков, правильное понимание и использование действующего законодательства. Грамотно использованы и определены экономические термины, непосредственно связанные с научно-исследовательской темой.

Во введении обоснована актуальность выбранной темы, определены цели, задачи, объект и предмет исследования, раскрыта научная новизна, степень разработанности, практическая значимость и изложены результаты апробации исследования.

В первой главе проанализировав отечественные и зарубежные источники информации, нормативные правовые документы Саетгараева Г.Г. раскрыла теоретические основы управленческого учета и контроля производственных затрат в сельскохозяйственных организациях.

Во второй главе дан анализ развития и основные направления рационализации управленческого учета и контроля сельскохозяйственного производства в ООО «Алан» Тюлячинского района РТ, по результатам которого даны рекомендации для оптимизации деятельности предприятия.

В третьей главе рассматривается современное состояние и совершенствование управленческого учета и контроля производственных затрат в ООО «Алан» Тюлячинского района РТ.

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

В работе решены поставленные вопросы. Автор хорошо владеет материалом и сделала обоснованные выводы по теме. В ходе подготовки выпускной квалификационной работы Саетгараева Г.Г. показала достаточный уровень знаний по изученным дисциплинам, задания и указания руководителя выполняла своевременно и аккуратно, что позволило завершить работу к установленному сроку.

Все компетенции, предусмотренные федеральным стандартом по направлению 38.04.01 Экономика освоены в полном объеме.

Работа выполнена на достаточно профессиональном уровне. Иллюстративный материал отражает основные аспекты исследования и соответствует содержанию работы.

Выпускная квалификационная работа Саетгараевой Г.Г. отвечает предъявляемым требованиям и допускается к защите в ГЭК по направлению подготовки 38.03.01 Экономика.

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

Фамилия, имя, отчество руководителя: Низамутдинов Марат Мингалиевич

Место работы и занимаемая должность: ФГБОУ ВО «Казанский государственный аграрный университет, доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита

« 7 » февраля 2022 г.

Подпись _____

С отзывом ознакомлена и согласна _____

подпись

/Саетгараева Г.Г./
Ф.И.О

« 7 » февраля 2022 г.

ФГБОУ ВО Казанский государственный аграрный университет

Институт экономики

РЕЦЕНЗИЯ

на выпускную квалификационную работу

Выпускника Саетгараевой Гулии Гайнановны

Направление подготовки 38.04.01 Экономика

Направленность (профиль) Контроль и финансовый консалтинг

Тема ВКР Формирование системы управленческого учета и контроля производственных затрат в сельскохозяйственных организациях на примере общества с ограниченной ответственностью «Алан» Тюлячинского района Республики Татарстан

Объем ВКР: содержит 90 страниц машинописного текста; включает: таблиц 7 шт., рисунков и графиков 3 шт., фотографий нет шт., список использованных источников состоит из 59 наименований.

1. Актуальность темы, ее соответствие содержанию ВКР. Тему ВКР считаем актуальной, содержание работы соответствует теме 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. Работа оформлена в соответствии с требованиями к выполнению ВКР по направлению 38.04.01 Экономика

4. Положительные стороны ВКР (новизна разработки, применение информационных технологий, практическая значимость и т.д). Научная новизна заключается в обосновании теоретических положений, разработке организационно-методических и практических рекомендаций по развитию управленческого учета и контроля производственных затрат на сельскохозяйственных организациях. Развиты теоретические положения, уточняющие сущность, экономическое содержание и методологические основы классификации в управленческом учете производственных затрат, на основании комплексного анализа состояния, тенденций развития экономики сельского хозяйства, систематизации общих и конкретизации специфических особенностей данной отрасли обоснована необходимость использования выделенных организационно-методических аспектов и определены основные направления развития управленческого учета и контроля затрат, выхода (выпуска) сельскохозяйственной продукции и результатов ее производства в сельскохозяйственных организациях; разработаны рекомендации по совершенствованию системы внутрифирменного управления на основе бюджетирования производственных процессов, обоснованы предложения по стандартизации, совершенствованию и развитию методики внутреннего контроля производственных затрат, которые отличаются от достигнутых исследований комплексным подходом, позволившим разработать проект стандарта внутреннего операционно-управленческого контроля, методику оценки риска внутреннего контроля цикла формирования затрат и цикла выпуска сельскохозяйственной

продукции, определить контрольно-оценочные показатели для контроля экономической, экологической и социальной эффективности сельскохозяйственного производства и предложить методические рекомендации по совершенствованию внутреннего контроля в сельскохозяйственных организациях на базе развития внутреннего аудита.

5. Компетентностная оценка ВКР

Компетенция	Оценка компетенции*
Готовность к абстрактному мышлению, анализу, синтезу (ОК-1)	отлично
готовность действовать в нестандартных ситуациях, нести социальную и этическую ответственность за принятые решения (ОК-2)	отлично
готовность к саморазвитию, самореализации, использованию творческого потенциала (ОК-3)	хорошо
готовность к коммуникации в устной и письменной формах на русском и иностранном языках для решения задач профессиональной деятельности (ОПК-1)	отлично
готовностью руководить коллективом в сфере своей профессиональной деятельности, толерантно воспринимая социальные, этнические, конфессиональные и культурные различия (ОПК-2)	отлично
способность принимать организационно-управленческие решения(ОПК-3)	отлично
способностью обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями, выявлять перспективные направления, составлять программу исследований (ПК-1)	отлично
способность обосновывать актуальность, теоретическую и практическую значимость избранной темы научного исследования (ПК-2)	хорошо
способность проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой (ПК-3)	отлично
способность представлять результаты проведенного исследования научному сообществу в виде статьи или доклада (ПК-4)	хорошо
способность готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне (ПК-8)	отлично
способность анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов (ПК-9)	хорошо
способность составлять прогноз основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом (ПК-10)	отлично
Средняя компетентностная оценка ВКР	отлично

* Уровни оценки компетенции:

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

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

«Удовлетворительно» – студент не полностью освоил компетенцию. Он достаточно эффективно применяет приобретенные 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. Говоря о недостатках рецензируемой работы необходимо отметить следующее: автору следовало в выпускной квалификационной работе более глубоко изучить вопрос внедрения бюджетирования системы внутреннего управления в сельскохозяйственных организациях.

Отмеченные недостатки не носят принципиального характера и не влияют на общую положительную оценку выполненного исследования.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Рецензируемая выпускная квалификационная работа отвечает (не отвечает) предъявляемым требованиям и заслуживает оценки отлично, а ее автор Саетгараева Г.Г. достойна (не достоин) присвоения квалификации «магистр»

Рецензент:

К.э.н., доцент
учёная степень, ученое звание

Кириллова
подпись / О.В. Кириллова /
Ф.И.О

«09» февраля 2022 г.

С рецензией ознакомлен*

Саетгараева Г.Г.
подпись / Саетгараева Г.Г.
Ф.И.О

«05» февраля 2022 г.

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