МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

«ИЖЕВСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»

Кафедра экономического анализа и статистики

Допускается к защите:

зав. кафедрой, д.э.н., профессор \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Алексеева А.Н

 «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

на тему: Учёт затрат на производство и анализ себестоимости продукции в молочном скотоводстве (на примере СПК (колхоз) «Рассвет» Малопургинского района Удмуртской Республики)

Направление подготовки 38.03.01«Экономика»

Направленность - Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Выпускник (дипломник) Берёзкина Д.Н.

Научный руководитель,

к.э.н., доцент Истомина Л.А.

Рецензент,

к.э.н., доцент Шляпникова Е.А.

Ижевск 2017

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

ИЖЕВСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ

Кафедра экономического анализа и статистики

Утверждаю:

зав. кафедрой Н.А. Алексеева

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_г.

ЗАДАНИЕ

на подготовку выпускной квалификационной работы

студенту Берёзкиной Наталии Николаевне

1.Тема работы: Учет затрат на производство и анализ себестоимости продукции молочного скотоводства (на примере СПК (колхоз) «Рассвет» Малопургинского района Удмуртской Республики) утверждена приказом по академии от

 «16» декабря 2016г. № 2285-с.

2. Срок сдачи студентом законченной работы 10.02.2017 г.

3. Исходные данные к работе: научно - правовая база по теме исследования; данные первичного, аналитического и синтетического учёта по теме исследования; годовая отчётность организации; учетная политика организации.

1. Содержание выпускной квалификационной работы (перечень подлежащих разработке вопросов)

Введение

1.Теоритические основы учёта затрат на производство и анализ себестоимости продукции молочного скотоводства

2.Организационно- правовая характеристика СПК (колхоз) «Рассвет»

3.Учёт затрат на производство, выхода и исчисления себестоимости продукции молочного скотоводства в СПК (колхоз) «Рассвет»

4. Анализ затрат на производство и себестоимости продукции молочного скотоводства в СПК (колхоз) «Рассвет»

Выводы и предложения

Список использованной литературы

Приложения

1. Перечень иллюстрированного материала (с указанием таблиц, схем, моделей)

рисунок- 4 шт., таблицы – 24 шт.

1. Консультанты по работе (с указанием относящихся к ним разделов работы)
2. Дата выдачи задания 25.01.2016 г.
3. Календарный график выполнения выпускной квалификационной (дипломной) работы на весь период проектирования

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование вида работы, главы, раздела | Срок выполнения | Отметка руководителя, консультанта о выполнении задания |
| План | Факт |
| 1 | Введение | 02.02.16 г. | 02.02.16 г. |  |
| 2 | Теоритические основы учёта затрат на производство и анализ себестоимости продукции в молочном скотоводстве | 14.04.16 г. | 14.04.16 г. |  |
| 3 | Организационно-правовая характе- ристика СПК (колхоз) «Рассвет» | 23.05.16 г. | 23.05.16 г. |  |
| 4 | Учет затрат на производство, выхода и исчисления себестоимости продукции молочного скотоводства в СПК (колхоз) «Рассвет» | 16.11.16 г. | 16.11.16 г. |  |
| 5 | Анализ затрат на производство и себестоимости продукции молочного скотоводства в СПК (колхоз) «Рассвет» | 25.01.17 г. | 25.01.17 г. |  |
| 6 | Выводы и предложения | 06.02.17 г. | 06.02.17 г. |  |
| 7 | Список использованной литературы | 06.02.17 г. | 06.02.17 г. |  |
| 8 | приложения | 06.02.17 г. | 06.02.17 г. |  |

Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Л.А. Истомина

 (подпись)

Задание принял к исполнению (дата)\_\_\_\_\_\_\_

Студент \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Н.Н. Березкина

 (подпись)

СОДЕРЖАНИЕ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | ВВЕДЕНИЕ | 7 |
| 1 | ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И АНАЛИЗА СЕБЕСТОИМОСТИПРОДУКЦИИ МОЛОЧНОГО СКОТОВОДСТВА |   |
| 1.1 | Теоретические основы учёта затрат на производство и себестоимости продукции молочного скотоводства | 22 |
| 1.2 | Теоретические основы анализа затрат на производство себестоимости продукции молочного скотоводства | 28 |
| 2 | ОРГАНИЗАЦИОННО – ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА СПК (КОЛХОЗ) «РАССВЕТ» |  |
| 2.1 | Местоположение, правовой статус и виды деятельности организации | 31 |
| 2.2 | Организационное устройство и структура управления в организации | 34 |
| 2.3 | Основные экономические показатели деятельности организации | 44 |
| 2.4 | Оценка состояния бухгалтерского учета в организации | 50 |
| 3 | УЧЕТТЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО, ВЫХОДА И ИСЧИСЛЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ МОЛОЧНОГО СКОТОВОДСТВА В СПК (КОЛХОЗ) «РАССВЕТ» |  |
| 3.1 | Первичный учет затрат на производство продукции молочного скотоводства в организации | 57 |
| 3.2 | Синтетический и аналитический учет затрат на производство продукции молочного скотоводства в организации | 65 |
| 3.3 | Исчисление себестоимости продукции молочного скотоводства в организации | 67 |
| 3.4 | Совершенствование учета затрат на производство и исчисления себестоимости продукции молочного скотоводства в организации | 72 |
| 4 | АНАЛИЗ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ МОЛОЧНОГО СКОТОВОДСТВА В СПК (КОЛХОЗ) «РАССВЕТ» |  |
| 4.1 | Анализ состава, структуры и динамики затрат на производство продукции молочного скотоводства в организации | 85 |
| 4.2 | Факторный анализ себестоимости продукции молочного скотоводства в организации | 87 |
| 4.3 | Пути и резервы повышения производства продукции и снижения себестоимости продукции молочного скотоводства в организации | 91 |
|  | Выводы и предложения | 99 |
|  | Список использованной литературы | 103 |
|  | Приложения  |  |

 ВВЕДЕНИЕ

 **Актуальность темы исследования**. Наиболее важным показателем, характеризующим работу организации, является себестоимость продукции, работ и услуг. От её уровня зависят финансовые результаты деятельности как крупных предприятий, так и сельскохозяйственных организаций.

В отечественной практике учет затрат на производство и исчисление себестоимости продукции являются составной частью системы бухгалтерского учета и позволяет выяснить тенденции изменения данного показателя, выполнение плана к его уровню, тенденции к его снижению. Таким образом, чтобы повысить уровень развития организации следует в большей степени воздействовать на снижение затрат, на увеличение продуктивности, на качество производимой продукции.

Между качеством и эффективностью производства существует прямая зависимость. Повышение качества способствует повышению эффективности производства, приводя к снижению затрат и увеличению доли рынка.

Формирование издержек производства и обращения, их учет имеют важное значение для предпринимательской деятельности организаций. Это важно не только во взаимосвязи с действующим в настоящее время налоговым законодательством, но и в соответствии бухгалтерским учетом в системе управления организацией.

Общая сумма затрат, вызванных технологией производства продукции или выполнения работ, и общепроизводственные расходы  составляют (отраслевую) себестоимость продукции.

Технологическая себестоимость вместе с общехозяйственными расходами  образует  производственную (общехозяйственную) себестоимость. От производственной себестоимости следует отличать полную (коммерческую) себестоимость, которая  складывается из производственной  себестоимости и расходов на продажу продукции. Полную  себестоимость исчисляют по проданной продукции (без учета продукции, использованной на внутрихозяйственное потребление).

Построение производственных затрат и выбор методов калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) в значительной степени зависят от особенности отрасли, типа и вида производства, характера его организации и технологического процесса, разнообразия вырабатываемой продукции, выполняемых работ и оказываемых услуг, массовости выпуска, объектов калькулирования, структуры организации и других условий. Изложенное определяет порядок документального оформления затрат, группировки и систематизации данных первичных документов, построение аналитического учета, способы исчисления себестоимости конкретных видов продукции (работ, услуг). Построение учета издержек зависит также и от того, какая информация необходима для принятия управленческих решений.

 Себестоимость является основой определения цен на продукцию. Ее снижение приводит к увеличению суммы прибыли и уровня рентабельности. Чтобы добиваться снижения себестоимости надо знать ее состав, структуру и факторы ее динамики, методы калькуляции себестоимости. Все это является предметом статистического изучения при анализе себестоимости.

#### Цели и задачи выпускной квалификационной работы. Целью выпускной квалификационной работы является изучение состояния учета затрат на производство и анализ себестоимости продукции молочного скотоводства на примере конкретной организации, а также разработка методов по усовершенствованию данного учета и выявление путей снижения себестоимости продукции.

# Для достижения данной цели поставлены следующие задачи:

- изучить основные принципы учета затрат и исчисления себестоимости;

- изучить современное состояние учета затрат и исчисления себестоимости в СПК (колхоз) «Рассвет»;

- вычислить себестоимость продукции молочного скотоводства СПК (колхоз) «Рассвет»;

-предложить меры по рационализации учета затрат и исчислению себестоимости в СПК (колхоз) «Рассвет»;

- провести анализ себестоимости продукции молочного скотоводства в СПК (колхоз ) «Рассвет»;

- определить факторы, влияющие на уровень производства и себестоимость продукции молочного скотоводства;

- рассчитать резервы повышения производства и снижения себестоимости продукции молочного скотоводства.

- сбор данных о производственных затратах;

- подготовка на основе полученных данных соответствующей информации для должностных лиц организации, необходимой им для принятия правильных управленческих решений;

- прогнозирование и нормирование затрат, их корректировка.

Все эти задачи решаются путем организации правильного документооборота, рационального построения аналитического и синтетического учета затрат на производство, благодаря применению прогрессивных методов и систем учета затрат и исчисления себестоимости

 Объектом исследования является СПК (колхоз) «Рассвет» Малопургинского района УР.

 Предметом исследования  выпускной квалификационной работы является изучение учета затрат на производство и анализ себестоимости продукции молочного скотоводства, их документальное и бухгалтерское оформление на примере СПК (колхоз) «Рассвет» Малопургинского района УР

Практическая значимость работы: калькулирование себестоимости для определения рентабельности производимой продукции, оказываемых услуг, выполняемых работ является основной задачей каждого предприятия на пути увеличения прибыли.

 Основные результаты исследования, выносимые на защиту:

* теоретические положения, регулирование, сущность и содержание учёта затрат на производство, исчисление и анализ себестоимости продукции молочного скотоводства;
* оценка экономического и финансового состояния СПК (колхоз) «Рассвет»;
* рекомендации по совершенствованию учета затрат и исчислению себестоимости продукции молочного скотоводства;

- рекомендации по снижению себестоимости продукции молочного скотоводства.

 Теоретической и методической основой написания выпускной квалификационной работы являются: Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственной организации, утвержденные Министерством сельского хозяйства РФ 06.06.2003 г. Приказ № 792, нормативные документы по ведению бухгалтерского учета и отчетности, налоговый кодекс, учетная политика организации, труды отечественных и зарубежных ученых-экономистов и личные наблюдения автора.

 В качестве источников информации послужили первичные документы, регистры синтетического и аналитического учета, годовые отчеты за 2013-2015 гг., учетная политика СПК (колхоз) «Рассвет»

 Характер изучаемых вопросов и объектов обусловили применение различных методов и приемов научного исследования: монографического, балансового, анализа, сравнения, обобщения.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И АНАЛИЗА СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ МОЛОЧНОГО СКОТОВОДСТВА

**1.1 Теоретические основы учёта затрат на производство и себестоимости продукции молочного скотоводства**

Ведение бухгалтерского учета в нашей стране регламентируется соответствующими нормативными актами. Но не взирая на большое количество положений по бухгалтерскому учету, методических рекомендаций в специальной литературе, встречаются различные мнения по вопросу затрат на производство. Авторами раскрываются множество тем, относящихся к данной проблеме.

В экономической литературе и нормативных документах часто применяются такие термины, как «издержки», «затраты», «расходы». Неправильное определение этих понятий, на наш взгляд, может исказить их экономический смысл.

По мнению Алборова Р.А [13, с. 54]., издержки производства – денежное выражение совокупных затрат производственных факторов для осуществления организацией своей производственной и сбытовой (коммерческой) деятельности; затраты на производство – это совокупность всех издержек производства за определенный период, связанных с обеспечением процесса воспроизводства (суммарное выражение всех издержек производства); расходы – это часть затрат, понесенных организацией в связи с получением дохода .

Затраты могут быть отнесены либо в активы, либо в расходы организации. Если затраты не вовлечены в производство и не списаны (не полностью списаны) на данную продукцию, то затраты превращаются в запасы сырья, материалов и т.д., запасы в незавершенном производстве, запасы готовой продукции и т.п. То есть в данном случае они относятся к активам организации.

Издержками производства принято называть затраты живого и овеществленного труда на изготовление продукции, выполнение работ, оказание услуг, а также на их реализацию. В практике для характеристики всех издержек производства за определенный период времени применяют термин «затраты на производство». Издержки, относящиеся к выпущенной продукции, выполненным работам, оказанным услугам, выражаются в показателях себестоимости продукции, работ, услуг [20, с. 120].

Целью учета затрат и исчисления себестоимости продукции (работ, услуг) является достоверное отображение фактических затрат на производство продукции в документах о финансово-хозяйственной деятельности.

Идеальных систем (методов) учета не бывает. У каждой из них свои достоинства и свои недостатки. Поэтому необходимо сочетать несколько методов и максимально эффективно используя положительные, реализовать заложенные в них преимущества, нивелируя их негативные стороны.

 Васин Ф.П.[17,с.63-73]в своих трудах рассматривает основные виды группировок, используемых при учете и калькулировании себестоимости продукции. По технико-экономическому содержанию затраты на производство они подразделяют на основные (технологически неизбежные расходы, обусловленные процессом изготовления продукции) и накладные производственные расходы, учитываемые на счете 25 «Общепроизводственные расходы». Так же в отдельную категорию накладных расходов выделяют общие для организации административно-управленческие, хозяйственные и сбытовые расходы, не связанные непосредственно с производственным процессом.

По способу включения в себестоимость отдельных видов продукции затраты подразделяются на прямые и косвенные:

К прямым затратам относятся затраты, связанные с производством единичных типов продукции. Они могут быть отнесены на их себестоимость непосредственно по данным первичных документов. Это затраты сырья и материалов, заработная плата производственных рабочих, занятых непосредственно изготовлением продукции, отчисления на социальные нужды, амортизация основных средств, корма, ветеринарные препараты и т.д.

К косвенным затратам относятся затраты, связанные с производством нескольких видов продукции, и напрямую не могут быть отнесены на затраты той или иной продукции. По этой причине они распределяются между ними пропорционально применяемому базису, как правило они собираются на собирательно распределительных счетах.

Кроме того, Васин Ф.П. [17, с.63-73] предлагает систематизировать затраты:

- по степени охвата планом (планируемые и не планируемые)

- по месту возникновения (производственные и внепроизводственные), а так же затраты входящие (приобретенные и имеющиеся в наличии ресурсы, использование которых должно принести доходы в будущем) и истекшие (средства, израсходованные для извлечения прибыли).

 Вахрушина М.А. [19, с.13] в зависимости от реагирования на изменение объема производства выделяет три группы расходов: постоянные, условно-постоянные, переменные.

Величина постоянных расходов не зависит от объема производства и количества животных, например, амортизация основных средств, страховые платежи, текущий ремонт, освещение, отопление, содержание летних лагерей.

Сумма условно-постоянных расходов формируется за счет поголовья животных и не зависит от выхода продукции, например, цена подстилки, медикаментов, водоснабжение, оплата труда, начисленная за обслуживание животных. Возрастание данных сумм связано с увеличением выхода продукции, вызванным ростом числа обслуживаемых животных. Однако такая зависимость наблюдается не всегда и рассчитывать её очень сложно.

К переменным нужно относить такие расходы, которые предопределяются выходом продукции, а точнее заработная плата большинства производственных рабочих, начисленная за полученную продукцию, отчисления в фонды и т. д.

Помимо постоянных и переменных расходов Алборов Р.А [12, с.224] и ряд других авторов по степени охвата планом различают планируемые и не планируемые затраты. К первым относят затраты, исчисленные в соответствии с нормами, нормативами, сметами. Такие затраты включаются в плановую себестоимость. Не планируемые затраты отражаются лишь в фактической себестоимости продукции. Они важны для принятия решений руководством.

С целью контроля за уровнем затрат данные авторы подразделяют их на регулируемые т.е зависимые от центров ответственности и нерегулируемые, наоборот затраты не зависящие от качества работы руководителей.

 Николаева О.[30,с.329], Безруких П.С. [15 с.368], Широбоков В.Г. [43,с.688] считают, что повысилась заинтересованность к методу учета затрат “директ-костинг” (ограниченной себестоимости), применяемому большей частью предприятий зарубежных стран таких как, США и Германии. О.Николаева считает, что основной чертой системы «директ-костинг» является то, что первоначальная стоимость продукции планируется и учитывается лишь в части переменных затрат. Постоянные же собираются на отдельном счете и с установленной периодичностью списывают непосредственно в дебет счета финансовых результатов.

Внедрение элементов системы «Директ-костинг» в сельском хозяйстве дает возможность рассчитывать критическую точку безубыточности, прогнозировать изменение себестоимости или отдельных видов расходов в зависимости от размера посевных площадей, количества поголовья или мощности промышленных предприятий на общую сумму затрат и первоначальную стоимость единицы продукции. Ограничение себестоимости продукции лишь переменными расходами дает возможность упростить нормирование, составление плана, подсчет и надзор резко уменьшающегося числа статей затрат: себестоимость становиться «более обозримой», а отдельные затраты – наиболее контролируемыми. Чем больше контролируемых объектов, тем интенсивнее рассматривается влияние между ними, и слабее становиться контроль.

 Безруких П.С.[15 с.368] под методом учета затрат на производство и калькуляцию себестоимости продукции понимает комплекс приемов организации документирования и учетного отражения производственных затрат, которые обеспечивают выделение фактической себестоимости предприятия и необходимые сведения для контроля за процессом формирования себестоимости продукции.

По мнению Пизенгольца М.З.[32,с.400]для учета затрат и исчисления себестоимости могут применяться следующие методы: простой (попроцессный), позаказный, попередельный, нормативный.

Простой (попроцессный) метод учета затрат. При этом методе затраты относят непосредственно на тот объект учета, по которому исчисляют себестоимость продукции (добыча сырья или изготовление продукта). Соответственно для каждого данного производства открывают аналитический счет, на котором отражают все затраты на производство и весь выход продукции. При этом затраты можно группировать по процессам, операциям или другим элементам технологического цикла. В сельском хозяйстве этот метод учета затрат широко применяют в производствах по заготовке строительных материалов (карьеры), переработке подсолнечника и т.д.

Позаказный метод. При этом методе учета затрат , сначала все затраты собираются по цехам , затем суммируются в целом по предприятию и подсчет себестоимости производят по суммам всех цехов. Используется в производстве с механической сборкой деталей, узлов и изделий в целом; технологический процесс между цехами тесно взаимосвязан, готовую продукцию выпускает только один завершающий в технологической цепочке цех. При позаказном методе объектом учета и калькулирования является самостоятельный промышленный спецзаказ, создаваемый на заранее определенное количество продукции. Данный метод применяют в индивидуальных и мелкосерийных производствах.

Попередельный метод - применяется в отраслях промышленности, в которых обрабатываемое сырье последовательно проходит ряд единичных независимых фаз обработки - переделов. Каждый передел, за исключением последнего представляет собой законченную фазу обработки сырья, в результате которой организация приобретает не конечный продукт обработки, а полуфабрикат собственного производства. Полуфабрикаты собственного производства используются не только в последующих переделах своего производства, но и реализуются на сторону другим компаниям, в качестве покупных комплектующих изделий и полуфабрикатов. Себестоимость готовой продукции при применении попередельного метода формируется из затрат по обработке на каждом переделе и стоимости исходного сырья.

Нормативный метод. Этот метод помогает выявлять неразумное расходование материальных, трудовых и финансовых ресурсов в хозяйстве, помогает в выявлении имеющихся в производстве запасов. Система нормативного метода строится таким образом, что в учете прямые затраты по каждому субъекту фиксируют в пределах исчисленных нормативных затрат и в отдельности - суммы отклонений от нормативных затрат. При этом суммы превышения затрат против норм оформляют специальными сигнальными документами.

Важнейшим орудием управления производством считаются нормы производственных затрат, они отражают технический и организационный уровень развития предприятия, влияют на его экономику и конечный результат деятельности.

По мнению Васина Ф.П. [17,с.73]в отличие от нормативного метода учета, система «стандарт-кост» позволяет более детальнее изучить структуру затрат и нормы расходования ресурсов;

 во-первых, применять несколько вариантов стандартных норм затрат; во-вторых, установленные нормы на протяжении отчетного периода обычно не меняются и потому не ведется текущий учет изменений норм;

в-третьих, можно применять отдельные синтетические счета;

в-четвертых, он дает возможность списывать отклонения от норм непосредственно на финансовые результаты в конце отчетного периода.

 Ивашкевич В.Б. [22,с.576] считает, что нормативы устанавливают максимально допустимый уровень материальных, трудовых и финансовых затрат на производство сельскохозяйственной продукции, с помощью которого в бизнес-планах организаций обеспечивается экономия затрат живого и прошлого труда на производство продукции, предполагается сбережение и рациональное использование материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

 Широбоков В.Г. [41, с.352] выделяет инвентарно-индексный метод учета затрат и исчисления себестоимости продукции. Этот метод в отличии от нормативного метода учет затрат организуют на протяжении месяца по группам изделий или по производству в целом без подразделений по нормам и отклонениям от них. Себестоимость выпущенной продукции отражают на основе данных инвентаризации и оценки остатков незавершенного производства на конец месяца. При учете инвентарно- индексным методом несколько сокращается трудоемкость работ, но результаты не контролируются в процессе производства, причины отклонений от норм не выявляются, фактическая себестоимость определяется пропорционально плановой себестоимости.

В основе определения финансового результата и экономического анализа ещё существует метод «затраты – выпуск». Этот метод рекомендован к использованию международными межправительственными, правительственными и профессиональными организациями: ООН, ЕЭС, Международным Комитетом по бухгалтерским стандартам, Международной федерацией бухгалтеров и т.д. Как показывает мировой опыт, использование метода «затраты-выпуск» повышает эффективность учета и расширяет его управленческие функции.

 Михалкевич А.П.[29 с.201] считает, что учет затрат и исчисление себестоимости продукции зависит и от применяемой методики определения конечного финансового результата. Основой организации учета затрат по методу «Затраты-Выпуск» является разделение учета затрат по элементам и статьям калькуляции. По элементам затрат учитывают в финансовой бухгалтерии, а по статьям калькуляции – в управленческой бухгалтерии.

Для внедрения метода «затраты-выпуск» необходимо внести соответствующие изменения в План счетов бухгалтерского учета, законодательные, справочно-нормативные и инструктивные документы.

Инфляционные процессы, которые продолжаются в течение последних лет, не способствуют снижению себестоимости продукции, уровня производственных затрат. Прибыль в большинстве случаев достигается, к сожалению, не путём уменьшения затрат на производство продукции, а за счет роста отпускных цен. На сегодняшний дань на российских предприятиях практически не существует целостного процесса по контролю затрат, который определял бы всю политику предприятия.

 В своей статье Е.К. Селивестрова [47.c56-57] излагает о необходимости создания системы внутреннего контроля затрат. Контроль затрат достаточно сложный процесс, который может быть представлен рядом представленных, взаимосвязанных этапов с прямыми и обратными связями.

Таким образом, даже краткий обзор нормативных актов и специальной литературы говорит о том, что от правильной организации бухгалтерского учета затрат будет зависеть не только формирование себестоимости продукции, но и эффективность работы организации в целом, что очень важно в новых условиях хозяйствования. Учет затрат на производство в традиционной учетной практике представляет собой часть общей системы бухгалтерского учета. При этом бухгалтерский (финансовый) и производственный учет взаимоопределены и взаимосвязаны между собой, поскольку имеют единые процедуры документального оформления хозяйственных операций и их стоимостной оценки.

Затраты и выход продукции молочного и мясного скотоводства в сельскохозяйственных организациях учитывают на операционном калькуляционном счете 20 "Основное производство", по соответствующим субсчетам, по дебету которых отражают затраты, а по кредиту - выход продукции.

В качестве объектов учета затрат в животноводстве выделяют отдельные виды и группы скота в пределах отраслей. Например, по молочному стаду крупного рогатого скота - это основное стадо, животные на выращивании и откорме;

В животноводстве в отличие от растениеводства нет такого разнообразия объектов учета затрат. В основном аналитические счета объектов затрат открывают по видам или половозрастным группам животных. Для характеристики первоначальной формы затрат на производство, для определения объема и состава используемых ресурсов установлена номенклатура экономических элементов затрат.

Следует отметить, что перечни экономических элементов затрат, определенные в нормативных документах по бухгалтерскому учету и налогообложению, не совпадают.

В соответствии с ПБУ 10/99 [8] выделены пять элементов затрат:

1. материальные затраты;
2. затраты на оплату труда;
3. отчисления на социальные нужды;
4. амортизация;
5. прочие затраты.

В Налоговом кодексе РФ (гл. 25, ст. 252) расходы группируются по четырем элементам:

1. материальные расходы;
2. расходы на оплату труда;
3. суммы начисленной амортизации;
4. прочие расходы.

Для целей управления в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат устанавливается организацией самостоятельно, с учетом отраслевых особенностей. Так для сельскохозяйственных организаций рекомендованы следующие статьи затрат:[9]

1. материальные ресурсы, используемые в производстве;
2. оплата труда;
3. отчисления на социальные нужды;
4. содержание основных средств;
5. работы и услуги вспомогательных производств;
6. налоги, сборы и другие платежи;
7. прочие затраты;
8. потери от брака, падежа животных;
9. общепроизводственные расходы;
10. общехозяйственные расходы.

В сельском хозяйстве затраты группируются по видам производств: затраты основного производства, затраты вспомогательных производств и хозяйств, затраты в промышленных производствах и хозяйствах, затраты в обслуживающих хозяйствах.

На статью «Материальные ресурсы, используемые в производстве»  относится  стоимость, израсходованных кормов, как собственного производства, так и  покупных. Израсходованные корма каждого наименования учитывают  отдельно в Накопительной ведомости  учета кормов (ф. № 213-АПК) на основании данных первичных документов: Ведомости расхода кормов (ф. № 203-АПК), Акта на оприходование  пастбищных кормов (ф. №205-АПК). По данной статье также  отражают затраты, использованных на данную учетную группу скота биопрепаратов, медикаментов, дезинфицирующих средств на основании составленных  ветврачом актов произвольной формы. Расход спецодежды и обуви, выдаваемых дояркам и другим работникам, занятым уходом за скотом, включается на основании требований – накладных (ф.М-11) или Лимитно- заборных карт  и актов на списание инвентаря, спецодежды. Данные о выданной спецодежде регистрируются в Карточке учета выдачи спецодежды, которая заводится на каждого работника.

 В статье «оплата труда»:  учитывают все виды оплаты труда,  предусмотренные  Основными положениями по составу затрат включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг).  Сюда включают:   основную и дополнительную оплату труда работников животноводства, занятых непосредственно на обслуживании данного вида или группы животных (доярок, скотников, подсменных рабочих, телятниц и др.),  начисленную  в  соответствии,  с разработанным  в организации  Положением об оплате  труда,   по тарифным ставкам; доплаты и премии за продукцию, за повышение продуктивности животных, сохранение поголовья, качество продукции, за классность.    Основным документом по учету затрат труда работников животноводства является Расчет начисления оплаты труда работникам животноводства (ф.№135-АПК). Начисление оплаты труда животноводам производится в основном за полученную продукцию (молоко, прирост живой массы, приплод, т. д.). Поэтому для начисления оплаты основанием служат и документы, в которых фиксируется выход продукции: журналы учета надоя молока(ф.№СП-21), акты на оприходование приплода животных(ф.№СП-39), ведомости взвешивания животных, акты на перевод животных из группы в группу(ф№СП-47). На основании зафиксированного этих документах выхода продукции начисляют оплату труда животноводам в соответствии с действующими хозяйстве расценками.

По статье  «Отчисления на социальные нужды» учитываются  обязательные отчисления во внебюджетные  фонды на основании данных бухгалтерских справок- расчетов.

Статья " Содержание и эксплуатация основных средств" выделена для учета нефтепродуктов, амортизационных отчислений, затрат (отчислений) на ремонт и других затрат по содержанию основных средств, используемых в данной отрасли животноводства (здания, доильные установки, охладители молока, кормораздатчики и другие основные средства). Затраты по данной статье отражаются на основании следующих документов: Путевых листов трактора (ф.№504-АПК), Нарядов на сдельную работу (ф.№502-АПК), Требований – накладных (ф.№ М-11), Ведомости амортизационных отчислений по основным средствам и резерва  на ремонт основных средств (ф.№ 49-АПК) и др.

Статья "Работы и услуги" предназначена для учета выполненных в животноводстве работ и услуг вспомогательными производствами и сторонними организациями. Наиболее важные виды работ и услуг вспомогательных производств целесообразно выделять: автотранспорт, транспортные работы тракторов, электроснабжение, водоснабжение ,а так же услуги ветеринарной службы, оказывающих услуги по взятию анализов крови, лабораторных проб молока и т.д.     Выполненные услуги  автомобильным транспортом   и машинно-тракторным парком в производственный  отчет заносят    на основании накопительной ведомости  учета  работы грузового автотранспорта,  и накопительной ведомости учета использования  машинно-тракторного парка, составленных соответственно по данным   путевых листов грузового автотранспорта (ф.№ 3(с)), (ф.№,3(п.)) и путевых  листов  тракторов (ф.№504-АПК); услуги    электроснабжения  и водоснабжения записывают по данным   Отчета об использовании продукции вспомогательных производств (ф.№605-АПК), услуги сторонних организаций на основании актов выполненных работ.

По статье «налоги, сборы и другие платежи» отражают расходы на уплату налогов , сборов и других платежей на основании справок-расчётов.

В статью "Потери от  брака,  падежа животных" включают  на основании Акта  на выбытие животных и птицы (ф.№ 302-АПК).

По статье " Затраты по организации производства и управлению " отражают расходы на организацию и управление производством в отрасли животноводства в доле, приходящейся на данный объект учета затрат  по Ведомости  распределения общепроизводственных  (общехозяйственных) расходов (ф.№606-АПК).

Статья "Прочие затраты" выделена для учета различных мелких расходов и расходов разового характера. Практически сюда относится широкий круг затрат, не вошедших в предыдущие статьи, в том числе: затраты по ограждению ферм, оборудованию могильников, трупосжигательных печей, строительству санпропускников и других объектов, связанных с ветеринарно-санитарными мероприятиями; стоимость подстилки для животных; расходы по искусственному осеменению животных.

По объектам животноводческой отрасли ведется аналитический учет затрат и выход продукции в разрезе статей. По всем перечисленным статьям в течение года затраты учитываются нарастающим итогом, а по окончании года определяется фактическая себестоимость продукции животноводства.

# Аналитический учёт ведётся в производственном отчёте, который состоит из двух разделов: "Учёт затрат" и "Выход продукции"

# В производственном отчёте так же как и в растениеводстве, левая сторона - затраты на выпуск продукции. В правой стороне отражается - выпуск продукции.

# Во втором разделе отражаются данные о выходе продукции животноводства согласно первичных документов. Кредитовые обороты ежемесячно переносятся в главную книгу общей суммой. Аналитический регистр - производственный отчёт служит основанием для заполнения журнала-ордера № 10, который является регистром синтетического учёта .

# Учёт затрат в животноводстве отражают на счёте 20 субсчёт 2 "Животноводство", по дебету счёта отражаются затраты по животноводству, по кредиту счёта - выход продукции. Кроме того по кредиту отражается списание калькуляционных разниц в конце года.

# Таблица 1.1- Корреспонденции счетов по счёту 20.2 «Животноводство»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Хозяйственная операция | Дебет | Кредит | основание для записи  |
| Начислена амортизация основных средств, используемых в животноводстве | 20/2 | 02 | -ведомость амортизационных отчислений ф-48-АПК |
| На нужды основного производства отпущена готовая продукция | 20/2 | 43 | -накладные-ведомость учета себестоимости продукции основного пр-ва |

Продолжение таблицы 1.1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Начислены суммы оплаты труда работникам основного производства | 20/2 | 70 | -Расчётно-платёжная ведомость (ф №Т-49)- Табель учета рабочего времени и расчёта оплаты труда (ф№Т-51), (ф№Т-12)-наряд на сдельную работу-Бухгалтерская справка |
| Отнесены на затраты суммы страховых платежей во внебюджетные фонды, относящиеся к основному производству | 20/2 | 69 | -карточки индивидуального учёта-ведомость учета затрат на производство и себестоимости готовой продукции осн. производства- бухгалтерская справка |
| Списание общепроизводственные и общехозяйственные расходы | 20/2 | 25,26 | -бухгалтерская справка-ведомость учета себестоимости продукции |
| Оказаны услуги вспомогательного производства в  животноводстве | 20/2 | 23 | -бухгалтерская справка-ведомость учета себестоимости продукции |
| Списана сумма потерь (недостача в пределах норм естественной убыли) | 20/2 | 94 | -бухгалтерская справка-ведомость учета себестоимости продукции |
| Выход продукции молока, мяса, шерсти и т.д. | 43 | 20/2 | -накладные-отчёт производства за смену |
| На нужды производства списана готовая продукция (молоко на выпойку) | 20/2 | 43 | -Накладная ф№264 АПК |
| Оприходованы прирост молодняка, приплод | 11 | 20/2 | -акт на оприходование приплода животных ф.№ СП-39-расчет определения прироста живой массы животных ф№СП-44 |
| Побочная продукция (навоз, шкуры, помёт) | 10 | 20/2 | -бухгалтерская справка-накладная ф№264 АПК  |

# Кроме того, на эти же самые счета дополнительно с кредита счёта 20/2 калькуляционную разницу относят на переработку дебет 20/3, 29, 90/2.

# Сальдо на конец года по счету 20/2 «Животноводство» бывает только в рыбоводстве, пчеловодстве и птицеводстве. Оно дебетовое и отражает сумму затрат незавершенного производства. Например в пчеловодстве - стоимость запаса меда в ульях для зимнего кормления пчел. - стоимость яиц, заложенных в инкубаторы на конец года, Включая расходы по инкубации. По другим отраслям животноводства все затраты текущего года полностью включают в себестоимость произведенной за год продукции, поэтому переходящих на следующий год затрат незавершенного производства здесь не бывает.

Рассмотрим порядок расчета себестоимости.

Крупный рогатый скот (молочного направления). В молочном скотоводстве объектами исчисления себестоимости являются: по основному стаду - молоко и приплод, по выращиванию молодняка и откорму взрослого скота - прирост живой массы и общая живая масса скота.

По основному молочному стаду себестоимость продукции определяют с применением метода исключения и распределения затрат.

Для того, чтобы рассчитать стоимость полученного молока и приплода, из общей суммы затрат, учтенной на аналитическом счете «Основное стадо», исключают стоимость побочной продукции (навоз). Стоимость побочной продукции определяют в том случае, когда она подлежит дальнейшему использованию в хозяйстве или реализации. В случаях, если она расценивается как отходы производства, ее стоимость не исключают из общей суммы затрат при определении стоимости основной продукции.

Оставшиеся затраты относят на валовой выход основной продукции - молоко и приплод. Затраты между этими сопряженными видами продукции распределяют в соответствии с расходами обменной энергии кормов: на молоко - 90%, на приплод - 10%.

Себестоимость 1 ц. молока исчисляют делением приходящейся суммы затрат на его производство на физическую массу полученного молока, а себестоимость приплода - делением отнесенных на него затрат на полученное количество голов приплода. Поскольку фактические затраты по содержанию основного стада могут быть рассчитаны только по окончании отчетного периода, а движение продукции происходит практически ежедневно, в течение отчетного периода молоко и приплод оценивают по учетной стоимости. В конце отчетного периода учетную стоимость корректируют.

1.2 Теоретические основы анализа затрат на производство и себестоимости продукции молочного скотоводства

 Анализ затрат на производство и себестоимости продукции имеет очень важное значение, он необходим для управления производством, в том числе затратами на производство продукции. Анализ дает возможности для оценки хозяйственных операций, выявление резервов производства и возможности путей снижения себестоимости продукции в молочном скотоводстве.

 Г.В. Савицкая [34 с.367] считает, что основной целью проведения анализа себестоимости продукции является определение нерациональных, низкоэффективных затрат, а также разработка способов, способствующих их снижению, либо исключению.

Объектами анализа себестоимости продукции являются следующие показатели:

-Полная себестоимость товарной продукции в целом и по элементам затрат;

-затраты на рубль продукции;

-отдельные статьи затрат;

Задачами анализа себестоимости продукции в молочном скотоводстве являются:

– объективная оценка выполнения плана по себестоимости, ее изменения;

– изучение причин, вызвавших отклонение показателей от их плановых значений;

– расчет оптимальной величины плановых затрат, плановых и нормативных калькуляций на отдельные виды продукции;

– выявление и подсчет резервов снижения затрат на производство и реализацию продукции.

 Источниками информации для проведения анализа себестоимости являются данные бухгалтерского учета (синтетические и аналитические счета, данные первичных документов), плановые (сметные, нормативные) отчётные калькуляции себестоимости продукции, данные отчёта о затратах на производство и реализацию продукции, данные о  потерях от брака, отчеты о расходе материалов и т.д.

 анализ себестоимости продукции может быть ретроспективным (текущим), опера­тивным, предварительным и прогнозным.

- Ретроспективный анализ проводится для накопления информации о дина­мике затрат, факторах их изменения.

- Оперативный анализ себестоимости (ежедневный или за 1,5, 10 дней) направлен на своевременное выявление непроизводительных затрат и по­терь.

- Предварительный анализ себестоимости проводится на этапе проведения на­учно-исследовательских и опытно-конструкторских работ.

- Прогнозный (перспективный) анализ используется для оценки изменения себе­стоимости продукции в целом и по отдельным видам продукции в связи с изменени­ями в прогнозируемом периоде расходов на ресурсы.

Организации необходимо иметь четкую структуру затрат по всем видам деятельности и строго регулировать их, непрерывно сравнивая с источником образования прибыли. Для этого необходим глубокий и всесторонний анализ.

В современных условиях хозяйствования экономический анализ становится мощным инструментом повышения эффективности производства на отдельных предприятиях и в целом по народному хозяйству. Анализ образования прибыли включает оценку общей прибыли по основным элементам, анализ прибыли от реализации, результатов прочей реализации. Он проводится по плановым и фактическим данным финансового и планово-экономического отделов, бухгалтерии.

Так как основную часть прибыли организации получают от реализации продукции, то именно эта прибыль должна быть объектом более детального изучения. Прибыль от реализации товарной продукции в свою очередь находится в зависимости от объема выпуска и остатков нереализованной продукции. Разница между прибылью от производства и прибылью от реализации продукции показывает изменение прибыли в остатках нереализованной продукции и наоборот.

Большое значение имеет уровень затрат на одну голову, также анализ эффективности производства молока (продуктивность коров, расход кормов, себестоимость продукции, уровень рентабельности молока).

Наиболее универсальным показателем является - затраты на один рубль товарной продук­ции, может рассчитываться в любой отрасли экономики, наглядно показывает связь между се­бестоимостью и прибылью. Затраты на один рубль товар­ной продукции определяются отношением общей суммы затрат на производство и реализацию продукция к товар­ному выпуску продукции, исчисленной в оптовых ценах (1.1):

З1ртп = ∑qc/∑qz, (1.1)

где 31ртп — затраты на один рубль товарной продукции;

q — количество, объем выпуска в натуральном выражении;

 с — себестоимость;

z— цена.

При анализе необходимо четко знать состав и структуру затрат. А так же факторы влияющие на их изменение. Эффективность молочного скотоводства зависит от продуктивности. Молочная продуктивность крупного рогатого скота обусловлена целым рядом внешних и внутренних факторов. Основным и даже главным фактором является наследственность. Из других факторов большое значение имеют рацион кормления, условия содержания, уход за животными, доение, возраст коровы, количество отелов, продолжительность сухостоя и сервис – периода.

В решении проблемы повышения производства молока возможно лишь при соблюдении всех нормативов содержания, при учете всех факторов, оказывающих большое влияние на молочную продуктивность. Беря во внимание мнения специалистов, мы согласны с мнением доктора биологических наук, профессора Архипова А. [44с.848], который особое внимание уделяет изучению кормления животных, так как затраты на них занимают весомую долю в себестоимости молока и считаются наиболее значимым фактором повышения продуктивности.

Повышение молочной продуктивности значительно воздействует на себестоимость молока. Так с ее ростом снижаются затраты на корма и труда на единицу получаемой продукции, что доказано научными исследованиями и подтверждено практикой..

Таким образом, для улучшения состояния молочного скотоводства и в целом отрасли животноводства необходимо пересмотреть цены на ресурсы, устранить диспаритет цен на сельскохозяйственную продукцию. Тогда российская продукция станет более конкурентоспособной, что приведет к расширению собственного производства в большинстве хозяйств и в свою очередь это положительно скажется на экономике страны в целом.

 Одной из причин высокого уровня себестоимости продукции в некоторых хозяйствах является более низкой уровень механизации производственных процессов. Применение частичной механизации облегчает рабочий процесс, но не обеспечивает существенного роста производительности труда. Из этого следует, что комплексная механизация производственных процессов, рациональное использование машин, механизмов, оборудования – один из путей снижения себестоимости продукции.

 Немаловажной причиной разного уровня себестоимости продукции является организация труда. При низком уровне организации труда хуже используются трудовые ресурсы, техника, корма, в результате чего происходит их перерасход на единицу продукции. Внедрение более прогрессивных форм организации труда позволяет более полно и рационально использовать ресурсный потенциал, что существенно влияет на себестоимость продукции.

 Большое влияние на себестоимость продукции оказывает степень концентрации и специализации производства. Рациональный уровень концентрации производства и специализации хозяйства содействует более полному использованию трудовых, материальных ресурсов и, как результат, снижению себестоимости продукции.

 Уровень себестоимости продукции существенно зависит и от технологии производства. Внедрение интенсивных технологий доения позволяет увеличить объем производства продукции при одновременном сокращении затрат труда и материальных ресурсов на единицу продукции.

 Для изучения влияния данных факторов первого порядка на изменение уровня себестоимости единицы продукции изучают с помощью факторной модели (1.2). Но поскольку сумма постоянных затрат и объем производства продукции зависят от количества голов, эти показатели возьмем на 1 голову скота, после чего факторная модель себестоимости продукции будет

С = А1гол/ ПР + b, (1.2)

 где С – себестоимость единицы продукции

 А1гол – абсолютная сумма постоянных затрат на 1 голову;

 ПР – средняя продуктивность 1 головы;

 b – уровень переменных расходов на единицу продукции.

 Используя данную модель, рассмотрим подробнее влияние факторов на изменение себестоимости (таблица 1.1).

Таблица 1.1- Данные для факторного анализа себестоимости продукции

|  |  |
| --- | --- |
| Себестоимость | Факторы, влияющие на изменение себестоимости |
| А1гол | b | ПР |
| Плановая (С0) | план | план | рлан |
| По плану, пересчитанному на фактический уровень постоянных затрат на 1голову (Сусл.1) | Факт | План | План |
| Фактическая при плановом уровне продуктивности (Сусл. 2) | Факт | Факт | План |
| Фактическая (С1) | Факт | Факт | Факт |

 В итоге получаем следующее изменение себестоимости:

1. общее: С1– С0;

2. за счет изменения постоянных затрат на 1 голову: Сусл.1 – С0;

3. за счет изменения переменных затрат: Сусл.2 – Сусл.1;

4. за счет изменения продуктивности: С1– Сусл.2.

 Таким образом, при оценке эффективности производственного процесса и управления затратами большое значение имеет знание особенностей технологии производства, масштабов деятельности и методики учета затрат на отдельном сельскохозяйственном предприятии.

2 ОРГАНИЗАЦИОННО – ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА

СПК (КОЛХОЗ) «РАССВЕТ»

2.1 Местоположение, правовой статус и виды деятельности организации

СПК «Рассвет» Малопургинского района зарегистрирован 5 сентября 1992 года регистратором Межрайонная Инспекция Министерства Российской Федерации по налогам сборам №1 по Удмуртской Республике. Образован в результате разукрупнения колхоза имени Кирова. В СПК(колхоз)«Рассвет» входит один населенный пункт- д. Средние Юри (отдаленность от райцентра с. Малая Пурга – 35 км, от столицы Удмуртской Республики г. Ижевска-70 км), граничит с Можгинским районом. СПК (колхоз) «РАССВЕТ» находится по адресу: 427826, Удмуртская Республика, Малопургинский район, д. Средние Юри, ул. Южная ,5.

Сельскохозяйственный производственный кооператив (колхоз) «Рассвет», именуемый колхоз, создан гражданами на основе добровольного членства, взаимопомощи и обеспечения экономической выгоды для членов колхоза, участвующих в его деятельности; распределения прибыли и убытков колхоза между его членами с учетом их личного трудового участия; управления деятельностью колхоза на демократических началах; доступности информации о деятельности колхоза для всех его членов в соответствии с действующим законодательством РФ и УР.

Полное наименование колхоза- Сельскохозяйственный производственный кооператив (колхоз) «Рассвет»

Сокращенное наименование колхоза – СПК (колхоз) «Рассвет»

Фирменное наименование колхоза – сельскохозяйственный производственный кооператив (колхоз) «Рассвет»

СПК (колхоз) «Рассвет» действует в условиях самостоятельности и самоуправления согласно Уставу, принятому общим собранием его членов, является юридическим лицом, обладает обособленным имуществом на праве собственности, имеет самостоятельный баланс, расчетный и иные счета в банках, круглую печать и другие реквизиты.

СПК (колхоз) «Рассвет» является коммерческой организацией, может участвовать в образовании потребительских кооперативов и союзов в соответствии с законом РФ «О сельскохозяйственной кооперации».

Колхоз создан на неопределенный срок.

Экономическую основу организации составляют земельные и имущественные фонды, сформированные за счет паевых взносов его участников и неделимого земельного и имущественного фондов.

Размер уставного капитала равен 1111803 руб.

Основной целью деятельности СПК (колхоз) «Рассвет», как и у всех коммерческих организаций, является привлечение прибыли.

Основным видом деятельности является растениеводство в сочетании с животноводством (смешанное сельское хозяйство) (код ОКВЭД 01.30). Иные виды деятельности: выращивание и сушка зерновых и зернобобовых культур, выращивание семян, в том числе элитных и репродукционных семян, предназначенных для реализации (код ОКВЭД 01.11.1), предоставление услуг в области растениеводства (код ОКВЭД 01.41), разведение мясного и молочного крупного рогатого скота, разведение племенного крупного рогатого скота, производство сырого коровьего молока (код ОКВЭД 01.21), разведение пчел, производство пчелиного меда и пчелиного воска (код ОКВЭД01.25.), оптовая торговля зерном, семенами и кормами для сельскохозяйственных животных (код ОКВЭД 51.21), оптовая торговля живыми животными (код ОКВЭД 51.23.), производство готовых кормов и их составляющих для животных, содержащихся на фермах (код ОКВЭД 15.71) и некоторые прочие виды деятельности.

 Виды продукции занимают различный удельный вес в структуре товарной продукции, что определяет специализацию предприятия. Для определения специализации СПК (колхоз) «Рассвет» рассмотрим данные, представленные в Приложении П.

 На протяжении всех трёх анализируемых лет наибольший удельный вес в структуре товарной продукции занимает производство молока. По данным таблицы (Приложение П) видно, что главной отраслью на протяжении всего периода с 2013 - 2015 г.г. является производство продукции скотоводства, так как ее удельный вес в структуре товарной продукции равен 94,4; 96,8; 93,8 % в каждом отчетном периоде (год) соответственно.

 Сложившийся коэффициент специализации в организации свидетельствует о его высоком уровне, что говорит о том что, организация сконцентрировала усилия на одном направлении производства продукции.

 Таким образом, в 2013 – 2015 г.г. СПК (колхоз) «Рассвет» имеет скотоводческую специализацию, молочно - мясное направление.

2.2 Организационное устройство и структура управления в организации

Структура – это расположение элементов и подсистем внутри системы. Применительно к предприятиям АПК следует различать такие понятия, как организационная структура предприятия и структура управления.

В каждом хозяйстве все субъекты производственной деятельности в целях эффективного его функционирования объединены в единую систему – организационную структуру.

Организационная структура представляет собой совокупность подразделений хозяйства производственного, вспомогательного, культурно-бытового и хозяйственного назначений, осуществляющих свою деятельность на основе кооперации и разделения труда внутри предприятия.

СПК «Рассвет» как система представлена в виде совокупности определенным образом взаимосвязанных подсистем (элементов), образующих единое целое. Состав, расположение и характер отношений между ними определяют структуру организации. Элементами структуры являются отдельные работники, функциональные подразделения, а также службы и другие звенья аппарата управления организацией.

Отношения между элементами структуры осуществляются благодаря установлению устойчивых связей, которые принято разделять на горизонтальные и вертикальные. Горизонтальные связи носят характер согласования и выражают отношения между равными по положению в иерархии компонентами организации, поэтому их относят к числу одноуровневых. Их главное назначение – способствовать наиболее эффективному взаимодействию частей организации при решении возникающих между ними проблем. Вертикальные связи – это связи подчинения, они соединяют иерархические уровни и служат каналами передачи распорядительной и отчетной информации.

Организационная структура организации является линейной. Основными принципами такой организации управления являются:

 автономная работа рабочих групп (бригад);

самостоятельное принятие решений рабочими группами и координация деятельности по горизонтали;

замена жестких управленческих связей бюрократического типа гибкими связями;

привлечение для разработки и решения задач сотрудников разных подразделений

СПК (колхоз) «Рассвет»

Общее собрание

Наблюдательный совет

правление

растениеводство

животноводство

Вспомогательное производство

Планово- экономический отдел

Рисунок 2.1- Схема организационной структуры управления в СПК (колхоз) «Рассвет» Малопургинского района УР

 Анализируя схему 2.1 мы видим, что общее собрание в СПК (колхоз) «Рассвет» является высшим органом управления сельскохозяйственным кооперативом, и полномочно решать любые вопросы, касающиеся деятельности организации, в том числе отменять или подтверждать решения правления и председателя правления кооператива. Решением общего собрания избирается состав правления кооператива и наблюдательный совет. И состав правления, и состав наблюдательного совета избираются общим собранием на четыре финансовых года и состоит из трёх членов.

Структура управления – это совокупность служб и отдельных работников управления, определенный порядок их соподчиненности и взаимосвязи, она фиксируется в схемах структуры управления, штатном расписании, положениях о структурных подразделениях, должностных инструкциях.

Общее собрание

правление

председатель

Наблюдательный совет

*совет*

Главный экономист

Главный бухгалтер

Главный агроном

Главный инженер

Главный зоотехник

Зав. фермой

кассир

ветврач

селекционер

кладовщик

бухгалтер

дояры

скотники

зав. нефтескладом

Зав. Складом запчастей

Инженер-электрик

Рисунок 2.2- Схема структуры управления в СПК (колхоз) «Рассвет» Малопургинского района УР

 По представленному рисунку 2.2 можно проанализировать сложившуюся структуру управления в данной организации. Как было отмечено в предыдущем параграфе, органами управления СПК «Рассвет» являются: общее собрание членов кооператива, исполнительный орган – председатель правления. Правление является исполнительным органом кооператива, которое осуществляет текущее руководство деятельностью организации. К исключительной компетенции общего собрания относиться: утверждение Устава в новой редакции; внесение в него изменений и дополнений; реорганизация и ликвидация организации. Председатель правления имеет главную руководящую роль, и руководит над работой главных специалистов.: главным бухгалтером, главным экономистом, начальником цеха растениеводства (главным агрономом), начальником цеха животноводства (зоотехником), начальником цеха механизации (главным инженером-механиком). В свою очередь начальнику цеха растениеводства подчиняются заведующая складом зерна. Начальнику цеха животноводства – главный ветврач, селекционер, заведующий фермой. Начальнику цеха механизации подчиняется заведующий складом запасных частей, заведующий складом ГСМ и инженер-электрик.

2.3 Основные экономические показатели деятельности организации

 Экономические показатели деятельности организации включают довольно много отдельных компонентов. Анализ экономических показателей деятельности организации проводится с целью получения данных об уровне развития организации, его эффективности. На основании этих данных делаются выводы о возможных путях улучшения работы предприятия и повышения его эффективности.

Для дальнейшего анализа экономической деятельности в СПК (колхоз) «Рассвет» рассмотрим основные его показатели в таблице 2.1

Актуальность исследуемых показателей таблицы 2.1 заключается в предоставлении данных об общем экономическом состоянии сельскохозяйственного кооператива «Рассвет» в динамике за три года.

Таблица 2.1 - Основные показатели деятельности в СПК (колхоз) «Рассвет» Малопургинского района

| Показатель | 2013г. | 2014 г. | 2015г. | 2015г. в % к 2013г. |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| А. Производственные показатели: 1. Произведено продукции, ц.: молоко зерно прирост | 139834837919 | 1490312320954 | 1372413967952 | 98.1288.8103.6 |
| 2. Площадь с.-х. угодий, га.в т.ч.: пашни | 12721268 | 12221218 | 13441340 | 105.7105.7 |
| 3. Урожайность с 1 га, ц.: зерна | 8,3 | 21,2 | 22,9 | 275.9 |
| 4. Среднегодовое поголовье скота: усл. гол..в т.ч. коров  молодняк КРС лошади | 62425235517 | 62625535318 | 60625533417 | 97.1101,294.1100.0 |
| 5. Продуктивность с.-х. животных: среднегодовой удой молока на 1 корову, кг.среднесуточный прирост живой массы КРС, гр. | 5548,8492 | 5844,3576 | 5382,0504 | 97.0102.4 |
| Б. Экономические показатели:6. Выручка от продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб.в т.ч. с.-х. продукции: молокозерномёдприростпрочая продукция (шкура, навоз, сено и т. д.)работы, услуги | 261751932335486541881913 | 3613728898488149611611475 | 3639826275102596801933950 | 139.0136.0289.5111.6148.040.7104.0 |
| 7. Себестоимость продажи продукции (работ, услуг), тыс.руб. в т.ч. с.-х. продукции:молокозерно | 2652913726525 | 3223720212584 | 36152230411136 | 136.29167,9216.4 |
| продолжение таблицы 2.1 |
| 1 |  2 | 3 | 4 | 5 |
| мёдприростпрочая продукция (шкура, навоз, сено и т. д.)работы, услуги  | 1381138398659 | 185109133340 | 11210995191677 | 81.196.6194.9102.7 |
| 8. Прибыль (убыток) от продажи (+,-), тыс. руб. | -354 | 3900 | 246 | - |
| 9. Чистая прибыль (убыток), тыс. руб. | 4117 | 7886 | 3308 | 80.3 |
| 10. Уровень рентабельности (убыточности) деятельности , %Всегов.т.ч. от продажи с.-х. продукции: прирост молоко зерно | -1,33-52,4+40,8-51,8 | -12,1-43,9+43-16,4 | -0,1-27,1+14-9,8 | ---- |

 Анализ данных таблицы 2.1 показал, что в 2014году и в 2015 году организация работала прибыльно, наибольший удельный вес прибыли приходится на отрасль животноводства, а если точнее от производства и реализации молока.

 Молоко – продукция на сегодняшний день востребована и приносит доход круглый год. Производство продукции животноводства и растениеводства увеличилось в 2015 году по сравнению с 2013 годом производство мяса на 3,6%, производство зерна на 188,8%.

 Низкий показатель производства продукции растениеводства (производство зерна) в 2013г. – 4837ц., что связано с засушливым летом. В целом можно отметить, что за три исследуемых года, СПК (колхоз) «Рассвет» Малопургинского района развивается с положительной динамикой роста.

Общая площадь с/х угодий увеличилась на 5,7 % по сравнению с предыдущими годами, рост произошел за счет аренды земель у соседних хозяйств. Снизилось среднегодовое поголовье КРС в усл. гол., причиной послужила заболеваемость КРС лейкозом, из-за чего большая часть поголовья КРС была реализована на убой.

Изменение выручки от продажи и себестоимости продукции(работ, услуг)в СПК (колхоз) «Рассвет» за 2013,2014,2015 гг.покажем на рисунке 2.3

Рисунок 2.3 – Диаграмма выручки от продажи и себестоимости продукции

По данным столбиковой диаграммы (рисунок 2.3) видно, что абсолютные стоимостные значения себестоимости и выручки от продажи продукции (работ, услуг) находятся почти на одном уровне. Это свидетельствует о том, что анализируемая сельскохозяйственная организация имеет высокий уровень себестоимости продукции (работ, услуг). СПК (колхоз) «Рассвет» - организация субсидируемая, т.е. получает субсидии из бюджетов УР и РФ.

Таблица 2.2 - Показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости в СПК (колхоз) «Рассвет» Малопургинского района

| Показатель | Нормальное ограничение |  |
| --- | --- | --- |
| 2013г. | 2014 г. | 2015 г. | 2015г. в % к 2013г |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Коэффициент покрытия (текущей ликвидности) | ≥ 2 | 8,2 | 7,18 | 9,01 | 87,5 |
| 2. Коэффициент абсолютной ликвидности | ≥ (0,2÷0,5) | 0,33 | 0,28 | 0,53 | 84,8 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 3. Наличие собственных оборотных средств, тыс. руб. | ­­­ \_\_\_\_\_\_ | 13738 | 23568 | 23953 | 174,3 |
| 4. Излишек (+) или недостаток (-), тыс. руб.: | \_\_\_\_\_\_\_ | - |  |  | - |
|  продолжение таблицы 2.2 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| а) собственных оборотных средств |  | 14977 | -9159 | -14156 |  |
| б) общей величины основных источников для формирования запасов и затрат | \_\_\_\_\_\_ | 11379 | -11307 | -9666 | - |
| 6. Коэффициент автономии (независимости) | ≥ 0,5 | 0,81 | 0,80 | 0,84 | 103,7 |
| 7. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств | ≤ 1 | 0,24 | 0,24 | 0,19 | 79,1 |
| 8. Коэффициент маневренности | ≥ 0,5 | 0,34 | -0,17 | -0,25 | 73,5 |
| 9. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования | ≥ 0,1 | 0,69 | -0,25 | -0,41 | 59,4 |
| 10. Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств | ≥ 1 | 4,2 | 4,1 | 5,2 | 123,8 |
| 11. Коэффициент финансовой зависимости | ≤ 1,25 | 1,24 | 1,24 | 1,19 | 96,0 |

 Потребность расчётов ликвидности возникает в связи с усилением потребности в финансовых ресурсах и необходимостью оценки кредитоспособности хозяйствующего субъекта.

Данные таблицы 2.2 свидетельствуют, что в СПК (колхоз) «Рассвет» за период 2013 – 2015г.г. расчётный показатель коэффициента текущей ликвидности (покрытия) значительно выше нормативного значения (нормативном значение **≥** 2 ), за 2013 год данный показатель составил 7,18; за 2014 год- 8,2; за 2015 год - 9,01,что свидетельствует о платежеспособности анализируемой организации .

Коэффициент абсолютной ликвидности, показывает какую часть краткосрочной задолженности хозяйствующий субъект может погасить в ближайшее время. Платежеспособность считается нормальной если этот показатель не выше 0,2-0,5, в данной организации коэффициент абсолютной ликвидности указывает на платежеспособность, т. е. наиболее ликвидными активами организация имеет возможность погашать краткосрочные обязательства.

 В СПК (колхоз) «Рассвет» в 2014 г. – 2015 г. для формирования материальных запасов наблюдается недостаток собственных оборотных средств.

Оптимальное значение коэффициента финансовой зависимости определяется соотношением собственного и заемного капитала. То есть, нормальным считается коэффициент финансовой зависимости не более 1,25. В нашем случае значение коэффициента говорит о том, что в организации происходит снижение доли заемных средств. СПК (колхоз) «Рассвет» придерживается снижения затрат, исходя из чего и увеличатся собственные источники финансирования.

 Коэффициент маневренности не соответствует нормальному значению, т.к. СПК (колхоз) «Рассвет» испытывает недостаток собственных оборотных средств в 2014 – 2015г.г.

 Проведенный нами анализ ликвидности, финансовой устойчивости и платежеспособности позволяет охарактеризовать финансовое состояние СПК (колхоз) «Рассвет» как достаточно устойчивое. Таким образом, руководству организации необходимо принять меры по ее стабилизации. Такими мерами могут быть: инвентаризация активов организации и освобождение их от «балласта» неликвидов и залежалых запасов, ускорение отгрузки готовой продукции и расчетов с покупателями и др.

 Для обеспечения воспроизводства основных производственных средств, важное значение имеет изучение их состояния и использования.

Понятие эффективного использования финансовых ресурсов, как и любых других видов ресурсов, включает в себя сопоставление количества и качества израсходованных ресурсов с количественным и качественным выражением достигнутых за соответствующий период результатов. Рассмотрим показатели использования ресурсов и капитала на примере СПК (колхоз) «Рассвет» в таблице 2.3.

Таблица 2.3 -Показатели эффективности использования ресурсов и капитала в СПК (колхоз) «Рассвет» Малопургинского района

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2013г. | 2014г. | 2015 | 2015г. в % к 2013г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| А. Показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств |
| 1. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.в т.ч. производственных | 4473644736 | 5120551205 | 5737257372 | 128,2128,2 |
| 2. Фондообеспеченность, тыс. руб. на 100 га. с.х. угодий. | 4,47 | 5,12 | 5,74 | 128,4 |
| 3. Фондовооруженность, тыс. руб./чел. | 508,4 | 665,0 | 754,8 | 148,5 |
| 4. Фондоемкость, руб. | 1,09 | 1,11 | 1,12 | 102,8 |
| 5. Фондоотдача, руб. | 0,92 | 0,90 | 0,89 | 96,7 |
| 6. Рентабельность использования основных средств, % | 9,2 | 15,4 | 5,7 | - |
| Б. Показатели эффективности использования трудовых ресурсов |
| 7. Затраты труда, тыс. чел.-ч.в т.ч. в растениеводствев животноводствев других производствах | 387433 | 337842 | 187146 | 86,8105,4127,27 |
| 8. Производительность труда, тыс.руб.,/ чел.ч.в т.ч. в растениеводстве в животноводстве в других производствах | 297,410,4336,0127,6 | 469,314,9450,8911,9 | 478,987,20501,2313,5 | 161,0143,3134,240,9 |
| 9. Фонд оплаты труда, тыс. руб. | 10069 | 11965 | 10667 | 118,83 |
| 10. Выручка на 1 руб. оплаты труда, руб. | 2,59 | 3,02 | 3,41 | 100,5 |
| В. Показатели эффективности использования земельных ресурсов |
| 11. Произведено ц.:молока на 100 га.с.-х. угодийзерна на 100 га пашни | 1099,3 381,5 | 1219,51011,5 | 1021,11042,3 | 110,9265,1 |
| Г. Показатели эффективности использования материальных ресурсов |
| 12. Материалоотдача, руб. | 1,11 | 1,35 | 1,61 | 121,83 |
| 13. Материалоемкость, руб. | 0,90 | 0,74 | 0,62 | 82,2 |
| 14. Прибыль(убыток) на 1 руб. материальных затрат, руб. | -0,01 | 0,14 | 0,007 | - |
| 15. Затраты на 1 руб. выручки от продажи продукции (работ, услуг), руб. | 1,27 | 1,80 | 0,99 | 78,0 |
| Д. Показатели эффективности использования капитала |
| 16. Рентабельность совокупного капитала (активов), % | 7,47 | 12,1 | 5,0 | - |
|   Продолжение таблицы 2.3 |
| 17. Рентабельность собственного капитала, % | 31,87 | 9,68 | 75,4 | - |
| 18. Рентабельность внеоборотных активов, % | 36,19 | 10,34 | 10,4 | - |
| 19. Рентабельность оборотных активов, % | 19,21 | 4,67 | 9,5 | - |

 По данным таблицы 2.3 можно сделать вывод о том, что среднегодовая стоимость основных средств за 2015 год увеличилась по сравнению с 2013 годом на 28,2 %,повышению значения показателей послужило приобретение организацией новой техники, а именно покупкой кормоуборочного комбайна, кормосмесителя, пресс-подборщика. Эффективность использования основных средств невысокая (фондоотдача основных средств составляет 0,92 руб. в 2013 г., 0,90 руб. в 2014 г. .0,89 руб. в 2015 г.)

 В СПК (колхоз) «Рассвет», за анализируемые 2015 и 2013 годы, наблюдается незначительное снижение фондоотдачи основных средств, и соответственно увеличение их фондоёмкости. Для эффективности производства СПК (колхоз) «Рассвет» рекомендуется повысить эффективность использования основных средств путем отлаженной работы всех бригад, контроля за использованием основных средств и увеличения объемов выпускаемой продукции.

 Производительность труда, как в животноводстве, так и в растениеводстве с каждым годом увеличивается. Это связано с увеличением выпуска валовой продукции. Темпы роста оплаты труда опережают темпы роста производительности труда. Увеличение производительности труда должно создавать предпосылки для его оплаты, только в таком случае создается возможность для темпов расширенного воспроизводства. Для этого необходимо осуществить систематический контроль за использованием фонда оплаты труда, выявлять возможности экономии средств за счёт роста производительности труда и снижения трудоёмкости продукции.

 Обобщающим показателем эффективности использования оборотных средств является материалоотдача, материалоёмкость. В СПК (колхоз) «Рассвет» наблюдается положительная тенденция по таким показателям, как материалоотдача и материалоемкость. Материалоотдача к 2015 году, по сравнению с 2013 годом, увеличивается на 21,8 %, а материалоемкость, соответственно снижается на 7,8 %. То есть, для получения 1 рубля выручки, организация стала тратить меньше материальных затрат.

 Также, в 2015 году организация на 1 рубль материальных затрат получала 0,007 коп. прибыли. Но, если сравнивать продолжительность оборота, то здесь заметно увеличение дней продолжительности оборота, это значит что происходит замедление их оборачиваемости. Для более эффективного их использования организации необходимо снизить норму расхода материальных ресурсов, снизить стоимость ресурсов, за счет использования качественных, но более дешевых заменителей, сократить транспортно - заготовительные расходы.

СПК (колхоз) «Рассвет» от производственной сельскохозяйственной деятельности получило прибыль лишь в 2014 и 2015 годах. Наиболее рентабельным производство сельскохозяйственной продукции было в 2014 году, здесь организация получила на 1 рубль затрат 0,14 коп. прибыли.

Также повысилась рентабельность собственного капитала, показатель за 2015 год составляет 75, 4 % что на 51,3 % пункта больше, чем показатель 2013 года. Это означает, что на 1 рубль собственного капитала организация получила больше прибыли на 24,1 руб.

Денежные средства организации представляют собой совокупность денег, находящихся в кассе, на банковских расчетных, валютных, специальных и депозитных счетах, в выставленных аккредитивах и особых счетах, чековых книжках, переводах в пути и денежных документах. Рассмотрим движение денежных средств в СПК (колхоз) «Рассвет» в таблице 2.4

Таблица 2.4-Движение денежных средств в СПК (колхоз) «Рассвет»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2013г. | 2014г. | 2015 г | 2015г. В % к 2013г. |
| 1.Поступление денежных средств-всего, тыс. рубв том числе:а) от текущей деятельностиб) от инвестиционной деятельностив) от финансовой деятельности | 4506741517503500 | 43831399427593130 | 4275241152-1600 | 94,999,1-45,7 |
| 2. Расходование денежных средств – всего, тыс. рубв том числе:а) в текущей деятельностиб) в инвестиционной деятельностив) в финансовой деятельности | 441704100011592011 | 436203333380442243 | 421503275869702422 | 95,479,9601,4120,4 |
| 3. Чистые денежные средства – всего, тыс.рубв том числе:а) от текущей деятельностиб) от инвестиционной деятельностив) от финансовой деятельности | 517-11091489 | 6609-7285887 | 8394-6970-822 | -- |
| 4. Остаток денежных средств на конец отчетного периода | 1222 | 1433 | 2035 | 166,5 |

Анализируя данные таблицы 2.4 можно сделать вывод, о том что поступление денежных средств в СПК (колхоз) «Рассвет» снизилось в 2015 году по сравнению с 2013 годом, соответственно и снизился расход денежных средств на 4,6 % .

От текущей деятельности анализируемая организация имела чистый денежный поток (когда поступление денежных средств превышает расходование денежных средств), а от инвестиционной деятельности получен отрицательный чистый денежный поток (когда расходование денежных средств превышает их поступление).

Денежные средства характеризуют начальную и конечную стадии кругооборота хозяйственных средств, скоростью движения которых во многом определяется эффективность всей деятельности организации.

 Из данных таблицы 2.4 видно, что все поступления денежных средств практически покрывают все денежные расходы, т.е. СПК (колхоз) «Рассвет» платежеспособно.

Проведя анализ экономических показателей деятельности в СПК (колхоз) «Рассвет» можно сделать вывод о том, что организация развивается с положительной динамикой их роста.

Основными источниками формирования средств в организации является выручка от продажи продукции(работ, услуг). СПК (колхоз) «Рассвет» не находится награни его ликвидации, то есть вполне способен платить по своим обязательствам.

Исходя из проведённого нами анализа ликвидности и финансовой устойчивости предлагаем следующие предложения по улучшению его финансового состояния:

* снизить использование заемных источников;
* предоставить рабочие места, увеличить заработную плату;
* улучшить материально-техническую базу
* увеличить валовой выпуск продукции;
* сократить материальные затраты;
* привлечение молодых специалистов;
* внедрение новых технологий как в растениеводстве, так и в животноводстве;

2.4 Оценка состояния бухгалтерского учета в организации

 Бухгалтерский учет в СПК (колхоз) «Рассвет» ведется в соответствии с Федеральным законом РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ), рабочим планом счетов бухгалтерского учета финансово- деятельности предприятий и Инструкции по его применению, утвержденных хозяйственной приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 г. и других правовых документов Президента РФ, Правительства РФ, Минфина РФ.

В организации разработана учетная политика в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету с учетом отдельных требований налогового и гражданского законодательства РФ.

Основные задачи бухгалтерского учета СПК (колхоз) «Рассвет» соответствуют требованиям Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ«О бухгалтерском учете».

В данной организации бухгалтерская служба централизованная. Бухгалтерский учет ведет бухгалтерская служба как отдельное структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером, которому подчиняются бухгалтер по растениеводству и животноводству, бухгалтер по оплате труда, кассир, главный экономист. Рассмотрим ниже их должностные обязанности.

Главный бухгалтер возглавляет бухгалтерскую службу и осуществляет общее руководство отделом. Главный бухгалтер подчиняется председателю правления СПК и несет ответственность за соблюдение всех методических указаний бухгалтерского учета, которые определяются нормативными документами, за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Составляет документооборот. Совместно с руководителем организации, главный бухгалтер подписывает документы, служащие основанием для приемки и выдачи товарно-материальных ценностей и денежных средств, а также расчетных, кредитных, финансовых обязательств. Главный бухгалтер не может принимать к исполнению и оформлению документы по операциям, противоречащим законодательству, нарушающим договора организации и внутреннюю финансовую дисциплину. Назначения, увольнения и другие перемещения материально - ответственных лиц должны быть согласованы с главным бухгалтером. Функционирует работой всей бухгалтерской службы.

Бухгалтер по расчету заработной платы на основании первичных документов выполняет все расчеты по заработной плате и удержания из нее, осуществляет контроль над использованием фонда оплаты труда, ведет учет расчетов по отчислениям во внебюджетные фонды. Ведет расчет НДФЛ. По расчету оплаты труда применяется программа Камин: «Расчет заработной платы». Версия 3.0 ПРОФ

Бухгалтер по растениеводству и животноводству- выполняет работу по ведению бухгалтерского учета сельскохозяйственных земель, посевов, имущества, животных, обязательств и хозяйственных операций (учет основных средств, товарно-материальных ценностей, затрат на выращивание, сбор, производство, реализацию продукции, результатов хозяйственно-финансовой деятельности, расчеты с поставщиками и заказчиками, а также за предоставленные услуги и т.п.). Участвует в разработке и осуществлении мероприятий, направленных на соблюдение финансовой дисциплины и рациональное использование ресурсов. Осуществляет прием и контроль первичной документации по соответствующим участкам бухгалтерского учета и подготавливает их к счетной обработке. Отражает на счетах бухгалтерского учета операции, связанные с движением сельскохозяйственной продукции, основных средств, товарно-материальных ценностей, животных. Рассчитывает себестоимость сельскохозяйственной продукции (работ, услуг), выявляет источники образования потерь и непроизводительных затрат, подготавливает предложения по их предупреждению. Составляет отчетные калькуляции себестоимости продукции (работ, услуг), выявляет источники образования потерь и непроизводительных затрат, подготавливает предложения по их предупреждению. В конце года проводит инвентаризацию материальных ценностей, запасов, поголовья животных.

Кассир - производит оплату поставщикам по выставленным счетам, осуществляет получение наличных денежных средств в банке и их выдачу в соответствии с потребностями организации. Контролирует соответствие фактического наличия денежных средств книжному остатку. Ведет кассовую книгу, своевременно занося информацию о приходных и расходных документах. Составляет кассовую отчетность, ведёт кадровый и военный учет.

Главный экономист - обязанности и задачи главного экономиста заключаются в повышении эффективности, производительности и рентабельности производства. Данный специалист разрабатывает мероприятия по снижению себестоимости продукции и повышению ее качества. Он занимается составлением бизнес - планов, ведением экономической деятельности, усовершенствованием системы управления. В обязанности экономиста входит работа по усовершенствованию планирования показателей экономической работы. Основные обязанности экономиста организации сводятся к умению организовать работу, обеспечить выполнение и строгое соблюдение поставленных задач.

Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с разработанным и утверждённым планом счетов. Применяется автоматизированная форма учета и отчётности с использованием бухгалтерской программы 1С: «Предприятие 8.2» Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия».

Применение автоматизированной формы бухгалтерского учета и отчётности позволяет ускорить процесс обработки информации за счет однократного ее ввода. Учетными регистрами являются выходные формы, которые содержат всю необходимую информацию по аналитическим и синтетическим счетам. Бухгалтерские записи, отражающие результаты ранее произведенных расчетов и группировок, формируются в компьютере автоматически.

Учет осуществляется путем заполнения хозяйственных операций, при этом формирование корреспонденции счетов может отражаться и после заполнения первичных документов. Реализован быстрый ввод проводок методом «типовых операций», в основу которых положена типовая корреспонденция проводок. Оборотно- сальдовая и шахматная ведомости, анализ счёта, карточка счёта, а также баланс и другие выходные формы формируются за любой период и в короткое время. Для некоторых отчетов возможна детализация вплоть до одной операции.

Аппарат бухгалтерской службы в СПК (колхоз) «Рассвет» имеет непосредственное отношение ко всем отделам организации. Он получает от них те или иные данные, необходимые для осуществления учета.

Бухгалтерская служба организации обеспечивает обработку документов, рациональное ведение бухгалтерских записей в учетных регистрах и на их основе – составление отчетности. Своевременное получение учетной информации о финансово - хозяйственной деятельности организации позволяет руководителям оперативно воздействовать на ход производства, принимать соответствующие меры для повышения экономических показателей работы организации.

Инвентаризация статей баланса проводится в следующие сроки:

- инвентаризация основных средств, материалов, товаров по состоянию на 1 октября;

- инвентаризация инвестиций и расчетов по состоянию на 1 декабря.

Проводится обязательная инвентаризация при смене главного бухгалтера, материально ответственных лиц.

СПК (колхоз) «Рассвет» находится на ЕСХН (единый сельскохозяйственный налог) и уплачивает следующие налоги: страховые взносы, налог на землю, транспортный налог, налог на негативное воздействие на окружающую среду, налог на воду

Оценка МПЗ, списываемых в производство и на реализацию, производится по средней себестоимости. При этом средняя себестоимость определяется средствами применяемой бухгалтерской программы по состоянию на каждый день (скользящая оценка). Затраты отнесенные на счета 25, 26 списывают на сч. 20.01 «основное производство» суммы накладных расходов со счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы», распределяемых по истечении года по объектам учета затрат в животноводстве пропорционально общей сумме основных затрат.

 Учет МПЗ ведется в сальдовых ведомостях по номенклатуре и количеству в местах хранения. Непригодный к дальнейшему использованию инструмент, оснастка, инвентарь и т.п., списываются с учета по акту на списание.

 Амортизация по основным средствам начисляется линейным методом.

 В соответствии с приказом об учетной политике организации в хозяйстве для целей налогообложения признаётся -выручка от реализации продукции (работ, услуг) определяется по мере её оплаты (при безналичных расчетах – по мере поступления средств за продукцию (работы, услуги) на счета в банке, а при расчетах наличными деньгами – по поступлении средств в кассу).

Годовая отчетность в организации представлена годовым отчетом, который состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств, отчета о движении капитала, приложений к бухгалтерскому балансу, а также специализированных форм отчетности. Ежегодно годовая отчетность подвергается аудиторской проверке, в результате чего составляется аудируемой компанией «аудиторское заключение». Квартальная отчетность представлена бухгалтерским балансом и отчетом о финансовых результатах.

Правильно налаженный учет помогает осуществлять контроль за издержками производства, вскрывать внутренние резервы отраслей. В частности, в животноводстве, располагая точными данными о количестве и качестве кормов, численности поголовья скота, выходе продукции и т.п., можно правильно организовать управление отраслью, добиться увеличения производства продукции. При организации бухгалтерского учета в животноводстве учитывается, то что затраты здесь разграничиваются по отраслям и видам производства. В животноводстве, как и в других отраслях, производимые затраты неоднородны. Они включают различные конкретные материальные расходы (корма, биопрепараты, медикаменты, различные материалы и т.д.), затраченный труд, износ основных средств.

Бухгалтерский учет в животноводстве обеспечивает строгое разделение затрат по их видам.

В качестве объектов учета затрат выделяют отдельные виды и группы скота в пределах отраслей: крупный рогатый скот (молочное и мясное скотоводство).

Для целей внутреннего контроля в СПК (колхоз) «Рассвет» утверждены:

- Учетная политика для целей налогового и бухгалтерского учета СПК (колхоз) «Рассвет»;

- рабочий план счетов бухгалтерского учета;

- формы первичных документов, применяемых в СПК (колхоз) «Рассвет»;

- перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов;

- порядок и сроки выдачи наличных денежных средств под отчет сотрудникам, порядок оформления отчетов по их использованию;

- список подотчетных лиц организации;

- должностные инструкции работников бухгалтерии (разрабатываются

главным бухгалтером);

- перечень материально ответственных лиц.

Регистры бухгалтерского учета ежемесячно распечатываются на бумажных носителях. Осуществляется контроль за хранением и использованием учетной информации.

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные учетные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках. Бухгалтерская отчетность составляется в тысячах рублей.

3 УЧЕТТЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО, ВЫХОДА И ИСЧИСЛЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ МОЛОЧНОГО СКОТОВОДСТВА В СПК (КОЛХОЗ) «РАССВЕТ»

3.1 Первичный учет затрат на производство продукции молочного скотоводства в организации

 Характерная особенность бухгалтерского учета состоит в том, что он основан на строгом документировании хозяйственных операций. Это требование закреплено в действующем законодательстве. Основанием для любой записи в регистрах бухгалтерского учета являются надлежащее оформленные оправдательные первичные учетные документы, фиксирующие факты совершения хозяйственных операций.

 Для первичного учета затрат и выхода продукции в молочном скотоводстве в СПК (колхоз) «Рассвет» применяют большое количество различных документов, которые используют для записей в учетных регистрах. Первичные документы составляются в целом правильно, аккуратно, имеют все необходимые реквизиты.

 Все первичные документы по учету затрат и выходу продукции делятся намследующиемгруппы:
а) документы по учету затрат труда (табель учета рабочего времени, расчетно-платежная ведомость, расчеты отпускных и пособий по временной нетрудоспособности);
б) документы по учету затрат предметов труда (ведомость расхода кормов, журнал учета расхода кормов, лимитно-заборные карты и ведомости, накладные, требования-накладные, акты на списание ценностей и т.д.).;

в) документы по учету затрат использования средств труда (начисление износа в ведомости начисления амортизации);
г) документы по учету выхода продукции (акт на оприходование приплода животных, ведомость взвешивания животных, расчет определения прироста живой массы, журнал учета надоя молока, ведомость учета движения молока)

 Основным документом по учету затрат труда работников в СПК (колхоз) «Рассвет» является: расчет начисления оплаты труда работникам животноводства. Начисление оплаты труда животноводам в организации производится в основном за полученную продукцию (молоко, приплод, прирост). Поэтому для начисления оплаты труда служат основанием документы в которых фиксируется выход продукции: журналы учета надоя молока (ф. № СП-21), акты на оприходование приплода животных (ф.№ СП-39), акты на перевод животных из группы в группу (ф.№ СП-47), расчет определения прироста живой массы (ф.№СП-44).

 На основании зафиксированного в этих документах выхода продукции начисляют оплату труда животноводам в соответствии с действующими в организации расценками.

 Учет отработанного работниками времени ведут, по каждому работнику фермы в Табеле учета рабочего времени (Ф.№140-АПК). В табель записывается весь личный состав работников животноводства в установленной последовательности с указанием табельных номеров, присвоенных работникам. В табеле ежедневно отмечают выход на работу, количество отработанных часов, неявки отражают в табеле условными обозначениями: О – отпуск, Б – болезнь, П – прогул. В конце месяца в табеле подводят итоги об отработанном времени (часы, дни), днях неявки на работу (по причинам). Затем табель сдают в бухгалтерию, где его данные после соответствующей проверки используются для составления расчетно-платежной ведомости (ф. № Т-49).

 Основным видом расходов (предметов труда) в животноводстве является расход кормов, первичный учет которых на фермах ведут в Ведомостях учета расхода кормов (ф.№ СП-20). Ведомость представляет собой комбинированный накопительный документ, на основании которого проводят выдачу (отпуск) кормов, и их списание в расход. Внутрихозяйственное перемещение кормов

(поступление со склада) оформляется накладной внутрихозяйственного назначения (ф. № 264-АПК). Сводный учет расхода кормов по ферме ведут в Журнале учета расхода кормов. В нем на каждый вид и группу животных отводят отдельные страницы для записи расхода кормов по каждому их виду в физической массе, в переводе на кормовые единицы. Отпуск молока на выпойку телятам производят по накладным внутрихозяйственного назначения (ф. №264-АПК), в случаях когда необходимо дополнительная выписка молока для слабых телят, выписывается накладная внутрихозяйственного назначения и к нему прилагается АКТ на списание.

 В СПК (колхоз) «Рассвет» учет ветеринарных препаратов ведётся на приспособленном бланке, который не утвержден приказом руководителя, унифицированная форма не используется, а отпуск дезинфицирующих средств, биопрепаратов оформляют в установленном порядке - Лимитно- заборными ведомостями (ф.№261), накладными (ф. № М-11,ф. №264-АПК) .………………..

 Амортизация основных средств в затраты животноводства включается по данным Ведомости начисления амортизационных отчислений.(ф.№48-АПК, ф.№49-АПК)

 Для ежедневного учета надоенного молока используются Журналы учета надоя молока (ф. № СП-21). В них учитывается количество надоенного молока дояркой от закрепленной за ней группы коров. Запись делает учетчик по молоку. В конце рабочего дня доярки расписываются в журнале за общее количество надоенного ими молока за день, затем ставит свою подпись учетчик. По истечении месяца в журнале подсчитываются итоги по надоенному молоку по каждой группе.

 Ежедневное количество надоенного молока, записанное в журнале, переносится в Ведомость учета движения молока (ф. № СП-23). Этот документ ведется в 2-х экземплярах в течение всего месяца, по окончании которого, один экземпляр вместе с журналами и первичными документами сдается в бухгалтерскую службу, а другой остается на ферме. В ведомости движения молока отражается как поступление молока (надой по ферме, закуп у населения), и расходование молока (реализация на переработку, выпойка телят, выдача работникам за вредные условия труда, утилизированное молоко(маститное))

 Поступление приплода крупного рогатого скота в СПК (колхоз) «Рассвет» оформляется Актом на оприходование приплода животных (ф. № СП-39). Этот документ составляется работником фермы с участием зоотехника и ветеринарного врача. В акте указывается, за кем из работников было закреплено расплодившееся животное, кличка и номер матки, количество и вес родившихся животных, их пол и присваиваемый номер, дата рождения. Оформленные акты используются для зоотехнического учета и записей на ферме в Книгу учета движения животных и птицы. Один экземпляр акта передается непосредственно в бухгалтерскую службу на следующий день после его составления. Второй экземпляр акта, по которому сделаны записи в Книгу учета движения животных и птицы, в конце месяца также поступает в бухгалтерию вместе с Отчетом о движении скота и птицы на ферме (ф. № СП-51).

 Животные, находящиеся на выращивании и откорме, постоянно увеличивают свою массу, а, следовательно, и стоимость. Чтобы определить полученный прирост живой массы скота и соответственно его дооценить, необходимо систематическое взвешивание животных, результаты которых отражают в ведомости взвешивания животных (ф.№СП-44) , следует отметить , что в СПК (колхоз) «Рассвет» обеспечение взвешивания скота не налажена должным уровнем, животных взвешивают специальной измерительной лентой, что сильно искажает их учет. Определив живую массу животных на конец отчетного периода взвешиванием, находят полученный за этот период времени прирост живой массы, расчет которого производят в специальном документе – расчет определения привеса (ф. №98-а).

Во всех случаях перевода животных из одной половозрастной группы в другую составляется Акт на перевод животных из группы в группу (ф. № СП-47). Документ является универсальным, так как используется по всем видам и учетным группам животных. При выбраковке коров из основного стада, составляется АКТ на выбраковку животных из основного стада (ф.№406-АПК) и АКТ на перевод животных из основного стада в откорм(ф.№406-АПК). При переводе нетелей в основное дойное стадо составляется АКТ на перевод животных в основное стадо (ф.№СП-47) и принятие к учету основного средства( ф.№ОС-1), отдельно по каждому виду животного, где указывается его кличка, инвентарный номер, живой вес. Акт составляет зоотехник в день перевода животных из одной группы в другую. В документе указывается, из какой группы в какую переводятся животные, их инвентарные номера, пол, класс, масть и другие особенности, время рождения, количество голов (если переводится группа животных), балансовая стоимость, за кем закреплены принятые животные и подписи работников, их принявших. Оформленные акты подписанные заведующим фермой, зоотехником и работниками, принявшими животных, используются для записей в Книге учета движения животных и птицы. В конце месяца акты вместе с Отчетом о движении скота и птицы на ферме (ф.№СП-51)(приложение Л) сдаются в бухгалтерскую службу и используются для отражения движения животных в регистрах бухгалтерского учета и для начисления оплаты труда работникам.

На каждый случай забоя, вынужденной прирезки, падежа, гибели от стихийных бедствий, пропажи животных составляется Акт на выбытие животных и птицы (забой, прирезка, падеж) (форма № СП-54). Акт составляется комиссией, в которую входят: заведующий фермой, зоотехник, ветеринар и работник, ответственный за содержание данного животного. Акт составляется в день выбытия и передается на рассмотрение администрации организации. В акте должны быть указаны причины и обстоятельства выбытия животных, а также возможное использование продукции (в пищу, на корм скоту, подлежащая уничтожению и т. д.). При выбытии животных вследствие падежа или вынужденной прирезки в акте указывается причина и диагноз. Вместе с актом на выбытие животных и птицы (ф.№СП-54), составляют АКТ вскрытия трупа животного (в произвольной форме), где указывают причину в следствии чего допущен падеж животного, какое лечение применялось и куда и как утилизирован труп. В случае падежа или гибели животных по вине работников стоимость этих животных записывается на счет виновного работника и взыскивается с него в установленном порядке. Продукция забоя (падежа) животных (мясо, шкуры) сдается на склад организации по накладной, подписанной кладовщиком, которая прилагается к Акту на выбытие животных. После утверждения руководителем организации акт используется для учета поголовья в Книге учета движения животных и птицы и вместе с Отчетом о движении скота и птицы на ферме (ф. № СП-51) передается в бухгалтерскую службу для записей по счетам.

Данные отчета по основным показателям сверяются с другими документами: показатель «количество кормо-дней» должен соответствовать данным Ведомости учета расхода кормов (ф.№СП-20).

Для учета и оформления операций по отправке-приемке животных применяется Товарно-транспортная накладная (животные) (форма № СП-32). Это сопроводительный документ при доставке скота покупателям на приемные пункты, мясокомбинаты и т. д. Товарно-транспортную накладную выписывает зоотехник с участием ветеринара на каждую партию скота, направляемую на заготовительные пункты либо продаваемую другим организациям. Документ выписывается при доставке животных. Вместе с товарно-транспортной накладной на отправку животных заполняется ветеринарное свидетельство. Два экземпляра передаются лицу, сопровождающему скот, а третий остается на ферме. Лицо, сопровождающее скот, оставляет второй экземпляр товарно-транспортной накладной в пункте приема скота, а первый экземпляр вместе с приемной квитанцией или другим документом, подтверждающим приемку скота, возвращает в бухгалтерию сельскохозяйственной организации.

Исходя из проведённого нами анализа сложившегося в СПК (колхоз) «Рассвет» первичного учёта затрат на производство продукции молочного скотоводства следует отметить следующие выявленные его недостатки:

1. В журналах учета расхода кормов(Ф. № 303-АПК) систематически все итоги записываются карандашом.

2. В накладных внутрихозяйственного назначения, в товарных накладных. (Ф. № М-11, ТОРГ -12 и т. д.) встречается отсутствие как подписи материально- ответственных лиц, так и подписи руководителя.(н-р ф№М-11 от 25.04.2015 г.нет подписи материально ответственного лица, накладная ТОРГ-12 от 20.08.2015г. – нет подписи как руководителя, так и материально –ответственного лица.)

3. Разработаны, но не утверждены приказом следующие первичные документы:

 - отчёт о расходовании ветеринарных препаратов;

 - акт вскрытия и уничтожения трупа животного.

4. В организации не составляются рационы кормов, списание кормов производится не по установленным нормам расхода кормов, что приводит к перерасходу кормов, не разработана схема выпойки телят до 2 месяцев.

5. Животные взвешиваются специальной измерительной лентой, в результате чего искажается учет и массы животных, и соответственно начисление оплаты труда.

6. Допускается неправильное исправление ошибок как в первичных документах, так и учетных регистрах.

3.2 Синтетический и аналитический учет затрат на производство продукции молочного скотоводств в организации

 Все затраты отчетного года в молочном скотоводстве включаются в себестоимость текущего года. В качестве объектов учета затрат в молочном скотоводстве выделяют отдельные виды и группы скота. Это основное стадо молочного скота и животные на выращивании и откорме.

В соответствии с данным перечнем объектов и ведется аналитический учет. По основному стаду скота аналитический учет ведется по каждой корове, где указывается –кличка животного, его вес, балансовая стоимость. Животных на выращивании и откорме аналитический учет ведут отдельно по каждой половозрастной группе животных , где указывается количество поголовья, его вес и стоимость.(ф№СП-51)

 Аналитический учет затрат на производство продукции молочного скотоводства ведется с использованием программы «1С: Бухгалтерия 8.2» по субконто: субконто 1 – Виды номенклатур, субконто 2 – Затраты на производство, субконто 3 – Подразделения.

В СПК (колхоз) «Рассвет» учет затрат на производство продукции молочного скотоводства ведется следующим видам номенклатур:

Субконто1-виды номенклатур,

1. Молодняк КРС
2. Основное стадо
3. Рождение телят.

Субконто 2 «Затраты на производство» включает в себя следующие статьи затрат:

1. Амортизация основных средств;
2. ветпрепараты ;
3. Запасные части;
4. Заработная плата (оплата труда);
5. Корма;
6. Нефтепродукты;
7. Общепроизводственные расходы животноводства;
8. Общехозяйственные затраты;
9. Отчисления на социальное страхование;
10. Потери от падежа животных;
11. Прочие затраты;
12. Спецодежда;
13. Строительные материалы для ремонта;
14. Услуги автотранспорта;
15. Услуги машино-тракторного парка;

 16. Электроснабжение.

1. Водоснабжение

Субконто 3 «подразделения» включает в себя:

1. Растениеводство
2. Животноводство
3. Промышленное производство
4. Общепроизводственные расходы (растениеводство и животноводство)
5. Для счета 26

 Амортизация основных средств (сч.02)- отражает амортизацию основных средств, используемых в молочном скотоводстве, а также по продуктивному скоту. Согласно принятой учетной политики СПК (колхоз) «Рассвет» начисляет амортизацию линейным способом.

 Ветпрепараты (сч.10субсч.12)- включается стоимость израсходованных ветпрепаратов, приобретаемых за счет денежных средств хозяйства. Списываются в производство по средней себестоимости. При этом средняя себестоимость определяется средствами применяемой бухгалтерской программы по состоянию на каждый день (скользящая оценка).

 Запасные части (сч.10субсч.05)- учитывается стоимость отпущенных в производство запасных частей, предназначенных для ремонта, замены изношенных частей машин, оборудования, транспортных средств и т.п. Запасные части учитываются по средней себестоимости.

 Заработная плата (оплата труда) (сч.70)- учитываются: начисленная основная и дополнительная заработная плата работникам животноводства за фактически выполненные работы, полученную продукцию, начисленные суммы премий по результатам за год, надбавки и доплаты за работу сверхурочную и в ночное время, начисленные суммы за отпуска, суммы надбавок за стаж работы и другие суммы начисленной заработной платы, входящей в фонд оплаты труда, за исключением премий, выплачиваемых за счет прибыли, остающейся в распоряжении организации.

 Корма (сч.10 субсч.13)- отражается стоимость израсходованных кормов, как собственного производства, так и покупных. На эту статью относят также расходы по транспортировке кормов с поля до места хранения, расходы по приготовлению кормов в кормоцехах. В течении года корма списываются по плановой себестоимости, в конце года доводятся до фактической себестоимости.

 Нефтепродукты (сч.10субсч.03)- отражается стоимость нефтепродуктов, израсходованных в животноводстве в процессе работы. Нефтепродукты списывают по средней стоимости.

 Общепроизводственные расходы животноводства (сч.25субсч.2)- учитываются затраты на общую организацию производства продукции молочного скотоводства. Согласно учетной политики СПК (колхоз) «Рассвет» общепроизводственные расходы ежемесячно распределяются по видам номенклатур пропорционально суммам затрат в дебете счета 20.01.2.

 Общехозяйственные затраты (сч.26)- отражаются затраты на общее обслуживание производства. В хозяйстве общехозяйственные расходы ежемесячно распределяются на себестоимость производимой продукции по видам, пропорционально суммам затрат в дебете счета 20.

Отчисления на социальное страхование (сч.69)- отражаются суммы отчислений на социальные нужды в установленном порядке от начисленной заработной платы в Пенсионный фонд, Фонд социального страхования, в Фонд медицинского страхования, НС на производстве.

 Потери от падежа животных (сч.94)- отражается стоимость погибшего молодняка и животных на откорме при отсутствии вины материально ответственных лиц, за исключением случаев гибели поголовья от стихийных бедствий. Павший скот оценивается исходя из живой массы животного и плановой себестоимости килограмма живой массы, причем за плановую себестоимость принимают фактическую себестоимость живой массы прошлого года. Величина потерь от падежа животных складывается не только из стоимости погибших животных. В нее также следует включать расходы по утилизации погибших животных, затраты на содержание и ремонт трупосжигательных печей, суммы оплаты труда и страховых отчислений работников по захоронению, транспортировке павших животных и др.

 Спецодежда (сч.10.субсч.10)- учитывается стоимость специальной одежды и обуви, выдаваемой работникам ферм, за исключением стоимости специальной одежды, выдаваемой ветеринарным работникам, сторожам и прочему общепроизводственному персоналу.

 Строительные материалы для ремонта (сч.10. субсч.08)- учитывается стоимость строительных материалов на капитальный и текущий ремонты по средней себестоимости.

 Услуги автотранспорта (сч.23 субсч. 04) и Услуги машино - тракторного парка (сч.23 субсч.03) отражаются расходы, связанные с транспортным обслуживанием, относящихся к молочному скотоводству. Согласно учетной политики в СПК (колхоз) «Рассвет» в течение месяца прямые затраты, отнесенные в дебет счета 23 «Вспомогательные производства» распределяются на затраты соответствующих видов продукции по видам выполненных работ.

 Электроснабжение (сч23.субсч.05) учитывается стоимость услуг за электроэнергию. Согласно учетной политики в течение месяца прямые затраты, отнесенные в дебет счета 23 «Вспомогательные производства» распределяются на затраты соответствующих видов продукции по потребителям.

 Прочие затраты (сч.10субсч.06) включают:

- расходы по искусственному осеменению животных;

- затраты по огораживанию ферм, оборудованию дезбарьеров, строительству санпропускников и других объектов, связанных с санитарно-ветеринарными мероприятиями;

- затраты на строительство и содержание летних лагерей, загонов, навесов и других подобных сооружений.

Таблица 3.1 – Структура счета 20.01 «Основное производство» субсчет 2 «Животноводство» применяемая в СПК (колхоз) «Рассвет» Малопургинского района

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| 1 | 2 |
| 70 Расчеты с персоналом по оплате труда | 11Животные на выращивании и откорме |
| 68 Расчеты по налогам и сборам | 43 Готовая продукция  |
| Продолжение таблицы 3.1 |
| 1 | 2 |
| 69 Расчеты по соц. страхованию и обеспечению |  |
| 02 Амортизация ОС |  |
| 10 Материалы  |  |
| 43 Готовая продукция |  |
| 60Расчеты с поставщиками и подрядчиками |  |
| 76 расчёты с разными дебиторами,кредиторами |  |
| 23 Вспомогательное производство |  |
| 25 Общепроизводственные расходы  |  |
| 26 Общехозяйственные расходы |  |

 Синтетический учет затрат на производство в СПК (колхоз) «Рассвет» организован на счёте 20.01 «основное производство», к которому открыты следующие субсчета: 1-растениеводство;

 2-животноводство

 3- промышленное производство

 Данные о выходе продукции отражают на основании следующих документов: молоко – журнала учета надоя молока (ф. № СП-21), ведомости учёта движения молока (ф. № СП-23), прирост живой массы – Расчета определения прироста живой массы животных (ф. № СП-44), приплод – актов на оприходование приплода (ф.№СП-39).…………………………….
 Показатели указанные в данном разделе должны соответствовать данным следующих сводных документов: отчета о движении материальных ценностей, отчета о движении скота и птицы на ферме (ф. № СП-51), книги учета движения животных и птицы, ведомости учета движения молока(ф.№бСП-23) ежемесячно в установленные сроки представляют отчеты по животноводству в бухгалтерскую службу, где после соответствующей проверки данных делают записи в бухгалтерские регистры.

Таблица 3.2 – Выписка из журнала хозяйственных операций по учету затрат и выходу продукции основного стада молочного скота в СПК (колхоз) «Рассвет», 2015г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание хозяйственной операции | Сумма, тыс. руб. | Корреспондирующие счета | Документы, на основании которых производятся бухгалтерские записи |
| Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Списаны корма на основное стадо молочного скота | 9322 | 20.01.2 | 10.13 | Ведомость учета расхода кормов( ф.№СП-20) |
| 2. | Списаны запасные части | 191 | 20.01.2 | 10.05 | Акт на списание материальных ценностей, требование –накладная (ф.№М-11) |
| 3. | Списаны строительные материалы | 171 | 20.01.2 | 10.08 | Акт на списание материальных ценностей, требование -накладная(ф.№М-11) |
| 4. | Списаны инвентарь и хоз. принадлежности | 18 | 20.01.2 | 10.09 | Акт на списание материальных ценностей, требование -накладная(ф.№М-11) |
| 5. | Списана спецодежда, выданная основным производственным рабочим | 14 | 20.01.2 | 10.11.1 | Акт на списание материальных ценностей, требование -накладная(ф.№М-11) |
| 6. | Списаны прочие материалы | 340 | 20.01.2 | 10.06 | Акт на списание материальных ценностей, требование -накладная(ф.№М-11) |
| 7. | Начислена оплата труда работникам, занятым в производстве продукции молочного скотоводства | 4317 | 20.01.2 | 70 | Расчет начисления оплаты труда работникам животноводства (ф№135-АПК) |
| 8. | Начислены страховые взносы с суммы заработной платы | 1329 | 20.01.2 | 69.01 | Расчет бухгалтерии |
|  9. | Списаны затраты вспомогательных производств, всего | 1201 | 20.01.2 | 23 | Расчет распределения затрат вспомогательных производств |
| в т.ч. – затраты на электроэнергию | 977 | 20.01.2 | 23.05 |
| - затраты на водоснабжение | 224 | 20.01.2 | 23.06 |
| 10. | Начислены амортизационные отчисления по основным средствам, используемым в  | 3571 | 20.01.2 | 02 | Ведомость начисления амортизации (ф.№СП -48АПК) |
| продолжение таблицы 3.2 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|  | Молочном скотоводстве |  |  |  |  |
| 11. | Списаны горюче-смазочные материалы | 1118 | 20.01.2 | 10.03 | Путевые листы |
| 12. | Услуги сторонних организаций | 164 | 20.01.2 | 60.01 |  Акт выполненных работ |
| 13. | Списаны общепроизводственные расходы | 1045 | 20.01.2 | 25 | Расчет бухгалтерии |
| 14. | Списаны общехозяйственные расходы | 2079 | 20.01.2 | 26 | Расчет бухгалтерии |
| 15. | Списана побочная продукция (навоз) в растениеводство | 122 | 43 | 20.01.1 | Накладная (внутрихозяйственного назначения)(ф.№264-АПК) |
| 16. | На учет принят приплод по плановой себестоимости | 1256 | 11.01 | 20.01.2 | Акт на оприходование приплода ф.№СП-39 |
| 17. | Принято из производства молоко по плановой себестоимости | 18947 | 43 | 20.01.2 | Ведомость учёта надоя молока (ф.№СП-23) Отчет производства за смену (Накладная на передачу готовой продукции в места хранения ф.№МХ-18) |
| 18. | Калькуляционная разница (приплод) | -18 | 11.1 | 20.01.2 | Бухгалтерская справка |
| 19. | Калькуляционная разница (молоко) | 4573 | 43 | 20.01.2 | Бухгалтерская справка |

Фактические затраты на производство продукции молочного скотоводства в 2015 году в СПК (колхоз) «Рассвет» составили:

Д 43 К20.01.2 23520465 руб. 75коп. - на молоко

Д 11 К 20.01.2 1237919 руб.25 коп. - на приплод

 Д 10 К 20.01.2 122500 руб. 00 коп.- на стоимость оприходованной побочной продукции (навоз).

Всего затрат на производство : 24880 884 руб.

Ниже рассмотрим схему документооборота по учету затрат на производство и исчисление себестоимости сложившуюся в молочном скотоводстве СПК (колхоз) «Рассвет» Малопургинского района.

 Первичные документы

Оборотно-сальдовая ведомость

Оборотно-сальдовая ведомость по счету

Анализ счета счета

Карточка счета

Баланс и отчетность

Схема 3.1 - Сложившийся документооборот по учету затрат на производство и исчислению себестоимости продукции в СПК (колхоз) «Рассвет»

3.3 Исчисление себестоимости продукции молочного скотоводства в организации

Аналитические счета в СПК (колхоз) «Рассвет» открываются по каждому объекту учета затрат: по крупному рогатому скоту молочного направления - 1. «Основное стадо», по которому учитываются затраты на содержание коров (цель производства: получить основную продукцию – молоко и сопряженную - приплод) или 2. «Молодняк КРС на выращивании и откорме» (цель производства – получение прироста живой массы животных), 3. « Коровы на откорме», 4. «Молодняк лошадей» , 5. «Пчёлы»

 Объектами калькуляции по «Основному стаду» являются молоко и приплод, калькуляционными единицами – 1 центнер молока и 1 голова приплода. Для определения себестоимости молока и приплода применяется комбинированный метод калькуляции. Его принцип в следующем:

- из общей суммы затрат на содержание основного стада за год исключается стоимость побочной продукции (навоз) в принятой плановой оценке. Оставшуюся сумму затрат, приходящуюся на основную и сопряженную продукцию (молоко и приплод), в 2013,2014 г.г. в СПК (колхоз) «Рассвет» распределяли в соответствии с расходом обменной энергии кормов: на молоко – 90 %, на приплод – 10 %, но с 2015 года сельскохозяйственным организациям дали разрешение по своему усмотрению распределить % затрат.

В СПК (колхоз) «Рассвет» утверждено учётной политикой следующее распределение затрат: на молоко - 95%, на приплод - 5%.

Полученные данные о затратах на производство молока и приплода делят соответственно на количество молока и количество голов приплода, в результате определяют фактическую себестоимость 1 центнера молока и 1 головы приплода.

 Далее произведём расчет фактической себестоимости единицы продукции основного стада молочного скота в СПК (колхоз) «Рассвет» за 2015 г.

Таблиц 3.3- Расчет фактической себестоимости единицы продукции по основному стаду молочного скота в СПК (колхоз) «Рассвет» за 2015 г.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид продукции | Себестоимость всего объема продукции, фактическая тыс. руб. | Себестоимость всего объема продукции, плановаятыс. руб. | Плановая себестоимость единицы продукции, руб. | Фактическая себестоимость единицы продукции, руб. | Сумма калькуляционной разницы по затратам на производство, тыс. руб. |
| Молоко, ц | 23520 | 18946 | 1381,00 | 1713,86 | 4574 |
| Приплод, гол. | 1238 | 1256 | 3974,6 | 3917,46 | -18 |
| Навоз, т | 122 | 122 | - |  | - |
| Итого | 24880 | 20324 | - |  | 4556 |

Сумма затрат по содержанию основного стада КРС молочного направления за 2015 год составила: 23520465 руб.75 коп., получено молока 1372 ц. по плановой себестоимости 1381руб.., за 1 ц, получено приплода всего 316 голов весом 110 ц. по плановой себестоимости - 3974,6 руб. за 1 голову скота, 13444 ц. молока реализовано.

Фактическая себестоимость продукции исчисляется так:
1. Определяется сумма фактических затрат, относящихся на сопряженную продукцию (на молоко и приплод), которая в 2015году составила 24880385 руб., с учётом побочной продукции (навоза).
2. Распределяются затраты за вычетом побочной продукции (навоза):

 на молоко – 24758385×0,95=23520465,75руб.

на приплод – 24758385×0,05=1237919,25руб.

3. Фактическая себестоимость 1 ц. молока составит:

23520465,75/1372=1713,86руб.
4.Фактическая себестоимость 1 головы приплода составит:

1237919,25/316=3917,46 руб.

5. Калькуляционная разница по молоку списывается дополнительной записью Д 43 К 20/2 на сумму 4574294,79 руб.

 Плановая себестоимость молока составила 18946171,96 руб., фактическая себестоимость - 23520465,75 руб., отсюда калькуляционная разница 4574294,79 руб. ,в т.ч. по реализованному молоку проводкой Д 90 К20/2 дополнительная проводка на сумму: плановой себестоимости 18566164 руб.- фактической себестоимости 23041133,84 руб.=4474969,84руб.

6. Калькуляционная разница по приплоду, оставляемому на доращивание, списывается методом «красное сторно»: Д 11 К 20/2 на сумму: -18580,65 руб.

Пл. себестоимость 1256499,90 руб. – факт. себестоимость 1237919,25 руб. = -18580,65руб.

3.4 Совершенствование учета затрат на производство и исчисления себестоимости продукции молочного скотоводства в организации

 Бухгалтерский учет в СПК (колхоз) «Рассвет» ведется в соответствии с Федеральным законом РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ), рабочим планом счетов бухгалтерского учета финансово- деятельности предприятий и Инструкции по его применению, утвержденных хозяйственной приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 г. и других правовых документов Президента РФ, Правительства РФ, Минфина РФ.

В организации разработана учетная политика в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету с учетом отдельных требований налогового и гражданского законодательства РФ.

Основные задачи бухгалтерского учета СПК (колхоз) «РАССВЕТ» соответствуют требованиям Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ«О бухгалтерском учете».

Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с разработанным и утверждённым планом счетов. Применяется автоматизированная форма учета и отчётности с использованием бухгалтерской программы 1С: «Бухгалтерия 8.2»

Применение автоматизированной формы бухгалтерского учета и отчётности позволяет ускорить процесс обработки информации за счет однократного ее ввода. Учетными регистрами являются выходные формы, которые содержат всю необходимую информацию по аналитическим и синтетическим счетам. Бухгалтерские записи, отражающие результаты ранее произведенных расчетов и группировок, формируются в компьютере автоматически.

Учет осуществляется путем заполнения хозяйственных операций, при этом формирование корреспонденции счетов может отражаться и после заполнения первичных документов. Реализован быстрый ввод проводок методом «типовых операций», в основу которых положена типовая корреспонденция проводок. Оборотно- сальдовая и шахматная ведомости, анализ счёта, карточка счёта, а также баланс и другие выходные формы формируются за любой период и в короткое время. Для некоторых отчетов возможна детализация вплоть до одной операции.

Внедрение системы позволяет: организовать работу подразделений бухгалтерии в единой программно-информационной среде; повысить достоверность, оперативность и защищенность данных; улучшить оперативность обеспечения должностных лиц нормативно-справочной информацией, увеличение производительности труда и уменьшает потребность в трудовых ресурсах.

 Чтобы облегчить учёт в животноводстве хозяйство приобрело программу СЭЛЕКС. Предлагаем данную программу напрямую связать с программой 1 С Бухгалтерия. Чтобы все данные о надоях молока, приплоде животных, переводе животных и их реализации с программы СЭЛЕКС выгружались в программу 1С Бухгалтерия, в следствии чего труд бухгалтера будет облегчен, все данные по подразделениям в животноводстве будут разносить селекционер совместно с зоотехической службой, бухгалтерская служба будет осуществлять контроль, в результате чего еще одно рабочее место будет освобождено. Данное мероприятие повлияет тем самым на снижение затрат по оплате труда и отчислениям на социальные нужды. Соответственно снижение затрат по оплате труда приведет к снижению себестоимости продукции и увеличению прибыли.

После изучения сложившейся в СПК (колхоз) «Рассвет» системы учета затрат на производство и исчисления себестоимости продукции молочного скотоводства, нами были выявлены следующие её недостатки:

1. В журналах учета расхода кормов (Ф. № 303-АПК) систематически все итоги записываются карандашом.

2. В накладных внутрихозяйственного назначения, в товарных накладных (Ф.№М-11,ТОРГ-12 и т.д.) отсутствуют как подписи материально- ответственных лиц, так и подписи руководителя.

3. В организации не составляются рационы кормов, списание кормов производится не по установленным нормам расхода кормов, что приводит к перерасходу кормов.

4. Животные взвешиваются специальной измерительной лентой, в результате чего искажается учет и массы животных, и начисление оплаты труда.

5. Допускается неправильное исправление ошибок как в первичных документах, так и учетных регистрах.

6. Не разработана схема выпойки телят до 2 месяцев (молоком и цельным молоком)

7. Данные заносимые в приобретенную программу по животноводству СЭЛЕКС, не выгружаются в программу 1С «Бухгалтерия 8.2», в результате чего труд бухгалтера по животноводству затруднен и в учётных данных имеются отклонения.

На основании выше отмеченных недостатков учета затрат на производство и исчисления себестоимости продукции молочного скотоводства нами предлагаются следующие пути их устранения:

1.Усилить контроль со стороны главного бухгалтера по оформлению первичных документов

2.Соблюдать требования по заполнению учетных документов, не допускать присутствия в бухгалтерской (финансовой) отчетности карандашных записей. 3.Необходимо заполнять все обязательные реквизиты первичных документов. Отпуск материалов со склада необходимо производить с разрешения руководителя, подтвержденного его подписью.

4. Необходимо составлять рационы кормления животных и отпускать корма в производство по принятым в них нормам для предотвращения перерасхода кормов.

5.Предлагается приобрести новые или отремонтировать старые весоизмерительные приборы для более точного определения прироста животных.

6. Разработать - схему выпойки телят до 2 месяцев (молозивом и цельным молоком).

7. Данные заносимые в приобретенную программу по животноводству СЭЛЕКС, выгружать в программу 1С «Бухгалтерия», в результате чего труд бухгалтера будет облегчен, все данные по подразделениям в животноводстве будут разносить селекционер совместно с зоотехической службой, а бухгалтерская служба будет только контролировать, в результате чего еще одно рабочее место будет освобождено. Это позволит снизить тем самым затраты по оплате труда и отчислениям на социальные нужды.

 Обеспечить необходимый уровень воспроизводства стада и производства молока можно только при интенсивном выращивании ремонтного молодняка КРС. Не стоит уповать на достигнутый в стаде высокий генетический уровень молочной продуктивности - если физиологический потолок животных будет ограничен, они никогда не смогут реализовать свой потенциал. Основа будущей продуктивности коровы и её хозяйственное долголетие закладывается с рождения [46]. В настоящее время рынок предлагает целый ряд заменителей цельного молока. Но наиболее ценным по питательным веществам и обогащенного широким спектром антител для выпойки телят возрастом до 2 месяцев является молозиво и цельное молоко, . Для того, чтобы эффективно, без потерь использовать молоко, необходимо грамотно, с соблюдением всех норм составить схему выпойки телят. Нами предлагается следующая схема выпойки.

Таблица 3.4 - Схема выпойки телят с рождения до 2 месячного возраста

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Количество молока в день, л. | Количество дней выпойки, дн. | Количество молока, л. |
| 4,0 | 10 | 4,0×10=40 |
| 6,0 | 5 | 6,0×5 = 30 |
| 7,0 | 10 | 7,0×10=70 |
| 6,0 | 5 | 6,0×5 = 30 |
| 5,0 | 10 | 5,0×10=50 |
| 4,0 | 10 | 4,0×10=40 |
| 3,0 | 10 | 3,0×10=30 |
| Всего | 60 | 290 |

 Анализируя данные таблицы 3.4 мы видим, что для выпойки одной головы теленка в течении 60 дней , необходимо 290 литров цельного молока. Но в масштабах организации есть необходимость расчета для всего поголовья молодняка, это очень трудоёмкий процесс. Мы предлагаем облегчить расчет ежедневного отпуска цельного молока для выпойки с помощью программы Excel, так как в этой программе много возможностей для расчета итогов автоматически.(приложение Р ).

4 АНАЛИЗ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ МОЛОЧНОГО СКОТОВОДСТВА В СПК (КОЛХОЗ) «РАССВЕТ»

4.1 Анализ состава, структуры и динамики затрат на производство и исчисления себестоимости продукции молочного скотоводства в организации

Снижение себестоимости – одна из главных задач каждой отрасли и каждой организации. От уровня себестоимости продукции зависят сумма прибыли и уровень рентабельности, финансовое состояние организации и его платежеспособность, темпы производства и уровень цен на сельскохозяйственную продукцию.

Определение структуры затрат и их анализ в организации имеют важное значение, т.к. это первый этап в поиске путей снижения себестоимости продукции. Структура затрат позволяет выявить основные резервы по их снижению и разработать конкретные мероприятия по их реализации в хозяйстве

 Планирование и учет себестоимости продукции молочного скотоводства в СПК (колхоз) «Рассвет» ведут по элементам затрат и по калькуляционным статьям расходов. Элементы затрат: материальные затраты, затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды, амортизация основных средств и прочие затраты. Группировка затрат по элементам необходима для того, чтобы изучить материалоемкость, энергоемкость, трудоемкость, фондоемкость продукции и установить влияние технического прогресса на структуру затрат.

Затраты на производство по элементам классифицируются независимо от их назначения и места расходов. Поэлементная группировка затрат отражается в смете производства, в которой указывают виды затрат по организации в целом без указания направления затрат.

 Основным показателем, характеризующим структуру себестоимости продукции, является соотношение элементов в общей сумме затрат.

 Анализ себестоимости продукции проводится путем сравнения удельных весов фактических затрат по экономическим элементам отчетного года с аналогичными показателями прошедших лет и позволяет изучить структуру себестоимости продукции. Для анализа состава и структуры себестоимости продукции молочного скотоводства по экономическим элементам рассмотрим данные, представленные в таблице 4.1.

Таблица 4.1- Затраты на производство продукции молочного скотоводства в СПК (колхоз) «Рассвет» Малопургинского района УР

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Элементы затрат | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | 2015г. в % к 2013г. |
| тыс.руб. | % | тыс.руб. | % | тыс.руб. | % |
| Материальные затраты, в том числе: | 8167 | 42,4 | 11441 | 51,5 | 13757 | 55,3 | 168,4 |
| корма | 6658 | 34,6 | 7413 | 33,3 | 9322 | 37,4 | 140,0 |
|  - из них собственного производства | 3412 | 17,7 | 4806 | 21,6 | 5165 | 20,8 | 151,4 |
| электроэнергия | 140 | 0,7 | 859 | 3,8 | 977 | 3,9 | 697,8 |
| нефтепродукты | 450 | 2,4 | 1267 | 5,7 | 1118 | 4,6 | 248,4 |
| запасные части, ремонтные и строительные материалы для ремонта | 913 | 4,7 | 1902 | 8,7 | 2340 | 9,4 | 256,3 |
| Затраты на оплату труда c отчислениями на социальные нужды | 6898 | 35,8 | 7142 | 32,1 | 5646 | 22,7 | 81,8 |
| Оплата услуг и работ выполненных сторонними организациями и прочие материальные затраты | 71 | 0,4 | 206 | 0,9 | 997 | 4,0 | 1404,2 |
| Амортизация | 3293 | 17,1 | 3342 | 15,1 | 3571 | 14,4 | 106,8 |
| Прочие затраты | 813 | 4,3 | 87 | 0,4 | 899 | 3,5 | 104,4 |
| Итого затрат | 19242 | 100 | 22218 | 100 | 24880 | 100 | 129,3 |

Из данных таблицы 4.1 видно, что затраты на производство продукции молочного скотоводства в СПК (колхоз) «Рассвет» с каждым годом увеличиваются, в 2015 году по сравнению 2013 годом увеличение которых составило 29,3%. В основном на данное увеличение затрат на производство повлияло увеличение цен на энергоносители, нефтепродукты, корма, строительные материалы и т.д.

 Наибольший удельный вес в структуре затрат на производство продукции молочного скотоводства составляют затраты на корма, так в 2015 году его удельный вес составил 37,4%. Второй по величине удельного веса в общей структуре затрат составляют затраты на оплату труда с отчислениями на социальные нужды, но анализируя таблицу 4.1 наблюдаем в 2015 году снижение этого показателя по сравнению с 2013 годом на 13,1%

На экономию средств на оплату труда повлияло высвобождение рабочих мест, за счет механизации и автоматизации рабочего процесса в молочном скотоводстве.

Таблица 4.2 - Анализ затрат на производство продукции молочного скотоводства в разрезе экономических элементов в СПК (колхоз) «Рассвет» Малопургинского УР

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2014 г. | 2015 г. | Изменение (+, -), коп.  |
| сумма, тыс. руб. | затраты на 1 руб. выручки, руб. | сумма, тыс. руб. | затраты на 1 руб. выручки, руб. |
| Материальные затраты | 11441 | 0,33 | 13757 | 0,40 | +0,07 |
| Затраты на оплату труда с отчислениями на социальные нужды |  7142 | 0,20 | 5646 | 0,17 | -0,03 |
| Амортизационные отчисления | 3342 | 0,098 | 3571 | 0,10 | +0,002 |
| Работы и услуги  | 206 | 0,006 | 997 | 0,03 | +0,024 |
| Прочие затраты | 87 | 0,002 | 899 | 0,03 | +0,028 |
| Итого затрат | 22218 | 0,636 | 24880 | 0,73 | +0,094 |
| Выручка от продаж | 34904 | х | 34108 | х | х |
| Рентабельность продаж,  | х | 0,36 | х | 0,27 | -0,09 |

Данный анализ показателей таблицы 4.2 показал, что производство продукции животноводства стало более затратоемким. Так на 1 руб. выручки от продаж затраты на производство увеличились на 0,09 руб., что обусловлено увеличением уровня следующих затрат: материалоемкость (+0,07 руб.), удельной амортизации (+0,002 руб.), работы и услуги (+0,0024 руб.), уровень прочих затрат (+0,028 руб.).Однако следует отметить, что снизился уровень зарплаты с отчислениями на социальные нужды (-0,03 руб.).

На основании полученных данных можно рассчитать суммы относительного повышения (относительной экономии) затрат по каждому элементу в тысячах рублей на фактическую выручку от продаж. Коэффициент материалоемкости в отчетном периоде по сравнению с предыдущим повысился на 0,07 руб. Этому соответствует относительная экономия затрат на фактическую выручку от продаж:

0,07×34108 = +2387 тыс. руб.

Коэффициент зарплатоемкости в отчетном периоде снизился на 0,03 руб., что привело к относительному снижению затрат на оплату труда с отчислениями на социальные нужды:

0,03×34108 = -1023 тыс. руб.

Относительное повышение затрат в связи с ростом коэффициента удельной амортизации:

0,002×34108 = +68 тыс. руб.

Относительное увеличение прочих затрат составило:

0,028×34108 = +955 тыс. руб.

Проверка: общая сумма относительного повышения затрат составила:

0,07××34108 = +2387 тыс. руб.

или 2387+(-1023)+68+955=+2387 тыс. руб.

 Далее проведем анализ затрат на 1 рубль товарной продукции молочного скотоводства в СПК (колхоз) «Рассвет». Для проведения данного анализа необходима исходная информация, которая приведена в таблице 4.3.

Таблица 4.3-Исходные данные для анализа затрат на рубль товарной продукции в СПК (колхоз) «Рассвет» Малопургинского района (молоко)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2014 г. | 2015 г. | Условная |
| условное обозначение | сумма | условное обозначение | сумма | условное обозначение | сумма |
| Объем реализации, ц | q0 | 14512 | q1 | 13444 | х | х |
| Себестоимость 1ц молока, руб. | с 0 | 1342,0 | с 1 | 1713,9 | х | х |
| Цена реализации 1ц молока, руб. | ц 0 | 1991,3 | ц 1 | 1954,4 | х | х |
| Себестоимость товарной продукции, тыс. руб. | q0 c0 | 19475 | q1c1 | 23042 | q1c0 | 18042 |
| Стоимость товарной продукции, тыс. руб. | q0 ц0 | 28898 | q1ц1 | 26275 | q1ц0 | 26771 |

В таблице 4.4 дана информация по приросту для анализа затрат на рубль товарной продукции.

Таблица 4.4 - Исходные данные для анализа затрат на рубль товарной продукции в СПК (колхоз) «Рассвет» Малопургинского района (прирост живой массы КРС)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2014 г. | 2015 г. | Условная |
| условное обозначение | сумма | условное обозначение | сумма | условное обозначение | сумма |
| Объем реализации, ц | q0 | 943 | q1 | 929 | х | х |
| Себестоимость 1ц прироста, руб. | с 0 | 11450 | с 1 | 13960 | х | х |
| Цена реализации 1ц прироста, руб. | ц 0 | 6369,03 | ц 1 | 8431,65 | х | х |
| Себестоимость товарной продукции, тыс. руб. | q0 c0 | 10797 | q1c1 | 10257 | q1c0 | 10637 |
| Стоимость товарной продукции, тыс. руб. | q0 ц0 | 6006 | q1ц1 | 7833 | q1ц0 | 5917 |

Далее произведем расчеты.

Общее изменение затрат на рубль товарной продукции составило:

∆ С = ∑q1×c1 / ∑ q1×ц1 - ∑q0×c0 / ∑q0×ц0 =(10257+23042)/(7833+26275) – (10797+19475)/(6006+28898) = 0,98 – 0,87 = 0,11руб.

Затраты на 1 рубль товарной продукции молочного скотоводства в 2015 году по отношению к 2014 году повысилось на 11 копеек. На данное изменение оказали влияние следующие факторы: структура выпускаемой продукции, цена и себестоимость.

Изменение за счет структуры выпускаемой продукции:

∆ С СТР. = ∑q1×c0 / ∑ q1×ц0 - ∑q0×c0 / ∑q0×ц0 = (10637+18042)/(5917+26771) – (10797+19475)/(6006+28898)= 0,88 – 0,87 = 0,01 руб.

Изменение за счет цены:

∆ С ЦЕНА = ∑q1×c1 / ∑q1×ц1 - ∑q1×c1 / ∑q1×ц0 = (10257+23042)/(7833+26275) – (10257+23042)/(5917+26771) = 0,98 – 1,02 =-0,04 руб.

Изменение за счет себестоимости:

∆ С СЕБ. = ∑q1×c1 / ∑ q1×ц0 - ∑q1×c0 / ∑q1×ц0 = (10257+23042)/(5917+26771)– (10637+18042)/(5917+26771) = 1,01 – 0,88 =0,13 руб.

Произведем проверку правильности расчетов:

∆ С ОБЩЕЕ = 0,01руб. +(-0,04) руб.+0,13 руб. = 0,1 руб.

По произведённым расчётам можно сделать вывод, что на 1 рубль товарной продукции молочного скотоводства положительную роль сыграла цена реализации 1ц молока, за счет увеличения которых затраты на 1рубль товарной продукции снизились на 0,04 руб. А изменения за счет структуры товарной продукции и себестоимости продукции молочного скотоводства показатели увеличились.

Данный анализ показал, что СПК (колхоз) «Рассвет» следует выявлять резервы снижения себестоимости продукции молочного скотоводства, а также повышать цены реализации за счет повышения качества на столько, на сколько это возможно.

Таблица 4.5 - Динамика показателей качества молока в хозяйстве за 3 года.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2013г. | 2014г. | 2015г. |
| Валовый объем производства молока | 13983 | 14903 | 13724 |
| Объем реализации | 11561 | 14512 | 13444 |
| В т. ч. высшего сорта, ц | 11561 | 14512 | 13444 |
| %  | 100 | 100 | 100 |
| 1 сорта, ц | - | - | - |
| % | - | - | - |
| Несортового, ц | - | - | - |
| % | - | - | - |
| Средний % жира в молоке | 3,67 | 3,69 | 3,7 |
| Средний % белка в молоке | 3,0 | 3,0 | 3,0 |
| Цена реализации, руб./ц. | 1671 | 1991 | 1954 |
| Себестоимость, руб./ ц. | 1186 | 1342 | 1714 |

Определение влияния цен и количества на стоимостные показатели можно проследить по следующей факторной модели.

∆ВП= (Ц1 –Ц0) × VВП1

Где ВП- выпуск валовой продукции;

Ц- цена реализуемой продукции за единицу;

∆ВП= (1954-1671) ×13724=3883,9тыс. руб.

∆В=(Ц1-Ц0)×VРП1

Где РП – реализуемая продукция,

В- выручка.

∆В=(1954-1671) ×13444=3804,6 тыс.руб.

∆П= ((Ц1-Ц0) ×VРП1) - ((С1-С0) × VРП1)

Где П- прибыль,

С- себестоимость единицы.

П=((1954-1671) ×13444) - ((1714-1186) ×13444)=-3293,8 тыс. руб.

 Исходя из данных подсчетов, следует отметить, что в СПК (колхоз) «Рассвет» за последние 3 исследуемых года не снижало сортность молока, все молоко сдаётся только высшим сортом, незначительное увеличение количества выпускаемой продукции в 2015 году по сравнению с 2013 г. существенно повлияло на выручку.

 В совою очередь цена оказала значительное влияние на выручку, которая увеличилась на 3804,6 тысяч рублей, но на получение прибыли повлияла себестоимость, которая по сравнению с 2013 годом на много выше.

 Все качественные показатели производства молока соответствуют требованиям ГОСТ. Отсюда следует, что организации необходимо управлять качеством и количеством выпускаемой продукции, даже незначительное улучшение качества продукции (молоко) существенно влияет на конечный финансовый результат.

 Таблица 4.6 - Динамика показателей качества живой массы КРС в СПК (колхоз) «Рассвет», (2014-2015г.г.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | 2014г. | 2015г. |
| Валовой объем производства мяса КРС, ц. | 954 | 952 |
| Объем реализации, ц. | 943 | 929 |
| В т. ч. высшей категории, ц. | 163,14 | 164,16 |
| %  | 17 | 18 |
| Средней упитанности, ц. | 252,28 | 355,68 |
| % | 27 | 38 |
| Ниже средней упитанности, ц. | 215,18 | 246,24 |
| % | 23 | 26 |
| Тощая, ц. | 312,4 | 162,92 |
| % | 33 | 18 |
| Цена реализации, руб./ ц.  | 6369 | 8432 |
| Себестоимость, руб./ ц. | 11450 | 13960 |

 Также как и по живой массе КРС проведем анализ влияния качества продукции на стоимостные показатели работы (таблица 4.6).

∆ВП= (8432- 6369)×952=1963,9 тыс. руб.

∆В=(8432- 6369)×929=1916,5 тыс. руб.

∆П = ((8432- 6369) × 929) - ((13960-11450) ×929=-415,3 тыс. руб.

Исходя из данных рассчитанных показателей видно, в 2014 году большинство скота реализовано тощей упитанностью -33% от общей реализации. Это, конечно же, отрицательно отразилось на всех стоимостных показателях. За счет снижения качества снизилась и прибыль на 415,3 тыс. руб.

Проведенный анализ влияния качества на стоимостные показатели доказывает, что качество продукции имеет немаловажное значение для эффективного функционирования организации, поэтому данной организации следует улучшить систему управления качеством с.х. продукции, путем оптимизации рационов кормления, улучшения условий содержания, соблюдения режимов кормления, дойки и повышенного контроля за состоянием здоровья животных.

## 4.2 Факторный анализ себестоимости продукции молочного скотоводства в организации

В СПК (колхоз) «Рассвет» за последние 3 года наметилась тенденция увеличения себестоимости производства продукции молочного скотоводства. Одни из причин такого роста являются объективными и не зависят от деятельности организации. Другие носят субъективный характер и непосредственно связаны с уровнем хозяйствования, использованием имеющихся резервов.

 Одна из объективных причин повышения себестоимости производства продукции молочного скотоводства – это рост цен на промышленную продукцию (технику, запасные части, корма, нефтепродукты, энергоресурсы), другая – более высокие темпы роста оплаты труда по сравнению с темпами роста его производительности.

 Однако, наряду с объективными факторами немаловажную роль в повышении себестоимости продукции играют и субъективные причины. В первую очередь это уровень продуктивности животных. При более низкой продуктивности животных больше постоянных затрат приходится на единицу продукции. Следовательно, меры, направленные на повышение продуктивности животных, являются одним из основных источников снижения себестоимости продукции.

Проанализируем степень воздействия продуктивности животных, постоянных и переменных затрат на изменение себестоимости основных видов продукции молочного скотоводства. Влияние факторов на изменение уровня себестоимости единицы продукции изучим с помощью факторной модели:

С=А/х + b, где

С – себестоимость единицы продукции, руб.;

А – сумма постоянных затрат на 1 голову, руб.;

х – среднегодовая продуктивность одной коровы;

b – сумма переменных затрат на 1 голову, руб.

Исходная информация для расчета влияния факторов на себестоимость продукции в молочном скотоводстве приведена в таблице 4.7 и 4.8

Таблица 4.7 - Исходные данные для факторного анализа себестоимости молока в СПК (колхоз) «Рассвет» Малопургинского района

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | Отклонение 2015г. от 2014г. (+, –) | Отклонение 2015г. от 2013г. (+, –) |
| Сумма затрат, всего, тыс.руб.в т.ч.- постоянных затрат, тыс.руб.- переменных затрат, тыс. руб. | 16584302513559 | 19997327216725 | 23520508718433 | +3523+1815+1708 | +6936+2062+4874 |
| Объём производства, ц. | 13983 | 14903 | 13724 | -1179 | -259 |
| Среднегодовое поголовье коров, гол. | 252 | 255 | 255 | 0 | +3 |
| Среднегодовой надой молока на фуражную корову, кг. | 5549 | 5844 | 5382 | -462 | -167 |
| Сумма постоянных затрат на 1 голову, руб. | 12003,97 | 12831,37 | 19949,02 | +7117,65 | +7945,05 |
| Сумма переменных затрат на 1 ц молока, руб. | 969,97 | 1122,26 | 1343,12 | +220,86 | +373,15 |
| Себестоимость 1 ц, руб. | 1186,30 | 1341,81 | 1713,78 | +371,97 | +527,48 |

Таблица 4.8 - Исходные данные для факторного анализа себестоимости приплода КРС в СПК (колхоз) «Рассвет»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | Отклонение 2015г. от 2014г. (+, –) | Отклонение 2015г. от 2013г. (+, –) |
| Сумма затрат, всего тыс.руб. | 1842 | 2221 | 1238 | -983 | -604 |
| Количество голов приплода, гол. | 290 | 317 | 316 | -1 | +26 |
| Сумма постоянных затрат, тыс. руб. | 418 | 363 | 274 | -89 | -144 |
| Среднегодовое поголовье коров, гол. | 252 | 255 | 255 | 0,00 | +3 |
| Среднегодовое количество голов приплода в расчете на одну корову, гол. | 1,15 | 1,24 | 1,24 | 0,00 | +0,09 |
| Сумма постоянных затрат на 1 голову, руб. | 1441,38 | 1145,11 | 867,09 | -278,02 | -574,29 |
| Сумма переменных затрат на 1 голову приплода, руб. | 5351,72 | 5861,20 | 3050,63 | -2810,57 | -2301,09 |
| Себестоимость 1 гол., руб. | 6351,73 | 7006,31 | 3917,72 | -3088,59 | -2434 |

 На основании исходных данных таблиц 4.7 - 4.8, рассчитаем изменение себестоимости основных видов продукции молочного скотоводства (молока и приплода) за счет изменения продуктивности коров; суммы постоянных затрат на 1 голову и суммы удельных переменных затрат. Данные расчетов обобщим в таблице 4.9

Таблица 4.9 – Расчет влияния факторов на отклонение себестоимости основных видов продукции молочного скотоводства в СПК (колхоз) «Рассвет»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | 2015 г. относительно 2014 г. в расчёте на: | 2015 г. относительно 2013 г. в расчёте на: |
| 1 ц. молока | 1 голову приплода | 1 ц. молока | 1 голову приплода |
| 1. Себестоимость плановая, руб. | 1341,81 | 7006,31 | 1186,30 | 6351,73 |
| 2. Себестоимость условная 1 (при плановых затратах и фактической продуктивности), руб. | 1190,39 | 6233,12 | 1360,67 | 7009,93 |
| 3. Себестоимость условная 2 (при плановых переменных затратах, фактической продуктивности и фактических постоянных затрат), руб. | 1340,63 | 5777,43 | 1189,52 | 6055,45 |
| 4. Себестоимость фактическая, руб. | 1713,78 | 3917,72 | 1341,81 | 7006,31 |
| 5. Общее изменение себестоимости продукции, руб. (п.4-п.1) | +371,97 | -3088,59 | +155,51 | +654,58 |
| Продолжение таблицы 4.9руб./ц. |
|  |  |  |  |  |
| в т.ч. за счет изменения5.1.продуктивности коров, руб. (п.2-п.1) |  -151,42 | -773,19 | +174,67 | +658,2 |
| 5.2.суммы постоянных затрат на 1 голову, руб. (п.3-п.2) | +150,24 | -455,69 | -171,15 | -954,48 |
| 5.3.суммы удельных переменных затрат, руб. (п.4-п.3) | +373,15 | -3088,59 | +152,48 | +950,86 |

Пример расчета:

= руб./ц.- плановая себестоимость молока по отношению к 2013 году.

= руб.- плановая себестоимость приплода по отношению к 2013 году.

=руб. –плановая себестоимость молока по отношению к 2014 году.

= руб. – плановая себестоимость приплода по отношению к 2014 году.

= руб. и таким же образом делаем соответствующий расчет по отношению 2015 года к 2014 и 2013 годам по себестоимости 1 ц. молока и 1 гол. приплода, итоги предоставлены в таблице 4.9

=  руб. и таким же образом делаем соответствующий расчёт по отношению 2015 года к 2014 и 2013 годам по себестоимости 1 ц. молока и 1 гол. приплода, итоги предоставлены в таблице 4.9

=  руб.

Общее изменение себестоимости 1ц. молока в 2015 году по сравнению с 2013 годом составило:= 1713,78 – 1341,81= 371,97 руб.

В том числе за счет изменения:

объема производства продукции:

 руб.

суммы постоянных затрат:

руб.

суммы удельных переменных затрат:

руб.

Наиболее существенное влияние на увеличение себестоимости в размере 375,15 руб. оказало увеличение суммы удельных переменных затрат. Увеличение объема полученного молока повлекло к снижению себестоимости на 151,42 руб. /ц. В то же время постоянные расходы несколько увеличились, что отразилось на росте себестоимости на 150,24 руб. /ц.

На себестоимость приплода также сильно повлиял увеличение удельных переменных затрат. При увеличении количества приплода (гол.) себестоимость 1 гол. приплода снижается.

4.3 Пути и резервы повышения производства продукции и снижения себестоимости продукции молочного скотоводства в организации

Молочная продуктивность дойного стада, как известно – один из основных показателей в отрасли животноводства, так в 2015 году в СПК (колхоз) «Рассвет» удой на 1 фуражную корову составил- 5382 кг. Сравним данный показатель с районными (приложение О), из данного рейтинга показателей продуктивности СПК (колхоз) «Рассвет» находится на 10 месте из 15 сельхозпредприятий занимающихся производством продукции молочного скотоводства.

Среднерайонный показатель себестоимости 1 ц. молока составил 1683 руб.20 коп., а в СПК (колхоз) «Рассвет» -1713 руб.79 коп.- это шестое место в рейтинговой таблице среди сельхозтоваропроизводителей Малопургинского района.

Из 255 пробонитированных голов коров, имеющихся в организации, основная масса -58 гол. имеют удой от 1 коровы от 4401-5000 кг., есть и рекордистки – 2 гол., удой которых составляет 6500-7500 кг. на 1 голову (приложение М). Выход телят на 100 коров в СПК (колхоз) «Рассвет» составил 93%, средний возраст в отёлах составляет лишь 2 года 8 месяцев – по этому показателю можно сделать вывод, что в организации с очень высокой скоростью идет воспроизводство стада, где главной причиной является заболеваемость коров. Тем самым организация имеет большой потенциал для увеличения продуктивности скота и снижения себестоимости продукции молочного скотоводства.

Для улучшения показателей продуктивности коров, в СПК(колхоз) «Рассвет» нами рекомендуется приобрести племенных нетелей, т.к.
 важным источником пополнения и воспроизводства стада яв­ляется покупка племенных животных, а так же улучшение генетического потенциала своих животных. Если количество поголовья в структуре стада увеличить на 10% более продуктивными коровами, которые способны давать удой в 7000 кг. в год и более.

Таблица 4.10 – Резерв увеличения производства молока в СПК (колхоз) «Рассвет» за счет улучшения породного состава стада

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Порода коров | Продуктивность одной головы, ц. | Структура поголовья, % | Изменение среднего уровня продуктивности, ц. |
| фактическая | планируемая | +, -  |
| Племенные высокопродуктивные | 70,00 | 0 | 10 | +10 | +7,0 |
| Свое дойное стадо | 53,82 | 100 | 100 |  - | - |
| Итого | - | 100 | 110 | -  | +7,0 |

 Как видно из данных таблицы 4.10, за счет увеличения численности племенного поголовья племенными, более продуктивными породами на 25 голов (10%) среднегодовой надой молока от одной фуражной коровы увеличится до 7,00 ц., а от всего поголовья организация дополнительно получит 1750 ц. молока.

 Рассчитаем имеющиеся резервы в СПК (колхоз) «Рассвет» по увеличению производства продукции молочного скотоводства, доведя продуктивность отчетного года до запланированного уровня.

Таблица 4.11 – Резерв увеличения выхода продукции молочного скотоводства в СПК (колхоз) «Рассвет» за счет повышения продуктивности скота

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид продукции | Фактическое поголовье, гол | Продуктивность, ц. /гол. | Резерв увеличения выхода продукции |
| фактическая | планируемая | на 1 голову, ц. (гол.) | на все поголовье, ц. (гол.) |
| 1.Молоко | 255 | 53,92 | 55,00 | 1,08 | 275,4 |
| 2.Приплод | 316 | 0,93 | 0,95 | 0,02 | 6,32 |

 На 2016 год организацией запланировано получить 14930 ц. молока и 322 голов приплода. Из данных таблицы 4.11 видим, что при увеличении продуктивности молочного стада на 1,08 ц., организация получит на 275,4 ц. молока больше, чем в отчетном году. При незначительном увеличении потомства животных хозяйство может получить дополнительно 6 голов приплода.

 Для обеспечения положительной динамики эффективности сельскохозяйственного производства необходимо постоянное соблюдение пропорциональности в развитии животноводства и растениеводства, связующим элементом которых является кормовая база. Рационально организованная, прочная и устойчивая кормовая база - решающее условие неуклонного увеличения производства продукции животноводства .

Производство продукции КРС зависит от обеспеченности скота кормами и эффективности их использования, которая в свою очередь выражается количеством полученной продукции в расчете на 1 ц. корм. ед. (приложение Н) Резерв увеличения производства продукции за счет повышения уровня кормления определяется следующим образом: недовыполнение плана или возможный прирост уровня кормления животных (количество кормовых единиц на одну голову) умножается на фактическую окупаемость кормов в хозяйстве или делится на фактический расход кормов в расчете на единицу продукции. Полученный резерв роста продуктивности нужно затем умножить на планируемое поголовье животных.

Таблица 4.12 – Резерв увеличения производства продукции за счет повышения уровня кормления

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Группа животных | Расход кормов на 1 гол., ц. к. ед. (уровень кормления) | Окупаемость 1 ц. к. ед., ц. | Резерв роста продуктивности, ц. | Планируемое поголовье, гол. | Резерв роста производства продукции, ц. |
| план | факт |
| Коровы | 55,1 | 53,4 | 1,9 | 1,84 | 255 | 469,55 |

 Таким образом, в результате увеличения расхода кормов на содержание коров на 1,9 ц. к. ед. наблюдается рост продуктивности. При этом дополнительно можно получить 469,55 ц. молока.

Для определения резервов увеличения производства продукции за счет повышения эффективности использования кормов, необходимо перерасход кормов на единицу продукции или его возможное сокращение умножить на фактический объем производства, полученный результат разделить на плановую (возможную) норму расхода. Данный резерв можно определить и другим способом: фактическое количество израсходованных кормов на объем производства нужно разделить на плановую норму расхода кормов на единицу продукции, полученный результат сравнить с фактическим объемом производства продукции.

Эффективность использования кормов определяют по отдельным видам продукции. Для этого проанализируем данные таблицы 4.13

Таблица 4.13 – Резерв увеличения производства молока в СПК (колхоз) «Рассвет» за счет повышения эффективности использования кормов

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель | Вид продукции |
| (молоко) |
| Расход кормов на производство 1 ц. продукции, ц. к. ед.- по норме | 1,02 |
| - фактически | 1,07 |
| Перерасход кормов на 1 ц. продукции, ц. к. ед. | -0,05 |
| Фактический объем производства, ц. | 13724 |
| Перерасход кормов на весь объем производства продукции, ц. к. ед. | -686,20 |
| Резерв увеличения производства продукции, ц. | 699,92 |

 Анализируя данные таблицы 4.13, можно отметить, что в организации нерационально используются корма. Так на производство молока расходуется на 686,20 ц. к. ед. больше, чем предлагается по норме. Снизив расходование кормов до нормативного значения организация способна получить дополнительно 699,92 ц. молока.

 Далее обобщим все выявленные резервы увеличения производства продукции по каждому их виду.

Таблица 4.14 – Обобщение резервов увеличения производства продукции молочного скотоводства в СПК (колхоз) «Рассвет»

|  |  |
| --- | --- |
| Источник резервов | Резерв увеличения количества |
| молока, ц. | приплода, гол. |
| 1 | 2 | 3 |
| Повышение:- продуктивности коров- уровня кормления животных- эффективности использования кормов | 275,4469,55699,92 | 6,32-- |
| Улучшение породного состава стада | 1750,0 | - |
| Итого | 3194,87 | 6,32 |
| К фактическому объему производства продукции, % | 23 | 2,0 |

 Из данных таблицы 4.14 следует, что СПК (колхоз) «Рассвет» имеет резервы увеличения производства продукции молочного скотоводства, пусть и незначительные. Их использование в следующем году позволит увеличить производство молока на 23 %, а количество приплода – на 2 %, что приведет к увеличению выручки на 6043 тыс.руб.

Далее проанализируем пути снижения себестоимости производимой продукции. Выше мы рассматривали степень влияния объема производства на себестоимость продукции. Теперь изучим данную зависимость с учетом резервов увеличения производства молока и выхода приплода.

Таблица 20 – Резерв снижения себестоимости продукции с учетом резервов увеличения производства продукции молочного скотоводства в СПК (колхоз) «Рассвет»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Молоко | Приплод |
| 2015 г. | с учетом резервов | 2015 г. | с учетом резервов |
| Постоянные затраты (), тыс. руб. | 5087 | - | 274 | - |
| Удельные переменные затраты (), руб.  | 1343 | - | 3050 | - |
| Объем полученной продукции, ц. (гол.) | 13724 | 16918,87 | 316 | 322 |
| в т.ч. за счет повышения:- продуктивности коров- уровня кормления животных- эффективности использования кормовулучшение породного состава стада | ---- | 275,4469,55699,921750,00 | ---- | 6,32--- |
| Себестоимость 1 ц. (гол.), руб. | 1713,66 | 1643,67 | 3917 | 3900 |
| Общее отклонение себестоимости, руб. | - | -69,99 | - | -17 |

Пример расчета себестоимости 1 ц. молока:

= руб.

  руб.

Общее изменение себестоимости 1ц. молока составит:

= 1643,67 – 1713,66 = − 69,99 руб.

Далее делаем подобный расчет изменения себестоимости за счет изменения приплода.

Таким образом, при повышении производства молока на 3194,87ц. и выхода приплода на 6 голов, себестоимость соответственно снижается на 69,99 руб. за 1 ц. молока и 17 руб. за 1 голову приплода, что тем самым повлияет на увеличение объема прибыли.

 ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Целью написания данной выпускной квалификационной работы явилось изучение состояния учета затрат и исчисления себестоимости продукции молочного скотоводства, проведение анализа затрат на производство и себестоимости продукции молочного скотоводства, а так же и выявление резервов их снижения.

Объектом исследования было выбрано СПК (колхоз) «Рассвет» Малопургинского района Удмуртской Республики.

СПК (колхоз) «Рассвет» - это сельскохозяйственная организация, основным видом деятельности которой является «Растениеводство в сочетании с животноводством (смешанное сельское хозяйство)».

Виды продукции занимают различный удельный вес в структуре товарной продукции, что определяет специализацию организации. На протяжении всех трёх лет наибольший удельный вес в структуре товарной продукции занимает производство молока. Главной отраслью на протяжении всего периода с 2013 по 2015 год являлось производство продукции скотоводства, так как ее удельный вес в структуре товарной продукции равен 94,4;96,8; 93,8 % в каждом отчетном периоде (год) соответственно.

Коэффициент специализации говорит о ее высоком его уровне, что свидетельствует о том что, организация сконцентрировала усилия на одном направлении производства продукции.

Таким образом, в 2013 – 2015 годах СПК (колхоз) «Рассвет» имеет скотоводческую специализацию, молочно - мясное направление.

В 2014- 2015 г.г. организация работала прибыльно, наибольший удельный вес прибыли приходится на отрасль животноводства, а если точнее от производства и реализации молока.

Молоко – продукция на сегодняшний день востребована и приносит доход круглый год. Производство продукции животноводства и растениеводства увеличилось в 2015 году по сравнению с 2013 годом производство прироста на 3,6%, производство зерна на 188,8%.

 Низкий показатель производства продукции растениеводства (производство зерна) в 2013г. – 4837 ц., что связано с засушливым летом. В целом можно отметить, что за три исследуемых года, СПК (колхоз) «Рассвет» Малопургинского района развивается с положительной динамикой увеличения экономических показателей деятельности организации.

Общая площадь с.х. угодий увеличилась на 5,7 % по сравнению с предыдущими годами, увеличение которой произошло за счет аренды земель у соседних хозяйств. Снизилось среднегодовое поголовье КРС в усл. гол. ,причиной снижения послужила заболеваемость КРС лейкозом, из-за чего большая часть поголовья КРС была реализована на убой.

 По рассчитанным показателям ликвидности и платежеспособности мы выяснили, что СПК (колхоз) «Рассвет» платежеспособно, финансово устойчиво, но в недостаточном объёме обеспечено собственными источниками финансирования, привлекает заёмные средства.

Среднегодовая стоимость основных средств за 2015 год увеличилась по сравнению с 2013 годом на 28,2 %, повышению значения показателя послужило приобретение организацией новой техники, а именно покупкой кормоуборочного комбайна, кормосмесителя, пресс-подборщика. Эффективность использования основных средств невысокая (фондоотдача основных средств составила 0,92 руб. в 2013 г., 0,90 руб. в 2014 г. .0,89 руб. в 2015 г. в расчете на 1 рубль основных средств. В организации, сравнивая 2015 и 2013 годы, улучшение положения прослеживается незначительно, производство в организации остается фондоемким. Для лучшего функционирования организации рекомендуется повысить эффективность использования основных средств путем отлаженной работы всех бригад, контроля за использованием основных средств и увеличения объемов выпускаемой продукции.

 Производительность труда, как в животноводстве, так и в растениеводстве с каждым годом увеличивается. Это связано с увеличением выпуска валовой продукции. Темпы роста оплаты труда опережают темпы роста производительности труда. Рост производительности труда должен создавать предпосылки для его оплаты, только в таком случае создается возможность для темпов расширенного воспроизводства. Для этого необходимо осуществить систематический контроль за использованием фонда оплаты труда, выявлять возможности экономии средств за счёт роста производительности труда и снижения трудоёмкости продукции.

 Обобщающим показателем эффективности использования оборотных средств является материалоотдача, материалоёмкость**.**  В СПК (колхоз) «Рассвет» наблюдается положительная тенденция по таким показателям, как материалоотдача и материалоемкость. Материалоотдача к 2015 году, по сравнению с 2013 годом, увеличивается на 21,8 %, а материалоемкость, соответственно, снижается на 7,8 %. То есть, для получения 1 рубля выручки, организация стала тратить меньше материальных затрат.

 В 2015 году организация на 1 рубль материальных затрат получала 0,007 копеек прибыли. Для более эффективного использования организации необходимо снизить норму расхода материальных ресурсов, снизить стоимость ресурсов, за счет использования качественных, но более дешевых заменителей, сократить транспортно - заготовительные расходы.

СПК (колхоз) «Рассвет» от производственной деятельности получает прибыль от продажи лишь в 2014 и 2015 годах. В 2013 году производство было нерентабельным. Наиболее рентабельным производство продукции было в 2014 году, здесь СПК (колхоз) «Рассвет» получил на 1 рубль затрат 0,14 коп. прибыли.

Также повысилась рентабельность собственного капитала, которая за 2015 год составила 75,4% что на 51,3 % пунктов больше, чем показатель 2013 года. Это означает, что на 1 рубль собственного капитала организация стала получать больше прибыли.

Таким образом, СПК (колхоз) «Рассвет» по своим экономическим показателям, вполне финансово устойчиво и способно платить по своим обязательствам. Предлагаем следующие направления по улучшению финансового состояния в СПК (колхоз) «Рассвет»:

* снизить использование заемных источников;
* предоставить рабочие места, увеличить заработную плату;
* улучшить материально-техническую базу
* увеличить валовой выпуск продукции;
* сократить материальные затраты;
* привлечение молодых высококвалифицированных специалистов;
* внедрение новых технологий как в растениеводстве, так и в животноводстве;

 Бухгалтерский учет в СПК (колхоз) «Рассвет» ведется в соответствии с Федеральным законом РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ), рабочим планом счетов бухгалтерского учета финансово- деятельности предприятий и Инструкции по его применению, утвержденных хозяйственной приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 г. и других правовых документов Президента РФ, Правительства РФ, Минфина РФ.

Характерная особенность бухгалтерского учета состоит в том, что он основан на строгом документировании хозяйственных операций.

Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с разработанным и утверждённым планом счетов. Применяется автоматизированная форма учета и отчётности с использованием бухгалтерской программы 1С: «Бухгалтерия 8.2»

Учет осуществляется путем заполнения хозяйственных операций, при этом формирование корреспонденции счетов может отражаться и после заполнения первичных документов.

 Чтобы облегчить учёт в животноводстве хозяйство приобрело программу СЭЛЕКС. Предлагаем данную программу напрямую связать с программой 1 С Бухгалтерия. Чтобы все данные о надоях молока, приплоде животных, переводе животных и их реализации с программы СЭЛЕКС выгружались в программу 1С Бухгалтерия, в следствии чего труд бухгалтера будет облегчен, все данные по подразделениям в животноводстве будут разносить селекционер совместно с зоотехической службой, а бухгалтерская служба будет только контролировать, в результате чего еще одно рабочее место будет освобождено , что повлияет на снижение затрат по оплате труда и отчислениями на социальные нужды . Соответственно снижение затрат приведет к снижению себестоимости продукции и увеличению прибыли.

После изучения сложившейся в СПК (колхоз) «Рассвет» системы учета затрат на производство и исчисления себестоимости продукции молочного скотоводства, нами были выявлены следующие её недостатки:

1. В журналах учета расхода кормов(Ф. № 303-АПК) систематически все итоги записываются карандашом.

2. В накладных внутрихозяйственного назначения, в товарных накладных. (Ф.№ М-11, ТОРГ -12 и т. д.) отсутствуют как подписи материально - ответственных лиц, так и подписи руководителя.

3. В организации не составляются рационы кормов, списание кормов производится не по установленным нормам расхода кормов, что приводит к перерасходу кормов.

4. Животные взвешиваются специальной измерительной лентой, в результате чего искажается учет и массы животных, и начисление оплаты труда.

5. допускается неправильное исправление ошибок как в первичных документах, так и учетных регистрах.

6. Не разработана схема выпойки телят до 2месяцев (молозивом и цельным молоком)

7. Данные заносимые в приобретенную программу по животноводству СЭЛЕКС, не выгружаются в программу 1С «Бухгалтерия», в результате чего снижена производительность труда.

На основании выше отмеченных недостатков учета затрат на производство и исчисления себестоимости продукции молочного скотоводства нами предлагаются следующие пути их устранения:

1. Усилить контроль со стороны главного бухгалтера по оформлению первичных документов.

2. Соблюдать требования по заполнению учетных документов, не допускать присутствия в бухгалтерской (финансовой) отчетности карандашных записей. 3. Необходимо заполнять все обязательные реквизиты первичных документов. Отпуск материалов со склада необходимо производить с разрешения руководителя, подтвержденного его подписью.

4. Необходимо составлять рационы кормления животных и отпускать корма в производство по принятым в них нормам для предотвращения перерасхода кормов.

5. Предлагается приобрести новые или отремонтировать старые весоизмерительные приборы для более точного определения прироста животных.

6. Разработать - схему выпойки телят до 2 месяцев (молозивом и цельным молоком).

7. Данные заносимые в приобретенную программу по животноводству СЭЛЕКС, выгружать в программу 1С «Бухгалтерия», в результате чего труд бухгалтера будет облегчен, все данные по подразделениям в животноводстве будут разносить селекционер совместно с зоотехической службой, а бухгалтерская служба будет осуществлять контроль, в результате чего еще одно рабочее место будет освобождено. Это позволит тем самым снизить затраты по оплате труда и отчислениям на социальные нужды.

 Затраты на производство продукции в молочном скотоводстве в СПК (колхоз) «Рассвет» с каждым годом увеличиваются, в 2015 году по сравнению 2013 годом увеличение составило 29,3%. В основном на рост затрат на производство повлиял рост цен на энергоносители, нефтепродукты, корма, строительные материалы и т.д Наибольший удельный вес в структуре затрат составляют затраты на корма, так в 2015 году его удельный вес составил 37,4%. Второй по величине удельного веса в общей структуре затрат составляют затраты на оплату труда с отчислениями на социальные нужды. Но в 2015 году наблюдается снижение этого показателя по сравнению с 2013 годом на 13,1% . На экономию средств повлияло высвобождение рабочих мест, за счет механизации и автоматизации рабочего процесса в молочном скотоводстве.

 Молочная продуктивность дойного стада, как известно – один из основных показателей в отрасли животноводства, так в 2015 году в СПК (колхоз) «Рассвет» удой на 1 фуражную корову составил- 5382 кг. Сравнивая данный показатель с районными, по показателям продуктивности в молочном скотоводстве СПК (колхоз) «Рассвет» находится на 10 месте из 15 сельхозпредприятий занимающихся производством продукции молочного скотоводства.

Среднерайонный показатель себестоимости 1 ц. молока составил 1683 руб.20 коп., а в СПК (колхоз) «Рассвет» -1713 руб.79 коп.- это шестое место в рейтинговой таблице среди сельхозтоваропроизводителей Малопургинского района.

Из 255 пробонитированных голов коров, имеющихся в организации, основная масса -58 гол. имеют удой от 1 коровы от 4401-5000 кг., есть и рекордистки – 2 гол., удой которых составляет 6500-7500 кг. на 1 голову (приложение М). Выход телят на 100 коров в СПК (колхоз) «Рассвет» составил 93%, средний возраст в отёлах составляет лишь 2 года 8 месяцев – по этому показателю можно сделать вывод, что в организации с очень высокой скоростью идет воспроизводство стада, где главной причиной является заболеваемость коров. Тем самым организация имеет большой потенциал для увеличения продуктивности скота и снижения себестоимости продукции молочного скотоводства.

Для улучшения показателей продуктивности коров, в СПК(колхоз) «Рассвет» нами рекомендуется приобрести племенных нетелей, т.к.
 важным источником пополнения и воспроизводства стада яв­ляется покупка племенных животных, а так же улучшение генетического потенциала своих животных.

 Для обеспечения положительной динамики эффективности сельскохозяйственного производства необходимо постоянное соблюдение пропорциональности в развитии животноводства и растениеводства, связующим элементом которых является кормовая база. Рационально организованная, прочная и устойчивая кормовая база - решающее условие неуклонного увеличения производства продукции животноводства .

Производство продукции КРС зависит от обеспеченности скота кормами и эффективности их использования. Таким образом, проведя факторный анализ показателей, отметим что, при увеличении расхода кормов на содержание коров на 1,9 ц. к. ед. наблюдается увеличение продуктивности. При этом дополнительно можно получить 469,55 ц. молока. При расчёте резервов увеличения производства продукции за счет повышения эффективности использования кормов , можно отметить, что в организации нерационально используются корма. Так на производство молока расходуется на 686,20 ц. к. ед. больше, чем предлагается по норме. Снизив расходование кормов до нормативного значения , организация способна получить дополнительно 699,92 ц. молока. Обобщив все выявленные резервы увеличения производства продукции по СПК (колхоз) «Рассвет» на планируемый 2016 год, увеличится производство молока на 23 %, а количество приплода – на 2 %, что приведет к увеличению выручки на 6043 тыс.руб.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (принят ГД ФС РФ 16.07.1998 г.) (в ред. ФЗ от 29.12.2015 г.).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (принят ГД ФС РФ 19.07.2000 г.) (в ред. ФЗ от 29.12.2015 г.).
3. Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» от 06. 12. 2011г. № 402- ФЗ (ред. от 04.11.2014)
4. Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утверждено приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н (в ред. приказов Минфина РФ от 24.12.2010 г.).
5. ПБУ 1/2008: Учетная политика организации: Положение по бухгалтерскому учету. Утв. приказом Министерства Финансов РФ от 06.10.2008 г. № 106н.
6. ПБУ 4/99: Бухгалтерская отчетность организации: Положение по бухгалтерскому учету. Утв. приказом Министерства Финансов РФ от 06.07.1999 г. № 43н.
7. ПБУ 9/99: Доходы организации: Положение по бухгалтерскому учету. Утв. приказом Министерства Финансов РФ от 06.05.1999 г. № 32н. ( с изм. и доп.)
8. ПБУ 10/99: Расходы организации: Положение по бухгалтерскому учету. Утв. приказом Министерства Финансов РФ от 06.05.1999 г. № 33н. (с изм. и доп.)
9. Методические указания по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях, утверждены приказом Минфина РФ от 6 июня 2003 г. №792.
10. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в молочном и мясном скотоводстве (утв. Минсельхозом РФ)
11. План счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций, утверждён приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н (в ред. приказа Минфина РФ от 08.11.2010 г.).
12. Алборов Р.А Бухгалтерский управленческий учет (теория и практика). – М.: Дело и Сервис, 2005. – 224 с.
13. Алборов Р.А. Принципы и основы бухгалтерского учёта / Р.А. Алборов. М.: Изд-во «Кнорус», 2008. – 344 с.
14. Алборов Р.А. Управленческие аспекты бухгалтерского учета и контроля в сельском хозяйстве/ Алборов Р.А., Селезнева И.П., Селезнева И.А..- Ижевск: «Шеп», 2001. – 211с.
15. Безруких П.С., Комиссарова И. П. Бухгалтерское дело: учебник. М.: Бухгалтерский учет., 2010. – 368 с
16. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. пособие / Л.С. Васильева, Д.И. Ряховский, М.В. Петровская. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Эксмо, 2009. – 544с.
17. Васин Ф.П. Системы организации управленческого учета: «стандарт-кост», нормативный учет, «директ-кост» // Бухгалтерский вестник. – 2009. - № 8. – с. 63-73
18. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учебник / М.А. Вахрушина. - М.: Омега-Л, 2012. – 570 с.
19. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учебник. 9-е изд. М: Омега-Л, 2011
20. Войтоловский Н.В., Калинина А.П. (ред.) Комплексный экономический анализ коммерческих организаций: Учебник. - СПб.: Изд-во СПбГУЭФ, 2010. – 264 с.
21. Зубарева О.А. Теоретические и методические аспекты организации финансового учета расходов в сельскохозяйственных организациях // «Экономический анализ: теория и практика», 2009. - N 7. – С.22.
22. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: учебник. 2-е изд., перераб. и доп. М.: ИНФРА-М, 2011. – 576 с.
23. Карпова Т.П. Управленческий учет: Учебник для вузов / Т.П. Карпова. - М.: ЮНИТИ, 2009. – 350 с.
24. Касьянова Г.Ю 10000 и одна проводка: Практическое пособие.8-е изд., 2013. -236с.
25. Кондраков Н. П., Иванова М. А. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб. Пособие. – М.: ИНФРА-М, 2009. – 368 с.
26. Керимов В.Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы: Учебник для вузов, 5-е/ 6-е изд., 2009.
27. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: Учебное пособие. – 2-е изд., испр. и доп. – М.: Проспект, 2012. – 504 с.
28. Лебедев В.Г Управление затратами на предприятии: учебник / В.Г. Лебедев. – Санкт-Петербург [и др.]: ПИТЕР, 2012. – 320 с.
29. Михалкевич А.П.Бухгалтерский учет в зарубежных странах [Текст] : международные стандарты : учебное пособие / А.П. Михалкевич. - Минск : Мисанта : ФУАинформ, 2003. – 201 с.
30. Николаева О., Полякова С., Шеремет А. Управленческий учет: Учебник для ВУЗов, 4-е изд., перераб., доп. – М.: ИНФРА-М, 2009. – 429 с.
31. Ошибки в бухгалтерском учете затрат и калькулировании себестоимости сельскохозяйственной продукции (В.В. Тимофеевич, Ю.Н. Репкина, «Бухучет в сельском хозяйстве», № 2, февраль 2012 г.)
32. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве, Т.2. – М.: Финансы и статистика, 2001 г. – 400 с.
33. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник. М.: ИНФРА-М, 2011. – 425 с.
34. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности: Учебник. – 2-ездание., испр. и доп. – Минск: РИПО, 2012. – 367 с.
35. Савицкая Г.В. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности / Г.В. Савицкая. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2009. – 408 с.
36. Савицкая Г.В. Экономический анализ: учебник / Г.В. Савицкая. – 14-е изд., перераб. и доб. М.: ИНФРА-М, 2011. – 649 с.
37. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг): Учеб. – практ. пособие. 2-е изд.,испр. и доп./Под ред. Ю.А. Бабаева. – М: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2011. – 190 с.
38. Финансы предприятий: учебник для вузов. Под ред. Н. В. Колчиной. - 2-е издание, переработанное и дополненное. - Москва: Юнити-Дана, 2001. – 447 с.
39. Хоружий Л.И.Новое в бухгалтерском учете сельскохозяйственных организаций // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2012 - № 4. -. 3-9.
40. Шеремет А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности.: учебник для вузов. М.: ИНФРА-М, 2008. – 416 с.
41. Шеремет А. Д. Теория экономического анализа: Учебник. – 3-е изд., доп. – М.: ИНФА – М, 2011. – 352 с.
42. Широбоков В.Г., Грибанова З.М., Грибанов А.А. Бухгалтерский финансовый учет: учеб пособие / 2-е изд., стер. М.: КНОРУС, 2010. с. 234 – 240.
43. Широбоков В.Г. Бухгалтерский учет в организациях АПК: Учебник. – М.: Финансы и статистика, 2010. – 688 с.
44. Экономика: учебник. Под ред. А.И. Архипова, А.К. Большакова. 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Проспект, 2013. – 848 с.
45. Изд. ООО « Медиа группа» Парацельс» - Агропром Удмуртии №11 2016 год с.12-14.
46. Изд. ООО « Медиа группа» Парацельс» - Агропром Удмуртии №1 2017 год с.46-47.
47. Изд. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве- №9 2016 год с.56-57.