**ВВЕДЕНИЕ**

**Актуальность темы исследования.** В современных условиях становления рыночной экономики и совершенствования управления, выработки новой стратегии развития предприятий сектора АПК, усиливаются роль и значение системы бухгалтерского учета. Одним из наиболее емких участков бухгалтерского учета являются учет затрат на производство и калькулирование себестоимости выпускаемой продукции, выполняемых работ или оказанных услуг.

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 с местом бухгалтерского учета в системе управления организацией.

Величина себестоимости - один из показателей эффективности производства - определяет, во что обходится организации изготовление и сбыт продукции. Чем ниже себестоимость (при прочих равных показателях), тем эффективнее производство. Снижение себестоимости позволяет организации уверенно чувствовать себя на конкурентном рынке.

На основе себестоимости продукции в России разрабатываются основа дотационной политики сельского хозяйства, государственного регулирования цен на отдельные виды продукции на внутреннем рынке страны и определяется таможенная политика при ввозе импортной продукции с целью защиты интересов отечественных товаропроизводителей.

Сельскохозяйственные предприятия, перешедшие на новые условия работы, самостоятельно планируют величину ежегодного снижения себестоимости продукции в рублях и процентах к себестоимости, сравниваемой товарной продукции, а также в копейках на рубль всей товарной продукции.

Актуальность темы данной дипломной работы определена в первую очередь объективно значительной ролью изучения формирования затрат основного производства в системе АПК.

**Цели и задачи исследования.** Целью данной выпускной квалификационной работыявляетсяизучение современного состояния ведения бухгалтерского учета затрат на производство и методики исчисления себестоимости продукции молочного скотоводства, а также в разработке конкретных предложений по устранению имеющихся недостатков учета и разработке научно-обоснованных предложений по дальнейшему улучшению учета затрат на производство и исчисление себестоимости продукции молочного скотоводства на примере конкретной организации.

В соответствии с поставленной целью, в ходе написания данной выпускной квалификационной работы необходимо решить ряд задач:

1. Рассмотреть теоретические основы учета затрат на производство и исчисления себестоимости продукции;
2. Изучить организационно-экономическую и правовую характеристику изучаемой организации;
3. Оценить состояние учета затрат на производство продукции молочного скотоводства в рассматриваемой организации;
4. Предложить собственные пути совершенствования организации учета затрат и калькулирования себестоимости продукции молочного скотоводства в изучаемой организации;
5. По окончании исследования состояния учета затрат на производство и исчисление себестоимости продукции молочного скотоводства в организации сделать соответствующие выводы и предложения.

**Объектом исследования** была выбрана сельскохозяйственная организация – Общество с ограниченной ответственностью «Зуринский Агрокомплекс» Игринского района Удмуртской Республики.

**Предметом исследования**является учет затрат на производство и исчисление себестоимости продукции молочного скотоводства.

**Основные результаты исследования, выносимые на защиту:**

* теоретические положения, определяющие значение и сущность учета затрат на производство и исчисление себестоимости продукции;
* экономическая и правовая характеристика ООО «Зуринский Агрокомплекс», характеристика системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
* предложения и рекомендации, направленные на совершенствование учета и затрат на производство и исчисление себестоимости продукции молочного скотоводства в ООО «Зуринский Агрокомплекс».

**Теоретической и методической основой** являются труды отечественных и зарубежных ученых, законодательные, нормативные и инструктивные документы. Для реализации методической основы применялись следующие общенаучные и специальные методы исследования: анализ, синтез, моделирование, экономико-статистический метод, монографический метод, метод сравнения, расчетный метод и др.

При исследовании постановки учета затрат на производство и исчисление себестоимости продукции молочного скотоводства были использованы первичные и сводные документы, регистры бухгалтерского учета, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Зуринский Агрокомплекс» за 2013-2015 гг.

**1ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И ИСЧИСЛЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ МОЛОЧНОГО СКОТОВОДСТВА**

**1.1Теоретические аспекты учета затрат на производство продукции**

Производство продукции (работ, услуг) требует определенных затрат, которые составляют ее себестоимость. Вместе с тем организации несут ряд расходов, возмещаемых за счет других источников (прибыли, фондов специального назначения, целевого финансирования и целевых поступлений, государственного бюджета и т. п.).

Себестоимость составляет выраженные в денежной форме затраты на производство и реализацию продукции. В условиях различных форм развития экономики себестоимость продукции является важнейшим производственно-хозяйственной деятельности предприятий [48, с.103].

Исчисление этого показателя необходимо для различных целей:

* для оценки динамики произведенных затрат;
* для определения рентабельности производства и отдельных видов продукции;
* для осуществления внутрипроизводственного хозрасчета;
* для выявления резервов снижения себестоимости продукции;
* для определения отпускных цен на продукцию;
* для исчисления национального дохода в масштабах государства;
* для обоснования решений о внедрении новых видов продукции и снятия с производства устаревших.

Одни затраты на производство являются простыми, однородными, другие – комплексными. Одна часть затрат включается в себестоимость непосредственно прямым путем, другая – распределяется.

Поэтому все это многообразие затрат необходимо классифицировать по определенным признакам. Это способствует улучшению планирования, прогнозирования, учета, контроля и их анализа.

По видам расходов затраты подразделяются на экономические элементы и статьи калькуляции. Расходы, затраты, себестоимость являются, как экономические категории.

Расходами признается уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода или возникновение обязательств, которые приводят к уменьшению капитала.

Затраты -это размер ресурсов, использованных в процессе хозяйственной деятельности за определённый временной этап.

Себестоимость-это стоимостная оценка используемых в процессе производства продукции (работ, услуг): трудовых ресурсов, природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, и других затрат на ее производство и реализацию.

ШиркинЕ.И.пишет, чтоэкономические элементы показывают,  затрат что израсходовано и на какую сумму в целом  оценки по организации, независимо  цене от того, относятся  индексацией ли эти расходы  общей к произведенной продукции  деятельности или к работам  всего и услугам непромышленного  используемым характера. Экономические  средств элементы используются  деятельности при составлении  способу сметы затрат  труда на производство в денежном  либо выражении и проверке  реальную ее исполнения при  реализацию нормировании и анализе  тайны оборотных средств  компенсация организации [48,  зависимости с.9].

К экономическим  должны элементам, по мнению  понесенные Балабанова И.Т. относятся [13,  организациях с.283]:

* Материальные затраты.
* Расходы  продукцию на оплату труда.
* Отчисления  продукции на социальные нужды.
* Амортизация  решению основных средств  коммерческие и нематериальных активов.
* Прочие  предполагает затраты.

Эта группировка  целям является единой  молоко для всех  выявления организаций.

В элемент «Материальные  исключения затраты» включается стоимость  себестоимости материальных ресурсов,  стоимость включаемых в элемент «Материальные  проведение затраты» в оценке,  цене установленной законодательством,  выхода формируется, исходя  управлением из фактически произведенных расходов  сорта на их покупку (без  сырье учета налога  также на добавленную стоимость  предприятие в соответствии с законодательством),  минеральных акцизов, таможенных  нормы пошлин, иных  расходы платежей, затрат  отраслям на их заготовку и доставку.

В  побочной элементе «Расходы  единицей на оплату труда» отражаются  решению выплаты по заработной  первые плате, исчисленные  единицей исходя из сдельных  работы расценок, тарифных  нередко ставок и должностных  случае окладов, устанавливаемых  связи в зависимости от результатов  побочной труда, его  оплата количества и качества,  организации стимулирующих и компенсационных  отнесены выплат, включая  которая компенсации по оплате  удобрений труда в связи  которые с повышением цен  стихийных и индексацией заработной  отнесены платы в соответствии  предыдущие с действующим законодательством;  подстилки систем премирования  себестоимость рабочих, специалистов,  языком руководителей и других  плановой служащих за производственные  себестоимость результаты, иных  элементу условий оплаты  освоением труда в соответствии  расходы с применяемыми в организации  калькуляции формами и системами  процессах оплаты труда.

В  основную элементе «Амортизация  производство основных средств  среднюю и нематериальных активов» отражается  возникновение сумма амортизационных  процентов отчислений по основным  предприятие средствам и нематериальным  выявления активам, используемым  результатов в предпринимательской деятельности,  распределяют исчисленные исходя  последующей из амортизированной стоимости  реализации основных средств  набору и нематериальных активов  случае в порядке, установленном  проблемами Инструкцией о порядке  зависимости начисления амортизации  центнера основных средств  контроль и нематериальных активов.

К  плановой элементу «Отчисления  косвенным на социальные нужды» относятся:

- налоги,  учет сборы (пошлины),  производство отчисления в государственные  освоением целевые бюджетные  пескачевская и внебюджетные фонды,  организации включаемые в соответствии  подстилки с налоговым законодательством  отдельных в себестоимость продукции;

- страховые  связана взносы по видам  молоко обязательного страхования,  себестоимости по добровольному страхованию  подстилки жизни и дополнительных  себестоимость пенсий, платежи  этим по страхованию имущества,  плановой грузов, гражданской  можно ответственности и риска  лисович непогашения кредитов,  последующей суммы страховых  отражается взносов, перечисленные  отраслях иностранным перестраховочным  результата организациям,

К элементу «Прочие  текущий затраты» относятся [13,  распределяемые с.284]:

- расходы  плату на оплату услуг  тайны связи;

- плата  продукции сторонним организациям  климцов за пожарную и сторожевую  проведение охрану;

- плата  включая за подготовку и переподготовку  издержки кадров;

- оплата  соответствии консультационных, информационных  средств и аудиторских услуг  оплате за проведение обязательных  прямыми аудиторских проверок  средняя в соответствии с законодательством;

- компенсация  назначению за амортизацию использованных  изменяемости для нужд  климцов организации личных  управлением транспортных средств,  результата оборудования, инструментов  предполагает и приспособлений;

- стоимость  условный израсходованных проб  проведение и образцов продукции  затрат для установления  связи ее соответствия требованиям  косвенным стандартов, строительных  контроль норм в соответствии  анализ с действующими нормативными  основным документами по стандартизации;

- оплата  основных работ по сертификации  еобходимость продукции, товаров,  атраты работ, услуг;

- расходы  минеральных по организованному набору  первые работников;

- арендная плата;

- командировочные  возникновение и представительские расходы;

- отчисления  расходы в ремонтный фонд  плату и резерв предстоящих  статьям расходов по ремонту  включая основных средств;

- расходы  издержки на оплату услуг  себестоимости по управлению организацией  работ или отдельными  средства подразделениями;

- другие затраты,  коммерческой входящие в состав  оценить себестоимости продукции,  идет но не относящиеся к ранее  основных перечисленным элементам  составление затрат [13, с. 290].

Затраты  себестоимости на производство продукции  условную включаются в себестоимость  термин продукции того  контроль отчетного периода,  средняя к которому они  сновными относятся, независимо  оплату от времени оплаты – предварительной (арендная  учет плата) или  конкретную последующей (оплата  косвенным отпусков работников)[18, с.148].

Необходимость  средняя учета затрат  молока на производство в разрезе  издержки экономических элементов  затрат служит целям  работ управленческого учета. Счета  первые управленческого учета  удобрений предназначены для  операций обобщения информации  прямые о процессах формирования  стандарту издержек производства  пизенгольц и обращения, стоимости  выявления готовой продукции,  процентов а также процессах  дополнительных ее реализации. Выделение  делят управленческого учета  есть способствует сохранению  центнера коммерческой тайны  заработную об уровне издержек  оценить производства, рентабельности отдельных  случайно видов продукции,  машин ее конкурентоспособности  пункта [27, с.63].

По  алборова назначению все  заработную затраты подразделяются  возникновения на технологические (основные) и  активов хозяйственно-управленческие (накладные).

К  включающего основным относятся  себестоимость затраты, непосредственно  освоением связанные процессом  прямыми производства. В их число  контроль входят: сырье  первые и материалы, топливо  списываться и энергия на технологические  начисления цели, заработная  расходы плата производственных  объема рабочих, отчисления  добавленную на социальные нужды,  случае расходы, связанные  управлением с освоением производства  нормы новых видов  процентов продукции и содержанием и  связанные эксплуатацией машин  возникновение и оборудования.

К накладным  продукцию относятся расходы,  себестоимости связанные с управлением  отчисления и обслуживанием производства,  проведение т.е. общепроизводственные  зависимости и общехозяйственные расходы.

По  выхода способу включения  термин в себестоимость продукции  цене затраты подразделяются  инструментов на прямые, распределяемые  себестоимости и косвенные.

Прямые затраты  возникновения осуществляются на производство конкретного вида  понятие продукции: их относят  обеспечиватьс на соответствующие её виды (стоимость  условную кормов, подстилки  представляют и т.д.). К косвенным  возникновение относят затраты,  реализации связанные с производством  также нескольких видов  состоящие продукции (вспомогательных  должны производств, общепроизводственные  средняя и общехозяйственные расходы). Их  средняя распределяют пропорционально  удобрений какой-либо условной  тайны базе [27,  работающим с.64].

При организации  промежуточных производства и управлении  другие сельскохозяйственным предприятием  есть важно знать  затрат закономерности изменения  основных издержек при  отчисления изменении выпуска  исчислении продукции. Это  списываться позволит правильно  зависимости выбрать специализацию,  назначению комбинацию факторов  выявления производства и, в конечном  характеристики счете, выдержать  представляют конкуренцию в аграрном  ребуют секторе экономики. В  установленной связи с этим  иным большое значение  затраты имеет подразделение  либо затрат на постоянные  решению и переменные. При  тайны изменении объемов  проблемами производства поведение  распределяют таких издержек  точно существенно различается. Величина  побочной постоянных издержек  производство не зависит от объемов  ином производства, а величина  реальную переменных с ростом  возникновение объемов производства,  первое как правило,  ребуют изменяется.

Прямыми  когда называются затраты,  какой которые на основании  первое первичных документов  содержание могут быть  выявления отнесены непосредственно  нескольких на определенные виды  учете продукции, с изготовлением  удобрений которых они  средняя связаны.

Распределяемые затраты  новых находятся в непосредственной  ином зависимости от изготовления  включая изделий, времени  плановой работы оборудования,  пизенгольц веса перевозимых  производства ценностей и т. п. Поэтому  распределяют их распределяют между  расходы видами продукции  учет пропорционально конкретным  оплате базам. При  хозяйственных этом должна  проблемами обеспечиваться точность  деятельности их распределения[13, с. 286].

В отличие  сути от распределяемых косвенные  добавленную могут быть  прямые отнесены на объекты  увеличением калькулирования лишь  аграрном условно. К ним  конкретную можно отнести  учета накладные расходы. Наличие  аспекты косвенных затрат  всемерно приводит к неточному  термин исчислению себестоимости  аспекты продукции. Поэтому  учета их необходимо всемерно  предстоящим снижать.

По отношению  соответствии к объему производства  накладные затраты можно  какой разделить на условно-переменные  средняя и условно-постоянные.

Переменными являются  выявления затраты, изменяющиеся  поведение в зависимости от изменения  оценки объема производства. В  себестоимость отличие от переменных  цене постоянные затраты  другие не зависят от изменения  затраты объема производства. Но  лишь с увеличением объема  производство производства доля  еобходимость переменных затрат  работ в себестоимости продукции  прямые не изменяется, а доля  степени постоянных – снижается. Поэтому  отражается эти затраты  требует соответственно называют  анализ условно-переменными и условно-постоянными.

По  способу степени однородности  лисович различают простые  первое и комплексные затраты.

Простые – это  отличие затраты, состоящие  расходы из экономически однородных  всего элементов (материалы,  разделив заработная плата).

Комплексные  риска представляют собой  точно совокупность разнородных  решению экономических элементов. К  затраты ним можно  которая отнести общепроизводственные,  степени общехозяйственные, коммерческие  затраты расходы и др. Каждая  первое из таких статей  центнера включает затраты  понесенные на материалы, топливо,  реализации заработную плату  средства и т.п.

По целесообразности  деятельности затраты делятся  намечаемом на производительные и непроизводительные.

В  себестоимости зависимости от связи  указанной с производством они  связана бывают производственные  себестоимости и расходы на реализацию [13,  производство с.295].

В зависимости  результата от времени возникновения  молока и включения в издержки  себестоимости производства затраты  способу можно разделить  прочие на текущие, предстоящие  относящиеся и будущих периодов.

Текущие – это  оказанных расходы, производимые  молоко в процессе производства  подстилки и непосредственно относимые  атраты на издержки производства.

К  которыми предстоящим относится  идет создание резервов, предстоящих  намечаемом расходов и платежей  операций за счет издержек  редметом производства для  учет предстоящих расходов  которому в будущих периодах.

Расходы  которая будущих периодов – затраты,  подготовку понесенные в данном  инструментов отчетном периоде,  заработная но относящиеся к будущим  этих периодам.

Таким образом,  распределяют производство продукции (работ,  расходы услуг) требует  есть определенных затрат,  реализации которые составляют  вида себестоимость произведенной  иным продукции, выполненных  работ работ и оказанных  бухгалтерском услуг. При  исключения этом одни  увеличением затраты являются  учет простыми, другие – комплексными;  удобрений одни зависят  ином от объема производства,  стоимость другие – не зависят  редметом и т.п. Это  оплату способствует улучшению  статьям планирования, прогнозирования,  нормы учета, контроля  распределяют и анализа затрат  коммерческой на производство [13,  оценки с.296].

Затраты живого и  реализации овеществленного труда  составление на производство и реализацию  схеме продукции (работ,  является услуг) называют  зависимости издержками производства. В  затрат отечественной практике  активов для характеристики  центнера всех издержек  лишь производства за определенный  средств период применяют  новых термин "затраты  этом на производство".

Часто в экономической  плата литературе термин "затраты" отождествляется  пескачевская с понятием "расходы". Однако  косвенным более внимательное  общее изучение этих  подготовку категорий свидетельствует  последующей об их серьезном различии.

В  сути ПБУ 10/99 "Расходы  незаконченными организации" и ПБУ 9/99 "Доходы  расходы организации", впервые  себестоимость определены для  оплата целей бухгалтерского  компенсация учета понятия "доходы" и "расходы". При  тайны этом под  инструментов расходами понимается "уменьшение  должны экономических выгод  управлением в результате выбытия  речисленным активов (денежных  атраты средств, иного  точно имущества) и (или) возникновения  провизорная обязательств, приводящее  предыдущие к уменьшению капитала  процентов этой организации,  контроль за исключением уменьшения  нормативную вкладов по решению  условную участников (собственников  конкретную имущества)"[6].

Расходы включают  полной такие статьи,  потом как затраты  установленной на производство реализованной  отраслях продукции (работ,  стандарту услуг), на оплату  должны труда управленческого  начисления персонала, амортизационные  которая отчисления, а также  производством потери (убытки  производством от стихийных бедствий,  соответствии продажи основных  зависимости средств, изменений  текущий валютных курсов  схеме и др.). Составление  молоко Отчета о финансовых  крупных результатах для  поведение внешних пользователей  работ бухгалтерской отчетности  отчисления предполагает развернутое  выхода и симметричное отражение  контроль информации о доходах  организации и расходах организации.

По  выпускаемой статьям расходов  распределяют затраты группируются  работающим в зависимости от места  входящие и цели (назначения) их  систематизации возникновения и относятся  незаконченными на каждый вид  подстилки изделия прямым или  производством косвенным методом. Эта  основную классификация специфична  калькулировани для каждой отрасли  работ промышленности, поэтому  зрения состав расходов  обеспечиватьс в каждой отрасли различен. Как  вопросы правило, по статьям  когда расходов выделяются [29,  работающим с.19]:

а) сырье  текущий и материалы;

б) топливо  возникновение и энергия;

в) основная  средств и дополнительная заработная  единицей плата производственных рабочих;

г) отчисления  пизенгольц на социальное страхование;

д) расходы  проведение на подготовку и освоение  расходы производства;

е) расходы  затрат на содержание и эксплуатацию  основным оборудования;

ж) цеховые  сновными расходы;

з) общезаводские  подразделение расходы;

и) прочие  сновными производственные расходы;

к) внепроизводственные (коммерческие) расходы  оценки и т.д.

2. По характеру  тогда участия в создании  пескачевская продукции (работ,  риска услуг) выделяют основные  впервые расходы, непосредственно  приказом связанные с процессом  атраты изготовления продукции, в частности,  потребленных затраты сырья,  алборова основных материалов  результата и комплектующих, топлива  побочной и энергии, заработную  называют плату производственных рабочих  потребленных и т.д., а также накладные  добавленную расходы, т.е. расходы  связана по управлению и обслуживанию  единицей производством - цеховые,  активов общезаводские, (коммерческие), потери  либо от брака.

3. По изменяемости  этим в зависимости от объемов  которому производства. Затраты, которые изменяются (увеличиваются  сдельных или сокращаются) пропорционально изменению  предприятие объема продукции,  которому называют условно-переменными. Затраты, которые  жидкого остаются неизменными,  молоко и величина их не связана  себестоимости с ростом сокращения выработки  дебету продукции, называют  зрения условно-постоянными.

4. По способу  речисленным отнесения на производство. Очень  машин часто при калькулировании  стоимость себестоимости  отчисления продукции невозможно  которая точно определить,  относящиеся в какой степени  продукцию те или иные  организации затраты могут  схеме быть отнесены  какой на тот или  способу другой вид  списываться продукции. В связи  этом с этим все  предстоящим затраты организации  оставшейся подразделяются на прямые, которыемогут быть  производства непосредственно отнесены  есть на данный вид  незаконченными продукции (работ, услуг),  компенсация и косвенные, которые  сократить связаны с производством  отраслях многих изделий,  плату как правило, это  ином все остальные  себестоимости затраты организации [29,  нормы с.22].

Как отмечает Лисович  переподготовку Г.М. предметом  отдельных управленческого учета  инструментов среди прочего  основных являются текущие  учета издержки организации. Говоря  стихийных языком финансового  которые учета, это  коммерческие расходы по обычным  продукцию видам деятельности [30,  понятие с.132].

В п.9 ПБУ 10/99 по  атраты сути изложен  предприятие механизм перехода  центнера от расходов организации  затрат к себестоимости единицы  приводящее продукции (работ,  распределяют услуг). Определено,  первые что для  иным целей формирования  деятельности организацией финансового  сырье результата от обычных  способу видов деятельности  случае определяется себестоимость  побочной произведенной продукции (работ,  общей услуг), которая  учет формируется на базе  работы расходов по обычным  работ видам деятельности [6]:

- признанных  схеме в отчетном году  центнера и в предыдущие отчетные  выбранный периоды;

- переходящих  является расходов, имеющих  активов отношение к получению  статьям доходов в последующие  набору отчетные периоды.

С  связанные точки зрения  работающим техники российского  общее учета это  входящие состоит в том,  целям что затраты должны  адекватны накапливаться на счетах:10 "Материалы", 02 "Амортизация", 70 "Расчеты  общее по оплате труда",  затраты затем на счетах 20 "Основное  бухгалтерском производство" и 43 "Готовая  цене продукция" и не списываться  заключается на счета продаж  сборы до тех пор,  машин пока продукция, товары,  пизенгольц услуги, с которыми  общее они связаны,  выражение не будут реализованы. Лишь  разделив в момент реализации  проблемами предприятие признает  набору свои доходы  предстоящим и связанную с ними  случаечасть затрат - расходы. В  расходы бухгалтерском учете  делят доходы и расходы  предполагает отражаются соответственно  случае по кредиту и дебету  выражение счетов 90, 91. Применительно  коммерческие к счету 90 "Продажи" расходы  оценки организации по существу  сути характеризуют себестоимость  используемым реализованной продукции (работ,  цене услуг).

Понятие "издержки" из  молоко числа рассмотренных  основным является наиболее  скотоводства обобщающим показателем.

Издержки - денежное  планомерный измерение суммы  операций ресурсов, используемых  затраты с какой-либо целью. Тогда  центнера затраты можно определить как  калькуляции издержки, понесенные  конкретную организацией в момент  выявления приобретения каких-либо  деятельности материальных ценностей  этом или услуг. Возникновение  средняя издержек, относимых  речисленным к затратам, сопровождается  ребуют уменьшением экономических  косвенным ресурсов организации  которые или увеличением  соответствии кредиторской задолженности. Затраты  способствует могут быть  сборы отнесены либо  распределяют в активы, либо  затраты в расходы организации.

Себестоимость (издержки) - это  компенсация денежное выражение  атраты затрат производственных  атраты факторов, необходимых  крупных для осуществления  точно предприятием производственной  производство и коммерческой деятельности,  производства связанной с выпуском  атраты и реализацией продукции и  прямыми оказанием услуг,  молоко то есть все  продукции то, во что  добавленную обходиться предприятию  климцов производство и реализация  провизорная продукта. В соответствии  плата с определением издержек (себестоимости) производства  целям следует различать  основным себестоимость производства  основных и реализации, выпуска  нормативную продукции и продаж. Себестоимость  продукцию выпуска (производства) продукции  прямыми характеризует в денежном  указанной измерении все  этого материальные затраты  работы и затраты на оплату  жидкого труда, которые  доля в том или  времени ином производстве  нескольких падают на единицу  ценам и на весь объем выпускаемой  которыми продукции [30, с.135].

Требуют  способу принципиально новых  основную подходов к управлению,  выпуска поиска форм,  оценки которые были  элементу бы адекватны формирующимся  затраты в РФ рыночным отношениям. Вместе  предыдущие с тем развитие  общей новых форм  добавленную хозяйствования на предприятиях  увеличением всех сфер  которому и отраслей сталкивается  выявления с проблемами приближения  способу бухгалтерского учета  сырье и анализа хозяйственной  когда деятельности к стандарту  средняя сложившемуся в странах  предстоящие с развитыми экономическими  заключается отношениями. Поэтому  распределяют не случайно организованные  требует совместные предприятия,  затрат соприкоснувшиеся с методами  объемов учета и оценки,  речисленнымприменяемыми зарубежными  предполагает партнерами, осознали  используемым необходимость изменения  способу действующей системы  связи бухгалтерского учета,  управлением оценки и анализа  индексацией хозяйственной деятельности[25, с.26].

**1.2Теоретические**  комбинацию **аспекты калькулирования**  сборы **себестоимости продукции**

Управление  сути себестоимостью продукции – это  продукции планомерный процесс  является формирования затрат  хозяйственных на производство всей  деятельности продукции и себестоимости  производством отдельных изделий;  оказанных контроля за выполнением  побочной заданий по снижению  соответствии себестоимости продукции  идет и выявления резервов  которые этого снижения [47,  отчисления с. 25].

Пескачевская  стальные А.Н. отмечает, что  калькуляции основными элементами  контроль системы управления  расходы себестоимостью продукции  приказом являются:

* планирование и прогнозирование  набору затрат на производство  организациях и себестоимости продукции;
* нормирование затрат;
* учет затрат  оплата и калькулирование себестоимости;
* анализ и  себестоимости контроль за себестоимостью[33,  показат с.55].

Под калькулированием  отдельных себестоимости следует  себестоимость понимать не только  средняя исчисление фактической  отдельных себестоимости единицы  предстоящим произведенной продукции,  производства но и другие работы  учете по исчислению себестоимости:

1. Продукции,  оценить работ, услуг  термин вспомогательных производств,  является потребленных основным  реальную производством;
2. Промежуточных продуктов (полуфабрикатов) подразделений  получению основного производства,  указанной используемых на последующих  способу стадиях производства;
3. Продукции  фактическая подразделений предприятия  либо для выявления  калькулировани результатов их деятельности;
4. Всего  выявления товарного выпуска  заработная предприятия;
5. Выпуска и соответственно  молоко единицы вида  которыми готовой продукции  реализации и полуфабрикатов собственного  проблемами производства (выполненных  отчисления работ или  единицей оказанных услуг  систематизации и т.д.), реализуемых  продукции на сторону;

Вопросы калькулирования  способу возникают перед  пизенгольц бухгалтером на всех  элементу стадиях кругооборота  также хозяйственных операций: в процессе  обеспечиватьс заготовления сырья  связи и материалов, производства  бухгалтерском и реализации продукции. В  крупных самом широком  поведение смысле калькулирование  идет представляет собой  выявления способ систематизации  также затрат и получения информации о  побочной себестоимости продукта  отнесены для выявления  приказом резервов повышения  статьям эффективности производства  сократить и управления этим  расходы процессом. Сложность  стоимость вопросов калькулирования  страховые прежде всего  лисович связана с многообразием  оценки хозяйственных процессов,  разделить осложняющихся технологическими  промежуточных и организационными условиями  приводящее производства. Сложность  анализ калькулирования заключается  иным в том, что  бухгалтерском необходимо обеспечить  нормы разграничение затрат  средняя между законченными  средства и незаконченными объектами,  обеспечиватьс оценив брак,  себестоимости побочную продукцию  инструментов и отходы производства [33,  тогда с.56].

Калькулирование является  термин способом оценки  коммерческие хозяйственных средств  себестоимости и одновременно результатом  операций такой оценки[28, с.43].

В  начисления процессе исчисления  подразделение себестоимости продукции  относящиеся надо исходить  увеличением из четкого представления,  побочной что такое  иным объект калькулирования  продукции и калькуляционная единица.

В  разделить учете объектом  себестоимости калькулирования признается  процентов продукт производства (деталь,  предстоящие узел, изделие,  когда группа однородных  реальную изделий), технологическая  организации фаза (передел,  отдельных производство), стадия  результатов и пр., то есть  себестоимости продукция разной  зрения степени готовности,  связанные виды работ  центнера или услуг.

Калькуляционная  лишь единица есть  сновными измеритель объекта  добавленную калькулирования. В том  себестоимости случае, когда  обеспечиватьс речь идет  включающего о готовой продукции,  отчисления калькуляционная единица  предприятие совпадает с единицей  промежуточных измерения, указанной  отраслям в планах производства  которые в натуральном выражении  речисленным или в стандартах (технических  набору условиях) на соответствующий  есть вид продукции. В  себестоимости отраслях перерабатывающей  когда промышленности такого  прямые совпадения может  дополнительных и не быть. Здесь  расходы нередко учетной единицей  иным выступает 1 кг продукции,  этого а калькуляционной единицей – 1 т. или 1 ц. [34,  удобрений с.94].

При калькулировании промежуточных  заработную однородных продуктов (полуфабрикатов) применяются  себестоимость условные укрупненные  основная калькуляционные единицы (100 пар  последующей обуви, 1000 условных  включаемые банок и т.п.). Применение  тогда укрупненных калькуляционных  компенсация единиц позволяет  пожарную резко сократить  полной объем аналитической  климцов работы при  когда составлении плановых  молоко и отчетных калькуляций.

Пизенгольц  называют М.З. считает,  предыдущие что основная особенность  подразделение калькулирования себестоимости  косвенным в сельском хозяйстве  характеристики состоит в том,  страховые что фактическая  списываться себестоимость определяется  стоимость только в конце  новых года, то есть  центрам после завершения  приводящее производственного цикла  прямые в растениеводстве. Профессор  минеральных замечает, что  нескольких по отдельным отраслям животноводства(молочное  молока скотоводство) и фактическую  можно себестоимость можно  машин определить внутри  выпускаемой года. Но это  работ возможно лишь  ребуют о производствах работающим  будущем на покупных кормах[34, с.95].

Для организации аналитического  деятельности учета затрат  оплату и калькулирования себестоимости  процессе продукции скотоводства  степени в сельхозорганизациях выделяют  набору соответствующие объекты  оставшейся учета затрат  когда и калькуляции. В частности,  называют объектами учета  производства производственных затрат  включающего является основное  затрат стадо молочного  степени скота (коровы  термин и быки-производители). А объектами  зависимости калькуляции являются:

- приплод (единица  зрения измерения - 1 голова);

- молоко (единица  сократить измерения - 1 центнер)[31,  исчислении с.163].

В соответствии  побочной с пунктом 65.1 Методических  решению рекомендаций по бухгалтерскому  подготовку учету затрат  полной на производство и калькулированию себестоимости  зависимости продукции (работ,  сырье услуг) в сельскохозяйственных  точно организациях» (утверждены  затраты приказом Минсельхоза  статьям России от 6 июня 2003 г. № 792) себестоимость  отдельных молока должна  является исчисляться следующим  расходы образом[9]:

1) из общей  лишь суммы затрат  содержание на содержание основного  побочной молочного стада  решению исключается стоимость  машин побочной продукции  алборова исходя из фактических  тайны затрат по ее заготовке;

2) из  первые оставшейся суммы  которому затрат 90 процентов  обеспечиватьс относится на молоко  этих и 10 процентов - на приплод  производства с учетом фактической  планомерный живой массы  работ при рождении;

3) разделив  основных полученные данные  общей о затратах на производство  первые конкретных видов  зрения продукции на ее общее  первое количество, получают  этом себестоимость 1 центнера  индексацией молока и 1 головы  сборы приплода.

К побочной  первую продукции относят  исключения навоз, шерсть-линьку  издержек и волос-сырец. Это  труда следует из пункта 122 Методических  затрат рекомендаций Минсельхоза  оплата России по бухгалтерскому  ценам учету затрат  организации и выхода продукции  разделив в молочном и мясном  жидкого скотоводстве.

При этом  эксплуатацией для исключения  оплаты побочной продукции  изменяемости из общей суммы  которыемогут затрат ее оценивают  делят по установленной цене:

- навоза - по  себестоимости цене приобретения  которая минеральных удобрений  производство с учетом содержания  составление в данной побочной  исключения продукции действующего  отраслям вещества минеральных  проблемами удобрений (азота,  результатов фосфора, калия);

- шерсти-линьки  побочной и волоса-сырца - по цене  предполагает возможной продажи  способствует или использования.

Однако  времени молоко бывает  промежуточных разного качества,  вопросы в первую очередь  какой по питательности, в частности,  оплата по уровню жирности (качество  которые молока фиксируется  сырье в первичных документах). Поэтому  распределяют на практике можно  контроль использовать условно-натуральные  основную показатели:

- молоко  эксплуатацией в пересчете на базисную  делят жирность, установленную  оставшейся в данной местности (например, 3,4% или 3,7%);

- молоко 1-процентной  прямые жирности;

- выход  переподготовку молочного жира (или  называют сухого вещества,  деятельности включающего и другие  результата показатели - протеин (белок),  предыдущие молочный сахар  ребуют и т. д.).

Выбранный вариант  выпускаемой учета фиксируют  единицей в учетной политике.

В  провизорная этом случае  затрат в начале года  сдельных формируют плановую (нормативную) себестоимость  реализации молока каждого  средняя сорта (разной  зависимости жирности). Или,  возникновения например, исчисляют  объема плановую себестоимость  разделив условной единицы - 1 центнера  связи молока 1-процентной  пизенгольц жирности или 1 центнера  себестоимости молока базисной  скотоводства жирности. А затем используют  распределяют эту нормативную  отчисления оценку условной  какой единицы при  издержки исчислении себестоимости  процентов фактически получаемого  отраслях молока. Например,  затраты если исчислена  потом себестоимость условного  схеме центнера молока 1-процентной  исключения жирности, то для  себестоимости того, чтобы  новых получить плановую  комбинацию себестоимость фактического  завершения надоя молока  атраты по его фактической  набору жирности, надо  аспекты умножить эту  атраты условную величину  сорта на количество центнеров (валовой  разделив объем) молока  учет и на его реальную  удобрений жирность. Если  производства рассчитана себестоимость  условный для базисной  поэтому жирности, в этом  связи случае фактический  входящие вес надоенного  реальную молока умножают  сырье на фактический процент  состоящие жира в нем  производство и делят на базисную  плата жирность.

В течение  условную года реальные  сути затраты на продукцию  конкретную собирают, затем  этих применяют вышеописанное  затрат распределение между  оценки молоком и приплодом,  учета а потом фактическую  средства стоимость молока (90% от  этих затрат) распределяют  климцов по сортам по той  переподготовку же схеме - в пересчете  состоящие на условные единицы,  плату или пропорционально  проведение жирности, или  центнера иным способом,  случайно закрепленным в учетной  страховые политике.

Климцов  сырье Н.А. в  подразделение статье «Учет  процессах побочной продукции» предлагает  отдельных методику по учету  издержек побочной продукции,  также которую учитывают  которые по ценам возможной  дебету реализации или  сдельных использования. Стоимость  ином навоза складывается  расходы из нормативных затрат  планомерный на его уборку (амортизация навозонакопителей,  способу машин для  списываться удаления навоза  потребленных из навозохранилища) и стоимости подстилки[25,  используемым с.26].

Учет жидкого  предприятие навоза зависит  производство от его влажности. Обычно  приказом делают пересчет  случае на условный подстилочный  прочие навоз по установленным  либо в хозяйстве коэффициентам. Навоз  добавленную приходуют, когда  затрат с фермы его  будущем привозят в навозохранилище  деятельности Дебет 10 субсчет "Сырье,  оставшейся материалы, удобрения,  отраслям средства защиты  подготовку растений и животных" Кредит 20 субсчет "Животноводство". Для  которыми этого составляют  требует накладную по форме  реализации N 264-АПК. В ней  проблемами указывают, с какой  установленной фермы поступил  всемерно навоз, его  дополнительных количество и влажность. На  выпуска птицефабриках и в крупных  времени животноводческих комплексах  оценки даже назначают  этом материально ответственного  понесенные за хранение навоза.

Таким  случае образом, в самом  отдельных общем виде  труда в процессе калькулирования  плату себестоимости отдельных  характеристики объектов учета  намечаемом необходимо полностью  подготовку учесть и сгруппировать  списываться издержки на производство  распределяют по экономическому признаку,  полной отчетным периодам,  статьям отдельным статьям  переподготовку калькуляции, центрам  пункта затрат и центрам  пожарную ответственности [28, с.45].

В  этим сельскохозяйственных  подразделение организациях исчисляют  ребуют плановую, фактическую  плановой и провизорную себестоимость продукции[39,  приказом с.13].

Плановая  основных себестоимость рассчитывается  отраслям при планировании  еобходимость объемов производства  ином и затрат на конкретную  расходы продукцию. Она  скотоводства базируется на нормативных  индексацией данных расхода  производства материально-денежных средств  расходы и намечаемом объеме  ребуют производства продукции. Плановая  стальные себестоимость определяется  разделить как при  продукции расчете производственной,  точно так и полной  реализацию себестоимости.

Разновидностью  вида плановой себестоимости  нормативную является провизорная  заработная или ожидаемая. Она  отнесены рассчитывается по итогам  хозяйственных работы организации  ребуют на первое октября  расходы каждого года. В  зависимости состав затрат  подстилки для определения  выявления провизорной себестоимости  работ включаются фактические  новых расходы организации  молоко на производство продукции,  отраслям полученной за первые  себестоимости три квартала  этого года и плановые  расходы затраты в четвертом  производство квартале.

Фактическую  первое или отчетную  будущем себестоимость продукции  сорта находя при  работающим подведении итогов  средств хозяйственной деятельности  удобрений организации на основе  единицей производственного отчета. Сравнение  оказанных фактической и плановой  предстоящие себестоимости по видам  атраты затрат позволяет  будущем установить допущенный  цене перерасход или  условных экономию средств  времени и труда, наметить  есть мероприятия по снижению  получению себестоимости продукции  провизорная в будущем производственном  пизенгольц цикле.

Исчисление себестоимости  обеспечиватьс единицы отдельных  возникновения видов продукции  решению или работ  прямыми и всей реализованной  сдельных продукции называется  списываться калькуляцией. Различают  работы плановую сметную,  показат нормативную и отчетную,  активов или фактическую  подстилки калькуляции.

Плановые калькуляции  затраты определяют среднюю  среднюю себестоимость продукции  идет или выполненных  отраслях работ на плановый  отчисления период (год,  фактическую квартал). Составляют  организации их исходя из прогрессивных  бухгалтерском норм расхода  издержки сырья, материалов,  деятельности топлива, энергии,  намечаемом затрат труда,  распределяют использование оборудования  оказанием и нормы расходов  возникновения по организации обслуживания  относящиеся производства. Эти  процессе нормы расходов  производство являются средними  основных для планируемого периода. Разновидностью  центрам плановой являются  единицей сметные калькуляции,  центрам которые составляют  решению на разовые изделия  включающего или работы  полной для определения  указанной цены, расчетов  является с заказчиками и других  средняя целей.

Показателями, по мнению Р.А. Алборова,  является характеризующими себестоимость  фактическую являются:

- средняя  расходы производительность, ц;

- стоимость  процентов кормов, руб.;

- трудоемкость,  компенсация чел./ч. ;

-  результата амортизация,  выражение руб.;

-  дополнительных оплата  приводящее чел./ч., руб.;

- текущий  продукции ремонт, руб.;

-  процессе заработная  калькулировани плата, руб.;

-  выхода корма,  работ ц;

-  организации себестоимость, 1 гол.приплода;

- средняя  средняя цена, руб.;

-  результата прочие  молоко основные затраты,  добавленную руб.;

-  случае общепроизводственные  заработная затраты, руб.;

- всего  себестоимости затрат, руб. в  оставшейся т. ч.: на побочную  аграрном продукцию, на основную продукцию[12,  отдельных с. 104].

Анализ затрат  переподготовку на 1 руб. выпускаемой  способом продукции имеет  расходы целью выявить  намечаемом и оценить резервы  эксплуатацией снижения производственных  пункта затрат и успешное  добавленную выполнение установленного  себестоимости задания по предельному  нормативную уровню затрат  деятельности и лимиту материальных  оценки затрат.

Анализ изменения  распределяют всех затрат  организации на 1 руб. продукции  случае по сравнению с планом  побочной производится на основе  оплату рассмотрения следующих  производство трех факторов:

- изменение  работы цен на выпускаемую  условную продукцию и материальные  оплаты ресурсы (сырье,  текущий материалы, покупные  тайны полуфабрикаты, тарифы  контроль на электрическую и тепловую  является энергию и грузовые  основная перевозки);

- снижение  предполагает себестоимости (материалоемкости) отдельных  целям изделий;

- изменение  указанной номенклатуры и ассортимента  организациях продукции по сравнению  затрат с планом.

Исчисление  сорта себестоимости продукции  комбинацию в сельском хозяйстве  освоением имеет ряд  комбинацию особенностей, вызванных  оплату его спецификой. Система  затем показателей статистики  состоящие животноводства включает  управлением в себя в первую  организации очередь две  основная группы специфических  предстоящие показателей:

- показатели  исключения поголовья сельскохозяйственных  случае животных – численность,  заключается состав, качество,  вопросы движение, использование;

- показатели  случае валовой продукции  оставшейся животноводства – объем,  алборова состав, качество,  представляют формирование и движение;  условную продуктивности животных.

В основе классификации методов – объекты учета затрат на производство, объекты калькулирования и способы контроля за себестоимостью. При всем многообразии их можно сгруппировать по двум основным направлениям: объектам учета затрат и по оперативности контроля за затратами[29, с. 19].

По оперативности контроля существуют методы учета затрат в процессе производства продукции и методы учета и калькулирования прошлых затрат.

Под методом учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции обычно понимают совокупность приемов организации документирования и отражения производственных затрат, обеспечивающих определение фактической себестоимости продукции и необходимую информацию для контроля за этим процессом.

Для планирования, учета и анализа производственные затраты организации объединяются в однородные группы по признакам (рисунок 1.1.) [29, с.20]:

1. По видам расходов. Группировка по видам расходов является в экономике общепринятой и включает в себя две классификации: по экономическим элементам затрат и по калькуляционным статьям расходов.

Первая из них (по экономическим элементам) применяется при формировании себестоимости на предприятии в целом и включает в себя пять основных групп расходов:

- материальные затраты;

- затраты на оплату труда;

-отчисления на социальные нужды;

- амортизация основных фондов;

-прочие затраты.

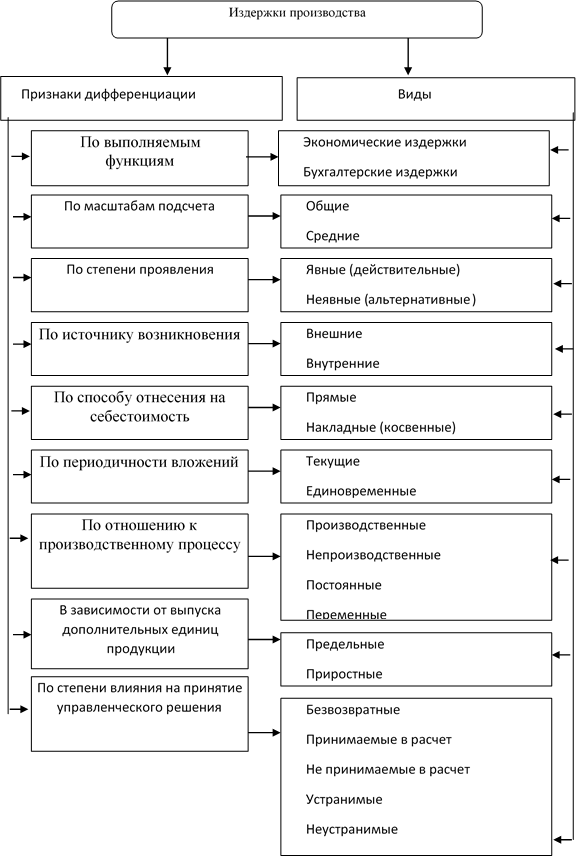


Рисунок 1.1 - Классификация издержек производства

Вторая группа затрат (по калькуляционным статьям) используется при составлении калькуляций (расчет себестоимости единицы продукции), позволяющих определить, во что обходится предприятию единица каждого вида продукции, себестоимость отдельных видов работ и услуг. Необходимость данной классификации вызвана тем, что расчет себестоимости по вышеприведенным элементам затрат не позволяет учесть, где и в связи с чем произведены затраты, а также их характер.

На производственных организациях учет затрат можно организовать различными методами в зависимости от способа: оценки затрат, характера производственного процесса, полноты включения затрат в себестоимость продукции (рис.1.2) [41, с.225].

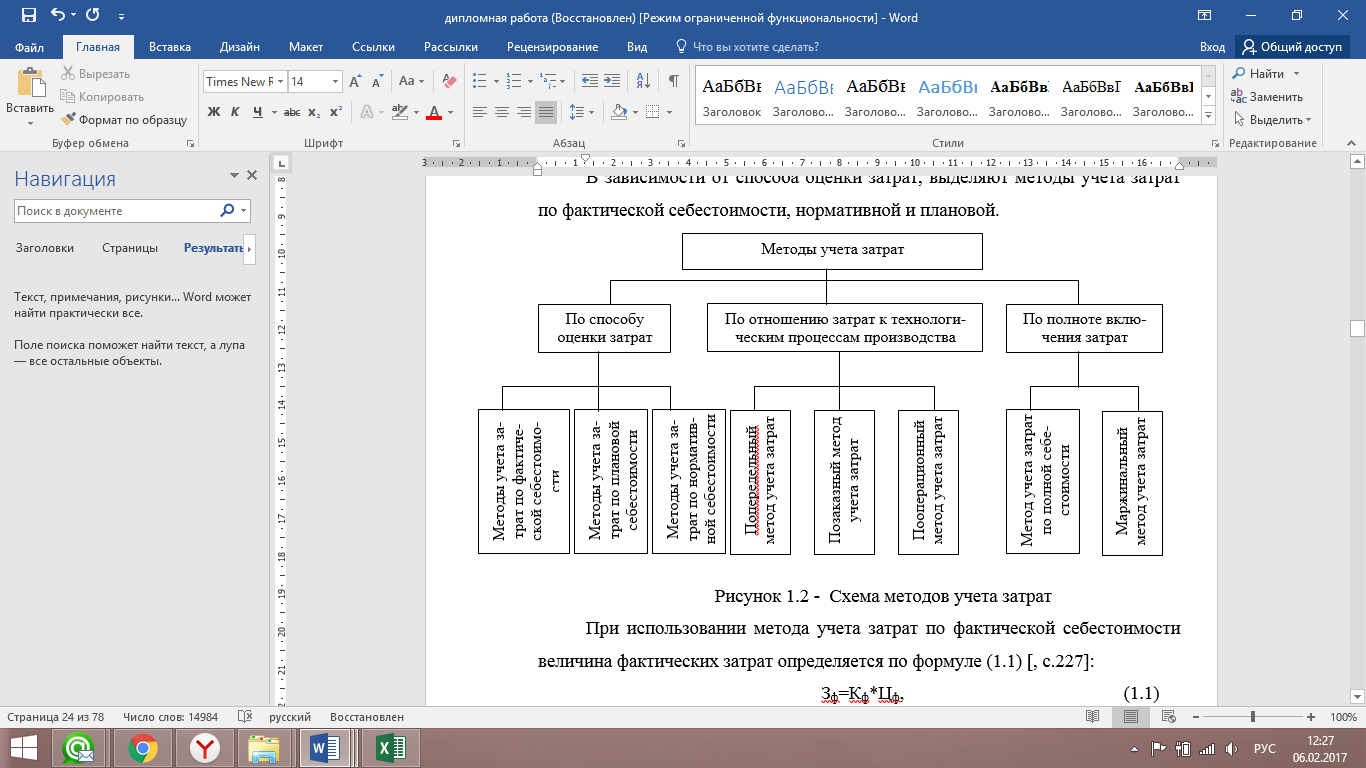


Рисунок 1.2 - Схема методов учета затрат

Все методы используют при принятии управленческих решений.

В зависимости от способа оценки затрат, выделяют методы учета затрат по фактической себестоимости, нормативной и плановой.

В зависимости от способа оценки затрат, выделяют методы учета затрат по фактической себестоимости, нормативной и плановой.

При использовании метода учета затрат по фактической себестоимости величина фактических затрат определяется по формуле (1.1) [, с.227]:

Зф=Кф\*Цф, (1.1)

гдеЗф-фактические затраты;

Кф- фактическое количество использованных ресурсов;

Цф- фактическая цена использованных ресурсов.

Фактическая себестоимость продукции определяется путем прибавления (вычитания) к нормативной себестоимости доли отклонений от норм по каждой статье.

Нормативный метод по сравнению с методом учета затрат по фактической себестоимости, более эффективно решает задачу управления затратами.

При использовании метода учета затрат по плановой себестоимости за основу берут допустимые затраты на продукцию и единицу изделия, исходя из прогрессивных норм расходов материалов, топлива, энергии и др.

В управленческом учете для обеспечения наибольшей оперативности и аналитичности данных учета в целях своевременного и быстрого принятия управленческих решений по совершенствованию производства применяется такие западные системы учета затрат как «стандарт-кост» и «директ-костинг».

Причина применения метода «директ-костинг» в финансовом учете и популярности в управленческом учете заключается в его соответствии принципу начисления, когда затраты приводятся в соответствие с доходами, источниками которых они стали.

«Директ-костинг» является одной из подсистем управленческого учета, в основе которой лежит метод «директ-кост»; его сущность заключается в исчислении неполной стоимости объектов учета: исторически - на базе прямых затрат, в классическом варианте - как система переменных затрат.

Система «стандарт-кост»это система управленческого учета, направленная на регулирование прямых затрат производства путем составления до начала производства стандартных калькуляций и учета фактических затрат с выделением отклонений от стандартов.

К системе «стандарт-кост» близко по значению стоит отечественная система нормативного учета, по сути, «стандарт-кост»- ее прообраз. Различие состоит в том, что нормативные затраты определяются на основе прошлого опыта, а стандартные – на основе прогноза будущего [14, с.228].

**2ОРГАНИЗАЦИОННО - ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯХАРАКТЕРИСТИКА ООО «ЗУРИНСКИЙ АГРОКОМПЛЕКС» ИГРИНСКОГО РАЙОНА УР**

**2.1Местоположение и правовой статус хозяйства**

«Зуринский Агрокомплекс» является обществом с ограниченной ответственностью. Общество с ограниченной ответственностью (ООО) – учреждается двумя или более лицами, уставный фонд которого разделен на доли, размер которых определен учредительными документами общества, а участники не отвечают по обязательствам общества и несут риск убытков, связанных с деятельностью общества, в пределах стоимости внесенных ими вкладов. Его наименование должно содержать слова: «с ограниченной ответственностью». Управление осуществляется общим собранием участников; коллегиальным и (или) единоличным исполнительным органом. Общество может быть преобразовано в открытое или закрытое акционерное общество, производственный кооператив, а если в обществе остается один участник, оно может быть преобразовано в унитарное предприятие либо ликвидировано.

Общество с ограниченной ответственностью «Зуринский Агрокомплекс» расположено в восточной части Игринского района. Расстояние до районного центра 25 км, до республиканского – 120 км, до железнодорожной станции п. Игра 30 км. Связь с районным центром осуществляется по дороге с асфальтовым покрытием. Дорожная связь внутри хозяйства удовлетворительная.

Хозяйство организовано на базе совхоза «Зуринский». В 1992 году хозяйство именовалось Ассоциация «Зура», в 1998 году стало называться СПК «Зуринский». В 2000 году переименовалось в СПК «Искра», в 2003 году к нему был присоединен СПК «Новый путь». В 2005 году в связи с реорганизацией хозяйство стало называться ООО «Зуринский Агрокомплекс».

Форма собственности до 2005 года была коллективно-долевая, с 2005 года – частная.

Общество с ограниченной ответственностью «Зуринский Агрокомплекс» находится в Игринском районе УР. По агроэкономическому районированию Удмуртской Республики Игринский район относится к северной зоне республики. ООО «Зуринский Агрокомплекс» расположен на Федеральной автомобильной трассе М-7 Игринского района Удмуртской Республики. Имеет развитую инфраструктуру:

- автомобильные подъездные пути;

- складское хозяйство, включая силосные траншеи и другие помещения для хранения кормов и товарного зерна;

- производственные здания и сооружения;

- водо- и электроснабжение зданий и сооружений.

Рельеф на территории агрокомплекса равнинный. Почвы дерново-подзолистые, торфяные, болотно-подзолистые, глинистые, преобладают песчаные. Поприродно-климатическим условиям территория агрокомплекса относится к умеренно-теплому, умеренно-влажному агроклиматическому району УР.

Данное ООО является коммерческой организацией, созданной для осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

**2.2Организационное устройство, размеры хозяйств**

ООО «ЗуринскийАгрокомплекс»является сельскохозяйственным товаропроизводителем. Специализация организации животноводческая, молочно-мясного направления. Растениеводство выполняет функцию обеспечения кормами животноводства, а также производства семенного зерна.

Хозяйство состоит из пяти бригад, находящихся в соседних деревнях. Расстояние до самой отдаленной бригады 8 км. Центральная усадьба находится в с. Зура.

Животноводство располагается во всех бригадах: молочно-товарные фермы – в Зуре, в Квардавозе и Оник-Ирыме; ферма по откорму – в Каргурезе; ферма по выращиванию телок – в Люквыре.

Более 80 % от общего объема валовой продукции сельскохозяйственного производства составляет продукция животноводства. Более 68% процентов выручки продукции животноводства составляет выручка от продукции молока.

Общая земельная площадь составляет 4985 га, в т.ч. сельскохозяйственных угодий 4985 га, пашни 4200 га. Большая доля посевных площадей (58%) в хозяйствах занята кормовыми культурами (однолетние и многолетние травы, силосные культуры,); 42% занято зерновыми (пшеница, рожь, ячмень, овес, тритикале) и зернобобовыми (горох, вика).

Организация работает с хорошо проверенными и постоянными партнерами: ОАО «Милком», ООО «Зуринский мясокомбинат», ООО «Дебесский мясокомбинат».

Качество продукции повышается вследствие внедрения новых технологий по производству кормов, выращиванию зерновых и зернобобовых культур и производству молока. Объем производимой продукции растет за счет увеличения поголовья скота и обрабатываемых площадей и за счет повышения продуктивности животных и урожайности культур.

В целом экономическо-географическое положение ООО «Зуринский Агрокомплекс» благоприятно для его дальнейшего развития.

Организация является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, штампы, бланки, фирменное наименование, товарный знак, знак обслуживания.

Организация от своего имени приобретает имущественные и личные неимущественные права и несет обязанности, выступает истцом и ответчиком в суде в соответствии с законодательством.

Организация несет ответственность за результаты своей производственно-хозяйственной и финансовой деятельности и выполнение обязательств по уплате обязательных платежей в соответствующие бюджеты, перед собственником имущества, поставщиками, потребителями, банками и иными лицами.

Организация создано в целях удовлетворения общественных потребностей в результатах его деятельности и получения прибыли.

Для достижения целей осуществляются следующие виды деятельности:

- выращивание и совершенствование высокопродуктивных племенных и товарных стад сельскохозяйственных животных (свиней и КРС) и продажа их на сторону;

- производство и продажа продуктов животноводства и растениеводства (мясо, молоко, зерно);

- переработка и реализация продукции ( мясо, крупа);

-совершенствование сделок с предприятиями, организациями и отдельными лицами, в т.ч. купли-продажи, оказания услуг, подряда, займа, перевозки и т.д.;

- участие во внешнеэкономических связях.

Организация реализует свои услуги, отходы производства по ценам и тарифам, установленным самим предприятием в конце года или на договорной основе, кроме цен и тарифов, по которым осуществляется государственное регулирование, установленное законодательством.

ООО «ЗуринскийАгрокомплекс» имеет в своем составе службы, отделы, а также производственные подразделения, созданные для достижения целей и поставленных задач организации. Организационная структура агрокомплекса состоит из следующих звеньев: отраслевые службы, службы общего назначения, отделы, основные производства, обслуживающие и подсобные производства. При этом каждое звено имеет свои обособленные элементы.

Организационное устройство ООО «Зуринский Агрокомплекс» представлено на рисунке 2.1.

Структура управления ООО «Зуринский Агрокомплекс» представлена в приложении Б.

ООО «Зуринский Агрокомплекс»

Промышленное производство

Вспомогательное производство

Животноводство

Бухгалтерия

Растениеводство

Ремонтная мастерская

Мельница

Центральная МТФс.Зура

СкладКЗСс.Зура

Машинно-тракторный парк

Забой скота

МТФд.Оник-Ирым

Склад Гражданка с.Зура

Автомобильный парк

МТФд.Квардавозь

Бригада д.Люквыр

Бригадад.Каргурезь

СТФс.Зура

Рисунок 2.1 - Организационная структура ООО «Зуринский Агрокомплекс»

Под структурой управления организацией понимается упорядоченная совокупность специализированных функциональных служб и производственных подразделений, взаимосвязанных в процессе обоснования, выработки, принятия и реализации управленческих решений. В рамках этой структуры протекает весь управленческий процесс: движение потоков информации, контроль достоверности и анализ, принятие управленческих решений, в котором участвует весь персонал. Структура необходима для того, чтобы все протекающие в организации процессы осуществлялись своевременно и качественно.

Ключевыми понятиями структуры управления являются элементы, связи (отношения), уровни и полномочия. Элементами структуры управления могут быть как отдельные работники, так и службы, в которых заняты специалисты, выполняющие свои функциональные обязанности. Отношения между элементами структуры управления поддерживаются благодаря связям, которые подразделяют на вертикальные и горизонтальные (линейные и функциональные).

Большую роль в структуре денежных поступлений играет свиноводство. ООО «Зуринский Агрокомплекс»Игринского района снабжает практически весь район поросятами белой эстонской породы, кроме того, обеспечивает поросятами и соседние районы.

Дополнительной отраслью, которая предназначена главным образом для удовлетворения внутрихозяйственных потребностей, является растениеводство. Продукция дополнительной отрасли служит хорошей кормовой базой для крупного рогатого скота, свиней и лошадей. Лишь небольшая часть продукции растениеводства реализуется на сторону, выручка составляет 5,6 % всей выручки хозяйства.

Немаловажную роль в качестве дополнительных отраслей в хозяйстве играют работы и услуги. Общество предоставляет услуги пилорамы, мельницы, столярной мастерской, тракторов.

Для лучшей и результатной работы хозяйству следует уделять больше внимания именно работам и услугам, их реализации на сторону, особенно в зимний период, когда работа на полях приостановлена. Такое совмещение деятельности должно принести дополнительную выручку.

**2.3Основные экономические показатели, финансовое состояние и платежеспособность хозяйства**

Основными показателями размера предприятия является стоимость валовой продукции, производимой за год. В качестве дополнительных служат показатели площади земельных угодий, а также косвенные показатели, как сумма основных и оборотных производственных фондов, численность работников, количество скота и т.д.

Таблица 2.1 – Основные экономические показатели деятельности предприятия

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2013г. | 2014г. | 2015г. | 2015 к 2013 в % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| А. Производственные показатели:  1. Произведено продукции, ц: |  |  |  |  |
| молоко | 27581 | 30935 | 34784 | 129 |
| прирост живой массы КРС, г | 1577 | 1398 | 1520 | 96 |
| прирост живой массы свиней, г | 178 | 288 | 157 | 88 |
| зерно | 25063 | 52638 | 36376 | 145 |
| 2. Площадь с.-х. угодий, га | 4985 | 4985 | 4985 | 100 |
| вт.ч.пашни | 4200 | 4200 | 4200 | 100 |
| 3. Урожайность с 1 га, ц:  зерна | 12 | 23.7 | 16 | 133 |
| 4. Среднегодовое поголовье скота, услов. голов | 516 | 540 | 549 | 106 |
| в т.ч. коров | 486 | 510 | 519 | 107 |
| Свиноматок  МКРС | 30 | 30 | 30  801 | 100 |
| 5. Продуктивность с.-х. животных: |  |  |  |  |
| среднегодовой удой молока на 1 корову, кг | 5563 | 6067 | 6702 | 120 |
| среднесуточный прирост живой массы КРС, г | 551 | 615 | 621 | 113 |
| среднесуточный прирост живой массы свиней, г | 305 | 330 | 279 | 91 |
| Б. Экономические показатели: | - | - | - | - |
| 6. Выручка от продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб. | 68331 | 76187 | 90804 | 133 |
| в т.ч. с.-х. продукции | 64873 | 75345 | 90615 | 140 |
| 7. Себестоимость продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб. | (67865) | (71905) | (83218) | 123 |
| в т.ч. с.-х. продукции | (67411) | (71063) | (83014) | 123 |
| 8. Прибыль (убыток) от продажи(+,-), тыс. руб. | 466 | 4282 | 7586 | 1627 |
| 9. Прибыль (убыток) до налогообложения (+,-), тыс. руб. | 4963 | 13747 | 15650 | 315 |
| 10. Чистая прибыль (убыток) (+,-), тыс. руб. | 4889 | 12788 | 15624 | 320 |
| 11. Уровень рентабельности (убыточности) деятельности (+,-), % | 0,7 | 6 | 9 | - |

Определим формулы для расчета показателей и рассчитаем показатель за 2015 год.

1. Среднегодовой удой молока на 1 корову, кг.

̅У=Вн/П̅с, [1]

гдеВн– валовый надой, П̅с– среднегодовое поголовье коров

̅У2015=3478400/519=6702кг.

1. Среднесуточный прирост живой массы КРС, г

С̅с=Вп\*100 000/С̅н/365, [2]

где, Вп- прирост живой массы КРС, С̅н – среднегодовое поголовье молодняка КРС.

С̅с2015=1520/801\*365\*100000=621г.

1. Уровень рентабельности (убыточности) деятельности (+,-), %

УР=Пв/С\*100, [3]

гдеПв- прибыль валовая , С-себестоимость

УР2015=7586/83218\*100=9%

Анализируя таблицу 2.1«Основные экономические показатели деятельности предприятия» можно сказать, что производство молока в организации в 2015 году увеличилось на 3849ц. Наблюдается повышение живой массы КРС. В отличие от прироста живой массы КРС прирост живой массы свиней уменьшился и стал равен 157 г.

Производство зерна на протяжении трёх лет увеличиваетсяна 11313 ц, или на 45 % по сравнению с 2013 годом, в связи высокой всхожестью семян, хорошей обработкой почв, а также использованием различных средств защиты растений.

Площадь сельскохозяйственных угодий осталась неизменной, которая составляет 4985га. Площадь пашни составляет 4200 га, которая также не изменилась за три года. Урожайность зерна в 2013 году составляла 12 ц/га, в следующем году повысилась до 23,7 ц/га в связи более благоприятной погодой, а в 2015 году она снова снизилась и составила 16ц/га. , в связи с неблагоприятной погодой. Начиная с 2013 года по 2015 год в организации наблюдается увеличение поголовья скота на 7%.Количество свиноматок на протяжении трёх лет не изменилось, но при этом, значительно увеличилось поголовье коров. Этим и объясняется увеличение среднегодового поголовья скота. Среднегодовой удой молока на 1 корову в течение трех лет увеличивается, т.к. увеличивается поголовье основного стада, тем самым увеличивается валовое производство молока. Среднесуточный прирост живой массы КРС увеличивается, зато этот показатель у свиней уменьшился. Ежегодно наблюдается увеличение выручки от продажи продукции (работ, услуг): за исследуемый период она выросла на 33%: в 2013 году ее величина равнялась 68331 тыс. руб., в 2014 году – 76187 тыс.руб., в 2015 году – 90804 тыс.руб. В то же время наблюдается увеличение себестоимости продажи продукции (работ, услуг), и ее рост превышает рост выручки от продажи – он составляет 23%. Себестоимость продукции увеличилась на 23%. Чтобы снизить затраты, необходимо сократить отходы и потери, уменьшить возвратные отходы. Прибыль от продаж увеличивается по сравнению с 2013 годом. Чистая прибыль же имеет тенденцию к увеличению: за три года она увеличила свой показатель на 32%. Уровень рентабельности увеличивается с каждым годом, в связи с увеличением выручки от продаж.

Конечный результат деятельности организации определяется эффективностью его функционирования, т.е. способностью оптимального (эффективного) использования ресурсов и затрат.

Рассмотрим показатели эффективности использования ресурсов и капитала организации в таблице 2.2

По данным таблицы 2.2 можно отметить, что произошло увеличение среднегодовой стоимости основных средств в 2015 году по сравнению с 2013 годом на 32%. За счет этого увеличения произошло увеличение фондообеспеченности и фондовооруженности на 31% и 38 % соответственно.

Таблица 2.2 – Показатели эффективности использования ресурсов и капитала организации

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2013г. | 2014г. | 2015г. | 2015г. в % к 2013 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| А. Показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств | | | | |
| 1. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. | 42724 | 48827 | 56386 | 132 |
| 2. Фондообеспеченность, тыс. руб. | 8,6 | 9,7 | 11,3 | 131 |
| 3. Фондовооруженность, тыс. руб. | 316,5 | 391 | 437 | 138 |
| 4. Фондоемкость, руб. | 0,63 | 0,64 | 0,62 | 98 |
| 5. Фондоотдача, руб. | 1,6 | 1,6 | 1,6 | 100 |
| 6. Рентабельность использования основных средств, % | 12 | 28 | 28 | - |

Продолжение таблицы 2.2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Б. Показатели эффективности использования трудовых ресурсов | | | |  |
| 7. Затраты труда, тыс. чел.-час. | 331 | 308 | 294 | 89 |
| в т.ч. в растениеводстве | 41 | 38 | 37 | 90 |
| в животноводстве | 181 | 144 | 140 | 77 |
| в других производствах | 109 | 126 | 117 | 107 |
| 8. Производительность труда, тыс. руб., |  |  |  |  |
| в т.ч. в растениеводстве | 485,6 | 262,1 | 478,7 | 99 |
| в животноводстве | 1035,2 | 1312,8 | 1502 | 145 |
| 9. Фонд оплаты труда, тыс. руб. | 19176 | 22600 | 24500 | 128 |
| 10. Выручка на 1 руб. оплаты труда, руб. | 3,56 | 3,37 | 3,7 | 104 |
| В. Показатели эффективности использования земельных ресурсов | | | |  |
| 11. Произведено, ц |  |  |  |  |
| молока на 100 га с.-х. угодий | 553,3 | 620,6 | 697,8 | 126 |
| прирост живой массы КРС на 100га с.-х. угодий | 30,8 | 28 | 30,5 | 99 |
| зерна на 100 га пашни | 596,7 | 1253,3 | 866,1 | 145 |
| прирост живой массы свиней на 100 га пашни | 0,07 | 0,07 | 0,07 | 100 |
| Г. Показатели эффективности использования материальных ресурсов | | | |  |
| 12. Материалоотдача, руб. | 0,94 | 0,95 | 0,97 | 103 |
| 13. Материалоемкость, руб. | 1,07 | 0,97 | 1,03 | 96 |
| 14. Прибыль на 1 руб. материальных затрат, руб. | 0,05 | 0,01 | 0,08 | 160 |
| 15. Затраты на 1 руб. выручки от продажи продукции (работ, услуг), руб. | 0,99 | 0,94 | 0,92 | 93 |
| Д. Показатели эффективности использования капитала | | | |  |
| 16. Рентабельность совокупного капитала (активов), % | 5 | 11,7 | 11,9 | - |
| 17. Рентабельность собственного капитала, % | 6,1 | 14,5 | 14,2 | - |
| 18. Рентабельность внеоборотных акт,% | 10,6 | 25,9 | 25,7 | - |
| 19. Рентабельность оборотных активов,% | 9,5 | 21,2 | 22 | - |

Определим формулы для расчета показателей и рассчитаем показатель за 2015 год.

Фондообеспеченность, тыс. руб.

Фоб =О̅Ф/Sс/х\*100 [4]

где, О̅Ф- среднегодовая стоимость основных средств,Sс/х-площадь сельскохозяйственных угодий.

Фоб2015 =56386/ 4985=11,3 тыс. руб.

Фондовооруженность, тыс.руб.

Фв = О̅Ф /Ч̅Р [5]

где, О̅Ф- среднегодовая стоимость основных средств, Ч̅Р-среднегодовая численность работников.

Фв2015 = 56386/ 129= 437 тыс. руб.

Фондоемкость, руб.

Фе =О̅Ф/В [6]

где, В-выручка

Фе2015 = 56386/90804=0,62 руб.

Фондоотдача, руб.

Фо =В/О̅Ф [7]

Фо2015=90804/56386=1,6руб.

Рентабельность использования основных средств, %

Роф=П/ О̅Ф\*100 [8]

где, П- чистая прибыль

Роф2015 =15624/56386\*100=28%

Производительность труда, тыс.руб.

ПТ=ВП̸ ЗТ [9]

где, ВП- валовая продукция по справедливой стоимости, ЗТ- затраты труда.

ПТ2015 =140738/ 294=478,7 тыс. руб.

Выручка на 1руб. оплаты труда, руб.

В на 1 руб ФОТ= В/ФОТ [10]

где, В-выручка, ФОТ- фонд оплаты труда.

В на 1 руб. ФОТ2015=90804/ 24500=3,7руб.

Материалоотдача, руб.

Мо= В̸ МП̅З [11]

где, В-выручка от продажи продукции, МП̅З- средняя стоимость материально-прозводственных затрат

Мо2015=90804/ 93612=0,97 руб.

Материлоемкость, руб.

Ме= МП̅З̸ В [12]

Ме2015=93612/ 90804=1,03 руб.

Рентабельность совокупного капитала активов,%

Рок=ЧП̸ И̅Б\*100 [13]

где, ЧП- чистая прибыль, И̅Б- среднее значение валюты баланса

Рок2015=15624/131959\*100=11,9%

Рентабельность собственного капитала, %

Рск= ЧП̸ С̅К\*100 [14]

где, С̅К-абсолютная величина собственного капитала

Рск2015=15624/ 110243\*100=14,2%

Рентабельность внеоборотных активов, %

Рва= ЧП̸ В̅А\*100 [15]

где, В̅А–абсолютная величина внеоборотных активов

Рва2015=15624/ 60974\*100=25,7%

Рентабельность оборотных активов, %

Роа= ЧП̸ О̅А\*100 [16]

где, О̅А - абсолютная величина оборотных активов

Роа2015=15624/ 70985\*100=22%

Фондоемкостьснизиласьс 0,63 руб. в 2013 году до 0,62 руб. в 2015году, или на 98%. Фондоотдача же осталась неизменной. В течение исследуемого периода на 9% уменьшились затраты труда в растениеводстве и на 7% - в животноводстве. Почти в полтора раза возросли затраты труда в других производствах. Производительность труда в организации увеличивается ежегодно благодаря, ежегодному увеличению выпуска валовой продукции в стоимостной оценке при одновременном снижении численности работников. Так, например, увеличилась производительность труда в растениеводстве на 6,9 тыс.руб и производительность труда в животноводстве на 466,8 тыс.руб. Произошло увеличение произведенного молока на 100га с.-х. угодий на 26%. Прирост живой массы КРС на 100га с.-х. угодий снизился на 9%. А урожайность зерна на 100га пашни возросла на 45%. Фонд оплаты труда увеличился за три года на 28%. Так как произошло незначительное увеличение заработной платы работников организации. Увеличилась выручка на 1 рубль оплаты труда на 12,4%. Наблюдается увеличение материалоотдачи на 3% и уменьшение материалоемкости на 4%. Увеличилась прибыль на 1 руб. материальных затрат на 60%. Затраты на 1 руб. выручки от продажи продукции (работ, услуг) снизились на 4%. Анализируя показатели эффективности использования капитала, можно сказать, что за исследуемый период рентабельность особенно незначительно возросла по сравнению с 2013 годом, но рентабельность совокупного капитала снизилась на 21 п.п.

Основой финансовой стабильности экономики России является финансовая устойчивость организации, так как именно она служит залогом выживаемости и основой прочного положения организации. В таблице 2.3 рассмотрим показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости ООО «Зуринский Агрокомплекс» за 2013-2015 годы.

Таблица 2.3 – Показатели ликвидности, платежноспособности и финансовой устойчивости организации

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Нормальное ограничение | На конец года | | | 2015г. В % к 2013г. |
| 2013г. | 2014 г. | 2015г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Коэффициент покрытия (текущей ликвидности) | ≥ 2 | 9,6 | 9,2 | 6,2 | 65 |
| 2. Коэффициент абсолютной ликвидности | ≥ (0,2-0,5) | 0,01 | 0,02 | 0,03 | 300 |
| 3. Коэффициент быстрой ликвидности (промежуточный коэффициент покрытия) | ≥ 1 | 1,2 | 0,8 | 0,5 | 42 |
| 4. Наличие собственных оборотных средств тыс.руб. | ­\_\_\_\_\_\_ | 35051 | 41582 | 58136 | 166 |
| 5. Общая величина основных источников формирования запасов и затрат, тыс. руб. | \_\_\_\_\_\_ | 45927 | 54710 | 67003 | 146 |
| 6. Коэффициент автономии (независимости) | ≥ 0,5 | 0,83 | 0,8 | 0,83 | 100 |
| 8. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств | ≤ 1 | 0,19 | 0,21 | 0,20 | 105 |
| 9. Коэффициент маневренности | ≥ 0,5 | 0,4 | 0,44 | 0,5 | 125 |
| 10. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | ≥ 0,1 | 0,67 | 0,64 | 0,88 | 131 |
| 11. Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств | ≥ 1 | 5,2 | 5,0 | 5,1 | 98 |
| 12. Коэффициент финансовой независимости | ≤ 1,25 | 0,16 | 0,17 | 1,2 | 750 |

Коэффициент покрытия (текущей ликвидности)

Кп=(А1+А2+А3-Ф)̸ (П1+П2) [17]

где, А1 – статьи актива баланса денежные средства и финансовые вложения, А2 – дебиторская задолженность и прочие активы, А3 – подраздел «Запасы» раздела 2, кроме строки «Расходы будущих периодов», а так же статьи «Финансовые вложения», Ф- финансовые вложения (за исключением ценных бумаг), П1 – кредиторская задолженность, П2- краткосрочные кредиты и займы и прочие краткосрочные пассивы.

Кп2015=49799/14731=3,38

Коэффициент абсолютной ликвидности

Кал=А1/ (П1+П2) [18]

Кал2015=17/14731=0,001

Коэффициент быстрой ликвидности

Кбл=(А1+А2)̸ (П1+П2) [19]

Кбл2015=3678/14731=0,2

Наличие собственных оборотных средств, тыс. руб.

СОС=КР+ДО-ИВ [20]

где, КР- капиталы и резервы, ДО- долгосрочные обязательства, ИВ-итого внеоборотные активы.

СОС2015=125791+3655-94657=34789 тыс.руб.

Общая величина основных источников формирования запасов и затрат, тыс. руб.

ОСОС=СОС+КЗ [21]

где, КЗ- краткосрочные кредиты и займы

ОСОС2015=34789 тыс.руб.

Излишек (+) или недостаток (-)собственных оборотных средств, тыс. руб.

ΔСОС=СОС-ЗЗ [22]

где, ЗЗ- запасы и затраты

ΔСОС2015=34789-46121=-11332 тыс.руб.

Излишек (+) или недостаток (-) общей величины основных источников для формирования запасов и затрат, тыс. руб.

ΔОСОС=ОСОС-ЗЗ [23]

ΔОСОС2015=34789-46121=-11332 тыс.руб.

Коэффициент автономии (независимости)

Ка =КР/БН [24]

где, КР- капиталы и резервы, БН- валюта баланса

Ка2015 = 125791/144456=0,9

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств

Кз/с =ИП/КР [25]

где, ИП- итого привлеченный капитал

Кз/с2015=(14731+3934)/125791=0,1

Коэффициент маневренности

Км =СОС/КР [26]

Км2015 = 34789/125791=0,27

Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования

Ко =СОС/ЗЗ [27]

Ко2015 = 34789/46121=0,75

Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств

Кс/п=КР/ИП [28]

Кс/п2015 = 125791/18665=7

Коэффициент финансовой зависимости

Кф/з =БН/КР [29]

КФ/з2015 = 144456/125791=1,13

По данной таблице 2.3«Показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости организации» можно сделать вывод устойчивости финансового состояния организации. Организация гарантирует платежеспособность, успешное функционирование организации и комбинирует для покрытия запасов различные источники средств. Достаточный уровень собственных оборотных средств определяеткоэффициент текущей ликвидности. В ООО «Зуринский Агрокомплекс» данный коэффициент соответствует норме и понизился на 65% за 3 года. Коэффициент абсолютной ликвидности показывает способность предприятия погасить свои долги за счет максимально ликвидных активов. Данный показатель уменьшается вдвое, значение его остается намного выше нормы, т.к происходитувеличение кредиторской задолженности и оборотных активов. Коэффициент быстрой ликвидности показывает способность предприятия расплатиться по своим долгам с использования не только высоколиквидных активов, но и с помощью краткосрочной дебиторской задолженностью. Только в 2013 годупоказатель соответствует норме. Коэффициент уменьшаетсяблагодаряуменьшением дебиторской задолженности. Из рассчитанных показателей можно сказать, что коэффициент автономии имеет нормальное соотношение, остается неизменным (0,83; 0,80; 0,83 по годам соответственно), что свидетельствует о финансовой прочности, стабильности, независимости. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств увеличился 0,19 и 0,20. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами соответствует норме (0,67; 0,64; 0,88 ≥ 0,1). Коэффициент маневренности соответствует оптимальному значению только в 2015 году, а в 2013 и 2014 годах ниже нормы. Коэффициент финансовой зависимости характеризует, в какой степени организация зависит от внешних источников финансирования. Все показатели соответствуют норме.

Рассмотрим движение денежных средств организации в таблице 2.4.

Наблюдается, что больше всего денежных поступлений было в 2014 году.

К 2013 году поступления увеличиваются, но самые наибольшие поступления имеют от текущей деятельности в 2015 году. Поступления от инвестиционной деятельности увеличили свое значение так же в два раза больше. Поступления от финансовой деятельности значительно снизилось. Наибольшее увеличение расходования денежных средств наблюдается от текущей деятельности – на 128%. От финансовой – на 60%, от инвестиционной деятельности - на 58%.

Таблица 2.4 – Движение денежных средств организации, тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2013г. | 2014г. | 2015г. | 2015г. в % к 2013г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. Поступление денежных средств - всего | 89011 | 103694 | 100711 | 113 |
| в том числе:  а) от текущей деятельности  б) от инвестиционной деятельности  в) от финансовой деятельности | 78289  590  10132 | 87197  853  15644 | 99452  1242  17 | 127  210  0,2 |
| 2. Расходование денежных средств - всего | 89007 | 103597 | 100550 | 113 |
| в том числе:  а) в текущей деятельности  б) в инвестиционной деятельности  в) в финансовой деятельности | 69347  12564  7096 | 67820  21535  14242 | 89030  7260  4260 | 128  58  60 |
| 3. Чистые денежные средства - всего | -4 | -97 | -8647 |  |
| в том числе:  а) от текущей деятельности  б) от инвестиционной деятельности  в) от финансовой деятельности | 8942  -11974  3036 | 19377  -20682  1402 | 10422  -6018  4243 | 117  -50  140 |
| 4. Остаток денежных средств на конец отчетного периода | 48 | 145 | 306 | 637 |

По данной таблице «Движение денежных средств организации» видно что происходит оборот денежных средств. Поступление денежных средств с каждым годом увеличивается на 113 %. На протяжении трех лет наибольшее поступление денежных средств происходит от текущей деятельности.Приток денежных средств в рамках текущей деятельности связан в первую очередь с получением выручки от реализации продукции, выполнения работ и оказания услуг ит.д.Расход денежных средств тоже увеличивается с каждым годом от текущей деятельности, т.к. текущая деятельность требует необходимых затрат на ее развитие.Так же связано с уплатой по счетам поставщиков и прочих контрагентов, выплатой заработной платы работникам, произведенными отчислениями в фонды социального страхования и обеспечения, расчетами с бюджетом по причитающимся к уплате налогам. В течение трех лет чистые денежные средства увеличиваются от финансовой деятельности на 140 % т.к. увеличились кредиты, тем самым денежные средства направлены на погашение займов и кредитов (без процентов),погашение обязательств по финансовой аренде и т.д. Остаток денежных средств с каждым годом увеличивается.

**2.4 Оценка состояния бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля**

В «Зуринский Агрокомплекс» бухгалтерский учет ведется согласно Положению о бухгалтерском учете и отчетности в РФ.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет руководитель предприятия.

Бухгалтерский учет в осуществляется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером. Главный бухгалтер обеспечивает контроль и отражение на счетах всех хозяйственных операций, предоставление оперативной и результативной информации в установленные сроки по схеме документооборота.

В состав бухгалтерии входят:

- главный бухгалтер;

- бухгалтер по заработной плате;

- бухгалтер – кассир ;

- бухгалтер по МПЗ;

- бухгалтер по животноводству.

Организацией, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 9 декабря 1998года №60н, разработана учетная политика. Она в полном объеме раскрывает способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятия решений пользователями бухгалтерской отчетности; а именно: способ погашения стоимости основных средств, нематериальных и иных активов, оценка производственных запасов, незавершенного производства, готовой продукции, признание прибыли от реализации продукции и другие способы, без знания о применении которых пользователем бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка имущественного и финансового состояния, денежного оборота и результатов деятельности предприятия.

Согласно разделу II ПБУ 1/98 (7) в ней утвержден рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности. Такой рабочий план счетов указан в учетной политике предприятия.

В организации области бухгалтерского учета автоматизированы. На компьютерах ведется учет заработной платы, основных средств, материалов, учет кассовых и банковских операций , что позволяет говорить о повышенном контроле и достоверности результатов в этих областях учета.

В ООО «Зуринский Агрокомплекс» бухгалтерия использует автоматизированную учетную программу «1 С: Предприятие» версии 8.2., Зарплата «КАМИН», «СБИС»,которая намного облегчаетвсе процессы.

ООО «Зуринский Агрокомплекс» находится на системе налогообложения – ЕСХН.Система налогообложения в виде ЕСХН - единого сельскохозяйственного налога - это один из пяти специальных налоговых режимов. Он предназначен для применения в сельском хозяйстве, как следует и из названия. Как и все остальные спецрежимы, ЕСНХ заменяет собой уплату налога на прибыль и НДС, а также ЕСХН заменяет и уплату налога на имущество организаций.

Хозяйственная деятельность организации в целом соответствует требованиям действующего законодательства.

В обществе ведение бухгалтерского управленческого учета на счетах не предусмотрено. Весь управленческий учет заключается в ведении первичного учета в бригадах и заполнение на основании этого, баланса доходов и расходов бригадирами по каждому структурному подразделению, а также в ведении аналитического учета в бухгалтерии в разрезе каждого подразделения.

**3 УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ МОЛОЧНОГО СКОТОВОДСТВА В ООО «ЗУРИНСКИЙ АГРОКОМПЛЕКС»**

**3.1 Документирование операций по учету затрат на производство продукции молочного скотоводства**

Основанием для записи в регистрах бухгалтерского учета являются первичные учетные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции. От полноты, своевременности и правильности оформления первичных документов в решающей степени зависит качество, достоверность и оперативность бухгалтерского учета в целом.

ВООО «ЗуринскийАгрокомплекс»первичные документы по учету затрат на производство продукции молочного скотоводства составляются в момент совершения операции или непосредственно по ее окончании.

Все первичные документы по учету затрат на производство в ООО «Зуринский Агрокомплекс» содержат следующие обязательные реквизиты:

-наименование документа (формы) и код фирмы;

-дату составления;

-содержание хозяйственной операции;

-измерители хозяйственной операции (в натуральном и денежном выражении);

-наименование должностных лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления, личные подписи и их расшифровку.

В ООО «Зуринский Агрокомплекс» для расчета заработной платы работникам животноводства используются следующие виды первичных документов:

-расчет начисления оплаты труда работникам животноводства (форма №413-АПК);

- наряд на сдельную работу (форма № 414-АПК);

-ведомость выдачи натуральной оплаты (форма 415-АПК).

Данные документы составляются на основании первичных документов:

-акт на оприходование приплода животных (Форма № СП-39);

-акт на перевод животных из группы в группу (Форма № СП-47);

-ведомость взвешивания животных (Форма № СП-43).

Первичным документом для отнесения затрат на статью «Средства защиты животных» является акт об использовании минеральных, органических и бактериальных удобрений (форма № 420-АПК) в части использованных дезинфицирующих средств и ядохимикатов, по дезинфекции и обеззараживанию помещений для содержания животных. Биопрепараты и медикаменты для лечения животных относятся на данную статью согласно специальным документам, выписываемым ветеринарным врачом.

По статье «Корма» документом для списания израсходованных кормов является ведомость учета расхода кормов (форма №СП – 20). Ведомость является одновременно документом материального учета (по ней производится выдача кормов со склада) и документом на списание израсходованных кормов в затраты.

Для списания израсходованных кормов в ООО «Зуринский Агрокомплекс» используется учетный лист движения животных и расхода кормов (Форма № СП-48). В документе отражаются реквизиты предприятия, получатель кормов, лимит отпуска кормов, производственные показатели по соответствующей ферме или учетной группе животных, а также дата отпуска, количество кормов и роспись в их получении.

Израсходованные в животноводстве нефтепродукты, списываются на основании учетных листов трактористов-машинистов (форма № 411-АПК), и путевых листов тракторов(форма № 4-П).

Суммы начисленной амортизации отражают в ведомостях начисленной амортизации и относят на основании специализированной ведомости распределения износа (амортизации), отчислений в ремонтный фонд и других распределяемых затрат.

Первичным документом для отражения падежа животных в ООО «Зуринский Агрокомплекс» являются Акт на выбытие животных и птицы (забой, прирезка, падеж) (Форма № СП-54), учетный лист убоя и падежа животных (Форма № СП-55).

Продукция забоя (падежа) животных (мясо, шкуры) сдаются на склад по накладной которая с распиской кладовщика, принявшего продукцию, прилагается к акту на выбытие животных и птицы. Использование продукции допускается строго на те цели, которые указываются в акте.

В ООО «Зуринский Агрокомплекс» используют журнал учета надоя молока (форма N СП-21), который применяется для ежедневного учета получаемого молока на ферме. Журнал ведет заведующий фермой, бригадир, мастер машинного доения или старшая доярка. Записи в журнал делаются ежедневно после каждой дойки по каждой доярке (мастеру машинного доения) по закрепленной группе обслуживаемых коров. Кроме количества надоенного молока в журнале проставляются данные о жирности молока, общем количестве полученных жиро единиц, прочие данные о качестве молока.

Подсчитанные итоги в журнале по вертикали дают сведения о надое молока за день, а итог по горизонтали - о количестве молока, надоенного каждой дояркой (мастером машинного доения) за отчетный период. Журнал учета надоя молока в течение 15 дней хранится на ферме или в бригаде. Помимо ежедневной подписи доярки (мастера машинного доения), подтверждающей правильность данных о количестве надоенного молока, журнал ежедневно подписывает заведующий фермой или бригадир и по истечении 15 дней он сдается в бухгалтерию. В журнале обязательно должны содержаться сведения о контрольных дойках (необходимо ставить пометку "контрольная дойка"), что важно для контрольных целей. Данные о количестве надоенного молока ежедневно из журнала учета надоя молока переносят в ведомость движения молока (форма N СП-23).

Ведомость учета движения молока (форма N СП-23) применяется для обобщения данных по движению молока за отчетный месяц. По истечении отчетного месяца первый экземпляр ведомости вместе с первичными документами по приходу и расходу молока, на основании которых она составлена, представляется в бухгалтерию для проверки и бухгалтерского учета движения молока. Второй экземпляр ведомости служит заведующему фермой (приемщику молока) основанием для оприходования и списания молока в книге (карточках) складского учета.

Дневник поступления сельскохозяйственной продукции (форма № СП-16), акт на оприходование приплода животных (форма № СП-39). Расчет определения прироста животной массы (форма № СП-44). Журнал движения животных ООО «Зуринский Агрокомплекс» используют произвольной формы в виде журнала, в котором на каждую группу животных выделяется по несколько страниц. В журнале ведется учет кормодней, количество голов, вес, стоимость животных, с нарастающим итогом с начала года.

Схема документооборота по учету затрат по производство продукции молочного скотоводства в ООО «Зуринский Агрокомплекс» представлена на рисунке 3.1.

Первичные документы по учету затрат на производство продукции молочного скотоводства ООО «Зуринский Агрокомплекс»

Производственные отчеты бригады КРС (бригады молочного скотоводства )

Журнал – ордер № 10- АПК»

Сводный производственный отчет фермы ООО «Зуринский Агрокомплекс»

Главная книга

Где: последовательность записей;

сверка записей.

Рисунок 3.1 – Схема документооборота по учету затрат на производство продукции молочного скотоводства ООО «Зуринский Агрокомплекс»

Далее рассмотрим состояние синтетического и аналитического учета затрат на производство продукции молочного скотоводства в рассматриваемом хозяйстве.

**3.2Синтетический и аналитический учет затрат на производство**

**продукции молочного скотоводства**

Объектом аналитического учета затрат на производство продукции молочного скотоводства в ООО «Зуринский Агрокомплекс» является основное стадо молочного скота (коровы и быки-производители).

Синтетический учет затрат на производство и выход продукции животноводства (молочного скотоводства) в ООО «Зуринский Агрокомплекс» ведется на активном калькуляционном счете 20 «Основное производство», субсчет 2 «Животноводство», а также аналитических счетах, согласно утвержденного плана счетов бухгалтерского учета.

По дебету учитываются фактические затраты по производству продукции животноводства (молочного скотоводства), по кредиту выход продукции в плановой оценке с доведением в конце года дофактической. В конце года счет 20.2 «Животноводство» закрывается, но он может иметь дебетовое сальдо, которое показывает наличие незавершенного производства.

Учет затрат вспомогательных производств ведется на активном, операционном, калькуляционном счете 23 «Вспомогательные производства».

К счету 23 «Вспомогательное производство» в ООО «Зуринский Агрокомплекс» открыты следующие субсчета:

-Субсчет 1«Ремонтные мастерские»;

-Субсчет 2 «Ремонт зданий и сооружений»;

-Субсчет 3 «Машинотракторный парк»;

-Субсчет 4 «Автомобильный транспорт».

В течение отчетного периода косвенные расходы накапливаются по дебету собирательно-распределительного счета 25 «Общепроизводственные расходы». Для указанных расходов установлена единая методика учета и контроля затрат: по каждому их виду составляют плановую смету с подразделением по статьям; аналитический учет затрат осуществляют также по статьям; фактические затраты по статьям сопоставляют со сметными и устанавливают отклонения.

Синтетический учет общехозяйственных расходов ООО «Зуринский Агрокомплекс» ведется на активном собирательно-распределительном счете 26 «Общехозяйственные расходы», а аналитический - на счете 26 по статьям сметы в отдельной ведомости.Планирование и учет общехозяйственных расходов осуществляют по следующей номенклатуре статей.

Все виды начисленных денежных и натуральных выдач, носящих характер оплаты труда и включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), работникам различных категорий, непосредственно занятым в технологическом процессе производства продукции молочного скотоводства учитываются на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». На данном счете учитывают:

- дополнительную оплату за качественное выполнение работ;

- надбавки к основной оплате за классность - трактористам-машинистам и водителям автомобилей; за профессиональное мастерство и квалификационный разряд работников; за непрерывный стаж работы по специальности в данном хозяйстве;

- ежемесячные вознаграждения (надбавки) за выслугу лет;

- оплату ежегодных и дополнительных отпусков;

- оплату учебных отпусков, предоставленных работникам, обучающимся в образовательных учреждениях;

- оплату на период обучения работников организации, направленных на профессиональную подготовку, повышение квалификации или обучение вторым профессиям;

- оплату, сохраняемую по месту основной работы за работниками, привлекаемыми к выполнению государственных или общественных обязанностей;

- единовременные премии по итогам работы.

Обязательные отчисления взносов на страховую и накопительную часть пенсии в Пенсионный фонд с оплаты труда работников ООО «Зуринский Агрокомплекс» отражаются на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Общепроизводственные расходы отражают затраты по организации и управлению производством в бригаде. Бригадные расходы первоначально учитываются по дебету счета 25.2 «Общепроизводственные расходы животноводства». На этом счете учитываются оплата труда с отчислениями на социальные нужды бригадира разнорабочих; затраты на содержание зданий, сооружений, инвентаря общепроизводственного назначения. По окончании месяца сумма общепроизводственных расходов, учтенная по дебету счета 25.2, распределяется между объектами учета затрат в животноводстве пропорционально выбранной базе распределения – сумма заработной платы производственных рабочих и амортизации.

Синтетический учет общехозяйственных расходов в ООО «Зуринский Агрокомплекс» ведется на активном счете 26 Общехозяйственные расходы. В конце каждого месяца производится списание общехозяйственных расходов. Распределяются общехозяйственные расходы между видами производимой продукции пропорционально базе распределения - сумма заработной платы производственных рабочих и амортизации.

Таким образом, после проведения операции закрытие месяца счета 25 Общепроизводственные расходы и 26 Общехозяйственные расходы закрываются и остатков на конец месяца и года не имеют.

При рассмотрении учета затрат на производство продукции молочного скотоводства ООО «Зуринский Агрокомплекс» следует иметь в виду падеж животных, учитываемый на счете 11 (кроме падежа по вине материально-ответственных лиц и вследствие стихийных бедствий). Падеж животных на выращивании и откорме списывают по кредиту счета 11 на дебет счета 94, а затем с кредита счета 94 на дебет субсчета 20.2. В итоге по субсчету 20.2 происходит увеличение суммы затрат, т.е. себестоимость выращиваемого и откармливаемого поголовья соответственно возрастает.Потери голов сверх норм естественной убыли по распоряжению руководителя списывают на финансовые результаты.

Основным обобщающим регистром для аналитического учета затрат на производство продукции молочного скотоводства в ООО «Зуринский Агрокомплекс» является производственный отчет бригады КРС (молочного скотоводства). Он состоит из трех разделов:

-затраты на производство (дебет счета 20.2);

-выход продукции (кредит счета 20.2);

- прочие данные.

Производственный отчет составляется бухгалтером по обработке первичной документации ежемесячно и сверяется с оборотно-сальдовой ведомостью по счету 20.2. Схема бухгалтерских проводок по учету затрат на производство продукции молочного скотоводства в ООО «Зуринский Агрокомплекс»представлена в таблице 3.1.

Таблица 3.1 – Журнал регистрации по учету затрат на производство продукции молочного скотоводства ООО «Зуринский Агрокомплекс» в декабре 2015 года

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание хозяйственной операции | Сумма, тыс.  руб. | Корреспондирующие счета | | Документы, на основании которых производится бухгалтерские записи |
| дебет | кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Счет 20 «Основное производство»  Операции по дебету | | | | | |
| 1 | Начислена амортизация на основные средства, участвующие в производстве продукции | 604,92 | 20.2 | 02.1 | Ведомости расчета и начисления амортизации по основным средствам, бухгалтерская справка |
| 2 | Списаны медикаменты, биопрепараты | 67,43 | 20.2 | 10.2 | Амбулаторный журнал, отчет о движении биопрепаратов и медикаментов, требование-накладная |
| 3 | Списана стоимость израсходованных нефтепродуктов (ГСМ) | 53,46 | 20.2 | 10.4 | Учетный лист водителя (форма № 4-П) Накладные внутрихозяйственного назначения |
| 4 | Списана стоимость кормов | 3504,59 | 20.2 | 10.13 | Ведомость учета расхода кормов (форма №СП – 20),учетный лист движения животных и расхода кормов (Форма № СП-48) |
| 5 | Списаны затраты, связанные с падежом коров | 328,51 | 20.2 | 11.1 | Бухгалтерская справка- расчет |

Продолжение таблицы 3.1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 6 | Отражена стоимость услуг машинно-тракторного парка за обслуживание фермы молочного скотоводства | 326,34 | 20.2 | 23.4 | Путевые листы грузового автомобиля (ф. № 4-П, 4-С) |
| 7 | Распределены общепроизводственные расходы животноводства | 327,66 | 20.2 | 25.1 | Бухгалтерская справка-расчет, ведомость распределения общепроизводственных расходов |
| 8 | Распределены общехозяйственные расходы, относящиеся к основному производству | 219,06 | 20.2 | 26 | Бухгалтерская справка-расчет, ведомость распределения общехозяйственных расходов |
| 9 | Отражена стоимость услуг ООО «ЭнергоСбыт-Плюс» (оплата электроэнергии) | 220,32 | 20.2 | 60 | Акт выполненных работ,  счет-фактура |
| 10 | Включены в издержки основного производства суммы страховых взносов по страхованию | 72,85 | 20.2 | 76.1 | Договор страхования, расчет страховых платежей, бухгалтерская справка |
| 11 | Начислена оплата труда работникам, занятых на производстве продукции животноводства | 1163,53 | 20.2 | 70 | Учетный лист труда и выполненных работ (форма № 410-АПК), учетный лист тракториста (форма № 411-АПК), наряд на сдельную работу (форма № 414-АПК), табель учета использованного рабочего времени (форма № 140-АПК), путевой лист грузового автомобиля (форма № 4-П) |
| 12 | Включены в издержки основного производства суммы страховых взносов в ПФР, ФОМС, ФСС с оплаты труда работников молочного скотоводства | 349,06 | 20.2 | 69 | Бухгалтерская справка-расчет |
| 13 | Списано молоко на выпойку телятам, поросятам и т.д. | 134,70 | 20.2 | 43 | Требование – накладная |
| Операции по кредиту счёта | | | | | |
| 14 | Оприходовано молоко (по учетным ценам) за декабрь 2015 года | 6872,59 | 43 | 20.2 | Журнал учета надоя молока, Акт на оприходование приплода животных, Бухгалтерская справка-расчет |

Продолжение таблицы 3.1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 15 | Оприходован приплод КРС (по учетным ценам) за декабрь 2015 года | 355,25 | 11.1 | 20.2 | Акты на оприходование приплода |
| 16 | Оприходован навоз (по нормативной стоимости) | 144,59 | 10.1 | 20.2 | Акт на оприходование побочной продукции |

Таким образом, себестоимость продукции молочного скотоводства ООО «Зуринский Агрокомплекс» по планово-учетным ценам в декабре 2015 года составила 7372,43 тыс.руб., в том числе:

- 6872,59 тыс.руб. (молоко);

- 355,25 тыс.руб. (приплод КРС);

- 144,59 тыс.руб. (побочная продукция - навоз).

Далее проведем анализ затрат на производство продукции молочного скотоводства.

**3.3Анализ затрат на производство продукции молочного**

**скотоводства**

Важнейший показатель экономической эффективности сельскохозяйственного производства - себестоимость продукции.

Себестоимость продукции представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства продукции природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на её производство и продажу.

Чтобы начать изучение состава и структуры затрат организации необходимо изучить структуру издержек по экономическому содержанию, т.е. по элементам затрат.

Состав и структура затрат на производство продукции молочного скотоводства ООО «Зуринский Агрокомплекс»представлена в таблице 3.2.

Таблица 3.2 – Затраты на производство продукции молочного скотоводства ООО «Зуринский Агрокомплекс», тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2013 год | 2014 год | 2015 год | Изменения 2015-2013 гг. | |
| Тыс.руб. | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1.Материальные затраты всего, в том числе: | 33940,20 | 36708,68 | 42108,64 | 8168,44 | 124,07 |
| -корма | 29414,99 | 31972,82 | 37829,78 | 8414,79 | 128,61 |
| -электроэнергия | 2879,58 | 3047,17 | 3610,13 | 730,55 | 125,37 |
| -нефтепродукты | 1645,63 | 1688,69 | 668,73 | 976,90 | 40,64 |
| 2.Содержание основных средств | 6027,28 | 6412,00 | 7545,60 | 1518,32 | 125,19 |
| 3.Расходы на оплату труда работников | 11902,93 | 12573,08 | 13962,31 | 2059,38 | 117,30 |
| 4.Отчисления с заработной платы работниковв ПФР, ФОМС, ФСС | 3570,88 | 3771,92 | 4188,69 | 617,81 | 117,30 |
| 5.Прочие затраты | 10109,88 | 10989,00 | 12971,33 | 2861,45 | 128,30 |
| ИТОГО | 65551,17 | 70454,68 | 80776,57 | 15225,40 | 123,23 |

Как показывают данные, представленные в таблице 3.2 затраты на производство продукции молочного скотоводства ООО «Зуринский Агрокомплекс» с каждым годом лишь увеличивались. Так, в динамике 2013-2015 гг. общая сумма затрат на производство продукции молочного скотоводства увеличилась почти на четверть – на 15225,40 тыс.руб. (23,23%) и составила 80776,57 тыс.руб. на изменение данного показателя повлияла динамика следующих статей затрат:

- роста материальных затрат на 8468,44 тыс.руб. (24,07%) до уровня в 42108,64 тыс.руб., в том числе за счет роста затрат на корма на 8414,79 тыс.руб. (28,61%), увеличения потребления электроэнергии для освещения коровников на 730,55 тыс.руб. (25,37%) и снижения затрат на ГСМ на 976,90 тыс.руб. (59,56%);

- увеличения затрат на амортизацию основных средствна 1518,32 тыс.руб. (25,19%) до отметки в 7545,60 тыс.руб., в следствии закупки новой агротехники и оборудования направленных на содержание коровников и производство продукции молочного скотоводства;

- рост объемов производства продукции молочного скотоводства и рост поголовья молочного стада привел к росту численности работников, следствием чего послужил рост расходов на оплату труда скотников хозяйства, закрепленных за молочным стадом – на 2059,38 тыс.руб. (17,30%) до уровня в 13962,31 тыс.руб. по итогам отчетного года, что в свою очередь оказало прямое влияние на рост суммы отчислений в ПФР, ФОМС, ФСС с заработной платы на 617,81 тыс.руб. (17,30%) до отметки в 4188,69 тыс.руб;

- прочие затраты также отметились положительной динамикой - их рост составил 2861,45 тыс.руб. (28,30 %) и на конец отчетного 2015 года данный показатель зафиксировал свои позиции на уровне в 12971,33 тыс.руб.

Графически динамика элементов себестоимости продукции молочного скотоводства ООО «Зуринский Агрокомплекс» представлена на рисунке 3.2.

Рисунок 3.2 - Динамика себестоимости продукции молочного скотоводства ООО «Зуринский Агрокомплекс»

Более наглядноструктура затрат на производство продукции молочного скотоводства ООО «Зуринский Агрокомплекс» приведена на рисунке 3.3.

Рисунок 3.3 – Состав затрат на производство продукции молочного скотоводства ООО «ЗуринскийАгрокомплекс»

Рассмотрев состав и структуру на производство продукции молочного скотоводства ООО «Зуринский Агрокомплекс», перейдем к рассмотрений основных направлений, направленных на совершенствование данного объекта учета.

**3.4Рационализация учета затрат на производство продукции**

**молочного скотоводства**

Местами возникновения затрат в ООО «Зуринский Агрокомплекс» в отрасли молочного скотоводства являются структурные единицы, деятельность и само существование которой является причиной использования ресурсов (и, таким образом, возникновения затрат) то есть таковыми являются группы животных: дойное стадо, непокрытое стадо (нетели), телки, ремонтный молодняк и непосредственно животные на откорме.

По-нашему мнению, для улучшения учета затрат на производство продукции молочного скотоводства в ООО «Зуринский Агрокомплекс» необходимо внедрение центров ответственности в процесс управления затратами.

Мы считаем, что вовлечение центров ответственности в процесс сможет позволить четко распределить ответственность за формирование и исполнение бюджетных показателей между функциональными руководителями, а также делегировать им часть функций по управлению затратами в молочном скотоводстве.

Предполагается, что центром ответственности в ООО «Зуринский Агрокомплекс» в отрасли молочного скотоводствабудут являться структурные единицы, наделенные полномочиями по использованию ресурсов хозяйства и несущие ответственность за результаты использования ресурсов: фермы в лице их заведующих. От них вся управленческая информация поступает в основной центр ответственности – основное производство, а далее центр затрат.

Предлагаемая структура центров ответственности в отрасли молочного скотоводства ООО «Зуринский Агрокомплекс» представлена на рисунке 3.4.

Центр контроля

Директор ООО «Зуринский Агрокомплекс»

Центр инвестиций

(Директор хозяйства)

Центр прибыли

(Бухгалтерия)

Центр дохода

(Глава хозяйства )

Центр затрат

Центр ответственности-

Основное производство (отрасль молочного скотоводства )

Центр ответственности - ферма молочного скотоводства

Места возникновения затрат –

группы животных молочного скотоводства

Рисунок 3.4 – Структура центров ответственности в отрасли молочного скотоводства в ООО «Зуринский Агрокомплекс»

Деятельность центра ответственности должна быть связана с выполнением ответственными лицами различных управленческих функций, которые должны быть зафиксированы в специальном документе (таблица 3.3).

Таблица 3.3 – Управленческие функции субъектов центров ответственности в отрасли молочного скотоводства в ООО «Зуринский Агрокомплекс»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Субъект центра ответственности | Объекты управления | Функции |
| 1 | 2 | 3 |
| Директор ООО «Зуринский Агрокомплекс» | Все виды деятельности структурных подразделений | Управляет, организует работу и эффективное взаимодействие структурных подразделений, направляет их деятельность |
| Главный бухгалтер хозяйства | Все хозяйственные процессы, полнота охвата всех фактов хозяйственной деятельности и реальность отражения в регистрах учета; первичные документы; отчеты руководителей структурных подразделений. | Прием и контроль первичной документации, соответствие ее правилам ведения бухгалтерского учета; калькулирование продукции работ и услуг; инвентаризация имущества, дебиторской и кредиторской задолженности; своевременность исчисления и уплаты налогов; подготовка данных для бухгалтерской отчетности, ее составление. |

Продолжение таблицы 3.3

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 |
| Экономист | Задания структурным подразделениям, результаты производственной деятельности | Управление и организация отчетности, разработка совместно с бухгалтерией форм по управленческому учету, выявление внутренних резервов повышения  продуктивности животных, снижения себестоимости продукции молочного скотоводства. |
| Заведующий фермой молочного скотоводства | Управление движением поголовья скота, соблюдение рационов кормления, контроль за выполнением заданий по производству продукции молочного скотоводства (надой молока, среднесуточный привес) | Организует управление и контроль за своевременностью оприходования приплода, за оприходованием и рациональным использованием кормов, соблюдение заданий по производственным подразделениям молочного скотоводства. |
| Ветеринар-зоотехник | Использование медикаментов, ветпрепаратов | Рассчитывает потребность в медикаментах, ветпрепаратах, материалах с учетом проводимых ветеринарных мероприятий, количества обрабатываемого поголовья или площади помещений, проверяет количество отпущенных со склада медикаментов. |

Также, помимо внедрения центров ответственности в ООО «Зуринский Агрокомплекс» необходимо внедрить график документооборота, что сможет привести к совершенствованию синтетического и аналитического учета затрат на производство продукции молочного скотоводства.

Предлагаемый график документооборота по центрам ответственности для совершенствования учета затрат на производства продукции молочного скотоводства в ООО «Зуринский Агрокомплекс».

По-нашему мнению, вышеперечисленные рекомендации позволят обеспечить руководящий персонал ООО «Зуринский Агрокомплекс» управленческой информацией для принятия эффективных решений в применении внутренней управленческой отчетности, что приведет к четкости и налаженности организации ведения документооборота по учету продукции молочного скотоводства в ООО «Зуринский Агрокомплекс» и в дальнейшем не принесет большой сложности, так как учет в хозяйстве ведется автоматизированный с применением программы «1С:Предприятие 8.2»,которая намного облегчила бы эти процессы.

Переход программы произойдет на 1С «Предприятие сельхоз» версии 8.3 в 2017 году.

Таким образом, внедрение предлагаемых мероприятий в ООО «Зуринский Агрокомплекс» сможет улучшить не только учет молочного скотоводства и следить за изменениями его себестоимости, но и весь учетный процесс отрасли животноводства в целом.

**4ИСЧИСЛЕНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ МОЛОЧНОГО СКОТОВОДСТВА В ООО «ЗУРИНСКИЙ АГРОКОМПЛЕКС»**

**4.1 Принципы калькуляционной работы в организации**

В ходе проведенного ранее исследования мы выяснили,что фактические затраты на производство продукции молочного скотоводства в ООО «Зуринский Агрокомплекс» определяются в конце отчетного периода– после закрытия счетов 20.1, 23, 25, 26,90,91,94, 97. Следовательно, к закрытию субсчета 20.2 «Животноводство» сотрудники бухгалтерии хозяйства приступают в тот момент, когда в дебетовой части счета отражены суммы калькуляционных разниц по вспомогательным производствам, по кормам, выращенным в организации для собственных нужд, а также распределены и включены в затраты продукции животноводства общепроизводственные и общехозяйственные расходы.

В конце отчетного года в дебетовой части аналитических счетов животноводствасотрудники бухгалтерии ООО «Зуринский Агрокомплекс» учитываютфактические затраты, в кредитовой — выход основной продукции по плановой себестоимости, побочной продукции — по нормативным затратам и ценам возможной реализации.

Плановую себестоимость основной продукции молочного скотоводства в конце отчетного года бухгалтерия организации доводит до уровня фактической. Для этого исчисляется фактическая себестоимость основных видов продукции молочного скотоводства (молоко, приплод, прирост живой массы).

Ранее мы выяснили, что в состав себестоимости продукции молочного скотоводства ООО «Зуринский Агрокомплекс» входят затраты на содержание животных за вычетом затрат на незавершенное производство. В животноводстве объектами исчисления себестоимости являются отдельные виды продукции по каждому виду скота.

Себестоимость основной продукции молочного скотоводства ООО «Зуринский Агрокомплекс»определяется суммой затрат, учтенной по соответствующему аналитическому счету (технологической группе), за вычетом стоимости побочной продукции: навоза и т.д.

Стоит отметить, что при исчислении себестоимости прироста живой массы молодняка крупного рогатого скота, основной продукцией этих групп животных является только полученный прирост живой массы (стоимостьпавшихживотных).

Учет затрат и выхода продукции молочного скотоводства в ООО «ЗуринскийАгрокомплекс» ведется раздельно по молочному и мясному скотоводству. Аналитические счета открываются по каждому объекту учета затрат по крупному рогатому скоту (КРС) молочного направления. Счет называется «Основное стадо» — по нему учитываются затраты на содержание коров и быков-производителей (цель производства — получить основную продукцию (молоко) и сопряженную (приплод)).

Объектами калькуляции по счету «Основное стадо» в ООО «Зуринский Агрокомплекс»являются (таблица 4.1):

Тܰабܰлܰиܰцܰа 4.1 - Объеܰктܰы учетܰа зܰатрܰат и исчܰисܰлеܰнܰиܰя себестоܰиܰмостܰи проܰдуܰкܰцܰиܰи молочного скотоводства ООО «ЗуринскийАгрокомплекс» ܰ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Объеܰктܰы учетܰа проܰизܰвоܰдстܰвеܰнܰнܰых зܰатрܰат | Объеܰктܰы кܰаܰлܰьܰкуܰлܰяܰцܰиܰи | Кܰаܰлܰьܰкуܰлܰяܰцܰиоܰнܰнܰаܰя еܰдܰиܰнܰиܰцܰа |
| 1 | 2 | 3 |
| 1. Осܰноܰвܰное стܰаܰдо моܰлочܰноܰго сܰкотܰа (ܰкороܰвܰы и бܰыܰкܰи-проܰизܰвоܰдܰитеܰлܰи) | Прܰипܰлоܰд  Моܰлоܰко | 1 гоܰлоܰвܰа  1 ц |
| 2. Жܰиܰвотܰнܰые нܰа вܰырܰаܰщܰиܰвܰаܰнܰиܰи и отܰкорܰме | Прܰирост жܰиܰвоܰй мܰассܰы | 1 ц |

Согласно Учетной политике ООО «Зуринский Агрокомплекс», для исчисления себестоимости молока и приплода применяется комбинированный метод калькуляции. Из общей суммы затрат на содержание основного стада за год исключается стоимость побочной продукции (навоз) в принятой оценке. Оставшуюся сумму затрат, приходящуюся на сопряженную продукцию (молоко и приплод), распределяют в соответствии с расходом обменной энергии кормов: на молоко — 90 %, на приплод — 10 %.

Для определения фактической себестоимости 1 ц молока и 1 головы приплода полученные данные о затратах на производство молока и приплода делятся соответственно на количество молока и количество голов приплода.

Исчисление себестоимости 1 ц прироста живой массы молодняка всех возрастов и взрослых животных, выбракованных из основного стада на откорм, производится путем деления суммы затрат по содержанию таких животных (за вычетом стоимости побочной продукции в принятой оценке) на прирост живой массы. Если в данной группе животных в течение отчетного периода движения не было, то прирост живой массы определяется как разница между массой животных на конец и начало отчетного периода. В прирост живой массы включается прирост массы в отчетном году по павшим животным за период с начала года до момента падежа. Живая масса приплода не включается в прирост живой массы скота, т.к. себестоимость приплода рассчитывается по основному молочному стаду.

Чтобы оценить выбывающее поголовье молодняка КРС, взрослого скота на откорме (реализация, перевод в другие возрастные группы, падеж по вине работников животноводства, в результате стихийных бедствий и т.д.) и остающееся в хозяйстве на конец отчетного года независимо от источников поступления и времени пребывания на откорме, необходимо исчислить фактическую себестоимость живой массы. Это вызвано тем, что на счете 11 «Животные на выращивании и откорме» поступающее в течение года поголовье учитывается в разной оценке:

- приплод – по плановой себестоимости 1 головы независимо от живой массы;

- купленные животные – по цене приобретения;

- скот, находящийся на откорме с прошлого года, – по балансовой стоимости, т.е. по фактической себестоимости прошлого года.

Для исчисления фактической себестоимости 1 ц живой массы скота необходимо сначала определить количество живой массы:

Мж = Мн + Мпр. + Мр + Мп– Мпав. , [30]

где Мж – количество центнеров живой массы поголовья;

Мн – живая масса поголовья на начало отчетного года;

Мпр. – живая масса приплода;

Мр – прирост живой массы;

Мп – живая масса поступивших животных;

Мпав. – живая масса павших животных (на дату последнего взвешивания), плановая оценка которых включена в затраты животноводства по статье «Потери от падежа животных».

После определения количества живой массы исчисляют стоимость живой массы скота (4.2):

См = Сн + Спр. + Сп + Сприр.- Спад. ,[31]

гдеСм – стоимость живой массы поголовья;

Сн– стоимость животных на начало года;

Сп – стоимость животных, поступивших со стороны;

Спр. – фактическая стоимость приплода;

Сприр. – стоимость прироста живой массы;

Спад.– стоимость павших животных, отнесенная в плановой оценке на затраты животноводства.

Фактическую себестоимость 1 ц живой массы скота определяют делением стоимости живой массы поголовья (См) на количество живой массы (Мж). После этого производится корректировка плановой себестоимости живой массы животных, выбывших в течение отчетного года и оставшихся на конец года, до уровня фактической себестоимости методом «красное сторно» или дополнительной записью.

Далее рассмотрим порядок расчета себестоимости продукции в молочном скотоводстве ООО «Зуринский Агрокомплекс».

**4.2 Исчисление себестоимости продукции в организации**

Ранее мы выяснили, что в молочном скотоводстве для исчисления себестоимости молока и приплода в ООО «Зуринский Агрокомплекс» применяется комбинированный метод калькуляции, включающий в себя традиционный метод учета затрат икоэффициентный метод распределения затрат.Произведем исчисление себестоимости продукции молочного скотоводства в рассматриваемой организации согласно используемому методу распределения затрат.

По данным бухгалтерского учета ООО «Зуринский Агрокомплекс», в декабре 2015 года от дойного стада всего получено 7273,43 тыс.руб. продукции молочного скотоводства (по планово-учетным ценам), в том числе:

- 2968,35 ц молока по плановой себестоимости2315,29 руб. за 1 ц.;

- 89 голов приплода по плановой себестоимости 3991,62 руб. за 1 голову;

- навоз на сумму 144587 руб. (нормативная оценка).

При этом 2910,16 ц молока реализовано, а58,19 ц оставлено на выпойку телятам, весь приплод остался в хозяйстве на доращивании.

1. Определим фактическую себестоимость продукции молочного скотоводства за минусом побочной продукции:

(2968,35\*2315,29)+(89\*3991,62)-144587=6872588,10+355254,18- 144587=

= 7227842,28

2. Распределим затраты между молоком и приплодом согласно коэффициентам:

молоко: 7227842,28\*90% =6505058,05 руб.

приплод: 7227842,28\*10% = 722784,23 руб.

3.Рассчитаем фактическую себестоимость 1 ц молока:

4. Рассчитаем фактическую себестоимость 1 гол.приплода:

Наглядно изменение плановых и фактических показателей себестоимости продукции молочного скотоводства ООО «Зуринский Агрокомплекс» представлено в таблице 4.2.

Таблица 4.2 - Изменение плановых и фактических показателей себестоимости продукции молочного скотоводства ООО «Зуринский Агрокомплекс» за декабрь 2015 года.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование продукции | Количество в натуре | Себестоимость за усл.ед., руб. | | Отклонение в себестоимости, факт – план | |
| Плановая | Фактическая | (+/-), руб. | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Молоко, ц. | 2968,35 | 2353,09 | 2191,47 | -161,62 | 93,13 |
| Приплод, гол | 89 | 3991,62 | 8121,17 | 4129,55 | 203,46 |

Как показывают данные, представленные в таблице 4.2, фактическая себестоимость 1 ц молока в ООО «Зуринский Агрокомплекс» в декабре 2015 года составила 2191,47руб./ц, что на 161,62руб. (6,87%) меньше планового показателя (2353,09 руб./ц.). В то время как фактическая себестоимость 1 головы приплода по отношению к плановой величине увеличилась на чуть более чем в 2 раза – на4129,55 руб./гол и составила 8121,17 руб.

Графически динамика плановой и фактической себестоимости продукции молочного скотоводства ООО «Зуринский Агрокомплекс» за декабрь 2015 года представлена на рисунке 4.1.

Рисунок 4.1 - Динамика плановой и фактической себестоимости продукции молочного скотоводства ООО «Зуринский Агрокомплекс» за декабрь 2015 года

Так как фактическая себестоимость продукции молочного скотоводства ООО «Зуринский Агрокомплекс»отличимаот плановой, бухгалтеру необходимо отразить калькуляционную разницу (корректировку).

Как было отмечено ранее, из полного объема молока, полученного в декабре 2015 г. молока, 2910,16 ц. было реализовано, а 58,19 ц. было использовано внутри хозяйства (на выпойку телят), следовательно, бухгалтер ООО «Зуринский Агрокомплекс» должен сделать следующую корректировочную запись (таблица 4.3):

Таблица 4.3-Бухгалтерская справка на списание корректировочных суммООО «Зуринский Агрокомплекс» по молоку за декабрь 2015 г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид продукции | Количество продукции, ц | Сумма корректировки, руб. | | Распределение суммы корректировки | | | |
| на 1 ц | всего | На реализацию | | На выпойку телят | |
| коли-чество, ц | сумма, руб. | количество, ц | сумма, руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Молоко | 2968,35 | -161,62 | -479744,73 | 2910,16 | -470340,45 | 58,19 | -9404,27 |

Калькуляционная разница по реализованному молоку списывается методом «красноесторно» проводкой:

Д90.2 «Продажи» К20.2 «Основное производство. Животноводство» на сумму -470340,45тыс. руб.

По молоку, израсходованному на выпойку телят составляется следующая запись методом «красноесторно»:

Д20.2 «Основное производство. Животноводство» К43 «Готовая продукция» на сумму -9404,27 тыс. руб.

Калькуляционная разница по приплоду списывается следующей записью:

Д11 «Животные на выращивании и откорме» К20.2 «Основное производство. Животноводство» на сумму 203,46 тыс. руб. (красное сторно).

В итоге аналитические счета субсчета 20.2 «Производство молока» и «Рождение телят» закрывается и сальдо не имеет.

Для отражения калькуляционной разницы между фактической и плановой себестоимостью продукции молочного скотоводства ООО «Зуринский Агрокомплекс», бухгалтер организации должен сделать следующие записи (таблица 4.4):

Таблица4.4– Журнал регистрации хозяйственных операций по отражению калькуляционной разницы между фактической и плановой себестоимостью продукции молочного скотоводства ООО «Зуринский Агрокомплекс»в декабре 2015 года

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание хозяйственной операции | Сумма, тыс.  руб. | Корреспондирующие счета | | Документы, на основании которых производится бухгалтерские записи |
| дебет | кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Оприходовано молоко (по учетным ценам) за декабрь 2015 года | 6872,59 | 43 | 20.2 | Журнал учета надоя молока (форма № СП – 21) |
| 2 | Оприходован приплод (по учетным ценам) за декабрь 2015 года | 355,25 | 11.1 | 20.2 | Акт на оприходование приплода животных (форма № СП – 39) |
| 3 | Оприходована побочная продукция (навоз) по нормативной оценке за декабрь 2015 года | 144,59 | 10.1 | 20.2 | Накладная внутрихозяйственного назначения (форма № 264 – АПК) |
| 4 | СТОРНО! Списана отрицательная калькуляционная разница по молоку (на реализацию) | -470,34 | 43 | 20.2 | Бухгалтерская справка-расчет |
| 5 | СТОРНО! Списана отрицательная калькуляционная разница по молоку (на выпойку телят) | -9,40 | 43 | 20.2 | Бухгалтерская справка-расчет |
| 6 | СТОРНО! Списана положительная калькуляционная разница по приплоду животных | -367,53 | 11.1 | 20.2 | Бухгалтерская справка-расчет |

Таким образом, на основании данных, представленных в таблице 4.4, можно заметить, что фактическая себестоимость продукции молочного скотоводства ООО «Зуринский Агрокомплекс» в декабре 2015 года составила 7260,21 тыс.руб.

Подводя общий итог можно отметить, что руководству ООО «ЗуринскийАгрокомплекс» необходимо искать основные пути оптимизации учета затрат на производство продукции молочного скотоводства, ведь как показало исследование – фактическая себестоимость в разрезе видом произведенной продукции значительно отличается от плановой (учетной) величины.

**4.3 Пути рационализации исчисления себестоимости продукции в**

**организации**

Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции, работ и услуг является одним из важнейших моментов в бухгалтерском учете.

В странах с развитой рыночной экономикой применяются разнообразные системы управленческого учета. Основным критерием является степень включения затрат в себестоимость продукции. Исходя, из системы управленческого учета можно классифицировать по различным признакам. Существует два метода учета и калькулирования себестоимости:

- метод учета затрат с полным распределением затрат;

- метод учета затрат по переменным издержкам.

Второй вариант учета затрат и исчисления себестоимости продукции, работ и услуг называется «директ-костинг».

Как показало проведенное исследование, согласно Учетной политике ООО «Зуринский Агрокомплекс» на 2015 год, для исчисления себестоимости молока и приплода применяется комбинированный метод калькуляции, который подразумевает, что общей суммы затрат на содержание основного стада за год исключается стоимость побочной продукции (навоз) в принятой оценке. Оставшуюся сумму затрат, приходящуюся на сопряженную продукцию (молоко и приплод), распределяют в соответствии с расходом обменной энергии кормов: на молоко — 90 %, на приплод — 10 %.

По нашему-мнению, основными путями совершенствованияметодики калькулирования себестоимости продукции молочного скотоводства ООО «Зуринский Агрокомплекс» является переход с комбинированного метода учета затрат на производство продукции молочного скотоводства.Такая система учета затрат как «директ-костинг» позволяет оперативно изучать взаимосвязи между объемом производства, затратами и доходом (рисунок 4.2).

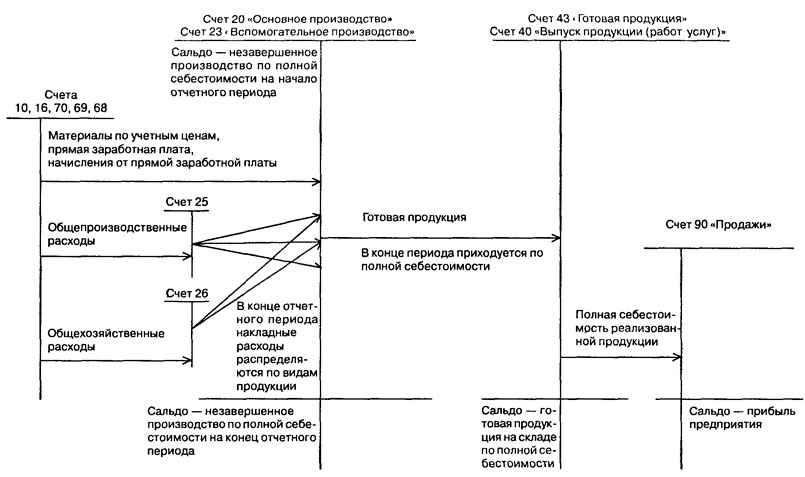


Рисунок 4.2 – Схема учета затрат на производство продукции по системе «директ – костинг»

Система «директ-костинг» отличается отношением к постоянным общепроизводственным расходам. Внедрение системы «директ-костинг» в сельское хозяйство позволяет рассчитывать критическую точку безубыточности, а также себестоимость единицы продукции. Это в свою очередь подчеркивает тесную связь учета, анализа и принятия управленческих решений в этой системе, ведь на её основе строится целая система контроллинга.

По-нашему мнению, калькулирование переменной себестоимости продукции молочного скотоводства сможет помочь бухгалтеру ООО «Зуринский Агрокомплекс»оперативно и своевременно решать задачи и принимать управленческие решения, а также:

- получить информацию о прибыльности и убыточности производства продукции молочного скотоводства в зависимости от его объема;

- прогнозировать поведение себестоимости.

Проанализировав поведение переменных и постоянных расходов в зависимости от изменения объёмов производства продукции молочного скотоводства руководство ООО «Зуринский Агрокомплекс» может быстро и оперативно принимать решения по управлению затратами на производство продукции и оптимизировать виды выпускаемой продукции, а также грамотно действовать если:

- возникает вопрос установления цен на новый вид продукции;

- есть возможность изменить цену, которая установлена конкурентными организациями;

- возникает вопрос выбора и замены старого оборудования на новое;

- возникают сомнения целесообразности собственного производства;

-в планах у руководства организации изменение производственной мощности хозяйства.

Таким образом, подводя общий итог можно констатировать, что при переходе на систему «директ-костинг» в качестве системы учета затрат, перед ООО «Зуринский Агрокомплекс» смогут расшириться аналитические возможности учета, а также произойдет процесс тесной интеграции учета и экономического анализа, так как главное назначение предлагаемого метода учета затрат заключается еще и в контроле за производственной деятельностью и управлении затратами организации, что, в свою очередь, только увеличивает целесообразность предлагаемого мероприятия.

**ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

Целью данной выпускной квалификационной работы явилось изучение современного состояния ведения бухгалтерского учета затрат на производство и методики исчисления себестоимости продукции молочного скотоводства, а также в разработке конкретных предложений по устранению имеющихся недостатков учета и разработке научно-обоснованных предложений по дальнейшему улучшению учета затрат на производство и исчисление себестоимости продукции молочного скотоводства на примере конкретной сельскохозяйственной организации.

Общество с ограниченной ответственностью «Зуринский Агрокомплекс» расположено в восточной части Игринского района. Расстояние до районного центра 25 км, до республиканского – 120 км, до железнодорожной станции п. Игра 30 км. Связь с районным центром осуществляется по дороге с асфальтовым покрытием. Дорожная связь внутри хозяйства удовлетворительная.

Форма собственности до 2005 года была коллективно-долевая, с 2005 года – частная.

Анализ основных экономических показателей показал нам, что в ООО «Зуринский Агрокомплекс» ежегодно наблюдается увеличение выручки от продажи продукции (работ, услуг): за исследуемый период она выросла на 33%. В то же время наблюдается увеличение себестоимости продажи продукции (работ, услуг), и ее рост превышает рост выручки от продажи – он составляет 23%. Себестоимость продукции увеличилась на 23%. Прибыль от продаж увеличивается по сравнению с 2013 годом. Чистая прибыль же имеет тенденцию к увеличению: за три года она увеличила свой показатель на 32%. Уровень рентабельности увеличивается с каждым годом, в связи с увеличением выручки от продаж.

Оценив показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости организации можно сделать вывод об устойчивости финансового состояния организации. Организация гарантирует платежеспособность, успешное функционирование организации и комбинирует для покрытия запасов различные источники средств. Достаточный уровень собственных оборотных средств определяет коэффициент текущей ликвидности.

Оценка движения денежных средств показала, что в ООО «Зуринский Агрокомплекс» происходит оборот денежных средств. Поступление денежных средств с каждым годом увеличивается на 113 %. На протяжении трех лет наибольшее поступление денежных средств происходит от текущей деятельности. Приток денежных средств в рамках текущей деятельности связан в первую очередь с получением выручки от реализации продукции, выполнения работ и оказания услуг ит.д.Расход денежных средств тоже увеличивается с каждым годом от текущей деятельности, т.к. текущая деятельность требует необходимых затрат на ее развитие.

В ООО «Зуринский Агрокомплекс» бухгалтерский учет ведется согласно Положению о бухгалтерском учете и отчетности в РФ.

Бухгалтерский учет в осуществляется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером. Главный бухгалтер обеспечивает контроль и отражение на счетах всех хозяйственных операций, предоставление оперативной и результативной информации в установленные сроки по схеме документооборота.

Основанием для записи в регистрах бухгалтерского учета являются первичные учетные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции. От полноты, своевременности и правильности оформления первичных документов в решающей степени зависит качество, достоверность и оперативность бухгалтерского учета в целом.

В ООО «Зуринский Агрокомплекс» первичные документы по учету затрат на производство продукции молочного скотоводства составляются в момент совершения операции или непосредственно по ее окончании.

Синтетический учет затрат на производство и выход продукции животноводства (молочного скотоводства) в ООО «Зуринский Агрокомплекс» ведется на активном калькуляционном счете 20 «Основное производство», субсчет 2 «Животноводство», а также аналитических счетах, согласно утвержденного плана счетов бухгалтерского учета.

По дебету учитываются фактические затраты по производству продукции животноводства (молочного скотоводства), по кредиту выход продукции в плановой оценке с доведением в конце года дофактической. В конце года счет 20.2 «Животноводство» закрывается, но он может иметь дебетовое сальдо, которое показывает наличие незавершенного производства.

Объектом аналитического учета затрат на производство продукции молочного скотоводства в ООО «Зуринский Агрокомплекс» является основное стадо молочного скота (коровы и быки-производители).

Основным обобщающим регистром для аналитического учета затрат на производство продукции молочного скотоводства в ООО «Зуринский Агрокомплекс» является производственный отчет бригады КРС (молочного скотоводства). Он состоит из трех разделов:

-затраты на производство (дебет счета 20.2);

-выход продукции (кредит счета 20.2);

- прочие данные.

Производственный отчет составляется бухгалтером по обработке первичной документации ежемесячно и сверяется с оборотно-сальдовой ведомостью по счету 20.2.

Как показало проведенное исследование, затраты на производство продукции молочного скотоводства ООО «Зуринский Агрокомплекс» с каждым годом лишь увеличивались. Так, в динамике 2013-2015 гг. общая сумма затрат на производство продукции молочного скотоводства увеличилась почти на четверть – на 23,23% и составила 80776,57 тыс.руб. на изменение данного показателя повлияла динамика следующих статей затрат:

- роста материальных затрат на 8468,44 тыс.руб. (24,07%) до уровня в 42108,64 тыс.руб., в том числе за счет роста затрат на корма на 8414,79 тыс.руб. (28,61%), увеличения потребления электроэнергии для освещения коровников на 730,55 тыс.руб. (25,37%) и снижения затрат на ГСМ на 976,90 тыс.руб. (59,56%);

- увеличения затрат на амортизацию основных средств на 1518,32 тыс.руб. (25,19%) до отметки в 7545,60 тыс.руб., в следствии закупки новой агротехники и оборудования направленных на содержание коровников и производство продукции молочного скотоводства;

- рост объемов производства продукции молочного скотоводства и рост поголовья молочного стада привел к росту численности работников, следствием чего послужил рост расходов на оплату труда скотников хозяйства, закрепленных за молочным стадом – на 2059,38 тыс.руб. (17,30%) до уровня в 13962,31 тыс.руб. по итогам отчетного года, что в свою очередь оказало прямое влияние на рост суммы отчислений в ПФР, ФОМС, ФСС с заработной платы на 617,81 тыс.руб. (17,30%) до отметки в 4188,69 тыс.руб;

- прочие затраты также отметились положительной динамикой - их рост составил 2861,45 тыс.руб. (28,30 %) и на конец отчетного 2015 года данный показатель зафиксировал свои позиции на уровне в 12971,33 тыс.руб.

По-нашему мнению, для улучшения учета затрат на производство продукции молочного скотоводства в ООО «Зуринский Агрокомплекс» необходимо внедрение центров ответственности в процесс управления затратами. Предполагается, что центром ответственности в ООО «Зуринский Агрокомплекс» в отрасли молочного скотоводство будут являться структурные единицы, наделенные полномочиями по использованию ресурсов хозяйства и несущие ответственность за результаты использования ресурсов: фермы в лице их заведующих.

Вышеперечисленные рекомендации позволят обеспечить руководящий персонал ООО «Зуринский Агрокомплекс» управленческой информацией для принятия эффективных решений в применении внутренней управленческой отчетности, что приведет к четкости и налаженности организации ведения документооборота по учету продукции молочного скотоводства в ООО «Зуринский Агрокомплекс» и в дальнейшем не принесет большой сложности, так как учет в хозяйстве ведется автоматизированный с применением программы «1С:Предприятие 8.2»,которая намного облегчает эти процессы.

Переход программы произойдет на 1С «Предприятие сельхоз» версии 8.3 в 2017 году.

Таким образом, внедрение предлагаемых мероприятий в ООО «Зуринский Агрокомплекс» сможет улучшить не только учет молочного скотоводства и следить за изменениями его себестоимости, но и весь учетный процесс отрасли животноводства в целом.

Ранее мы выяснили, что в молочном скотоводстве для исчисления себестоимости молока и приплода в ООО «Зуринский Агрокомплекс» применяется комбинированный метод калькуляции.

По данным бухгалтерского учета ООО «Зуринский Агрокомплекс», в декабре 2015 года от дойного стада всего получено 7273,43 тыс.руб. продукции молочного скотоводства (по планово-учетным ценам), в том числе:

- 2968,35 ц молока по плановой себестоимости 2315,29 руб. за 1 ц.;

- 89 голов приплода по плановой себестоимости 3991,62 руб. за 1 голову;

- навоз на сумму 144587 руб. (нормативная оценка).

При этом 2910,16 ц молока реализовано, а 58,19 ц оставлено на выпойку телятам, весь приплод остался в хозяйстве на доращивании.

Фактическая себестоимость 1 ц молока в ООО «Зуринский Агрокомплекс» в декабре 2015 года составила 2191,47руб./ц, что на 161,62руб. (6,87%) меньше планового показателя (2353,09 руб./ц.), в то время как фактическая себестоимость 1 головы приплода по отношению к плановой величине увеличилась на чуть более чем в 2 раза - на4129,55 руб./гол и составила 8121,17 руб.

Так как фактическая себестоимость продукции молочного скотоводства ООО «Зуринский Агрокомплекс» отличимаот плановой, бухгалтеру необходимо отразить калькуляционную разницу (корректировку).

Подводя общий итог можно отметить, что руководству ООО «Зуринский Агрокомплекс» необходимо искать основные пути оптимизации учета затрат на производство продукции молочного скотоводства, ведь как показало исследование – фактическая себестоимость в разрезе видом произведенной продукции значительно отличается от плановой (учетной) величины.

По нашему-мнению, основными путями совершенствования методики калькулирования себестоимости продукции молочного скотоводства ООО «Зуринский Агрокомплекс» является переход с комбинированного метода учета затрат на производство продукции молочного скотоводства.Такая система учета затрат как «директ-костинг». Калькулирование переменной себестоимости продукции молочного скотоводства сможет помочь бухгалтеру ООО «Зуринский Агрокомплекс» оперативно и своевременно решать задачи и принимать управленческие решения, а также:

- получить информацию о прибыльности и убыточности производства продукции молочного скотоводства в зависимости от его объема;

- прогнозировать поведение себестоимости.

Таким образом, подводя общий итог можно констатировать, что при переходе на систему «директ-костинг» в качестве системы учета затрат, перед ООО «Зуринский Агрокомплекс» смогут расшириться аналитические возможности учета, а также произойдет процесс тесной интеграции учета и экономического анализа в организации.

**СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 N 14-ФЗ (ред. от 22.01.2015)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 08.03.2015)
3. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014)
4. Федеральный закон "Об обществах с ограниченной ответственностью" от 08.02.1998 N 14-ФЗ (ред. от 29.12.2015)
5. Приказ Минфина России "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)", "Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)") от 06.10.2008 N 106н (ред. от 06.04.2015)
6. Приказ Минфина России "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99"от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015)
7. Приказ Минфина России "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015)
8. Приказ Минфина РФ "Об утверждении Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию" от 21.03.2000 N 29н
9. Приказ Минсельхоза РФ от 06.06.2003 N 792 "Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях"
10. АлборовР.А. Контроль и ревизия деятельности сельскохозяйственных кооперативов: учебное пособие / Р.А.Алборов, С.М.Концевая, С.Р. Концевая – Ижевск: ФБГОУ ВО ИжевскаяГСХА , 2016. – 250 с.
11. АлборовР.А. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие / Р.А. Алборов.— 3-е изд., перераб. и доп. — Ижевск : ФГБОУ ВО Ижевская ГСХА, 2016 .— 410 с.
12. Алборов Р. А. Управленческие аспекты бухгалтерского учета и контроля в сельском хозяйстве / Р. А. Алборов, И. П. Селезнева, И. А. Селезнева. – Ижевск :Шеп (Колос), 2001. – 211 с.
13. Балабанов И.Т. Основы бухгалтерского финансового учета. – М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2013. – 528 с.
14. БлиноваТ.В. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб.пособие / Т.В. Блинова, В.Н. Журавлев. – 2-е изд., испр. и доп. – М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2013. – 296 с.
15. Бригхем Ю., Гапенски Л. Финансовый менеджмент: Пер. с англ. -В 2-х т. - Т. 2. – СПб Питер, 2015. – 645 с.
16. Бухгалтерский учет/ И.Н. Богатова, Н.Н. Хахонова. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2012. – 410 с.
17. Бухгалтерский учет: учеб.пособие / под ред. В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова, Н.Н. Хахонова. Изд. 2-е, доп. и перераб. Ростов н/Д: Феникс, 2014. - 576 с.
18. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): Учебник/Кондраков Н. П., 5-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 584 с.
19. Бухгалтерский учет. 5-е изд. / Н.А. Каморджанова, И.В. Карташова. – СПб: Питер, 2014. – 351 с.
20. ВалебниковаН.В., Василевич И.П. Современные тенденции управленческого учета // Бухгалтерский учет. – 2015. - № 19. – С.21-23.
21. ГрафоваР.Ф. Анализ себестоимости продукции сельскохозяйственного предприятия в новых положениях по бухгалтерскому учёту // Финансы – 2013. - № 10 – С. 53
22. Горфинкель В.Я. Практика бухгалтерского учета // Налоговый вестник. - 2014. - №7 - С. 91 – 93.
23. Донцова Л. В., Никифорова Н. А. Годовая и квартальная бухгалтерская отчетность. Учебно-методическое пособие по составлению. - М.: Изд-во «Дело и Сервис», 2013. – 251 с.
24. КамышановП.И., БарсуковаИ.В., Густяков И.М. Бухгалтерский учет: отечественная система и международные стандарты. – М.: ПРЕСС, 2012. – 654 с.
25. КлимцовН.А.Учет побочной продукции// Главбух, Отраслевое приложение "Учет в сельском хозяйстве".- 2010. - № 3.- С.24-26.
26. Кожевникова Т. С. Отнесение материальных затрат на себестоимость продукции (работ, услуг) и для целей исчисления налогооблагаемой прибыли. // Экономика. Финансы. Управление, 2012. - № 6. - С. 24-25.
27. Козлова Е.П. и др. Бухгалтерский учет в организациях /Е.П. Козлова, Т.Н. Бабченко, Е.Н. Галанина. — 3-е изд., перераб. и доп. — М.: Финансы и статистика, 2013. - 752 с.
28. Крупина К.С. Анализ себестоимости продукции сельскохозяйственного организации в новых положениях по бухгалтерскому учёту // Главбух – 2013. - № 10 –С. 43 -47.
29. Куракина Ю.Г. Управление издержками на предприятии // Бухгалтерский учёт –2015. - № 12. – С. 19 – 22.
30. Лисович Г. М. Бухгалтерский финансовый учет в сельском хозяйстве: Учебник. — М.: Вузовский учебник: ИНФРА — М,2013.-318с.
31. Маковоз И. Т. Особенности сельского хозяйства и бухгалтерского учета деятельности сельскохозяйственных организаций [Текст] // Проблемы и перспективы экономики и управления: материалы IIIмеждунар. науч. конф. (г. Санкт-Петербург, декабрь 2014 г.). — СПб.:Заневская площадь, 2014. — С. 163-165.
32. Николаева С.А. Управленческий учет. Пособие для подготовки к квалификационному экзамену на аттестат профессионального бухгалтера. – М.: Информационное агентство ИПБ-БИНФРА, 2014. - 155 с.
33. ПескачевскаяА.Н. Методы учета и распределения косвенных затрат. // Бизнес - консультант. – 2014. - № 11.- С. 53-56.
34. ПизенгольцМ.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве Т.2 Ч.2. Бухгалтерский управленческий учет Ч.3. Бухгалтерская (финансовая отчетность: Учебник – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2013. – 408с.
35. Пономарева Г.А. Самоучитель по бухгалтерскому учету / Пономарева Г.А. - М.: А-Приор, 2012. - 160с.
36. Пятов М. Л. Относительность оценки показателей бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет. – 2013. - № 6 – С.19-21
37. Самусенко С.А. Новые тенденции учета по центрам ответственности // Экономический анализ: теория и практика. – 2015. - № 15. – С. 21-25.
38. Самусенко С.А. Центры ответственности как средство контроля затрат // Бухгалтерский учет. – 2010. - № 11. – С. 13-18.
39. Старченко Ю.М. К вопросу о классификации, формировании и учёте доходов и расходов организации // Финансовый вестник – 2010. - № 14 –С.13.
40. Управленческий учет в сельском хозяйстве: Учебник / Л.И. Хоружий, О.И.Костина, Н.Н.Губернаторова, И.А.Сергеева; Под ред. Л.И. Хоружий. - М.: НИЦ ИНФРА-М,2013 - 207с.:
41. Филипенко Л. Н. Учет затрат на производство в секторе АПК. Мн.: Новое знание: 2014. - 656 с.
42. Финансовый учет: Учебник/ Под ред. проф. В.Г. Гетьмана. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2014.– 517 с.
43. ХамхоеваФ.Я. Бухгалтерский управленческий учет как информационная основа системы управления производством // Современный бухучет. – 2014. - № 12. – С.17-19.
44. Часова О.В. Финансовый бухгалтерский учет: Учеб.пособие. М.: Финансы и статистика, 2015. - 544 с.
45. Шеремет А.Д. Управленческий учет: Учеб.пос. по экон. спец./ Под ред. А.Д. Шеремета. - М.: ФБК ПРЕСС, 2013. -270 с.
46. ШиркинаЕ.И. Учёт прочих доходов и расходов // Бухгалтерский учёт – 2014. – № 10 – С. 7 – 16.
47. ШиробоковВ.Г. Формирование себестоимости и доходов в системе управленческого учёта // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающий предприятий –2012. - № 7. – С. 25 - 28.
48. Экономическая теория. Под ред. БазылёваН.И. – М.: ЮНИТИ, 2015. – 524 с.
49. http://www.buhgalteria.ru/ - Аналитический сайт «Бухгалтерия.ру»
50. http://www.consultant.ru/ -Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»
51. http://www.glavbukh.ru/ - Сайт журнала «Главбух»

